



G CONSELLERIA
O HISENDA
I I ADMINISTRACIONS
B PÚBLIQUES
/ INTERVENCIÓ
GENERAL CAIB

PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2017/18

Informe definitiu del control financer de CONTROL CAP.1 del GESTIÓ D'EMERGÈNCIES DE LES ILLES BALEARS S.A.U

2017/18

Nota: Aquest informe és un extracte de l'informe definitiu que ha estat modificat per evitar la publicació de dades de caràcter personal.

<u>ÍNDICE</u>	<u>Nº PÁGINA</u>
1 INTRODUCCIÓ.	2
2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL	4
3 ABAST DEL CONTROL	5
4 NORMATIVA APLICABLE	7
5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS	8
6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES	34
7 ANNEX I.-AL·LEGACIONS PRESENTADES	44
8 ANNEX II.-CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONES	45

1. INTRODUCCIÓ.

La societat mercantil pública Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU, (en endavant, GEIBSAU) està constituïda mitjançant escriptura pública inscrita en el Registre mercantil, prèvia autorització del Govern de les Illes Balears acordada per Decret 95/2004, de 19 de novembre, modificat parcialment pels Decrets 109/2005, de 21 d'octubre i 4/2009, de 16 de gener.

Per tal d'adaptar aquest ens a la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del Sector Públic Instrumental de la CAIB es va autoritzar per Acord de Consell de Govern de 4 de novembre de 2011 la modificació dels Estatuts de GEIBSAU (BOIB núm. 170 de 15.11.2011).

El personal de la societat està integrat per :

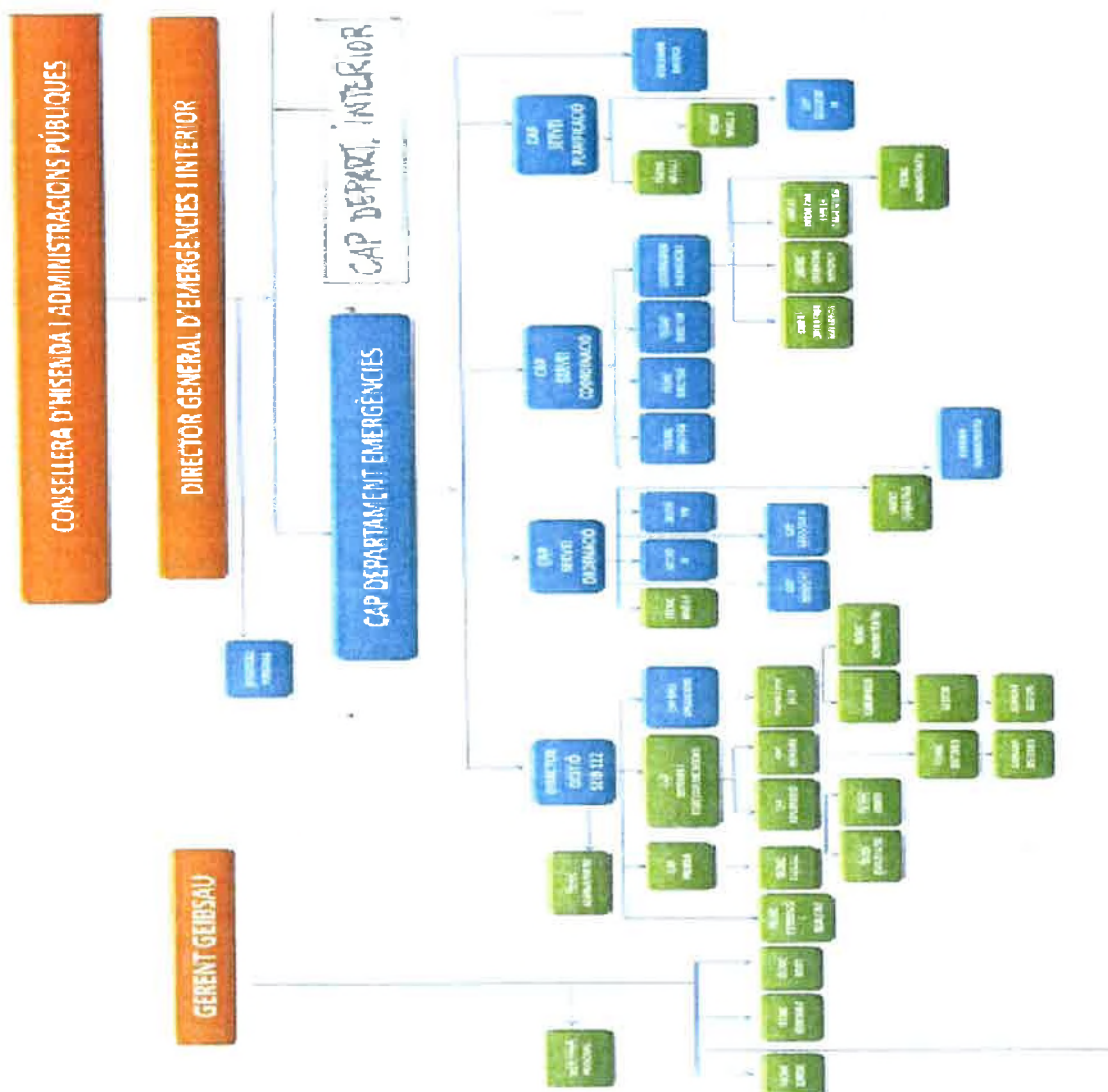
- personal laboral propi que està sotmès a l'Acord Extraestatutari pels treballadors del SEIB i pel Conveni Col·lectiu d'àmbit estatal de Contact Centre (abans Telemarketing);
- personal laboral adherit al Conveni Col·lectiu de la CAIB
- i per personal laboral que es regeix directament per l'Estatut de Treballadors

El Departament de Recursos Humans de l'entitat consta únicament d'un tècnic i d'un eventual suport de alguns dels tècnics administratius assignats a altres departaments.

La gestió dels Recursos Humans es du a terme mitjançant un contracte amb una gestoria que utilitza una aplicació de gestió de nòmina denominada A4. Per a la gestió de l'activitat variable (nits, festius, solapaments per torns de feina...) el tècnic administratiu de l'112 confecciona uns fulls d'Excel (quadrants prevists i definitius) revisats pel cap de RRHH i que posteriorment es remet a la gestoria.

Actualment, un cop aprovada la relació de llocs de treball, l'entitat GEIBSAU té suspès el procés de consolidació d'ocupació dels llocs de treball dotats pressupostàriament i ocupats pel personal laboral indefinit no fix i per personal laboral fix d'empresa amb caràcter indefinit. S'ha de tenir en compte que la Comissió de Supervisió, Anàlisi i Proposta de Reestructuració del Sector Públic Instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears va acordar el 22 de setembre de 2017 els nous criteris tècnics i jurídics per resoldre la classificació del personal laboral al servei dels ens que integren el sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. Atesa la Sentència del Tribunal Suprem de 22 de març de 2018 l'esmentada Comissió va acordar el 22 de juny de 2018 uns nous criteris que són directament aplicables a GEIBSAU.

L'estructura organitzativa de l'entitat, d'acord amb la informació subministrada per la gerència, respon al detall següent:





2. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

Els treballs de control s'han efectuat pel següent personal de la Intervenció Adjunta de Auditories:

- - Cap de servei
- - Cap de secció
- - Cap de secció
- - Interventor
- - Cap de servei
- - Cap de secció

3. ABAST DEL CONTROL

Amb caràcter general, l'abast del present control estarà format per les despeses de personal de GEIBSAU del mes de setembre de 2017, donat que l'adaptació de la RLT a la DA 15ª de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals CAIB pel 2013, no es va dur a terme fins el mes de febrer de 2017, aplicant-se, una vegada obtinguts els informes favorables corresponents, a l'esmentada nòmina.

Atès que el treball de camp s'ha estructurat en diferents objectius, l'univers a considerar per a cada un d'ells pot presentar variacions. Així pel que fa a les proves de l'objectiu B d'anàlisi de l'execució i evolució de la despesa, s'executaran sobre despeses de personal del període 2017, a la data de realització del treball de camp. Respecte a l'objectiu C, s'executarà sobre les relacions de llocs de feina aprovades d'acord amb els requeriments de la DA 15ª de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals CAIB pel 2013, i les seves modificacions fins el mes de setembre de 2017.

D'acord amb la naturalesa de determinades proves contingudes en l'objectiu de referència, i segons criteri de l'auditor, es podrà ampliar el període d'abast temporal de l'univers, per exemple: en el cas de la revisió de les retencions en concepte d'IRPF es tindran en compte les retribucions i retencions de l'exercici anterior; o bé en cas que es consideri adient ampliar l'abast d'anàlisi per a determinats tipus de retribucions, com ara CPT, complements lligats a serveis extraordinaris o a productivitat.

D'altra banda, també s'ha considerat adient aïllar al personal directiu de l'univers general, el qual a priori, es revisarà íntegrament.

Atès que està previst treballar amb universos amb un volum no gaire significatiu de registres, amb caràcter general els mostrejos realitzats es basaran en l'aplicació de la norma UNE 66020-2 de "Planes de muestreo para las inspecciones de lotes independientes, tabulados según la calidad límite". Per a la determinació del tamany de les mostres s'aplicarà el procediment A previst a la norma i el nivell de qualitat límit serà el 8%.

Atès que els elements que integren l'univers en cada cas es consideren homogenis respecte de les característiques a auditar, utilitzarem un mostreig de registres aleatoris, en el qual cada un dels elements de la població té la mateixa oportunitat de ser inclòs en la mostra. En el cas de que, segons criteri motivat de l'auditor, es consideri adient modificar el mostreig per tal que resulti més representatiu, així es farà. En qualsevol cas, en el mostreig per aplicar les proves de l'objectiu D de revisió de les contractacions / nomenaments, s'inclourà al menys un element de cada subgrup de classificació, així com també els nomenaments vinculats als perceptors de nòmina-mes seleccionats en el mostreig per aplicar les proves de l'objectiu E, i s'aplicarà qualsevol altre criteri que es consideri adient a criteri justificat de l'equip auditor.

Per a la generació dels números aleatoris es farà servir el programa Excel i es seleccionarà una mostra sobre la població que conforma l'univers en cada un dels casos. Atès que el programa no permet la generació de números sense repetició, en el mateix procés es generarà una relació de números suplents. La "semilla" utilitzada per generar els números aleatoris serà el sumatori dels dígits que integren la data de generació (per exemple, 15/02/2017 seria 15+2+2017= 2034).

El treball de control s'ha desenvolupat d'acord amb els principis i normes d'auditoria aplicables al sector públic, mitjançant la realització de totes aquelles proves i procediments d'auditoria que s'han considerat necessaris per tal d'obtenir evidències adequades i suficients que permetin suportar les



conclusions d'aquest informe.

Vist que l'aplicació de l'adaptació de la nòmina a la DA 15^a de la Llei 15/2012 no es va dur a terme, com ja hem comentat, fins la nòmina de setembre de 2017, en el cas de detectar-se irregularitats sistèmiques de les retribucions de la nòmina, la quantificació s'ha realitzat des de l'esmentat mes de setembre fins a la data de finalització del treball de camp.

Malgrat això, i donat el termini transcorregut des de l'emissió de l'informe provisional, aquesta Intervenció determina que l'entitat, a l'hora de quantificar les irregularitats sistèmiques, ho ha de fer des d'un any enrera a la recepció del present informe definitiu.

Mitjançant un escrit de 19 de juliol de 2017 aquesta Intervenció comunicà a la gerència de GEIBSAU l'aprovació del Pla de Control 18/2017, i l'inici del treball de camp. L'equip de control es va personar prèvia citació els dies 31 de juliol de 2017, el 4, el 14 i el 15 de setembre de 2017, el 15 de març de 2018 i el 4 de maig de 2018 a les dependències de l'entitat i ha rebut la col·laboració del personal en la mesura que aquest ha pogut fer front a les peticions realitzades, ja que ha coincidit amb un moment temporal en el que hi ha hagut mancances de personal a les àrees crítiques per a dur a terme el control. El treball de camp ha finalitzat el dia 5 de juny de 2018, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada

El 9 de juliol de 2018, la Intervenció Adjunta de Auditories va remetre l'informe provisional de control financer a la directora gerent de Gestió d'Emergències de les Illes Balears S.A.U. (GEIBSAU), al director general de Funció Pública i Administracions Públiques i a la secretaria general de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques per a que formulessin les al·legacions que estimessin oportunes en un termini de 15 dies hàbils des de la recepció de l'informe provisional.

El 30 de juliol de 2018 l'entitat GEIBSAU va sol·licitar la concessió d'una pròrroga per a la presentació d'al·legacions. El 16 d'agost de 2018 aquesta Intervenció va comunicar a l'entitat, la concessió de l'esmentada pròrroga fins el 24 de setembre de 2018.

El 28 de setembre de 2018, GEIBSAU va presentar escrit d'al·legacions a l'esmentat informe provisional, procedint aquesta Intervenció Adjunta al seu anàlisi i contestació com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control financer.



4. NORMATIVA APLICABLE

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic
- Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2017
- Ordre ESS/106/2017, de 9 de febrer de 2017 del Ministeri de Treball i Seguretat Social, que desenvolupa les normes de cotització a la Seguretat Social, atur, protecció per cessament d'activitat, fons de garantia salarial i formació professional pel 2017 (BOE núm. 36 d'11 de febrer de 2017).
- Conveni col·lectiu d'àmbit estatal del sector del contact center

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 3/2007, de 27 de març, de Funció Pública de les Illes Balears
- Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic.
- Llei 7/2010, de 21 de juliol, del Sector Públic Instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Disposició addicional 15 de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per al 2013, per la qual s'estableixen mesures de racionalització del règim retributiu i de la classificació professional del personal laboral al servei dels ens del sector públic instrumental de la CAIB.
- Llei 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2016
- Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per al 2017.
- Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per la reducció del dèficit públic del sector públic de la CAIB i d'altres institucions autonòmiques.
- Decret 40/2016, de 15 de juliol, de la Comissió de Supervisió, Anàlisi i Proposta de Reestructuració del Sector Públic Instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears
- Decret 67/2016, de 25 de novembre, del Registre Central de Personal al servei del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears
- Decret 5/2017, de 27 de gener, de la Comissió Interdepartamental de Retribucions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears
- Resolució del conseller d'Economia i Competitivitat per la qual es disposa la inscripció i dipòsit en el Registre de Convenis Col·lectius de les Illes Balears, i la publicació del Conveni col·lectiu per al personal laboral al servei de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears
- Decret 95/2004, de constitució de l'empresa pública GEBSA
- Acord del Consell de Govern de 4 de novembre de 2011 pel qual s'autoritza la modificació dels Estatuts de la societat mercantil pública Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU.
- Acord extra estatutari pels treballadors del SEIB 112



5. OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS

OBJECTIU A): COMPROVAR QUE ELS ACTES QUE GENEREN LES OBLIGACIONS REFLECTIDES EN LA NÒMINA S'AJUSTEN A LES DISPOSICIONS APLICABLES EN CADA CAS I VERIFICAR QUE LES NORMES I PROCEDIMENTS DE CONFECCIÓ DE NÒMINES SÓN ADEQUATS PER GARANTIR UN CONTROL INTERN SUFICIENT SOBRE LA PREPARACIÓ, COMPTABILITZACIÓ I PAGAMENT DE LES DESPESES DE PERSONAL.

PROCEDIMENT A.1.0:

Comprovar l'autorització, comptabilització i pagament de la nòmina

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat excepte per:

- No consta l'aprovació i autorització de la nòmina per part del director gerent, si bé consta la signatura del director gerent de l'entitat i del director general d'Emergències i Interior al llistat de transferències.

PROCEDIMENT A.2.0:

Comprovar que l'entitat compleix els requeriments de remissió d'informació a la Direcció General de Funció Pública com a centre coordinador del sector públic instrumental i del seu personal.

RESULTATS:

S'ha comprovat que l'Entitat compleix amb l'obligació de transmissió d'informació prevista a la Instrucció 1/2015 del director general de Funció Pública, sobre direcció i supervisió centralitzada de les nòmines de personal del ens integrants del sector públic instrumental, excepte per:

- El fitxer tramès a la Direcció General de Funció Pública no conté informació sobre el grup professional de cada treballador.

OBJECTIU B): DETERMINAR LA IMPORTÀNCIA QUANTITATIVA DEL CAPÍTOL 1 I ANALITZAR LA SEVA EVOLUCIÓ DETERMINANT LES CAUSES DE LES VARIACIONS PRODUÏDES.

PROCEDIMENT B.3.0:

Analitzar l'evolució del pressupost de l'entitat dels darrers 3 anys, a nivell de capítol pressupostari.

RESULTATS:

D'acord amb les dades facilitades per la direcció general de Pressuposts i Finançament de seguiment



i control pressupostari de les entitats integrants del sector públic instrumental de la CAIB, amb la informació actualitzada al mes de gener de 2018, el resultat de l'evolució del pressupost és el següent:

Capítol	Tancament 2015 (Obligacions reconegudes)	% sb. pressup. 2015	Tancament 2016 (Obligacions reconegudes)	% sb. pressup. 2016	Previsió tancament 2017	% sb. pressup. 2017
Capítol 1 Despeses de personal	2.756.507	63,6%	2.727.627	64,1%	2.998.776	73,5%
Capítol 2 Despeses corrents de béns i serveis	814.084	18,8%	727.414	17,1%	750.088	18,4%
Capítol 3 Despeses Financeres	21.563	0,5%	8.068	0,2%	12	0%
Capítol 4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-
Capítol 6 Inversions Reals	165.070	3,8%	217.678	5,1%	206.746	5,1%
Capítol 7 Transferències de Capital	-	-	-	-	-	-
Capítol 9 Passius Financers	575.000	13,3%	575.000	13,5%	125.000	3,1%
TOTAL	4.332.224	100%	4.255.787	100%	4.080.622	100%

	2016/2015	2017/2016	2017/2015
Variació absoluta	-76.437	-175.165	-251.602
Percentatge variació	-1,76%	-4,12%	-5,81%

El pressupost de despeses de GEIBSA ha disminuït des del 2015 aproximadament un 6%. La major disminució s'ha produït al capítol dels Passius financers disminuint des del 2015 un 78,26%. Respecte al capítol 1 s'ha produït un augment del 8,8% en relació a l'exercici 2015, representant un total del 73,5% del total del pressupost de l'exercici 2017 en comparació al 63,6% que representava al



2015.

PROCEDIMENT B.4.0:

Anàlisi quantitatiu i qualitatiu de les modificacions de crèdit.

RESULTATS:

El crèdit inicial del pressuposts de despeses 2017 s'ha incrementant al final d'exercici en un 7,61%. El capítol on s'ha produït la major variació ha estat el Capítol 6 d'Inversions Reals. La resta de modificacions han suposat un decrement, segons el següent detall:

Capítol	Crèdit inicial	Modificacions de crèdit	Crèdit definitiu	% de Modificació de crèdit sobre el crèdit inicial
Capítol 1 Despeses de Personal	3.120.000	-92.000	3.028.000	-2,95%
Capítol 2 Despeses corrents de béns i serveis	909.000	-157.000	752.000	-17,27%
Capítol 3 Despeses Financeres	1.000	-900	100	-90,00%
Capítol 4 Transferències corrents	-	-	-	-
Capítol 6 Inversions Reals	100.000	573.918	673.918	573,92%
Capítol 7 Transferències de Capital	-	-	-	-
Capítol 9 Passius Financers	125.000	-	125.000	0,00%
TOTAL	4.255.000		4.579.018	7,61%

PROCEDIMENT B.5.0:

Anàlisi del pressupost corrent: grau d'execució, suficiència i cobertura pressupostària de les despeses.

RESULTATS:



Amb les dades vigents a gener 2018 el pressupost de l'exercici pressupostari 2017 s'ha executat en un 89% i sense desviacions de caràcter negatiu.

Capítol pressupostari	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	%	Diferència crèdit definitiu i OR 12 mesos	%
1. Despeses de personal	3.028.000	2.998.776	99,03%	29.224	0,97%
2. Despeses corrents en béns i serveis	752.000	750.088	99,75%	1.912	0,25%
3. Despeses financeres	100	12	12%	88	88,00%
4. Transferències corrents	-	-	0%	0	0%
6. Inversions reals	673.918	206.746	30,68%	467.172	69,32%
7. Transferències de capital	-	-	-	0	-
9. Passius financers	125.000	125.000	100%	0	0%
TOTAL	4.579.018	4.080.622	89,12%	498.396	10,88%

Hem obtingut, la relació entre l'import dels crèdits inicials de l'exercici 2017 i les obligacions reconegudes de l'exercici anterior (2016), segons el detall següent:



Capítol	Obligacions reconegudes 2016	Crèdits inicials 2017	%
Cap. 1 Despeses de Personal	2.727.627	3.120.000	14,4%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	727.414	909.000	25%
Cap. 3 Despeses financeres	8.068	1.000	-87,6%
Cap. 4 Transferències corrents			
Cap. 6 Inversions Reals	217.678	100.000	-54,1%
Cap. 7 Transferències de capital	0	0	
Cap. 9 Passius financers	575.000	125.000	-78,3%
	4.255.787	4.255.000	0%

Els crèdits inicials per despeses de personal del pressupost de 2017 varen ser un 14,4 % superiors a les obligacions reconegudes pel mateix concepte durant el 2016.

Per altra banda, hem analitzat la relació entre l'import dels crèdits inicials de l'exercici corrent (2018) i les obligacions reconegudes de l'exercici anterior (2017):

Capítol	Obligacions reconegudes 2017	Crèdits inicials 2018	%
Cap. 1 Despeses de Personal	2.998.776	3.435.397	14,6%



Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis	750.088	1.007.579	34,3%
Cap. 3 Despeses financeres	12	0	-100,00%
Cap. 4 Transferències corrents	-	-	-
Cap. 6 Inversions Reals	206.746	425.000	105,6%
Cap. 7 Transferències de capital	0	0	0
Cap. 9 Passius financers	125.000	0	0
	4.080.622	4.867.976	19,3%

Es comprova que els crèdits inicials per a despeses de personal del pressupost de 2018 tornen a ser superiors a les obligacions reconegudes pel mateix concepte durant el 2017, en aquest cas en un 14,6%. D'acord amb la memòria del pressuposts per a l'exercici 2018 l'increment es deu principalment a la contractació per 15 mesos, en el mes de setembre de 2017, de personal subvencionat pel SOIB dins el programa "SOIB JOVE QUALIFICATS SECTOR PÚBLIC". Inclou així mateix l'1 % de l'increment de retribucions de 2017, que no figurava al pressupost, i l'efecte de les noves contractacions autoritzades durant el 2017.

OBJECTIU C) COMPROVAR QUE LA PLANTILLA REAL S'AJUSTA A LA RELACIÓ DE LLOCS DE FEINA DEGUDAMENT APROVADA

PROCEDIMENT C.6.0:

Comprovar que la Relació de Llocs de Treball (RLT) de l'entitat auditada està aprovada i adaptada a la DA15ª de la Llei 15/2012.

RESULTATS:

S'ha comprovat que l'aprovació pel Consell d'Administració de l'entitat de la Relació de llocs de feina (en endavant, RLT) el 23 de febrer de 2017, s'ha duit a terme prèviament a l'obtenció dels informes de la Direcció General de Pressuposts (15 de juny de 2017), del Departament de coordinació i modernització de la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques (17 de juliol de 2017) i de la Comissió Interdepartamental de Retribucions (18 de juliol de 2017), sense que l'entitat



hagi ratificat posteriorment l'esmentat acord.

La RLT aprovada conté les dades mínimes contingudes en l'article 29 del Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, així com també es troba adaptada als requeriments establerts en la Disposició Addicional 15ª de la Llei 15/2012, pel que fa a la classificació del personal en grups i a l'assignació dels complements retributius d'acord amb l'estructura retributiva aprovada per l'esmentada D.A 15ª. No especifica en canvi, la categoria/especialitat professional, ni inclou l'import de les retribucions íntegres de cada lloc de feina, ja que només recull les retribucions complementàries. Així mateix no ha recollit les recomenacions incloses a l'informe del departament de coordinació i modernització de la Direcció General de Funció Pública de data 17 de juliol de 2017.

D'acord amb la memòria descriptiva de la RLT de 23 febrer de 2017, els imports tinguts en compte per a la determinació de les retribucions s'han calculat d'acord amb els imports establerts a la llei de pressuposts de pressuposts per a l'any 2013. A efectes de comprovar l'aplicació correcta dels percentatges de variació de les retribucions bàsiques i complementàries, d'acord amb els % autoritzats anualment per les lleis de pressuposts per als exercicis 2016 (1%) i 2017(1%), aquesta Intervenció ha tingut en compte la RLT de 28 de setembre de 2017, signada pel director gerent, que sí les recull i és, a més a més, la que s'ha aplicada a la nòmina de setembre de 2017. Donat que les esmentades RLT no recullen les retribucions bàsiques, la comprovació de la correcció d'aquestes es dur a terme a la prova 12 del present informe. Respecte a les retribucions complementàries, aquesta Intervenció ha comparat ambdues RLT i 'ha comprovat que en els següents llocs de feina els % de variació no s'ha ajustat al 2% autoritzat per les esmentades lleis de pressuposts:

Lloc de feina	% Variació retribucions complementàries				
	Compl. Dedicació especial	Compl. Horari especial	Compl. Responsabilitat	Compl. Dificultat tècnica	Compl. Penositat
				2,14% de 1.640,42 a 1.675,56	
				2,14% de 1.753,30 a 1.790,91	
				36,44% de 2.656,92 a 3.625,00	44,18% de 2.490,00 a 3.590,00
				2,14% de 2.166,62 a 2.212,92	



	58,68% de 2.086,48 a 3.310,88	100% De 0 a 472,98		- 32.41% de 4.801,33 a 3.245,14	
	48,38% de 2.998,18 a 4.448,64	100% De 0 a 556,08		- 19,72% de 6.288,43 a 5.048,08	
					2,13% de 1.142,00 a 1.166,29

En alguns casos l'increment ha estat inferior al 2%. En altres s'han reduït els imports de determinats complements. El detall és el següent:

				Compl. dificultat tècnica	Compl. Penositat
				0,29% de 6.237,68 a 6.256,06	
				1,46% de 4.467,57 a 4.532,92	
					- 3,48% de 5.984,31 a 5.776,06
				-12,93% de 4.311,73 a 3.754,08	- 19,04% de 1.400,00 a 1.133,39



A la prova 7 del present informe s'analitza si les variacions dels llocs de feina de _____, i _____, són modificacions de la RLT degudament informades i aprovades.

Finalment assenyalar que no consta l'aprovació per part del Consell d'Administració de l'entitat, de l'increment de l'1% de les retribucions de l'exercici 2017 respecte de l'exercici anterior, si bé l'entitat, en fase d'al·legacions, ha aportat un acord del Consell d'Administració aprovant l'increment corresponent per a l'exercici 2018.

PROCEDIMENT C.7.0:

Revisar si les modificacions dutes a terme des de l'aprovació de la RLT adaptada a la DA15^a han estat aprovades per l'òrgan competent, comunicades a la DGFP i en cas de suposar una modificació de les retribucions o del total de la massa salarial, s'ha seguit el procediment establert en la normativa d'aplicació.

RESULTATS:

En primer lloc s'ha de posar de manifest que s'ha duit a terme la realització de la prova sense que s'hagi pogut comprovar que les modificacions retributives dutes a terme s'hagin ajustat o no a la massa salarial màxima autoritzada pel conseller d'hisenda i pressuposts conforme a la Disposició Addicional 9^a de la Llei 7/2010, de 21 de juliol del sector instrumental de les Illes Balears, donat que aquesta no va ser establerta.

Com ja s'ha indicat anteriorment, l'entitat va aportar a aquesta Intervenció la RLT de 23 de febrer de 2017 aprovada pel Consell d'Administració de l'Entitat auditada, i la RLT de 28 de setembre de 2017 signada pel Director gerent i que en principi només hauria de recollir els imports actualitzats de la RLT de 23 de febrer de 2017 més les modificacions que s'haguessin aprovat.

Hi ha que assenyalar que l'entitat va aprovar per acord del Consell d'Administració de 20 de juliol de 2017 una modificació de la RLT de 23 de febrer de 2017, consistent en la creació de dues places de _____ i les va dotar, desdotant una plaça amb codi _____ i una plaça amb codi _____.

Obtingut l'informe favorable de la Comissió Interdepartamental de Retribucions de la CAIB de 3 d'octubre de 2017, l'entitat no ha duit a terme l'aprovació definitiva de l'esmentada modificació. Per altra banda es comprova que aquesta modificació no està recollida a la RLT de 28 de setembre de 2017 en la seva totalitat ja que només recull la creació de les dues places de _____, però no recull la desdotació de les dues places esmentades.

Vist que l'entitat no ha aportat a aquesta Intervenció cap altra modificació aprovada de la RLT de 23 de febrer de 2017 hi ha que concloure que totes aquelles modificacions que recull la RLT de 28 de setembre de 2017 respecte de la de febrer de 2017 no corresponents a l'increment del 2% per lleis de pressuposts ni a la modificació de 20 de juliol de 2017, no s'han ajustat al procediment corresponent. En concret:



a) Increment i disminució de llocs de feina: Incrementa en una plaça els i redueix en una plaça els 5 llocs de Per altra banda, redueix en una plaça els llocs de feina de , en dues places els de i en dues places els llocs de feina de

b) Increment i disminució de retribucions. Als llocs de treball i se'ls hi reconeix un complement d'horari especial i s'incrementa l'import del complement de dedicació d'ambdós llocs de feina, en uns percentatges del 56,68% i 48,38% respectivament respecte de la RLT de 23 de febrer de 2017. El complement de dificultat tècnica d'ambdós llocs de feina es redueix.

De la mateixa manera incrementa en un 36,44% i un 44,18% els complements de dificultat tècnica i penositat, del lloc de feina

Així mateix, es redueix el complement de penositat del lloc de feina en un 3,48% i respecte del lloc de feina , es redueix en un 12,93% el complement de dificultat tècnica i en un 19,04% el complement de penositat.

El càlcul dels imports indegudaments percebuts en atenció a aquestes modificacions, no informades ni aprovades per l'òrgan competent, es detalla al procediment E.12 del present informe.

PROCEDIMENT C.8.0:

Determinar les diferències entre els llocs de feina definits en la Relació de Llocs de Treball i els llocs de feina realment ocupats

RESULTATS:

Per tal de determinar la composició de la plantilla real, d'avaluar el grau de cobertura de la relació de llocs de feina i el grau de temporalitat de l'ocupació, hem comparat la relació de perceptors del mes del període d'abast (setembre de 2017) amb les places previstes a la relació de llocs de feina de 23 de febrer de 2017, en funció del tipus de vinculació amb l'entitat. El detall obtingut és el següent:

PLANTILLA REAL RESPECTE A LA RELACIÓ DE LLOCS DE FEINA:					
TIPUS DE NOMENAMENT	(A) PLANTILLA REAL (perceptors de nòmina)	(B) PLANTILLA OFICIAL (Relació Llocs Treball)	(BB) PLANTILLA OF. DOTADA (RLT dotada)	% REAL SOBRE OFICIAL (A/B)	% REAL SOBRE OF. DOTADA (A/BB)

OCUPEN PLAÇA DE RLT:					
Personal directiu					
P. LABORAL ALTA DIRECCIÓ (ÒRGANS UNIPERS. DIRECCIÓ)	1	1	1	100,00%	100,00%
P. LABORAL ALTA DIRECCIÓ (PERS. DIRECTIU PROFESSIONAL)	0	0	0		
SUBTOTAL	1	1	1		
Resta de personal					
P. LABORAL CTTE. INDEFINIT	79	104	101	75,96%	78,21%
P. LABORAL CTTE. TEMPORAL INTERINITAT PER VACANT	14			13,46%	13,86%
PLACES NO COBERTES s/ llocs		11		10,57%	
PLACES NO COBERTES s/llocs dotats			8		7,92%
SUBTOTAL ocupen plaça de plantilla	93			100%	100%
NO OCUPEN PLAÇA DE PLANTILLA:					
P. LABORAL CTTE. TEMPORAL INTERINITAT PER SUBSTITUCIÓ	0			0%	%
P. LABORAL CTTE. TEMPORAL EVENTUAL	1			0,96%	0,99%

P. LABORAL CTTE. TEMPORAL OBRA/SERVEI	0			0%	0%
P. LABORAL CTTE. TEMPORAL ALTRES SITUACIONS DE TEMPORALITAT	6			5,76%	5,94%
SUBTOTAL no ocupen plaça	7			6,73%	6,93%
TOTAL	101	105	102		

Si comparam els efectius (perceptors de nòmina) del mes de setembre de 2017 amb la relació de llocs aprovada resulta que:

- un 75,96% de les places creades estan cobertes per personal indefinit, un 13,46% per personal temporal i un 10,57% de les places no estan cobertes.

- els treballadors que no ocupen plaça de plantilla suposen un 6,73 % de la mateixa.

Per altra banda, hem separat els llocs de feina de responsabilitat (capdalties o assimilats) de la resta de llocs i hem considerat com a places dotades que ocupen llocs de plantilla les del personal amb nomenament indefinit, temporals per plaça vacant o substitució. Analitzada la llista de perceptors de nòmina de setembre 2017 amb el criteri anterior, els resultats determinen el següent:

TIPUS DE PERSONAL	relació llocs de treball	perceptors nòmina	vacants
capdalties	10	8	2
resta llocs de treball	91	85	6
TOTAL	101	93	8

Respecte a aquesta taula s'ha detectat el següent:

A) Capdalties:



- El treballador codi _____ consta a la plantilla com a _____, si bé es comprova que percep la nòmina de _____, en atenció al seu nomenament com a tal.

- La plaça de _____, surt com a vacant a la plantilla, si bé es comprova que el treballador codi _____ (_____) percep les retribucions de l'esmentada capdalia.

B) Resta de personal:

Es comprova una sèrie de treballadors que surten a la plantilla i en canvi no apareixen a la relació de perceptors:

- La treballadora _____, com a _____, donat que es troba en excedència voluntària. En canvi, percep les retribucions d'aquesta plaça la treballadora codi _____ (_____).
- _____, com a _____, que es troba en excedència voluntària.
- _____. En atenció a la informació facilitada per l'entitat, es troba en excedència voluntària.
- _____, en excedència voluntària
- _____, de baixa voluntària
- _____, de baixa voluntària
- _____, acomiadada.
- _____ com a _____, acomiadada.
- _____ com a _____, en excedència voluntària.

I a l'inrevés, es comprova com a la relació de perceptors apareixen una sèrie de treballadors que no consten a la plantilla:

- Codi treballador _____ . Contractat el 17/08/2017 per a cobrir l'excedència voluntària de la treballadora _____.
- Codi treballador _____ . Contractada el 17/08/2017 per a cobrir el lloc de treball de _____ de la treballadora _____ en excedència voluntària.
- Codi treballador _____ . Contractada el 17/08/2017 per a cobrir a la treballadora _____ que desenvolupa les funcions de _____.
- Codi treballador _____ . Contractat el 17/08/2017 per a cobrir el lloc de treball de _____ de la treballadora codi _____, que desenvolupa les funcions del lloc de feina de _____.
- Codi treballador _____, contractat el 17/08/2017 per a cobrir la plaça vacant de _____.
- Codi treballador _____, contractat el 17/08/2017 per a cobrir el lloc de treball de _____ del treballador _____, en baixa voluntària.
- Codi treballador _____, contractada el 17/08/2017 per a cobrir el lloc de treball de _____ de la treballadora _____ que va ser objecte d'acomiadament objectiu.
- Codi treballador _____, contractada el 17/08/2017 per a cobrir el lloc de treball de _____ de la treballadora codi _____ que estava en excedència voluntària i que va reincorporar-se el 24/09/2017.

Així mateix es comprova que a la RLT consten 4 places dotades i ocupades de _____ i en canvi en atenció a la relació de perceptors consten 6 treballadors que perceben les retribucions del lloc de feina de _____. Quatre d'ells són els que consten a la plantilla, si bé es comprova que la treballadora codi _____, percep un 30% de les retribucions. Una quinta treballadora, codi _____, percep un 66,66% de les retribucions de la plaça de _____, si bé a la plantilla ocupa el lloc de feina de _____. Finalment, la treballadora amb nº _____ percep també les retribucions del lloc de feina de _____ si bé a la plantilla ocupa el lloc de feina de _____.

PROCEDIMENT C.9.0:

Determinar que la totalitat del personal presta serveis de manera efectiva en l'entitat auditada.

RESULTATS:

En atenció al treball de camp dut a terme, es posa de manifest que aquesta Intervenció no ha pogut obtenir:

a) Justificació de la no presència el dia 20/09/17 dels treballadors que es relacionen a continuació en el seu lloc de feina:

Treballador	Categoria

b) Respecte de la treballadora _____, aquest equip de control ha comprovat que durant l'exercici 2017 se li ha abonat la nòmina i a més se li ha abonat la retribució de serveis prestats a l'entitat, sense que aquesta Intervenció hagi obtingut la justificació corresponent a aquests serveis.

Per altra banda, i en atenció a la documentació aportada, s'ha pogut comprovar que:

- L'entitat ha aportat els llistats de dos tipus de control horari: "Listado de marcajes" que es refereix al control de l'empremta dactilar i "Control horari de personal de Sala" que acredita el control horari dels gestors mitjançant les hores de connexió i desconnexió al sistema. S'ha comprovat que hi ha treballadors que figuren als dos tipus de control horari i n'hi ha que no figuren a cap (relacionats anteriorment).
- No existeix cap sistema automatitzat de fitxatge a Menorca i Eivissa.
- No s'ha comunicat a aquesta Intervenció el tipus de control horari del personal de Comunicació.
- L'entitat no ha informat a aquesta Intervenció dels torns de feina de tot el seu personal respecte del dia seleccionat de la mostra.



OBJECTIU D): COMPROVAR L'ADEQUACIÓ DELS NOMENAMENTS DE PERSONAL LA NORMATIVA D'APLICACIÓ.

PROCEDIMENT D.10.0:

Comprovar si els nomenaments de personal de l'entitat s'adeqüen a la normativa d'aplicació.

RESULTATS:

Respecte del procés de selecció dels treballadors en pràctiques derivat de la resolució de concessió d'ajudes de la convocatòria per a la contractació de joves amb estudis superiors a les Illes Balears de 12 de juliol de 2017 (Boib 86/2017), no s'ha pogut comprovar l'oferta d'ocupació i procediment de selecció donat que no s'han aportat les actes del grup mixt de treball i l'oferta d'ocupació prevists a la convocatòria.

OBJECTIU E): VERIFICAR QUE LES REMUNERACIONS ABONADES I LES DEDUCCIONS PRACTICADES SÓN CONFORMES A LA NORMATIVA VIGENT.

PROCEDIMENT E.11.0:

Verificar que el personal inclòs en la nòmina té el nomenament o contracte corresponent. Revisió dels expedients personals.

RESULTATS:

Les incidències més significatives durant el treball de camp en relació a la documentació inclosa en els expedients personals han estat les següents:

a) Dels 36 treballadors analitzats a la mostra, s'han detectat incidències en la titulació dels següents treballadors:

Treballador	Número personal	Incidència
		Consta la titulació exigida, però el nivell d'idiomes que s'acredita és inferior a l'exigit a la RLT (B2)
		No consta en l'expedient la titulació requerida per ocupar la plaça
		Consta la titulació exigida però no consta cap certificat de cursos d' idiomes de nivell B2



		No consta l'acreditació del nivell de coneixements d'idiomes requerits a la RLT.
		No consta en l'expedient la titulació requerida per ocupar la plaça
		No consta en l'expedient la titulació requerida per ocupar la plaça
		No consta en l'expedient la titulació requerida per ocupar la plaça
		No consta a l'expedient la titulació requerida per ocupar la plaça
		No consta en l'expedient la titulació requerida per ocupar la plaça
		Consta la titulació exigida però no està compulsada. En canvi no consta l'acreditació del nivell d'idiomes B2
		No consta en l'expedient la titulació requerida per ocupar la plaça
		No consta en l'expedient la titulació requerida per ocupar la plaça
		No consta en l'expedient la titulació requerida per ocupar la plaça
		No consta acreditació del nivell B2 de coneixements d'idiomes
		No consta a l'expedient la titulació per ocupar la plaça

b) En els expedients personals dels següents treballadors que cobren triennis no consta la respectiva resolució del seu reconeixement ni tampoc consta evidència del control sobre la seva meritació.

- (núm. treballador)
- (núm. treballador)
- (núm. treballador)
- (núm. treballador)

c) Respecte a la comprovació de la categoria dels contractes i la correcta signatura d'aquests, s'han analitzat els contractes de treball així com altra documentació que roman en els expedients, a efectes de verificar si s'acredita la categoria que consta a la nòmina. S'han detectat les següents incidències:



Treballador	Núm. Personal	Incidència
		En atenció a la documentació que consta a l'expedient la treballadora () es troba en mobilitat funcional desde desembre de 2014 en el lloc de , si bé l'entitat no ha aportat la resolució de l'esmentada mobilitat funcional
		En atenció a la documentació que consta a la documentació aportada, la treballadora va ser contractada com a , i les retribucions de la nòmina corresponen a la categoria de . No consta a l'expedient suport documental que acrediti la percepció retributiva d'aquesta categoria.
		No consta la signatura del contracte de treball per temps indefinit amb l'empresa GEIBSAU
		En atenció a la documentació aportada, el treballador va ser contractat com a , i les retribucions de la nòmina corresponen a la categoria de . No consta a l'expedient documentació suport que acrediti la percepció retributiva d'aquesta categoria.
		En fase d'al·legacions, l'entitat ha aportat la comunicació de la mobilitat funcional del treballador () al lloc de des de l'1 de juliol de 2016 a 31 de desembre del 2016. No obstant això, el mes de setembre de 2017, encara percep les retribucions corresponents a la categoria de , sense que consti la documentació suport que justifiqui la seva percepció.
		En atenció a la documentació aportada, la treballadora està contractada com a , i tenia reconeguda una mobilitat funcional com a des de 8/11/2016 fins a 7/05/2017. No obstant això, el mes de setembre de 2017, segons la nòmina impactada, encara ocupa i percep les retribucions corresponents en aquesta categoria, sense que consti la documentació suport que acrediti que pugui seguir percebent aquestes retribucions.
		En atenció a la documentació aportada, el treballador està contractat com a , i tenia reconeguda una mobilitat funcional com a des de 8/11/2016 fins a 7/05/2017. No obstant això, el mes de setembre de 2017, segons la nòmina impactada, encara ocupa i percep les retribucions corresponents en aquesta categoria, sense que consti la documentació suport que acrediti que pugui seguir percebent aquestes retribucions.

		En atenció a la documentació aportada, la treballadora està contractada com a , i tenia reconeguda una mobilitat funcional com a des del dia 24 de novembre de 2016 fins al 23 de maig de 2017. No obstant això, el mes de setembre de 2017, segons la nòmina impactada, encara ocupa i percep les retribucions corresponents a aquesta categoria, sense que consti la documentació suport que acrediti que pugui seguir percebent aquestes retribucions.
		Consta contracte temporal de (codi substitució RPT), que d'acord amb la RPT es tracta del lloc de feina ; no obstant això, la categoria que figura a la nòmina és de . Per tant, la categoria del contracte no coincideix amb la de la nòmina.
		Consta contracte temporal de (codi substitució RPT), que d'acord amb la RPT es tracta del lloc de feina ; no obstant això, la categoria que figura a la nòmina és de . Per tant, la categoria del contracte no coincideix amb la de la nòmina.
		Consta contracte temporal de (codi substitució RPT), que d'acord amb la RPT es tracta del lloc de feina ; no obstant això, la categoria que figura a la nòmina és de . Per tant, la categoria del contracte no coincideix amb la de la nòmina.
		Consta contracte temporal de (codi substitució RPT), que d'acord amb la RPT es tracta del lloc de feina ; no obstant això, la categoria que figura a la nòmina és de . Per tant, la categoria del contracte no coincideix amb la de la nòmina.

d) Respecte a les comprovacions realitzades per les retribucions percebudes en relació a l'acció social s'han detectat les següents incidències:

- Treballador núm. personal : No consta la documentació suport de la sol·licitud d'ajuda per fill menor de 18 anys ni consta l'aprovació per part de l'òrgan competent.
- Treballador núm. personal : La resolució de concessió de la bestreta no està signada pel gerent. L'esmentada bestreta queda reflectida al resum de nòmina, si bé no consta reflectida en el full de la nòmina del treballador.
- Treballador núm. personal : No consta a l'expedient sol·licitud d'ajuda familiar per fill menor de 18 anys ni consta l'aprovació per part de l'òrgan competent. En fase d'al·legacions, l'entitat ha manifestat que no consta ajuda familiar
- Treballador núm. personal : Consta la sol·licitud d'ajuda per fill menor de 18 anys, però no consta l'aprovació de la concessió de l'ajut per part de l'òrgan competent.

e) En relació a la **reducció de jornada**, s'ha comprovat que els següents treballadors no cobren el



100% de la jornada, sense que quedi acreditat als seus expedients, la documentació justificativa corresponent:

- Treballador núm. personal
- Treballador núm. personal
- Treballador núm. personal

En fase d'al·legacions, l'entitat ha aportat documentació en la que es reconeix que la treballadora núm. personal té reconeguda una reducció de jornada de 1/8 i en canvi aquesta Intervenció ha comprovat que percep un 88,88% del sou del seu lloc de treball.

f) Respecte a la comprovació **d'altres aspectes** que es reflecteixen a la nòmina s'han detectat que en els expedients personals dels següents treballadors manca la següent documentació:

-No consta autorització per descomptar l'assegurança mèdica en els expedients personals dels següents treballadors:

- Treballador núm. personal
- Treballador núm. personal
- Treballador núm. personal
- Treballador núm. personal
- Treballador núm. personal

-No consta autorització per descomptar la quota sindical, en els expedients personals dels següents treballadors:

- Treballador núm. personal
- Treballador núm. personal

- No consta un sistema que reguli el control dels imports retinguts de la nòmina a efectes del compliment dels embargaments del salari derivat del compliment de les sentències judicials, en els expedients personals de les següents treballadores:

- Treballador núm. personal
- Treballador núm. personal

- No consta documentació que acrediti el cobrament del CPT ni tampoc el seu càlcul, en els expedients següents:

- Treballador núm. personal
- Treballador núm. personal
- Treballador núm. personal
- Treballador núm. personal
- Treballador núm. personal



PROCEDIMENT E.12.0:

Comprovar que les retribucions abonades s'ajusten a l'establert a les disposicions legals aplicables

RESULTATS:

En atenció al treball de camp duit a terme, s'ha pogut comprovar respecte de la mostra de la nòmina del mes de setembre, les següents incidències:

a) En relació a les retribucions fixes:

- S'han detectat que hi ha 2 treballadors que en la nòmina del mes de setembre no cobren el complement d'insularitat:

NOM	Núm. Personal	CATEGORIA	GRUP	GRAU OCUPACIÓ	SG. FULL NÒMINA	SG. TAULES SALARIALS	DIF.
			C	97,53%	0,00	82,58	- 82,58
			D	100%	0,00	84,68	- 84,68

En canvi, s'ha comprovat que a les nòmines dels mesos d'octubre de 2017 a maig de 2018, sí es va pagar l'esmentat complement a aquests dos treballadors.

- Respecte de la treballadora , codi , s'ha detectat que ha cobrat un complement de dificultat tècnica (CDT) superior al que recull la RLT:

NOM	Núm. Personal	CATEGORIA	GRUP	GRAU OCUPACIÓ	SG. FULL NÒMINA	SG. TAULES SALARIALS	DIF.
			C	100%	314,49	195,68	118,80



S'ha procedit a comprovar l'import de les retribucions del CDT de l'esmentada treballadora des de la data d'inici del període d'abast (setembre 2017), fins a la data d'emissió de l'informe (maig de 2018), i s'ha verificat que ha percebut en excés 1.069,29 euros (9*118,80 euros).

- No consta a l'expedient personal, la documentació justificativa respecte de l'import abonat pel concepte de CPT en el mes de setembre de 2017 als següents treballadors:

- Treballador núm. personal , que percep 273,98 euros
- Treballador núm. personal , que percep 26,61 euros
- Treballador núm. personal , que percep 273,82 euros
- Treballador núm. personal , que percep 248,57 euros
- Treballador núm. personal , que percep 23,37 euros

- Respecte de l'import dels triennis dels treballadors de la mostra, s'ha detectat la no aplicació de l'increment del 2% (1% del 2016 i 1% del 2017)

Així mateix respecte dels dos següents treballadors () s'han detectat les següents diferències, en atenció al número de triennis tinguts amb compte per aquesta Intervenció:

NOM	Núm. Personal	GRUP	GRAU OCUPACIÓ	NÚM. TRIENIS	SEGONS FULL NÒMINA	SEGONS INTERVENCIÓ	DIF.
		B	100%	8	348,30	284,24	64,06
		C	100%	8	310,62	277,36	33,26

S'ha procedit a comprovar l'import de les retribucions per triennis dels treballadors esmentats des de la data d'inici del període d'abast (setembre 2017), fins a la data d'acabament del treball de camp (maig de 2018), i s'ha verificat que aquestes diferències s'han produït en tots els mesos. Per tant, l'entitat ha abonat indegudament les següents quanties:

- , núm. personal : 64,06*9 mesos= **576,54 euros**
- , núm personal : 33,26 * 9 mesos= **299,34 euros**

-S'han detectat les diferències següents entre l'import de la prorrata mensual de la paga extra abonada i el que consta a les taules salarials:



NOM	Núm. Personal	CATEGORIA	GRUP	GRAU OCUPACIÓ %	SEGONS FULL NÒMINA	SEGONS INTERVENCIÓ	DIF.
			B	100%	350,96	340,30	10,66
			C	100%	309,40	303,87	5,53
			D	100%	167,42	219,44	- 52,02

S'ha procedit a comprovar les quanties per aquest concepte en les nòmines dels treballadors anteriors des de setembre de 2017 (inici del període d'abast) fins a maig de 2018 (data finalització treball de camp) i s'ha detectat que al treballador núm. _____, se li hauria abonat un import inferior al que li correspondria només a la nòmina del mes de setembre, ja que a les nòmines següents, ha cobrat en concepte de prorrata de paga extra 257,64 €, la qual cosa suposa un import abonat en excés de 38,2 €. Per tant s'han abonat indegudament els següents imports:

- A la treballadora _____, codi de treballadora _____, 95,94 € (10,66* 9 mesos)
- Al treballador _____, codi de treballador _____, 49,79 € (5,53 * 9 mesos)
- Al treballador _____, codi de treballador _____, 253,58€ (-52,02+ (38,2*8))

- Respecte als ajuts d'acció social, s'ha comprovat a l'expedient de _____, que la data de naixement del seu fill és 01/05/96. Per tant, atès que en data 01/05/2014 el seu fill va complir els 18 anys, a partir de 01/06/2014 no li corresponia percebre cap ajuda.

Aquesta Intervenció ha determinat l'import indegudament abonat al treballador des d'octubre 2016 a maig de 2018:



Anualitat	Nombre de mesos	Import mensual	Total
2016 d'octubre a desembre	3	38,56	115,68
2017 de gener a desembre	12	39,79	477,48
2018 de gener a maig	5	39,79	198,95
TOTAL	20		792,11

- Per altra banda, a rel dels resultats del procediment E.11.0, s'ha comprovat que el treballador núm. personal ha percebut a la nòmina del mes de setembre de 2017 l'import de 39,79€ en concepte d'ajuda social. En fase d'al·legacions, l'entitat ha manifestat que respecte a l'esmentat treballador no consta ajuda familiar. En conseqüència se li ha abonat indegudament l'esmentat import.

- A rel de les al·legacions presentades per l'entitat als resultats del procediment E.11.0, s'ha comprovat que la treballadora núm. personal té reconeguda una reducció de jornada de 1/8 (de manera que li correspondria un 87,5% del sou corresponent a la seva categoria) i en canvi aquesta Intervenció ha comprovat que percep un 88,88%.

- En atenció als resultats de la prova 7 del present informe, es posaven de manifest una sèrie de llocs de feina en que la RLT de 28 de setembre de 2017 augmentava de forma irregular una sèrie de complements. Aquests llocs de feina són:

Respecte del lloc de feina , es comprova un increment indegut dels imports de complement de dificultat tècnica i de penositat fixats a la RLT de 23 de febrer de 2017:

Càlcul dels imports a retornar pel lloc de feina ()		Imports percebuts	Import IAA	Diferència
Núm. personal		RLT 28-09-2017	RLT 23-02-2017 + 2%	
setembre 2017	C. Dificultat Tècnica	302,08	225,84	76,24
	C. Penositat	299,17	211,65	87,52
	C. Dificultat Tècnica	302,08	225,84	76,24



octubre-17	C. Penositat	299,17	211,65	87,52
novembre 2017	C. Dificultat Tècnica	302,08	225,84	76,24
	C. Penositat	299,17	211,65	87,52
desembre 2017	C. Dificultat Tècnica	302,08	225,84	76,24
	C. Penositat	299,17	211,65	87,52
gener 2018	C. Dificultat Tècnica	271,87	225,84	46,03
	C. Penositat	269,25	211,65	57,6
febrero-18	C. Dificultat Tècnica	302,08	225,84	76,24
	C. Penositat	299,17	211,65	87,52
març 2018	C. Dificultat Tècnica	302,08	225,84	76,24
	C. Penositat	299,17	211,65	87,52
abril-18	C. Dificultat Tècnica	302,08	225,84	76,24
	C. Penositat	299,17	211,65	87,52
Maig 2018	C. Dificultat Tècnica	302,08	225,84	76,24
	C. Penositat	299,17	211,65	87,52
		Import cobrat de més (9 mesos)		1.413,82

Respecte als llocs de feina, , s'ha procedit a comprovar les nòmines percebudes pels treballadors que ocupen aquestes places entre els mesos de setembre 2017 i maig 2018. Respecte al lloc de feina , la retribució percebuda per la treballadora codi , si bé d'acord amb la RLT de 28 de setembre de



2017 s'incrementa indegudament el complement de dedicació especial així com el d'horari especial, es disminueix el de dificultat tècnica i això fa que el resultat final sigui una retribució igual a la que es derivaria de l'aplicació de la RLT de 23 de febrer de 2017.

Respecte al lloc de feina de _____, ocupada a partir de Març de 2018 per la treballadora _____, codi _____, s'ha comprovat respecte de les nòmines dels mesos de març i maig de 2018, que les seves retribucions són conformes a la RLT de 23 de febrer de 2017, no havent-se aplicat els increments indeguts de la RLT de 28 de setembre de 2017.

Per altra banda, la RLT de 28 de setembre de 2017 ha reduït els imports dels complements de penositat dels llocs de feina _____, així com el de dificultat tècnica d'aquest darrer lloc de feina, modificant indegudament la RLT de 23 de febrer de 2017, d'acord amb l'assenyalat al procediment C.6 del present informe, no constant cap justificació de l'esmentada reducció.

b) Respecte a les retribucions variables abonades durant el mes de setembre en els treballadors de la mostra, s'han detectat les següents incidències:

- Hores Extres: s'han detectat diferències entre l'import abonat a la nòmina i el calculat per la IAA segons la normativa vigent en atenció a la documentació justificativa aportada:

Nom	Núm. Treballador	Categoria	GRUP	Unitats	S/ Full Nòmina	Imports/IAA	DIF:
			C	35	419,30	455,12	-35,82
			C	1D+7F	182,13	129,51	52,62
			C	14D+2N	363,94	215,34	148,60
			C	8D	189,25	104,03	85,22

D=hores extres diürnes

N= hores extres nocturnes



F= hores extres festius

A cap dels expedients analitzats consta la motivació de l'òrgan competent de GEIBSAU de la impossibilitat material de la compensació de les hores extraordinàries amb temps de descans, tal com disposa l'apartat segon de l'Acord de Consell de Govern de 3 de febrer de 2017 (modificat per ACG de 10 de març de 2017). Així mateix manca l'autorització signada pel Director Gerent a la justificació d'hores extra de la treballadora núm. personal .

- Plus Locomoció: La justificació de les despeses impactades del treballadors amb número de codi i número de codi . conté el vist-i-plau del superior jeràrquic, però manca l'autorització del director gerent.

PROCEDIMENT E.13.0:

Comprovació dels descomptes efectuats en nòmina

RESULTATS:

No s'han trobat incidències significatives, si bé no s'ha pogut comprovar la correcció de les quanties descomptades de les retribucions pels conceptes de retencions judicials, quotes sindicals i assegurança mèdica. En concret no s'han pogut comprovar la correcció dels descomptes efectuats als següents treballadors:

- L'assegurança mèdica de:

amb codi personal
amb codi personal
amb codi personal
amb codi personal
amb codi personal

- La quota sindical de:

amb codi personal
amb codi personal
amb codi personal
amb codi personal
amb codi personal
amb coid personal
amb codi personal
amb codi personal

- Les retencions judicials de:

amb codi personal
amb codi personal



6. OPINIONS I MESURES CORRECTORES

D'acord amb els resultats obtinguts de les proves realitzades i d'acord amb la normativa detallada en el present informe, aquesta Intervenció Adjunta ha arribat a les següents **OPINIONS**:

Objectiu A)

Com a conseqüència dels resultats dels procediments A.1 i A.2 del present informe, per comprovar la correcta autorització, comptabilització i pagament de la nòmina aquesta Intervenció posa de manifest que:

- **Deficiència 1:** En atenció als resultats del procediment A.2.0, s'ha comprovat que la remissió de la informació efectuada per l'empresa a la Direcció General de Funció Pública de la nòmina del mes de setembre de 2017, no conté la dada del grup professional de cada treballador.
- **Deficiència 2:** En atenció als resultats del procediment A.1.0, s'ha comprovat que no consta l'aprovació per part del Director Gerent del resum de nòmina (o resolució administrativa corresponent).
- **Limitació a l'abast:** Eliminada en fase de al·legacions.

Objectiu B)

Com a conseqüència dels resultats dels procediments B.3, B.4 i B.5 del present informe, per comprovar el compliment de l'objectiu de referència, aquesta Intervenció ha analitzat el pressupost de l'entitat determinant la importància quantitativa del capítol 1 i la seva evolució en els tres darrers anys, comprovant que el pressupost de l'exercici 2017 s'ha executat pràcticament en la seva totalitat i sense desviacions negatives.

Objectiu C)

Com a conseqüència dels resultats dels procediments C.6, C.7, C.8 i C.9 del present informe, per a comprovar que la plantilla real s'ajusta a la relació de llocs de feina degudament aprovada, aquesta Intervenció conclou que s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **Deficiència 1:** En atenció als resultats del procediment C.6 i C7, l'entitat ha duit a terme l'aprovació definitiva de la Relació de llocs de Treball per l'òrgan competent el 23 de febrer de 2017, així com la seva modificació de 20 de juliol de 2017, abans de l'emissió dels informes que corresponen.
- **Deficiència 2:** En atenció als resultats del procediment C.6, la RLT aprovada pel Consell d'Administració de l'entitat el 23 de febrer de 2017 no recull ni la categoria/especialitat professional, ni les retribucions íntegres del lloc de feina, tal com exigeix l'article 29 del Decret Llei 5/2012, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per reduir el dèficit públic. A més no ha recollit les recomanacions de l'informe del Departament de Coordinació i Modernització de la Direcció General de Funció Pública, de 17 de juliol de 2017.



- **Deficiència 3:** En atenció als resultats del procediment C.6, s'ha comprovat que mitjançant la RLT de 28 de setembre de 2017 l'entitat ha incrementat l'import de determinades retribucions de la RLT de 23 de febrer de 2017 (complement de dificultat dels llocs de feina i complement de penositat del lloc de feina), en un % lleugerament superior al permès per les lleis de pressuposts (2,14%) o bé lleugerament inferior en altres supòsits (0,29% el complement de dificultat tècnica del lloc de feina i 1,46% el de).
- **Deficiència 4:** Eliminada en fase d'al·legacions.
- **Deficiència 5.** - Eliminada en fase d'al·legacions.
- **Irregularitat 1:** En atenció als resultats del procediment C.7 d'aquest informe, s'ha comprovat que a la RLT signada pel Director Gerent de 28 de setembre de 2017, s'han duit a terme modificacions de la RLT de 23 de febrer de 2017 (mitjançant la qual es duu a terme l'adaptació a la DA 15ª de la Llei 15/2012 de pressuposts de la CAIB pel 2013), sense que hagin estat aprovades per l'òrgan competent, ni hagin obtingut els informes favorables corresponents.
- **Irregularitat 2:** En atenció als resultats del procediment C.8, la plantilla de l'entitat ni és completa ni es troba degudament actualitzada. S'han detectat diferents errades entre les dades que consten a la RLT i el llistat de perceptors que dificulten el control del grau de cobertura de la relació de llocs de treball.
- **Irregularitat 3:** En atenció als resultats del procediment C.8, han percebut les retribucions del lloc de feina de més treballadors dels que preveu la RLT de 23 de febrer de 2017.
- **Limitació a l'abast del procediment C.9:** Eliminada en fase d'al·legacions.
- **Irregularitat 4:** En atenció als resultats del procediment C.9, es posa de manifest la insuficiència del sistema de control de presència del personal que permeti assegurar l'exactitud i la certesa de la presència física de tots els treballadors al seu lloc de feina, així com la congruència amb els justificants d'absència corresponents. No queda acreditada la consistència de la informació obtinguda del sistema de control de presència física i que serveix de fonament per a l'abonament de la nòmina mensual.
- **Irregularitat 5:** En atenció als resultats del procediment C.9, aquesta Intervenció ha comprovat que la treballadora codi núm. a part de les retribucions per nòmina ha percebut retribucions per serveis prestats a l'entitat durant l'exercici 2017, sense que aquest equip auditor hagi obtingut una justificació de la retribució dels esmentats serveis.

Objectiu D)

Com a conseqüència dels resultats del procediment D.10 del present informe, per comprovar l'adequació dels nomenaments de personal a la normativa d'aplicació, aquesta Intervenció conclou que s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **Deficiència 1.-** En atenció als resultats del procediment D.10, l'entitat no ha aportat l'oferta d'ocupació del Programa SOIB-JOVES QUALIFICATS SECTOR PÚBLIC, ni les actes de selecció de la Comissió Mixta prevista a la convocatòria d'ajudes.



- **Limitació a l'abast** : Eliminada en fase d'al·legacions.

Objectiu E)

Com a conseqüència dels resultats dels procediments E.11, E.12 i E.13 del present informe, per a comprovar que les remuneracions abonades i les deduccions practicades són conformes a la normativa vigent, aquesta Intervenció conclou que s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **Deficiència 1:** D'acord amb els resultats del procediment E.11, manca als expedients personals, documentació amb incidència a la nòmina:
 - Resolució de reconeixement de triennis i documentació suport.
 - Reconeixement dels ajuts socials i documentació suport.
 - Reconeixement de reducció de jornada
 - Autorització de descomptes a la nòmina (quota sindical, assegurances...)
 - Documentació que acrediti el cobrament del CPT així com del seu càlcul.

També s'ha pogut comprovar l'existència de documentació essencial (titulació del treballador) sense compulsar.

- **Deficiència 2:** D'acord amb els resultats del procediment E.11, no consta evidència del control per part de l'entitat respecte a la meritació dels triennis dels seus treballadors. Tampoc consta evidència del control per part de l'entitat dels imports a retenir a les nòmines dels treballadors per compliment d'embargament de salaris com a conseqüència de sentències judicials o similars.
- **Deficiència 3:** En atenció als resultats del procediment E.12 d'aquest informe, s'ha detectat que a cap dels expedients analitzats de retribució d'hores extres consta la motivació de l'òrgan competent de la impossibilitat material de la compensació de les hores extraordinàries amb temps de descans tal com disposa l'apartat segon de l'Acord de Consell de Govern de 3 de febrer de 2017 (modificat per Acord de Consell de Govern de 10 de març de 2017).
- **Deficiència 4:** En atenció als resultats del procediment E.12 d'aquest informe, s'ha detectat en alguns expedients la manca de signatura del director gerent autoritzant les retribucions variables corresponents.
- **Deficiència 5.** En atenció als resultats del procediment E.13.0 no consta a l'expedient personal, els elements justificatius que permetin determinar la correcció dels imports a descomptar a la nòmina del treballador, no poguent-se dur a terme la seva comprovació en qualsevol moment.
- **Irregularitat 1:** D'acord amb els resultats del procediment E.11, s'han detectat irregularitats en els expedients personals dels treballadors de l'Entitat que permeten afirmar que les mesures de control intern que han de garantir que aquests contenen tota la documentació necessària no són suficients. Especialment greu és la manca de titulació que acrediti que els treballadors compleixen amb els requisits per ocupar el lloc de feina corresponent.
- **Irregularitat 2:** D'acord amb l'indicat al procediment E.11, hem constatat la no correspondència entre les retribucions abonades en el mes de setembre 2017 als treballadors que es relacionen en els resultats de l'esmentat procediment, i la categoria del treballador reconeguda en els seus expedients. No consta suport documental que acrediti que puguin percebre les retribucions abonades en atenció a la categoria de la nòmina examinada



- **Irregularitat 3:** Atesos els resultats del procediment E.12, s'han detectat les següents irregularitats en matèria retributiva:

a) En relació a les RETRIBUCIONS FIXES:

-En relació al *complement d'insularitat*, l'entitat no ha abonat el complement d'insularitat del mes de setembre de 2017 als següents treballadors:

- ◊ codi personal , per import de 82,58€ (97,53% de 84,68€ en atenció al % de la nòmina).
- ◊ codi personal , per import de 84,68 €.

-Respecte a la quantia que en concepte de complement de *Dificultat Tècnica* percep, en el mes de setembre de 2017, la treballadora amb núm. de personal , excedeix en 118,80 € l'import previst per aquest complement a la RLT (aprovada el 23/02/2017). L'import abonat indegudament des del mes de setembre de 2017 fins al mes de maig de 2018, és de 1.069,29 euros.

-Respecte de l'import abonat en concepte de CPT als treballadors relacionats a l'esmentat procediment E.12, aquest equip auditor no ha pogut comprovar la correcció de la quantia abonada.

-En relació amb els *Triennis* s'ha comprovat que el seu import no s'ha incrementat en el % previst a les lleis de pressuposts generals de l'estat dels anys 2016 i 2017. Per altra banda, s'han detectat els següents imports abonats indegudament a dos treballadors de la mostra, en el període comprès entre setembre de 2017 i maig 2018:

- ◊ codi personal , per import de 576,54 €
- ◊ codi personal , per import de 299,34 €.

-En relació a la *Prorrata de la paga extra*, s'ha detectat l'abonament indegut a 3 treballadors de la mostra dels següents imports, en el període comprès entre setembre 2017 i maig 2018:

- ◊ codi personal , per import de 95,94 €
- ◊ codi personal , per import de 49,79 €
- ◊ codi personal , per import de 253,58 €

- Respecte del treballador amb codi personal , s'ha detectat l'abonament indegut de 792,11 € corresponent al concepte "Ajuda social" per fill menor de 18 anys, des del mes d'octubre de 2016 fins a maig 2018.

- Respecte del treballador núm. Personal l'entitat ha abonat indegudament l'import de 39,79€ en concepte d'ajuda social en el mes de setembre de 2017 donat que en atenció a GEIBSAU no consta ajuda familiar per a l'esmentat treballador.

-Respecte de la treballadora núm. personal , l'entitat ha aportat en fase d'al·legacions, documentació que determina que té reconeguda una reducció de jornada de 1/8 i en canvi la treballadora percep un 88,88% del sou que li correspondria, quan d'acord amb la reducció reconeguda de 1/8 hauria de percebre un 87,5%.



-S'ha detectat que l'entitat abona a la treballadora amb codi personal , retribucions pels *complements de Dificultat Tècnica i Penositat* amb unes quanties que excedeixen les previstes a la relació de llocs de treball de 23 de febrer de 2017. L'import que se li ha abonat indegudament des de setembre 2017 fins maig 2018 és de 1.413,82€.

- S'han reduït els imports dels complements de penositat dels llocs de feina , així com del de dificultat tècnica d'aquest darrer lloc de feina, respecte dels imports recollits a la RLT de 23 de febrer de 2017 sense que consti cap suport jurídic al respecte.

b) En relació a les RETRIBUCIONS VARIABLES:

- S'han detectat errades en l'abonament d'hores extraordinàries, en defecte i per excés, en els treballadors següents:

1. Respecte de la treballadora amb codi personal , no consta en la justificació tramesa l'autorització del Director Gerent. Així mateix ha deixat de percebre un import de 35,82 euros
 2. A la treballadora amb codi personal , se li ha abonat indegudament 52,62 €.
 3. A la treballadora amb codi personal , se li ha abonat indegudament 148,60 €.
 4. A la treballadora amb codi personal , se li ha abonat indegudament 85,22 €.
- **Limitació a l'abast de part de la documentació relativa al procediment E.12**, eliminada en fase d'al·legacions.
 - **Limitació a l'abast del procediment E.13**: Eliminada en fase d'al·legacions.

MESURES CORRECTORES SUBSTANCIALS

1.- Eliminada en fase d'al·legacions.

2.- En atenció a la **irregularitat 1 de l'Objectiu C** , l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries per a deixar sense efectes la RLT signada pel director gerent el 28 de setembre de 2017 ja que no s'ajusta en absolut al procediment previst per la seva aprovació. Haurà d'establir els mecanismes de control intern necessaris a efectes d'evitar que es torni a aplicar una RLT adoptada sense els informes corresponents i sense l'aprovació de l'òrgan competent. A més haurà de regularitzar la situació generada per l'aplicació de l'esmentada RLT de 28 de setembre de 2017.

Termini de posada en funcionament: 6 mesos des de la recepció de l'informe definitiu

3.- D'acord amb la **irregularitat 2 de l'Objectiu C**, l'entitat ha de revisar de manera immediata la plantilla de l'entitat i ha d'ajustar-la a les circumstàncies del moment actual. A més, ha de recollir

correctament el tipus de vinculació de cada treballador, en funció del tipus de contracte, a les bases de dades de gestió de personal que utilitza i aquesta informació ha de coincidir amb les diferents eines o fonts d'informació, mantenint-les degudament actualitzades i controlant i rectificant, en el seu cas, les diferències que es produeixin. En el cas de personal titular amb reserva del lloc de feina, fer-ho constar, i en el seu cas, indicar qui ocupa el lloc de feina en substitució.

Termini de posada en funcionament: 6 mesos des de la recepció de l'informe definitiu

4.- En atenció a la irregularitat 3 de l'Objectiu C) del present informe, en relació al lloc de feina de l'entitat ha de regularitzar la situació bé amb el cessament del treballador que està ocupant un lloc no previst a la plantilla orgànica, o bé, si ho considera pertinent, haurà de tramitar la corresponent modificació de la plantilla orgànica per crear l'esmentat lloc de feina.

Termini de posada en funcionament: 6 mesos des de la recepció de l'informe definitiu

5.- Eliminada en fase d'al·legacions.

5 (bis): D'acord amb la **irregularitat 4 de l'objectiu C**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per a que el control de presència permeti assegurar l'exactitud i la certesa de la presència física de tots els seus treballadors als respectius llocs de feina així com de les causes i suports justificatius corresponents.

Termini de posada en funcionament: 6 mesos des de la recepció de l'informe definitiu.

5.ter En atenció a la **irregularitat 5 de l'Objectiu C)** del present informe, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per a analitzar les retribucions abonades a la treballadora codi núm. , per serveis prestats a l'entitat no corresponents a la nòmina, a efectes de determinar la legalitat del seu abonament. En el cas que detecti l'abonament irregular pels esmentats serveis fora nòmina, haurà de procedir a sol·licitar el reintegrament de l'import que correspongui al període mínim d'un any enrera a la recepció del present informe.

Termini per a la posada en funcionament: 6 mesos des de la recepció del present informe.

6.- Eliminada en fase d'al·legacions.

7.- D'acord amb la **irregularitat 1 de l'Objectiu E)** referent a la documentació obrant en els expedients personals, l'entitat ha d'adoptar les mesures de control intern necessàries per garantir que els expedients personals inclouen tota la documentació personal i professional del personal que consta en plantilla, que acrediti la seva capacitat per dur a terme les tasques de responsabilitat del seu càrrec d'acord amb les exigències de titulació i coneixements establertes a la RLT.

Respecte d'aquells treballadors que no compleixin amb els requisits establerts a la RLT, l'entitat haurà d'adoptar les mesures adients a efectes de regularitzar la situació.

Termini de posada en funcionament: 6 mesos des de la recepció de l'informe definitiu

8.- En relació a la **irregularitat 2 de l'Objectiu E**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per a que en els expedients del seu personal quedi suportada jurídicament la retribució que perceben els

treballadors.

En tot cas, l'entitat ha de tenir en compte que d'acord amb l'article 13.4 de l'Acord Extraestatutari SEIB 112, la mobilitat funcional tindrà una durada màxima de 6 mesos en el còmput de temps de 12 mesos o de 8 mesos en el còmput de 18 mesos. Una vegada transcorregut aquest termini, i de consolidar-se les causes que varen motivar la mobilitat, l'empresa haurà d'ofertar el lloc de feina mitjançant el procés de promoció interna regulat en l'Acord. En cap cas el treballador podrà consolidar la categoria professional o l'ascens que no sigui per procediment de promoció interna.

En tots aquells casos en que no l'entitat no tengui acreditada la retribució del treballador en la categoria abonada, l'entitat haurà de procedir a iniciar el procediment de reintegrament dels imports indegudament percebuts pels seus treballadors en el termini d'un any enrera, com a mínim, des de la recepció de l'informe definitiu

Termini per a la posada en funcionament: 6 mesos des de la recepció de l'informe definitiu

9.- D'acord amb la irregularitat 3 de l'Objectiu E, l'entitat haurà d'adoptar les següents mesures correctores:

a) Respecte de les retribucions fixes:

- Abonar els imports del complement d'insularitat del mes de setembre de 2017, als treballadors amb núm. de personal (82,58 €), i núm. de personal (84,68 €).
- Si bé aquesta Intervenció ha quantificat l'import abonat indegudament a la treballadora amb núm. de personal per les retribucions en concepte del complement de Dificultat Tècnica abonat des del mes de setembre de 2017 fins el mes de maig de 2018, l'entitat ha de sol·licitar l'import abonat indegudament pel mateix concepte en el termini, com a mínim, d'un any enrera des de la data de recepció del present informe.
- Adoptar les mesures necessàries per a que consti als expedients personals la documentació justificativa que permeti l'abonament del CPT de tots els seus treballadors. Així mateix, haurà de revisar els càlculs realitzats per a l'obtenció dels esmentats imports i en el cas que comprovi un abonament incorrecte del CPT dintre del termini, com a mínim, d'un any enrera a la data de recepció del present informe definitiu, regularitzar la situació amb l'inici del corresponent procediment de reintegrament o d'abonament (en el seu cas).
- Adoptar les mesures necessàries per a regularitzar l'import dels triennis amb el % d'increment permès per les lleis de pressuposts de l'Estat i procedir al seu abonament.
- Si bé aquesta Intervenció ha quantificat l'import abonat indegudament als treballadors amb codi personal codi personal pel concepte de triennis abonat des del mes de setembre de 2017 fins el mes de maig de 2018, l'entitat ha de sol·licitar l'import abonat indegudament pel mateix concepte en el termini, com a mínim, d'un any enrera des de la data de recepció del present informe.
- Si bé aquesta Intervenció ha quantificat l'import abonat indegudament als treballadors amb codi personal , codi personal i codi personal , pel concepte de prorrata de paga extra abonat des del mes de setembre de 2017 fins el mes de maig de 2018, l'entitat ha de sol·licitar l'import abonat indegudament pel mateix concepte en el termini, com a mínim, d'un any enrera des de la data de recepció del present informe.

- Si bé aquesta Intervenció ha quantificat l'import abonat indegudament al treballador amb codi personal _____, pel concepte d'ajut social per fill menor de 18 anys abonat des d'octubre de 2016 a maig de 2018, l'entitat ha de sol·licitar l'import abonat indegudament pel mateix concepte en el termini, com a mínim, d'un any enrera des de la data de recepció del present informe.
- Sol·licitar la devolució dels imports abonats indegudament al treballador núm. Personal _____, en concepte d'ajut social, en el termini, com a mínim, d'un any enrera des de la recepció del present informe definitiu.
- Sol·licitar la devolució dels imports abonats indegudament a la treballadora núm. personal _____, com a conseqüència de l'abonament d'un percentatge de retribució superior al que li correspon d'acord amb la reducció de jornada concedida. L'entitat haurà de sol·licitar la devolució de l'import indegut corresponent al termini, com a mínim, d'un any enrera des de la recepció del present informe definitiu.
- Si bé aquesta Intervenció ha quantificat l'import abonat indegudament a la treballadora amb codi personal _____ pel concepte dels complements de Dificultat Tècnica i Penositat abonat des del mes de setembre de 2017 fins el mes de maig de 2018, l'entitat ha de sol·licitar l'import abonat indegudament pel mateix concepte en el termini, com a mínim, d'un any enrera des de la data de recepció del present informe.
- En relació a la reducció dels imports dels complements de penositat dels llocs de feina _____, així com del de dificultat tècnica d'aquest darrer lloc de feina, respecte dels imports recollits a la RLT de 23 de febrer de 2017, l'entitat haurà de procedir a abonar als treballadors els imports deixats de percebre indegudament, des del mes de setembre de 2017.

b) Respecte de les retribucions variables:

- Sol·licitar la devolució de les quanties abonades indegudament als següents treballadors en concepte d'hores extraordinàries:
 1. Treballadora amb codi personal _____, per import de 52,62 €
 2. Treballadora amb codi personal _____, per import de 148,60 €
 3. Treballadora amb codi personal _____, per import de 85,22 €
- Abonar en el seu cas, a la treballadora núm. personal _____, l'import de 35,82 € en concepte d'hores extraordinàries.

A més a més, l'entitat haurà de deixar d'abonar a la nòmina del mes en curs i mesos successius, els imports que s'abonen indegudament en atenció a totes les incidències anteriors detectades i en el seu cas sol·licitar la devolució corresponent. Així mateix, haurà d'establir les mesures de control adients a efectes de que les retribucions que s'abonin als treballadors s'ajustin a les disposicions legals aplicables.

Termini per a la posada en funcionament: termini de 6 mesos des de la recepció de l'informe definitiu.

10.- Eliminada en fase d'al·legacions.

11.- Eliminada en fase d'al·legacions.

12.- Eliminada en fase d'al·legacions.



ALTRES MESURES CORRECTORES

1.- En atenció a la **deficiència 1 de l'Objectiu A**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per tal que la informació que trameti a la Direcció General de Funció Pública compleixi amb els requisits establerts a la Instrucció 1/2015 sobre direcció i supervisió centralitzada de les nòmines de personal.

1.bis. D'acord amb la **deficiència 2 de l'objectiu A**, el director gerent que exerceix les competències en matèria de personal, ha d'autoritzar la nòmina mensual i deixar-ne constància.

2.- En atenció a la **deficiència 1 l'Objectiu C**, aquesta Intervenció considera que l'entitat ha d'adoptar les mesures adients a efectes de que els acords del Consell d'Administració s'adoptin de manera definitiva una vegada emesos els informes previs necessaris, o bé ratifiqui l'acord inicial informat favorablement.

3.- En atenció a la **deficiència 2 de l'Objectiu C**, l'entitat ha d'adoptar les mesures per a que la RLT incorpori les retribucions íntegres i la categoria professional tal i com determina la normativa d'aplicació, i reculli les indicacions dels informes emesos.

4.- En atenció a la **deficiència 3 de l'Objectiu C**, aquesta Intervenció considera que l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per evitar que es produeixin errades en l'aplicació dels % d'increment de retribucions, i procedeixi a regularitzar la situació.

5.- Eliminada en fase d'al·legacions.

5.bis. D'acord amb la **deficiència 1 de l'objectiu D**, l'entitat ha de dur a terme les actuacions necessàries perquè quedi constància del procediment de selecció dut a terme.

6.- D'acord amb la **deficiència 1 de l'Objectiu E**, l'Entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per a dur a terme les resolucions de reconeixement de tots aquells aspectes que tinguin incidència a la nòmina del treballador (trienni, ajuts socials, reduccions de jornada...), arxivant-se a l'expedient personal corresponent amb la documentació suport necessària.

7.- D'acord amb la **deficiència 2 de l'Objectiu E**, l'Entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per deixar evidència dels controls que ha de dur a terme respecte del venciment dels triennis dels seus treballadors. Així com també haurà de deixar evidència del control que ha d'efectuar respecte dels imports a retenir de les nòmines dels seus treballadors per a poder fer efectiu els embargaments de nòmina que corresponguin.

8.- En relació a la **deficiència 3 de l'Objectiu E** del present informe, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per a que en el cas de retribució de les hores extraordinàries, consti la motivació de l'òrgan competent de l'entitat respecte a la impossibilitat material de la compensació de les esmentades hores, d'acord amb l'establert a l'Acord de Consell de Govern de 3 de febrer de 2017 (modificat per Acord de Consell de Govern de 10 de març de 2017).

9.- En atenció a la **deficiència 4 de l'Objectiu E** del present informe, l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries per assegurar l'autorització de l'òrgan competent per a l'abonament de les



retribucions variables.

10. En atenció a la **deficiència 5 de l'Objectiu E** del present informe, l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries per a que a l'expedient consti la documentació que permeti en qualsevol moment comprovar la correcció dels imports descomptats a nòmina.

Palma, 8 de març de 2019

INTERVENTOR