



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial  
i d'Ocupació**

**PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2011  
SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS  
(IB-SALUT)**

**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER 10/2011  
DE REVISIÓ LIMITADA DE L'ÀREA DE PERSONAL DE LA GERÈNCIA DE SERVEIS  
CENTRALS DE L'IB-SALUT.**

**PROVES SUBSTANTIVES**

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



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

---

**Í N D E X**

|             |                                                             |           |
|-------------|-------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I.</b>   | <b>INTRODUCCIÓ.....</b>                                     | <b>3</b>  |
| <b>II.</b>  | <b>IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE CONTROL .....</b>            | <b>3</b>  |
| <b>III.</b> | <b>ABAST DEL CONTROL.....</b>                               | <b>4</b>  |
| <b>IV.</b>  | <b>NORMATIVA APLICABLE.....</b>                             | <b>4</b>  |
| <b>V.</b>   | <b>OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES...</b> | <b>7</b>  |
| <b>VI.</b>  | <b>RESULTATS DEL TREBALL REALITZAT.....</b>                 | <b>7</b>  |
| <b>VII.</b> | <b>CONCLUSIONS I RECOMANACIONS .....</b>                    | <b>33</b> |

**ANNEX I. Al·legacions a l'informe provisional del control financer 10/2011 presentades per la Gerència de Serveis Centrals.**

**ANNEX II. Contestació a les al·legacions presentades a l'informe provisional de control financer 10/2011 per la Gerència de Serveis Centrals.**



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

## **I. INTRODUCCIÓ**

A través de la Llei 5/2003 de 4 d'abril, de salut de les Illes Balears, s'integra la regulació del Servei de Salut (en endavant IB-SALUT) que es configura com un ens públic de caràcter autònom, dotat de personalitat jurídica i patrimoni propis, i amb plena capacitat per actuar en el compliment de les seves finalitats, al qual es confia la gestió dels serveis públics sanitaris de caràcter assistencial de les Illes Balears.

D'acord amb el que estableix l'article 74 de la Llei 5/2003, la Intervenció General de la comunitat autònoma de les Illes Balears ha de dur a terme l'exercici del control financer de manera permanent.

Atès el Pla de control financer 10/2011 de l'IB-SALUT, aprovat pel vicepresident econòmic, de Promoció empresarial i d'ocupació el 28 de juny de 2011, la Intervenció General de la comunitat autònoma ha fet una revisió limitada de les despeses de personal de la Gerència de Serveis Centrals (centre gestor 600) corresponents a l'exercici 2011, amb un doble objectiu:

- per una banda, verificar els sistemes i procediments de gestió i control intern establerts per a la preparació, comptabilització i pagament de les despeses de personal i verificar si aquests s'ajusten a les disposicions legals aplicables en cada cas.
- per una altra, comprovar l'aplicació correcta dels procediments descrits per a una mostra de personal, segons unes proves descrites prèviament, en funció del tipus de personal de que es tracti, sanitari facultatiu, sanitari no facultatiu o no sanitari, i de la relació estatutària, funcionària o laboral establerta, fixa o temporal.

Aquest informe, a més d'una part introductòria (apartats I a V), en què s'identifica l'equip de treball, l'abast del control, la regulació jurídica aplicada i els objectius del control i les comprovacions realitzades, conté una descripció de les debilitats més significatives quantitativament per posar de manifest possibles debilitats de control intern. Així mateix, conté les conclusions i recomanacions que aquesta Intervenció General ha considerat adient formular.

## **II. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL**

D'acord amb l'acreditació realitzada per la Interventora general de la comunitat autònoma de les Illes Balears el 29 de juny de 2011, els components de l'equip de control de la Intervenció General de la comunitat autònoma de les Illes Balears han estat els següents:

- Bartolomé Matas Martorell, interventor adjunt
- Catalina Crespí Socías, interventora delegada
- M<sup>a</sup> Isabel Garau Escarrer, cap de servei
- Sandra Ollé Fernández, tècnica de grau superior
- Ana M<sup>a</sup> González Pol, tècnica de grau mitjà
- Merce Isern Toral, tècnica de grau mitjà
- Ana Moranta Sastre, tècnica de grau mitjà
- M<sup>a</sup> Victoria Moreno Lorente, administrativa



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

### **III. ABAST DEL CONTROL**

El Pla de control financer aprovat pel vicepresident econòmic, de promoció empresarial i d'ocupació suposa que es farà una revisió limitada in situ dels documents justificatius de les despeses de personal imputades al centre gestor 600 de l'Ib-salut, amb l'objectiu de verificar que els actes que generen les obligacions reflectides a les nòmines i el procediment de preparació, comptabilització i pagament de les despeses de personal s'ajusten a les disposicions aplicables. Amb aquesta finalitat s'ha realitzat l'anàlisi pressupostari del capítol 1 del pressupost de despeses de la gerència de Serveis Centrals de l'exercici 2011, s'han seleccionat les nòmines del mes de maig i s'ha extret una mostra de personal contractat durant el mes impactat a les que se li ha aplicat el programa de feina corresponent, tenint en compte el tipus de relació establerta: personal estatutari fix o temporal (interí, eventual o de substitució), personal funcionari o personal laboral.

Per determinar la mida de la mostra s'ha utilitzat, de la norma UNE 66020-2 de procediments de mostreig per a la inspecció per atributs, els plans de mostreig per a la inspecció de lots independents tabulats segons el nivell de qualitat límit, amb un nivell del 8%. Posteriorment, per determinar el personal impactat hem generat una relació de números aleatoris, amb un mínim de 2 treballadors de cada grup retributiu, personal amb diferent vinculació amb la gerència (estatutari, laboral i funcionari), així com personal directiu i jubilats amb complement de pensió.

El treball s'ha dut a terme d'acord amb les Normes d'auditoria del sector públic establertes per la Intervenció General de l'Estat mitjançant la Resolució de 14 de febrer de 1997 i en els termes que estableixen el Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, i el Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció.

Mitjançant un escrit de 30 de juny de 2011, rebut per la gerència el mateix dia, es comunicà al gerent de Serveis Centrals l'aprovació del Pla de control i l'inici del treball de camp a partir del dia 4 de juliol.

El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de la gerència auditada, sense que s'hagi produït cap tipus de limitació que hagi impedit la realització de la feina.

### **IV. NORMATIVA APLICABLE**

#### **LEGISLACIÓ ESTATAL**

- Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut.
- Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic.
- Llei 42/2006, de 28 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2007.
- Llei 39/2010, de 22 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2011.



## GOVERN DE LES ILLES BALEARS

### Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació

- Reial Decret 1382/1985, de 1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.
- Reial Decret llei 1/1999, de 8 de gener, de selecció de personal estatutari i provisió de places a les institucions sanitàries, amb efectes com a norma reglamentària d'acord amb el previst a la Disposició Transitòria 6<sup>a</sup> de la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut.
- Reial decret 1478/2001, de 27 de desembre, de traspàs a la CAIB de les funcions i serveis de l'«Instituto Nacional de Salud».
- Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, d'indemnitzacions per raons del servei.
- Reial Decret 953/2005, de 29 de juliol, sobre traspàs a la CAIB dels mitjans personals adscrits a l'hospital militar «General Médico Weyler y Laviña» de Palma de Mallorca.
- Reial Decret 1146/2006, de 6 d'octubre, regula la relació laboral especial de residència per a la formació d'especialistes en Ciències de la Salut.
- Reial Decret 1733/2007, de 21 de desembre, sobre traspàs a la CAIB de les funcions i serveis de la Seguretat Social en matèria d'assistència sanitària encomanada a l'«Instituto Social de la Marina».
- Ordre de 18 de gener de 2011 del Ministeri de Treball i assumptes socials, que desenvolupa les normes de cotització a la Seguretat Social, atur, fons de garantia social i formació professional contingudes a la Llei 39/2010, de 22 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2011.
- Ordre de 8 d'agost de 1986, de retribucions del personal dependent de l'INSALUD que fixa la indemnització per utilització de vehicle propi al personal del serveis d'urgències.

### LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 5/2003, de 4 d'abril, de Salut de les Illes Balears.
- Llei 2/2007, de 16 de març, de cossos i escales de l'Administració de la CAIB.
- Llei 3/2007, de 27 de març, de la Funció Pública de la CAIB.
- Llei 9/2009, de 21 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per al 2010.
- Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 85/1990, de 20 de setembre, pel qual es regula el règim retributiu dels funcionaris al servei de la CAIB.
- Decret 135/1995, de 12 de desembre, pel qual es regula l'acció social a favor dels funcionaris i del personal laboral de la CAIB.
- Decret 192/1996, de 25 d'octubre, d'organització del Servei Balear de Salut i de creació de l'empresa pública Gestió Sanitària de Mallorca.
- Decret 193/1996, de 25 d'octubre, d'assumpció per part de la CAIB, dels centres hospitalaris dependents del Consell Insular de Mallorca, i de l'organització de l'exercici de la competència sobre els mateixos.
- Decret 89/1997, de 4 de juliol, de regulació del règim retributiu i condicions de treball del personal funcionari de la CAIB que ocupa llocs de feina al Servei Balear de la Salut.
- Decret 117/2002, de 20 de setembre, que regula l'organització del personal funcionari no estatutari transferit per RD 1478/2001, de 27 de desembre, que ocupa llocs de treball en el Servei Balear de la Salut.



## **GOVERN DE LES ILLES BALEARS**

### **Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació**

- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, de regulació del règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la CAIB.
- Decret 29/2002, de 22 de febrer, de la Conselleria de Consum i Salut, d'estructura orgànica del Servei Balear de la Salut.
- Decret 39/2006, de 21 d'abril, pel qual s'aproven els Estatuts de l'ens públic Servei de Salut de les Illes Balears.
- Decret 3/2008, de 4 de gener, pel qual s'assumeixen i s'ordenen les funcions i els serveis de la Seguretat Social encomanats a l'Institut Social de la Marina en matèria d'assistència sanitària i traspassats a la Comunitat Autònoma.
- Ordre del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació de 22 de març de 2006, per la qual es regula la gestió dels crèdits corresponents a despeses de personal adscrit a entitats autònomes que disposin de pressupost propi.
- Ordre del conseller d'Economia i Hisenda de 28 de desembre de 2010, per la que s'estableixen les particularitats pressupostàries i comptables que han de regir la pròrroga dels pressuposts fins l'aprovació de la Llei de Pressuposts Generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per al 2011.
- Resolució del director gerent del Servei de Salut de 10 de gener de 2007, per la qual s'aprova el pla d'ordenació de recursos humans del Servei de Salut de les Illes Balears.
- Resolució de la consellera d'Interior de 31 de març de 2008 de delegació de competències en matèria de personal estatutari en el conseller de Salut i Consum i en el director general del Servei de Salut de les Illes Balears, i modificació posterior.
- Resolució del conseller de Salut i Consum de 9 d'abril de 2008 de delegació de competències en matèria de personal estatutari en els òrgans del Servei de Salut de les Illes Balears.
- Resolució del director general del Servei de Salut de les Illes Balears de 9 d'abril de 2008 de delegació de competències en matèria de personal estatutari de la sanitat pública autonòmica en el secretari general del Servei de Salut i en els gerents d'atenció especialitzada i d'atenció primària dels diferents centres i establiments que l'integren.
- Acord del Consell de Govern de dia 1 de setembre de 2005, pel qual es ratifica l'acord de la Comissió Negociadora del Conveni col·lectiu per al personal laboral al servei de l'administració de la CAIB.
- Acord del Consell de Govern de 22 de desembre de 2006, pel qual es ratifica l'Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 3 de juliol de 2006 sobre sistema de promoció, desenvolupament professional i carrera professional del personal depenent del Servei de Salut, i posteriors modificacions.
- Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 21 de desembre de 2004, sobre l'acció social per al personal del Servei de Salut inclòs en l'àmbit d'aplicació de la Llei 55/2003, aprovat per l'acord de Consell de Govern de dia 20 de maig de 2005.
- Acord de la Mesa Sectorial de Sanitat de 4 de novembre de 2010, pel qual s'estableixen el procés i les condicions de l'oferta d'integració directa i voluntària en la condició de personal estatutari fix que es farà al personal funcionari de carrera i al personal laboral fix adscrit a centres, establiments o serveis gestionats pel Servei de Salut de les Illes Balears (Complex Hospitalari de Mallorca, Fundació Hospital Son Llàtzer, Fundació Hospital de Manacor i GESMA).



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

## **V. OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES**

El control practicat pretén determinar si la Gerència de Serveis Centrals (centre gestor 600), té establerts uns sistemes i procediments de gestió i control intern adequats per a la preparació, comptabilització i pagament de les despeses de personal i verificar si aquestes s'ajusten a les disposicions legals aplicables en cada cas.

Per altra banda, mitjançant les proves descrites en l'apartat següent, aquest control pretén:

- a) En primer lloc, obtenir una seguretat raonable sobre el fet que els procediments relatius als controls interns analitzats i descrits en l'informe corresponent s'estan aplicant correctament.
- b) En segon lloc, obtenir evidències de la legalitat, correcció i validesa de les despeses de personal auditades, d'acord amb l'abast prèviament definit. Especialment, es comprova que les obligacions reconegudes de capítol 1 estan degudament imputades, registrades correctament i per l'import just, i deriven d'actes conformes amb la legislació aplicable.

El dia 23 de novembre de 2011, la Intervenció de l'IB-SALUT va remetre l'informe provisional del control financer 10/2011, de revisió limitada de l'àrea de personal de la Gerència de Serveis Centrals, exercici 2011, al seu director gerent i al secretari general de l'Ib-salut, amb la finalitat que hi formulessin les al·legacions que trobessin oportunes fins el dia 16 de desembre de 2011.

El dia 12 de desembre de 2011, la gerència va sol·licitar una pròrroga del termini per presentar les al·legacions fins el 23 de desembre de 2011 en primer terme i fins el 31/01/2012 en un escrit posterior. Finalment, aquesta intervenció delegada va fixar com a data màxima per remetre les al·legacions el 16/01/2012.

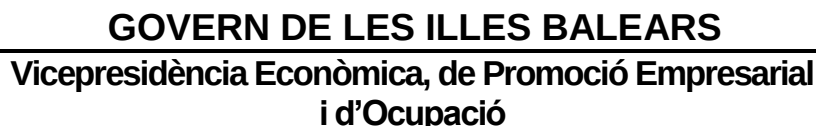
El dia 13 de gener de 2012, el Sr. Bartolomé Marimon Simó, secretari general del Servei de Salut, va remetre, les corresponents al·legacions a l'informe provisional i aquesta Intervenció les va analitzar i contestar com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control financer.

Analitzada la documentació rebuda, aquesta intervenció emet el present informe definitiu de control financer, un cop contestades les al·legacions en el document adjunt al present informe com a Annex II.

## **VI. RESULTATS DEL TREBALL REALITZAT**

Com a resultat del treball de camp realitzat i de l'anàlisi dels papers de feina corresponents, podem constatar:

### **ÀREA A. EXECUCIÓ I EVOLUCIÓ DEL PRESSUPOST:**



**A.1. PROVA QUE S'HA DE FER:** analitzar l'evolució del pressupost de la gerència de Serveis Centrals, a nivell de crèdit definitiu, des del darrer control efectuat per aquesta intervenció.

El pressupost de la gerència de Serveis Centrals a 31/10/2011 era de més de 639.253.000€, el que suposava aproximadament el 55% del pressupost del Servei de Salut de les Illes Balears.

|            |        |       |       |         |
|------------|--------|-------|-------|---------|
| % variació | + 2,5% | +4,9% | +6,6% | - 11,5% |
|------------|--------|-------|-------|---------|

Quant a l'evolució dels crèdits definitius del capítol 1, per centres de cost ha suposat:

|            |        |        |       |         |
|------------|--------|--------|-------|---------|
| % variació | + 4.6% | +10.9% | -9.7% | - 29.9% |
|------------|--------|--------|-------|---------|





**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

A tots els centres de cost, excepte el de la gerència de Serveis Centrals (personal estatutari), la tendència del darrer any és la disminució en percentatges en torn del 30%, provocats sobre tot pel procés d'estatutització del personal laboral i funcionari, el cost del qual ha passat a imputar-se a l'empresa pública GESMA.

**A.2. PROVA QUE S'HA DE FER:** obtenir la relació dels imports dels crèdits definitius de tots els capítols del pressupost de despeses i calcular el percentatge que representen les despeses de personal sobre el pressupost total.

**RESULTATS:** Analitzades les dades pressupostàries de la gerència de Serveis Centrals extretes del SAP R/3 a 31/10/2011 resulta:

| Capítols                               | Crèdit definitiu      | %             |
|----------------------------------------|-----------------------|---------------|
| Capítol 1 Despeses de personal         | 20.729.770,81         | 3,2%          |
| Capítol 2 Despeses corrents en b. / s. | 356.363.405,60        | 55,7%         |
| Capítol 3 Despeses financeres          | 11.443.569,68         | 1,8%          |
| Capítol 4 Transferències corrents      | 197.004.372,96        | 30,8%         |
| Capítol 6 Inversions reals             | 42.859.286,00         | 6,7%          |
| Capítol 7 Transferències de capital    | 8.977.889,00          | 1,4%          |
| Capítol 9 Passius financers            | 1.875.000,00          | 0,3%          |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>639.253.294,05</b> | <b>100,0%</b> |

Els crèdits definitius del capítol 1 de despeses de personal suposaren aproximadament el 3% del pressupost total de la gerència.

L'import de despesa de capítol 1 de la gerència està format per l'import de despesa corresponent a cada un dels centres de cost següents:

| Centre de cost | Denominació                   | Import despesa       | %          |
|----------------|-------------------------------|----------------------|------------|
| 60001          | Serveis Centrals              | 3.599.667,81         | 17,36      |
| 60002          | SSCC, personal funció pública | 5.615.014,00         | 27,09      |
| 60003          | Hospital Joan March           | 3.910.207,00         | 18,86      |
| 60004          | Hospital General              | 3.719.574,00         | 17,94      |
| 60005          | Hospital Psiquiàtric          | 3.885.308,00         | 18,74      |
| <b>TOTAL</b>   |                               | <b>20.729.770,81</b> | <b>100</b> |

Els centres de cost 60001 i 60002 (Serveis Centrals i Serveis Centrals, personal de Funció Pública) corresponen a la classificació funcional d'administració i serveis generals, es tracta del personal estatutari i del personal funcionari i laboral que treballa als serveis centrals. La resta de centres de cost es refereix a personal adscrit als centres del Complex Hospitalari de Mallorca, i al programa corresponent a assistència sociosanitària i salut mental.



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

**A.3. PROVA QUE S'HA DE FER:** analitzar, a nivell de conceptes pressupostaris, el detall dels crèdits inicials, les modificacions pressupostàries i els crèdits definitius de l'exercici corrent i calcular el percentatge de modificacions amb relació als crèdits inicials. Si el percentatge resulta especialment significatiu s'analitzaran les causes que han originat les modificacions.

**RESULTATS:** Hem obtingut el total de modificacions de crèdit que ha sofert el capítol 1 del pressupost de despeses de la gerència de Serveis Centrals durant l'exercici 2011:

| Concepte                                         | Crèdit inicial    | Modificacions de crèdit | Crèdit definitiu     | % MC sobre Crèd. inicial |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|
| <b>10 Retribucions d'alts càrrecs</b>            | <b>85.290</b>     | <b>0</b>                | <b>85.290</b>        | <b>0</b>                 |
| <b>12 Retrib. Funcionaris i P. Estatutari</b>    | <b>24.604.779</b> | <b>-11.268.109,19</b>   | <b>13.336.669,81</b> | <b>-45,80%</b>           |
| 120 Retribucions Bàsiques                        | 11.085.379        | -3.655.339,19           | 7.430.039,81         | -32,97%                  |
| 121 Retribucions Complementàries                 | 13.214.967        | -7.612.770              | 5.602.197            | -57,61%                  |
| 125 Retrib. d'altre personal estatutari temporal | 304.433           | 0                       | 304.433              | 0                        |
| <b>13 Laborals</b>                               | <b>4.928.890</b>  | <b>-1.480.314</b>       | <b>3.448.576</b>     | <b>-30,03%</b>           |
| 130 Laboral Fix                                  | 4.769.701         | -1.480.314              | 3.289.387            | -31,03%                  |
| 131 Laboral Temporal                             | 159.189           | 0                       | 159.189              | 0                        |
| <b>14 Altre Personal</b>                         | <b>1.163.009</b>  | <b>-831.686</b>         | <b>331.323</b>       | <b>-71,51%</b>           |
| 141 Retribucions Altre Personal                  | 1.163.009         | -831.686                | 331.323              | -71,51%                  |
| <b>15 Incentius al rendiment</b>                 | <b>656.293</b>    | <b>0</b>                | <b>656.293</b>       | <b>0</b>                 |
| 150 Productivitat                                | 656.293           | 0                       | 656.293              | 0                        |
| <b>16 Quotes, prestac. i despeses socials</b>    | <b>7.941.372</b>  | <b>-4.619.753</b>       | <b>2.871.619</b>     | <b>-61,67%</b>           |
| 160 Quotes Socials                               | 7.362.091         | -4.619.753              | 2.742.338            | -62,75%                  |
| 161 Prestacions socials                          | 3.921             | 0                       | 3.921                | 0                        |
| 162 Desp. Socials a favor funcionaris, personal  | 125.360           | 0                       | 125.360              | 0%                       |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>38.929.633</b> | <b>-18.199.862,19</b>   | <b>20.729.770,81</b> | <b>-46,75%</b>           |

S'observa una reducció del 46,75% dels crèdits inicials de la despesa de personal, que es deuria al procés d'estatutariació que ha sofert el personal funcionari i laboral de la gerència. La despesa es traslladaria a l'empresa pública GESMA.

En total es varen tramitar dos expedients de modificacions de crèdit que afectaren al capítol 1 de despeses de personal de la gerència: una per generació d'ingressos i l'altra per transferències de crèdit, essent el seu detall:

| Concepte                                      | Modificacions de Crèdit |                       |                       |
|-----------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                               | Trans. negatives        | Generacions de crèdit | Total MC              |
| <b>12 Retrib. Funcionaris i P. Estatutari</b> | <b>-11.320.891</b>      | <b>52.781,81</b>      | <b>-11.268.109,19</b> |
| 120 Retribucions Bàsiques                     | -3.708.121              | 52.781,81             | -3.655.339,19         |
| 121 Retribucions Complementàries              | -7.612.770              |                       | -7.612.770            |
| <b>13 Laborals</b>                            | <b>-1.480.314</b>       |                       | <b>-1.480.314</b>     |
| 130 Laboral Fix                               | -1.480.314              |                       | -1.480.314            |
| <b>14 Altre Personal</b>                      | <b>-831.686</b>         |                       | <b>-831.686</b>       |



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

|                                                  |                    |                  |                      |
|--------------------------------------------------|--------------------|------------------|----------------------|
| 141 Retribucions Altre Personal                  | -831.686           |                  | -831.686             |
| <b>16 Quotes, prestacions i despeses socials</b> | <b>-4.619.753</b>  |                  | <b>-4.619.753</b>    |
| 160 Quotes Socials                               | -4.619.753         |                  | -4.619.753           |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>-18.252.644</b> | <b>52.781,81</b> | <b>18.199.862,19</b> |

La transferència de crèdit ha minvat el crèdit de capítol 1 de la gerència pels centres de cost 60002, 60003, 60004 i 60005 com a conseqüència del procés d'estatutització. Ara bé, no tot el crèdit s'ha transferit a GESMA que assumeix el cost d'aquest personal, sinó que s'han destinat 10.000.000€ a l'Hospital Comarcal d'Inca i 8.252.644 € a GESMA.

**A.4. PROVA QUE S'HA DE FER:** comparar, pels diferents conceptes pressupostaris del capítol 1, les obligacions reconegudes de l'exercici corrent amb les de l'exercici anterior. Obtingudes les variacions, analitzar si es justifiquen amb els increments aprovats de les retribucions anuals, amb les variacions de la plantilla orgànica o si responen a altres causes.

**RESULTATS:** aquesta Intervenció decidí que, en aquest cas, la comparació es realitzaria entre les obligacions reconegudes dels mesos de maig de 2010 i 2011, distingint les retribucions bàsiques de les complementàries. Així, es podran diferenciar entre aquelles variacions que responen a modificacions en el número d'efectius, d'aquelles que responen a una variació dels imports retributius.

1) retribucions bàsiques:

|                                                                                                     | Obligacions reconegudes |            | Diferència en termes absoluts | Diferència en termes relatius |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                                     | 31/05/2010              | 31/05/2011 |                               |                               |
| Personal estatutari fix i interí (Administració i Serveis Generals)                                 | 97.236,85               | 101.622,31 | 4.385,46                      | 4,5%                          |
| Personal estatutari temporal (Administració i Serveis Generals)                                     | 34.981,54               | 30.910,76  | -4.070,78                     | -11,6%                        |
| Personal funcionari (Administració i Serveis Generals + Assistència Socio sanitària i Salut Mental) | 504.582,30              | 266.585,28 | -237.997,02                   | -47,2%                        |
| Personal laboral (Administració i Serveis Generals + Assistència Socio sanitària i Salut Mental)    | 153.783,40              | 39.398,30  | -114.385,10                   | -74,4%                        |
| Personal laboral d'alta direcció (Administració i Serveis Generals)                                 | 49.877,12               | 47.668,75  | -2.208,37                     | -4,4%                         |

Comparades les obligacions reconegudes dels mesos de maig de 2010 i 2011 per retribucions bàsiques, i atès que aquestes varen experimentar una reducció del 5% com a conseqüència de la Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic, aquest equip de control ha constatat:



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

- L'increment de la despesa del personal estatutari fix i interí es deu a l'increment en el número de llocs de feina del grup C2 que ha suposat 13 treballadors més. També la despesa imputada a triennis s'ha incrementat un 16%.
- En el cas del personal estatutari eventual i de substitució, la despesa imputada ha disminuït un 11,6 %, essent la principal variació la que afecta al número de treballadors dels grup C1 que ha disminuït en un 50% (tres persones).
- En el cas del personal funcionari s'ha produït una disminució important que, en termes globals, ha suposat un 47% menys de despesa i que té la seva causa en el procés d'integració del personal funcionari en la condició de personal estatutari. (a partir del mes d'abril de 2011 les despeses d'aquest personal estatutari estan incloses al pressupost de GESMA):

El detall per centres és:

| Centre               | OR maig 2010 | OR maig 2011 | Variació   | %      |
|----------------------|--------------|--------------|------------|--------|
| Serveis centrals     | 258.185,09   | 242.170,80   | -16.014,29 | -6,2%  |
| Hospital Joan March  | 99.863,09    | 5.259,44     | -94.603,65 | -94,7% |
| Hospital General     | 79.544,33    | 3.711,01     | -75.833,32 | -95,3% |
| Hospital Psiquiàtric | 66.989,79    | 15.444,03    | -51.545,76 | -76,9% |

- El mateix ha succeït pel personal laboral, si bé en aquest cas, la disminució de la despesa ha suposat un 74,4%, essent el detall per centre:

| Centre               | OR maig 2010 | OR maig 2011 | Variació   | %       |
|----------------------|--------------|--------------|------------|---------|
| Serveis centrals     | 2.246,01     | 2.161,87     | -84,14     | -3,75%  |
| Hospital Joan March  | 21.332,89    | 5.103,07     | -16.229,82 | -76,07% |
| Hospital General     | 57.369,51    | 15.685,92    | -41.683,59 | -72,66% |
| Hospital Psiquiàtric | 72.834,99    | 16.559,53    | -56.275,46 | -77,26% |

2) retribucions complementàries :

|                                                                                                     | Obligacions reconegudes |            | Diferència en termes absoluts | Diferència en termes relatius |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                                     | 31/05/2010              | 31/05/2011 |                               |                               |
| Personal estatutari fix i interí (Administració i Serveis Generals)                                 | 167.913,51              | 169.507,49 | 1.593,98                      | 0,9%                          |
| Personal estatutari temporal (Administració i Serveis Generals)                                     | 45.873,87               | 41.062,62  | -4.811,25                     | -10,5%                        |
| Personal funcionari (Administració i Serveis Generals + Assistència Socio sanitària i Salut Mental) | 690.708,74              | 234.394,10 | -456.314,64                   | -66,1%                        |
| Personal laboral (Administració i Serveis Generals + Assistència Socio sanitària i Salut Mental)    | 102.329,37              | 18.508,8   | -83.820,57                    | -81,91%                       |



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

- Hem pogut constatar que les variacions en les retribucions complementàries del personal són, en termes generals, consistents amb les produïdes en les retribucions bàsiques.

**A.5. PROVA QUE S'HA DE FER:** obtenir, per concepte pressupostari del capítol 1, la relació entre l'import dels crèdits inicials de l'exercici corrent i les obligacions reconegudes de l'exercici anterior, així com entre les obligacions reconegudes de l'exercici corrent amb els crèdits inicials de l'exercici següent per determinar el grau de cobertura del pressupost.

**RESULTATS:**

| Concepte pressupostari                                      | Oblig.<br>reconegudes<br>2010 | Crèdits inicials<br>2011 | %            |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------|
| 100 Retribucions d'alts càrrecs                             | 81.835,50                     | 85.290,00                | 4,2%         |
| 120 Retribucions bàsiques                                   | 8.718.560,85                  | 11.085.379,00            | 27,1%        |
| 121 Retribucions complementàries                            | 7.111.761,66                  | 13.214.967,00            | 85,8%        |
| 125 Retrib. Altre personal estat.<br>Temporal               | 801.424,06                    | 304.433,00               | -62,0%       |
| 130 Retribucions personal laboral fix                       | 3.090.282,90                  | 4.769.701,00             | 54,3%        |
| 131 Retribucions laboral temporal                           | 568.425,59                    | 159.189,00               | -72,0%       |
| 141 Retribucions d'altre personal                           | 511.021,18                    | 1.163.009,00             | 127,6%       |
| 150 Productivitat                                           | 2.959.322,04                  | 656.293,00               | -77,8%       |
| 151 Gratificacions                                          | 198.852,73                    | 0,00                     | -100,0%      |
| 160 Quotes socials                                          | 5.110.868,22                  | 7.362.091,00             | 44,0%        |
| 161 Prestacions complementàries                             | 34.153,70                     | 3.921,00                 | -88,5%       |
| 162 Despeses socials a funcionaris i<br>personal no laboral | 279.787,77                    | 125.360,00               | -55,2%       |
| 163 despeses social personal laboral                        | 48.709,59                     | 0,00                     | -100,0%      |
| <b>TOTAL</b>                                                | <b>29.515.005,79</b>          | <b>38.929.633,00</b>     | <b>31,9%</b> |

Els crèdits inicials del pressupost de 2011 per a despeses de personal s'incrementaren un 32% en relació a les obligacions reconegudes pel mateix concepte en el 2010. Ara bé, hem pogut constatar que durant l'exercici s'han produït modificacions de crèdit que han suposat una disminució dels crèdits inicials de 18.199 milers d'euros.

| Concepte pressupostari          | Obligac.<br>reconegudes<br>2011 | OR Projectió 12<br>mesos 2011 | Crèdits<br>inicials 2012<br>(projecte) |
|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------|
| 100 Retribucions d'alts càrrecs | 64.082,57                       | 76.899,08                     | 116.430,00                             |
| 120 Retribucions bàsiques       | 4.942.704,73                    | 5.931.245,68                  | 5.806.589,00                           |



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

|                                                          |                      |                      |                      |
|----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 121 Retribucions complementàries                         | 3.935.633,47         | 4.722.760,16         | 4.073.002,00         |
| 125 Retrib. Altre personal estat. Temporal               | 566.635,99           | 679.963,19           | 497.316,00           |
| 130 Retribucions personal laboral fix                    | 1.024.184,06         | 1.229.020,87         | 684.196,00           |
| 131 Retribucions laboral temporal                        | 386.347,74           | 463.617,29           | 260.050,00           |
| 141 Retribucions d'altre personal                        | 359.326,19           | 431.191,43           | 452.289,00           |
| 150 Productivitat                                        | 1.421.385,84         | 1.705.663,01         | 1.072.106,00         |
| 151 Gratificacions                                       | 62.426,93            | 74.912,32            | 4,00                 |
| 160 Quotes socials                                       | 3.149.506,40         | 3.779.407,68         | 2.029.183,00         |
| 161 Prestacions complementàries                          | 26.972,91            | 32.367,49            | 243.263,00           |
| 162 Despeses socials a funcionaris i personal no laboral | 193.322,95           | 231.987,54           | 204.786,00           |
| 163 despeses social personal laboral                     | 31.224,19            | 37.469,03            | 1,00                 |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b>16.163.753,97</b> | <b>19.396.504,76</b> | <b>15.439.215,00</b> |

Els crèdits inicials del pressupost de 2012 per a despeses de personal suposen, aproximadament, una disminució del 20% de les obligacions reconegudes per a les mateixes despeses durant el 2011 (projecció de 12 mesos). L'estatutització del personal funcionari i laboral que fins el mes d'abril de 2011 s'ha imputat al pressupost de la gerència, durant el 2012, serà imputat a GESMA i justificaria en bona part una menor dotació de pressupost.

**A.6 PROVA QUE S'HA DE FER:** En base a l'estat d'execució del pressupost, determinar, si s'escau, les causes que motiven l'escàs grau de realització.

**RESULTATS:** dades a 31/10/2011

| Concepte pressupostari                                  | Crèdit definitiu     | Obligacions reconegudes | Disponible          |
|---------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>10. Retribucions d'alts càrrecs</b>                  | <b>85.290,00</b>     | <b>64.082,57</b>        | <b>21.207,43</b>    |
| 100 Retrib. Bàsiques i altres                           | 85.290,00            | 64.082,57               | 21.207,43           |
| <b>12. Retribucions funcionaris i personal estatut.</b> | <b>13.336.669,81</b> | <b>9.444.974,19</b>     | <b>3.891.695,62</b> |
| 120. Retribucions bàsiques                              | 7.430.039,81         | 4.942.704,73            | 2.487.335,08        |
| 121. Retribucions complem.                              | 5.602.197,00         | 3.935.633,47            | 1.666.563,53        |
| 125. Retribucions d'altre personal estatutari temporal  | 304.433,00           | 566.635,99              | -262.202,99         |
| <b>13. Laborals</b>                                     | <b>3.448.576,00</b>  | <b>1.410.531,80</b>     | <b>2.038.044,20</b> |
| 130. Retribucions personal laboral fix                  | 3.289.387,00         | 1.024.184,06            | 2.265.202,94        |
| 131. laboral temporal                                   | 159.189,00           | 386.347,74              | -227.158,74         |
| <b>14. Altre personal</b>                               | <b>331.323,00</b>    | <b>359.326,19</b>       | <b>-28.003,19</b>   |
| 141. Retribucions altre personal (alta direcció)        | 331.323,00           | 359.326,19              | -28.003,19          |
| <b>15. Incentius al rendiment</b>                       | <b>656.293,00</b>    | <b>1.483.812,77</b>     | <b>-827.519,77</b>  |
| 150. Productivitat                                      | 656.293,00           | 1.421.385,84            | -765.092,84         |
| 151. Gratificacions                                     | 0,00                 | 62.426,93               | -62.426,93          |
| <b>16. Quotes, prestacions i desp. Socials...</b>       | <b>2.871.619,00</b>  | <b>3.401.026,45</b>     | <b>-529.407,45</b>  |
| 160. Quotes socials                                     | 2.742.338,00         | 3.149.506,40            | -407.168,40         |



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

|                                                                      |                      |                      |                     |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 161. Prestacions socials                                             | 3.921,00             | 26.972,91            | -23.051,91          |
| 162. Despeses socials a favor dels funcionaris i personal no laboral | 125.360,00           | 193.322,95           | -67.962,95          |
| 163. Despeses socials a favor de personal laboral                    | 0,00                 | 31.224,19            | -31.224,19          |
| <b>TOTAL</b>                                                         | <b>20.729.770,81</b> | <b>16.163.753,97</b> | <b>4.566.016,84</b> |

A 31/10/2011 el capítol 1 del pressupost de la gerència s'havia executat aproximadament un 78%. Si realitzam una projecció a 12 mesos resulta que el pressupost s'executarà pràcticament en la seva totalitat, en torn del 97%.

**ÀREA B. PLANTILLES:**

Amb l'objectiu d'analitzar l'evolució de la plantilla i les diferències entre la plantilla real i orgànica de la gerència així com verificar que aquestes diferències estan degudament justificades, s'han realitzat les proves següents:

**B.1. PROVA QUE S'HA DE FER:** analitzar les variacions en la plantilla de personal de l'exercici corrent respecte al darrer exercici revisat.

**RESULTATS:** l'anàlisi de les variacions de la plantilla de la gerència de Serveis Centrals ha estat realitzat per al cas del personal estatutari, analitzant les variacions en la plantilla orgànica realitzades des de l'octubre de 2006, que era la plantilla que estava en vigor quan es va fer el darrer pla de control de personal d'aquesta gerència, i quant a les variacions en les plantilles de personal funcionari i laboral, l'anàlisi s'ha realitzat comparant la situació de la Relació de Llocs de Feina a 30/09/2006 i la situació a 30/05/2011.

1) personal estatutari:

| LLOCS DE FEINA                       | PLANTILLA<br>A 26/10/2006 | PLANTILLA<br>A 31/05/2011 | VARIACIÓ   |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------|
| <b>Personal directiu i de gestió</b> | <b>14</b>                 | <b>29</b>                 | <b>+15</b> |
| Director assistencial                |                           | 1                         | +1         |
| Director de gestió                   |                           | 1                         | +1         |
| Director d'infermeria                |                           | 1                         | +1         |
| Sotsdirector assistencial            |                           | 1                         | +1         |
| Sotsdirector gestió i SSGG           |                           | 1                         | +1         |
| Cap de servei (*)                    | 5                         | 7                         | +2         |
| Cap de secció (*)                    | 6                         | 9                         | +3         |
| Cap de grup (*)                      | 3                         | 7                         | +4         |
| Cap d'equip (*)                      | 0                         | 1                         | +1         |
| <b>Rest a de personal</b>            | <b>110</b>                | <b>159</b>                | <b>+49</b> |



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

|                                   |            |            |           |
|-----------------------------------|------------|------------|-----------|
| Enginyer superior                 | 1          | 1          | 0         |
| Farmacèutic d'Atenció primària    | 0          | 4          | +4        |
| Grup Tècnic funció administrativa | 34         | 44         | +10       |
| Tècnic Salut Pública              | 0          | 2          | +2        |
| Grup Gestió                       | 11         | 16         | +5        |
| Personal tècnic de grau mitjà     | 2          | 5          | +3        |
| Grup Administratiu                | 21         | 32         | +11       |
| Grup Auxiliar administratiu       | 37         | 51         | +14       |
| Zelador                           | 4          | 4          | 0         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>124</b> | <b>188</b> | <b>64</b> |

(\*) Es tracta de personal que no ocupa plaça de plantilla, sinó una plaça de plantilla lloc base i a més la plaça de capdalia.

L'evolució de la plantilla ha suposat un increment del 107% per als llocs de treball de directius i capdalties i del 44% per a la resta dels llocs de feina.

2) personal funcionari i personal laboral:

| CENTRE                      | RELACIÓ LLOCS DE FEINA<br>30/09/2006 |                | RELACIÓ LLOCS DE FEINA<br>31/05/2011 |                | VARIACIÓ      |                |
|-----------------------------|--------------------------------------|----------------|--------------------------------------|----------------|---------------|----------------|
|                             | NÚM. LLOCS                           | PLACES DOTADES | NÚM. LLOCS                           | PLACES DOTADES | NÚM. LLOCS    | PLACES DOTADES |
| <b>PERSONAL FUNCIONARI:</b> |                                      |                |                                      |                |               |                |
| Serveis Centrals            | 204                                  | 132            | 207                                  | 141            | +1%           | +7%            |
| Hospital General            | 198                                  | 126            | 408                                  | 383            | -25%          | -4%            |
| Hospital Joan March         | 185                                  | 153            |                                      |                |               |                |
| Hospital Psiquiàtric        | 160                                  | 120            |                                      |                |               |                |
| ZBS Mallorca                | 133                                  | 133            | 133                                  | 133            | 0%            | 0%             |
| ZBS Menorca                 | 22                                   | 22             | 20                                   | 20             | -9%           | -9%            |
| ZBS Eivissa i Formentera    | 17                                   | 17             | 16                                   | 16             | -6%           | -6%            |
| <b>TOTAL</b>                | <b>919</b>                           | <b>703</b>     | <b>784</b>                           | <b>693</b>     | <b>-14,7%</b> | <b>-1,4%</b>   |
| <b>PERSONAL LABORAL:</b>    |                                      |                |                                      |                |               |                |
| Serveis Centrals            | 3                                    | 3              | 3                                    | 3              | 0%            | 0%             |
| Hospital General            | 82                                   | 58             | 180                                  | 170            | -25%          | -2%            |
| Hospital Joan March         | 46                                   | 34             |                                      |                |               |                |
| Hospital Psiquiàtric        | 113                                  | 82             |                                      |                |               |                |
| <b>TOTAL</b>                | <b>244</b>                           | <b>177</b>     | <b>183</b>                           | <b>173</b>     | <b>-25,0%</b> | <b>-2,3%</b>   |

La principal variació la trobam al personal del Complex Hospitalari de Mallorca (abans Hospital General, Hospital Joan March i Hospital Psiquiàtric): s'ha aplicat una reducció del 25% del número de llocs de feina recollits a la relació de llocs de treball de funcionaris i laborals, el que ha suposat una disminució de 135 i 61 places respectivament. No obstant, la reducció de places dotades pressupostàriament ha estat molt més petita, situant-se al 4% pels funcionaris i en el 2% pels laborals.

3) Alts càrrecs, personal eventual i personal d'alta direcció





**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

Existeix una relació per aquests tipus de llocs de feina de caràcter directiu que es sumaria als que contempla la gerència a la seva plantilla:

|                                                     | 30/09/2006              | 31/05/2011              |                   |
|-----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| <b>CENTRE: SERVEIS CENTRALS</b>                     | <b>NÚM. LLOCS FEINA</b> | <b>NÚM. LLOCS FEINA</b> | <b>VARIACIONS</b> |
| Secretaria General                                  | 3                       | 3                       | 0%                |
| Direcció de gestió                                  | 2                       | 3                       | 50%               |
| Direcció de planificació i coordinació assistencial | 7                       | 7                       | 0%                |
| Direcció econòmico-financera                        | 3                       | 3                       | 0%                |
| Direcció i gerència SERVEI SALUT                    | 5                       | 6                       | 20%               |
| <b>Total</b>                                        | <b>20</b>               | <b>22</b>               | <b>10%</b>        |

Els canvis produïts han suposat la creació del llocs de sotsdirector de compres i serveis i del cap de gabinet del Consell General de l'IB-SALUT.

**B.2. PROVA QUE S'HA DE FER:** obtenir les diferències entre les plantilles orgànica i real i entre el personal inclòs en nòmina i la plantilla real.

**RESULTATS:** l'anàlisi de la plantilla a 31/05/2011 es concentra en el resum següent:

1) personal estatutari:

Aquesta intervenció ha comparat la plantilla oficial amb la plantilla real del mes de maig de 2011, essent el resultat:

| TIPUS DE NOMENAMENT                  | PLANTILLA REAL (A) | PLANTILLA OFICIAL (B) | % REAL SOBRE OFICIAL (A/B) |
|--------------------------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|
| <b>Ocupen plaça de plantilla:</b>    |                    |                       |                            |
| Personal estatutari fix              | 54                 | 159                   | 33,96%                     |
| P. estatutari temporal interí        | 70                 |                       | 44,03%                     |
| Places no cobertes                   | 35                 |                       | 22,01%                     |
| <b>No ocupen plaça de plantilla:</b> |                    |                       |                            |
| P. estatutari temporal eventual      | 23                 |                       | 14,47%                     |
| P. estat. temporal de substitució    | 7                  |                       | 4,40%                      |

La cobertura de les places ha variat considerablement des del darrer control realitzat: a setembre de 2006 només l'11% del personal era fix, mentre que ara ho és el 34%,



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

probablement com a conseqüència del procés selectiu celebrat durant aquets darrer exercici. Simultàniament i conseqüència del mateix procés, el personal interí ha passat del 77% al 44% i les places vacants s'han incrementat passant de l'11% al 22%.

Quant a la ocupació de llocs de feina fora de plantilla, al setembre de 2006 era un percentatge del 3% i ara, en canvi, és del 19%. Abans no es realitzaven nomenaments de substitució i ara sí, tot i que només suposen un 4%.

2) personal funcionari i personal laboral:

Relació de Llocs de Feina a 31/05/2011 i cobertura de les places

| Centre                     | Núm. Llocs | Dotats pressup | Places ocupades |        |       | Percentatge de cobertura |               |           |               |           |               |
|----------------------------|------------|----------------|-----------------|--------|-------|--------------------------|---------------|-----------|---------------|-----------|---------------|
|                            |            |                | Fix             | Tempor | Total | Fix                      |               | Tempor    |               | Total     |               |
|                            |            |                |                 |        |       | s/ Dotats                | s/ Núm. Llocs | s/ Dotats | s/ Núm. Llocs | s/ Dotats | s/ Núm. Llocs |
| PERSONAL FUNCIONARI:       |            |                |                 |        |       |                          |               |           |               |           |               |
| Serveis Centrals           | 207        | 141            | 106             | 6      | 112   | 75%                      | 51%           | 4%        | 3%            | 79%       | 54%           |
| Complex hospital. Mallorca | 408        | 383            | 29              | 0      | 29    | 8%                       | 7%            | 0         | 0             | 8%        | 7%            |
| ZBS Mallorca               | 133        | 133            | 104             | 0      | 104   | 78%                      | 78%           | 0         | 0             | 78%       | 78%           |
| ZBS Menorca                | 20         | 20             | 14              | 2      | 16    | 70%                      | 70%           | 10%       | 10%           | 80%       | 80%           |
| ZBS Eivissa i Forment.     | 16         | 16             | 14              | 0      | 14    | 88%                      | 88%           | 0%        | 0%            | 88%       | 88%           |
| TOTAL                      | 784        | 693            | 267             | 8      | 275   | 39%                      | 34%           | 1%        | 1%            | 40%       | 35%           |

Pel que fa al personal funcionari, el grau de cobertura de la plantilla dotada pressupostàriament només és d'un 40%, quan al setembre de 2006 era en torn al 86%. En el cas del Complex Hospitalari de Mallorca, de 383 places dotades, només n'estan cobertes 29, quan al setembre de 2006 eren 345. Això es deu al procés d'estatutització que s'està duent a terme: en aquest moment no es recull el personal que ha passat a ser estatutari però encara apareixen els llocs de treball que seran amortitzats al final del procés.

| Centre                     | Núm. Llocs | Dotats pressup | Places ocupades |        |       | Percentatge de cobertura |               |           |               |           |               |
|----------------------------|------------|----------------|-----------------|--------|-------|--------------------------|---------------|-----------|---------------|-----------|---------------|
|                            |            |                | Fix             | Tempor | Total | Fix                      |               | Tempor    |               | Total     |               |
|                            |            |                |                 |        |       | s/ Dotats                | s/ Núm. Llocs | s/ Dotats | s/ Núm. Llocs | s/ Dotats | s/ Núm. Llocs |
| PERSONAL LABORAL:          |            |                |                 |        |       |                          |               |           |               |           |               |
| Serveis Centrals           | 3          | 3              | 2               | 0      | 2     | 67%                      | 67%           | 0%        | 0%            | 67%       | 67%           |
| Complex hospital. Mallorca | 180        | 170            | 28              | 2      | 30    | 16,5%                    | 15,5%         | 1%        | 1%            | 17,6%     | 16,6%         |
| TOTAL                      | 183        | 173            | 30              | 2      | 32    | 17%                      | 16%           | 1%        | 1%            | 18%       | 17%           |



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

Quant al personal laboral, igual que amb el personal funcionari, en el Complex hospitalari de Mallorca el grau de cobertura de la plantilla en relació a les places dotades pressupostàriament només és del 18% quan al 2006 era del 84%. Igualment es tracta de personal que s'ha estatutariat i encara no s'ha procedit a actualitzar les plantilles (teòricament eliminaran els llocs de feina no ocupats, dotats o no).

Per altra banda, s'ha analitzat el control que realitza la gerència del grau de cobertura de la plantilla oficial. Tot i que a l'anterior pla de control (01/2007) vàrem indicar que la gerència controlava la cobertura de la plantilla cada cop que la modificava, ara, ens han indicat que aquest no s'ha fet per a les dues darreres modificacions (24/05/2011 i 31/03/2011).

De fet la gerència no confecciona un inventari de recursos humans que facilitaria aquest control, sinó que, en el seu cas, disposa d'un llistat d'altres i baixes. Aquest equip de control ha realitzat la comparació entre el personal inclòs a la nòmina i a la plantilla oficial sense que s'hagin detectat incidències significatives.

**B.3. PROVA QUE S'HA DE FER:** determinar quantes persones estan efectuant substitucions de personal estatutari i per a una selecció verificar que s'han donat de baixa quan es reincorpora el titular.

**RESULTATS:** Al darrer pla de control realitzat a la gerència vàrem concloure que no hi havia cap nomenament estatutari temporal de substitució. Amb aquest pla de control hem constatat com a l'univers no es distingeix entre personal estatutari eventual i de substitució, tots apareixen com a eventuais. Així mateix, a la mostra tots són eventuais, per tant, hem demanat a la gerència que ens faciliti els treballadors substituïts amb nomenament vigent durant el mes de maig de 2011.

Les 7 substitucions existents són d'auxiliars administratius i n'hi ha tres que daten de 01/09/2009 que es deuen a la promoció interna temporal dels seus titulars al grup administratiu, tot i que aquestes promocions són molt més antigues (daten del 2007):

| Treballador titular<br>(grup C2) | Data promoció interna<br>temporal a C1 | Treballador substituït | Data<br>substitució |
|----------------------------------|----------------------------------------|------------------------|---------------------|
| Auxiliar admva. (RSM)            | 01/06/2007                             | Auxiliar admva (RSM)   | 01/09/2009          |
| Auxiliar admva. (MG<br>MV)       | 01/06/2007                             | Auxiliar admva (TRMJ)  |                     |
| Auxiliar admva. (MSD)            | 09/07/2007                             | Auxiliar admva (VPM)   |                     |

En definitiva, resulta que la promoció interna temporal s'està utilitzant com a una forma indefinida de cobertura de llocs de treball, ja que la duració de les mateixes no és temporal com indica la seva denominació. En conseqüència, les substitucions que deriven d'aquestes promocions també són de llarga durada contravenint la naturalesa temporal d'aquests nomenaments.



## GOVERN DE LES ILLES BALEARS

---

### Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació

**B.4. PROVA QUE S'HA DE FER:** determinar quantes persones tenen contracte o nomenament fora de la plantilla i per a una selecció verificar que es compleix l'objecte del contracte, que aquests no es perllonguen en el temps i que els nomenaments s'han realitzat atenent els principis constitucionals d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.

**RESULTATS:** En el pla de control anterior vàrem constatar que els nomenaments de personal estatutari temporal eventual no eren gaire nombrosos a la gerència de Serveis Centrals (a 30/09/2006 hi havia 3 treballadors i a 31/12/2006 n'hi havia 6), en canvi ara, hem constatat com es fa més ús d'aquesta modalitat de contractació. Així, en el mes de maig de 2011 hi havia un total de 23 treballadors contractats mitjançant nomenament eventual, dels quals 13 corresponen al grup A1. Quant als resultats del treball de camp realitzat cal esmentar:

- Analitzats els nomenaments, aquesta Intervenció ha constatat:
  - Amb caràcter general, solen tenir una durada inicial de 6 mesos, però n'hi ha fins a 6 amb una durada prevista de 12 mesos que consideram inadequada donades les característiques del nomenament.
  - Amb caràcter general, no es fa constar de forma específica quines són les causes que els motiven, sinó que quasi tots indiquen "realització de serveis de naturalesa temporal, conjuntural o extraordinària" (acumulació de tasques)". És a l'informe de necessitat (manca en 7 dels 23 casos) que s'adjunta amb cada convocatòria on es realitza la motivació detallada i no genèrica de la necessitat de cobertura de plaça mitjançant aquest tipus de nomenament.
  - Dels 13 nomenaments del grup A1, a 10 no s'indica la titulació universitària que ostenta el treballador. En el cas del grup A2, dels 4 nomenaments, la titulació no s'indica a cap.
  - A 7 casos del total dels 23 contractes en vigor durant el maig de 2011, l'òrgan promotor de la contractació no ha estat el Servei de Salut, sinó diferents direccions generals de la conselleria competent en matèria de Salut, que estarien contractant personal al seu servei a través de l'entitat autònoma, eludint, així, la contractació a través dels processos i bosses de personal funcionari de la CAIB. Amb les proves realitzades hem confirmat que aquestes persones estan treballant a les diferents dependències de la conselleria i no a la gerència.
- D'acord amb la legislació aplicable (art 9.3 Llei 55/2003), el nomenament de caràcter eventual s'expedirà, entre d'altres, quan es tracti de la prestació de serveis determinats de naturalesa temporal, conjuntural o extraordinària. El caràcter previsiblement transitori, esporàdic o circumstancial de l'activitat ha de presidir el nomenament, no s'ha d'utilitzar en actuacions consolidables.

Analitzant els nomenaments i els certificats de serveis prestats del personal eventual, aquesta intervenció n'ha detectat un volum considerable que es prolonguen i encadenen en el temps, el que permet concloure que es dona un ús excessiu d'aquesta modalitat de contractació.

- Pel que fa a l'aplicació dels principis constitucionals d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat en les contractacions o nomenaments de personal estatutari temporal, d'acord amb l'establert a l'informe de sistemes i procediments, podem concloure que no s'acredita el compliment de la legislació aplicable:



## GOVERN DE LES ILLES BALEARS

### Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació

- Quant al personal eventual:
  - La indeterminació de la convocatòria dels mèrits a valorar que utilitza l'expressió "se valoraran principalmente"
  - L'absència dels criteris de valoració que són definits per la pròpia comissió de selecció just abans de procedir a la valoració i sense coneixement públic. (exp. 22/2009).
  - A l'expedient 8/2010, en canvi, s'estableixen mèrits o requisits excessius o de caràcter singular que contravenen els principis de mèrit i capacitat.
- Quant al personal de substitució: el cap de personal desconeix els criteris pels quals es decideix cobrir una plaça amb un substitut, així com el procediment de selecció que s'aplica. El departament de personal únicament formalitza el nomenament amb la persona indicada per la Secretaria General i els responsables ja no hi són des del canvi de legislatura.
- Capdalties: analitzats els expedients de quatre treballadors que en el mes de maig ocupaven capdalties ( cap de secció del departament de processos i suport, cap de secció de concerts, cap de secció de personal i cap de secció de compres), podem concloure que el procediment que s'hauria de seguir és , en ocasions, inexistent, i quan s'aplica, atempta greument contra els principis de mèrit i capacitat, ja que no es justifica la selecció del treballador, ni la manca de candidats fixes per cobrir les places amb interins. Així mateix, hem constatat que les capdalties ocupades per interins no es tornen a convocar després dels dos anys d'acord amb la Circular de 08/02/2008 del Secretari general de l'Ib-salut.

#### **ÀREA C.- NÒMINA:**

Amb l'objectiu de verificar que el personal inclòs a la nòmina té el corresponent nomenament o contracte, i que les remuneracions abonades i les deduccions que es practiquen són conformes a la normativa aplicable, les proves realitzades han estat les següents:

**C.1 PROVA QUE S'HA DE FER:** comprovar que els imports retributius recollits a les taules salarials aprovades pel gerent del Servei de Salut per a l'exercici 2011 són conformes amb la normativa aplicable.

**RESULTATS:** les comprovacions realitzades han resultat satisfactòries excepte per les següents incidències:

- Quant a les retribucions del personal directiu, d'acord amb el Decret 39/2006, de 21 d'abril, pel que s'aproven els estatuts de l'Ibsalut, el règim de retribucions d'aquest personal ha de ser el fixat pel Consell General del Servei de Salut, amb la limitació de les retribucions establertes en la Llei de pressuposts per als directors generals. No obstant, el conseller competent en matèria de sanitat pot proposar al Consell de Govern l'aprovació de retribucions específiques per als casos excepcionals que hagin de superar aquesta limitació.  
Només atenent les retribucions que es recullen a les taules aprovades, que no inclouen la productivitat variable ni la indemnització per residència, hi ha una sèrie de llocs de treball que ja superen el límit. En concret són:



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

a) Atenció Primària:

- director gerent categoria1
- director gerent categoria 2
- director mèdic categoria 1
- director de gestió categoria 1 (A1)

b) Atenció especialitzada:

- director gerent categoria1
- director gerent categoria 2
- Subdirector gerent categoria 1
- director mèdic categoria 1
- director mèdic categoria 2
- Subdirector mèdic categoria 1
- director de gestió categoria 1 (A1)
- director de gestió categoria 1 (A2)
- director de gestió categoria 2 (A1)

No consta l'aprovació expressa del Consell de Govern.

Així mateix, el punt 1.13 de la Resolució del director general del Servei de Salut de les Illes Balears, de 11 de gener de 2011, preveu que el personal funcionari o estatutari fix nomenat com a personal directiu continuarà percebent la retribució corresponent al grau de carrera que tingui consolidat o, si escau, el pagament a compte que li correspongui. Aquesta intervenció considera que no procedeix l'abonament d'aquest concepte mentre no es legisli sobre la matèria, d'acord amb el previst a l'article 64.1 de la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut marc del personal sanitari que només estableix el dret al cobrament dels triennis.

- Com a conseqüència de l'aplicació de l'acord antre el Servei de Salut i el comitè de vaga de 7 de maig de 2008 hi ha conceptes retributius, sobre tot relacionats amb activitat variable, que varen sofrir un increment considerable. No obstant, no consta l'aprovació per part del Consell de Govern de les següents modificacions:
  - Valor hora guàrdia personal facultatiu: consta un valor distint en funció de la durada de més o menys de 24 hores, un valor per a dies especials i un increment a partir de la sisena o novena guàrdia localitzada.
  - S'ha afegit la taula XV de compensació del sobreesforç per atenció primària: recompensa al personal amb més targetes sanitàries adscrites
- Quant al complement especial servei a Formentera recollit a la taula XIV, el rep el personal que resideix i treballa a l'illa. No consta l'aprovació per part del Consell de Govern i quant al concepte utilitzat, productivitat fixa, aquesta intervenció considera que no és l'adequat. El corresponent seria el d'indemnització per residència recollit al Decret 85/1990, de 2 de setembre, pel qual es regula el règim retributiu dels funcionaris de la CAIB, que, en el seu cas, s'hauria de modificar.



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

**C.2 PROVA QUE S'HA DE FER:** es realitzarà el quadre de les nòmines seleccionades i verificarem que estan autoritzades per persona competent, la imputació pressupostària i els assentaments comptables produïts, els càlculs aritmètics realitzats i els pagaments efectuats (autorització, coincidència d'imports, documents comptables).

**RESULTATS:** les comprovacions s'han dut a terme en relació a tot el personal adscrit al Servei de Salut, excepte pel que fa a la comprovació del pagament dels imports retinguts en concepte d'IRPF i Seguretat Social del personal funcionari i del personal laboral, que es gestionen a la Direcció General de Funció Pública de la conselleria d'Interior. Les comprovacions han resultat satisfactòries, excepte per les incidències següents:

- Quant a les retribucions de personal funcionari i laboral, determinats epígrafs de despesa dels resums de nòmina que proporciona l'aplicació informàtica, han de ser depurats manualment per la gerència en base a un llistat detall de segregació que proporciona l'aplicació META4. En definitiva, la gerència modifica la partida d'imputació de la despesa per diferents motius: el subconcepte pressupostari no és utilitzat per la gerència (per exemple 126 de retribucions de funcionaris interins), la despesa imputada a una determinada compte presenta saldo negatiu i aleshores s'imputen els imports negatius a altres partides compensant els imports positius.
- La gerència imputa als mateixos subconceptes pressupostaris la despesa del personal estatutari fix i interí i la despesa del personal funcionari de carrera i interí. Les partides previstes pel personal estatutari temporal es reserven pel personal eventual i substitut. Així mateix, aquesta intervenció ha constatat:
  - Les retribucions del personal amb contracte d'alta direcció s'imputen al concepte 13100 i s'haurien d'imputar al 14100.
  - El complement de productivitat, factor fix, donada la seva naturalesa (complement fix d'acord amb la categoria del treballador) s'hauria d'imputar al concepte 121 o 125 i no al 150 de productivitat.
- Quant al pagament de quotes de Seguretat Social de personal estatutari, la manca de coincidència entre els documents comptables i l'import abonat a la Tresoreria General de la Seguretat Social, es deu a la signatura, en data 7 de setembre de 2005, d'una Addenda al Conveni que regula les relacions per al pagament de quotes entre dita entitat i la CAIB, per tal d'incloure-hi també el Servei de Salut. Així doncs, en atenció a dit Conveni es va establir el pagament d'una quota fixa mensual i anualment, dins el primer trimestre de l'exercici següent, s'han de regularitzar les diferències entre les quotes segons els butlletins de cotització i les quotes fixes abonades.

**C.3 PROVA QUE S'HA DE FER:** Relacionar el personal seleccionat i verificar que té el nomenament o contracte, i que la seva relació s'ajusta a la normativa vigent. Així mateix, verificarem que la documentació inclosa en els expedients de personal és íntegra i correcta.

**RESULTATS:** Com ja s'ha apuntat a l'informe de sistemes i procediments, la gestió i custòdia dels expedients de personal estatutari es realitza a la gerència de Serveis Centrals i la dels expedients de personal funcionari i laboral a la Direcció General de Funció Pública de



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

la conselleria d'Interior. El resultat de les revisions realitzades per aquesta Intervenció ha estat satisfactori excepte per les següents deficiències:

- Manca la titulació acadèmica en els següents casos:

Personal funcionari:

| NOM   | TIPUS | GRUP | LLOC DE FEINA             |
|-------|-------|------|---------------------------|
| FSE   | FIX   | A2   | SANITARI LOCAL-PRACTICANT |
| GSML  | FIX   | A1   | SANITARI LOCAL-METGESSA   |
| RAMT  | FIX   | A1   | SANITARI LOCAL-METGESSA   |
| SSC   | FIX   | A2   | SANITARI LOCAL-PRACTICANT |
| SCJM  | FIX   | A1   | SANITARI LOCAL-METGE      |
| LLAEC | FIX   | A2   | ATS/DUI                   |
| TGM   | FIX   | C2   | AUXILIAR INFERMERIA       |
| ESF   | FIX   | C2   | AUXILIAR PSIQUIÀTRIC      |

En el cas del personal estatutari, destaca que la majoria de títols no es troben confrontats amb l'original corresponent, incidència que la gerència hauria de corregir.

- En relació als nomenaments s'han detectat les següents incidències:

| NOM   | PLAÇA                     | INCIDÈNCIA                                                                     |
|-------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| GRJE  | Cap de l'àrea d'inspecció | Consten nomenaments antics però no el del lloc de feina actual                 |
| MSG   | Cap Administ. Personal    | No consta nomenament en relació a la capdalia que ocupa                        |
| RQAB  | Cap secció XV             |                                                                                |
| LLAEC | ATS/DUI                   | No consta nomenament com a funcionària, sí resolució referent a estatutització |
| TGM   | Auxiliar infermeria       |                                                                                |
| BTJS  | Auxiliar psiquiàtric      | No consta nomenament com a funcionari                                          |
| ESF   |                           |                                                                                |
| CPA   | Cap de secció             | Consta nomenament de capdalia però no de personal estatutari interí            |

- Als expedients personals dels següents funcionaris manquen les resolucions de reconeixement dels darrers triennis que sí s'estan retribuïnt a les nòmines:

| NOM  | INCIDÈNCIA                                           |
|------|------------------------------------------------------|
| CTS  | Manca resolució reconeixement 9è trienni             |
| DAMT | Manca resolució reconeixement 6è trienni             |
| FPM  | Manca resolució reconeixement 8è trienni             |
| GSML | Manca resolució reconeixement 9è trienni (8è grupA1) |
| SPM  | Manca resolució reconeixement 10è trienni            |
| SCJM | Manca resolució reconeixement 9è trienni             |





**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

|     |                                          |
|-----|------------------------------------------|
| SSF | Manca resolució reconeixement 7è trienni |
|-----|------------------------------------------|

- En relació al personal funcionari o laboral, si bé consta un expedient personal a la gerència de Serveis Centrals, aquests són incomplets ja que part de la documentació es troba a la Direcció General de Funció Pública (ajudes de fons social i descomptes en nòmina)

Així, a 11 dels 35 expedients analitzats corresponents a personal funcionari manquen les resolucions de concessió d'ajuda per fills menors de 18 anys.

**C.4 PROVA QUE S'HA DE FER:** Comprovar que les retribucions abonades s'ajusten a les disposicions legals aplicables.

**RESULTATS:** Les comprovacions realitzades durant el treball de camp foren satisfactòries excepte per les següents incidències:

**Personal estatutari:**

- La Sra. AMM va prendre possessió com a estatutària fixa l'abril de 2011 en la categoria d'auxiliar administrativa, no obstant, se li manté la prefectura com a cap de grup que ocupava durant la seva interinitat, sense que consti cap altra informació al seu expedient personal (la gerència ha manifestat que ha mantingut les prefectures a tots els que han superat el procés selectiu). La diferència retributiva suposa 323,91€ mensuals.
- La Sra. MFL (auxiliar administrativa) gaudeix d'una reducció de jornada de 2 hores des del 02/05/2011 per cura d'infant menor d'un any. No obstant, durant el mes de maig va realitzar fins a 83 hores extraordinàries per tasques d'informatització del PADI i se li va concedir un complement de productivitat variable de 1.245€. Tot i que aquesta quantitat no s'ha fet efectiva per les mesures de contenció de la despesa pública, la gerència no ha considerat la incompatibilitat de la reducció de jornada amb la realització d'activitat extraordinària, tal i com indica a la resolució administrativa de concessió de la llicència.

**Personal laboral:**

- El treballador PVJF (oficial oficis), es jubilà el 16/05/2011 i estava cobrant el 15% de l'import de les retribucions per jubilació parcial. Quant a la nòmina del mes de maig, ha percebut l'import equivalent a tot el mes treballat i no 15 dies, igual que la paga extraordinària del juny, el que suposa un excés de 178,54€. Segons la gerència i, en base a la política marcada des de Funció Pública, en cas de jubilació no s'aplica el prorrateig per dies, sinó que es satisfan les retribucions corresponents al mes complet per evitar discriminacions amb els funcionaris amb règim de MUFACE que ho tenen establert així. (no consta suport normatiu)

**Personal funcionari:**

- Quant al complement personal transitori no absorbible (CPT) que rep el personal de la mostra, aquesta Intervenció no ha pogut obtenir la informació del càlcul realitzat en



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

el seu moment per aplicació del Decret 30/2005, de 18 de març, tot i que s'ha sol·licitat a Funció Pública. Les persones impactades són:

| Treballador | Lloc de treball           | CPT no Absorbible |
|-------------|---------------------------|-------------------|
| APM         | Ordenança                 | 90,34             |
| MSG         | Cap Adm Personal C1       | 163,14            |
| PRM         | Cap de negociat XXXII, C2 | 44,93             |
| RPMC        | Ordenança                 | 90,34             |

- Quant al complement d'indemnització per residència s'han detectat les següents incidències:
  - GFMD: se li abonen 73,92 € que és el corresponent als funcionaris de l'Administració General de la CAIB, quan és funcionari sanitari local i, per tant, li corresponen 67,58 €.
  - SSC: gaudeix d'un reducció de jornada del 20% des del 01/10/2009 i, essent del grup A2, percep el 80% del complement corresponent al grup A1, 59,14€ quan li corresponen 54,06€.
- La sra. FSE, sanitari local practicant, rep ajudes del fons social per dos fills menors de 18 anys, quan des de l'1 de setembre de 2009, només li correspon per un fill. Segons manifestacions de la Direcció General de Funció Pública, detectat aquest error procedirà a regularitzar-lo sol·licitant el reingrés del percebut en excés.
- El Sr. MGPJ, sanitari local metge (APD) té reconegut el grau II del complement de carrera professional (356,25 €/mes), però està cobrant l'import corresponent al grau III (534,38 €/mes), el que suposa una diferència mensual de 187,13 €/mes satisfets en excés.
- Quant als sanitaris locals, Atenció Pública Domiciliària (APD integrats), una part de la seva nòmina es satisfà per la gerència de Serveis Centrals, d'acord amb la taula corresponent, i l'altra part la satisfà la gerència d'atenció primària de Mallorca, Menorca o Eivissa i Formentera (complement de destí, productivitat fixa, activitat variable). Com que han de rebre el mateix import que el personal estatutari de la seva categoria (metge, infermer o comare), les gerències d'atenció primària han de calcular la diferència entre el satisfet per Serveis Centrals i els que els correspondria per aplicació del règim general en concepte de sou base, sou base extraordinari, indemnització de residència i complement específic. La diferència s'abona sota la denominació de "productivitat fixa integrats" corresponent a 12 mensualitats.  
Aquesta intervenció ha analitzat les nòmines satisfetes per ambdues gerències i ha constatat les següents incidències a les d'atenció primària:

1.-Gerència d'Atenció Primària de Mallorca:



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

- SSF: el complement de productivitat fixa integrada que li satisfà la gerència d'Atenció primària de Mallorca ascendeix a 365,26 €, quan hauria de ser de 305,16 €. La diferència radica en el complement específic que està cobrant de les dues gerències: 78,09 € de Serveis Centrals i 188,34 € d'Atenció Primària (coordinadora d'infermeria).

2.-Gerència de l'Àrea de Salut de Menorca: l'import corresponent a la productivitat fixa compensada es distribueix entre 14 mensualitats i no entre 12 com a la resta de gerències. Les incidències concretes es basen en:

- DAMT (infermera): el complement de productivitat fixa que rep de 509,52 €, és el que es trobava en vigor abans del juny de 2010, el que suposa una diferència de 24,47€ mensuals a favor de la gerència (432,99 € a retornar a octubre de 2011).
- FSE (coordinadora d'infermeria): el complement de productivitat fixa que rep de 508 €, és el que es trobava en vigor durant el 2009, el que suposa 399,55 € a retornar a octubre de 2011.
- GSML (metgessa): percep el complement específic i la productivitat fixa en vigor abans del juny de 2010 i aquest darrer complement és el corresponent a un coordinador mèdic. La quantitat a retornar a octubre de 2011 és de 5.599,8 €

3.- Gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera: La diferència retributiva entre el que li abona la gerència de Serveis Centrals i el que li hauria d'abonar per aplicació del règim general no s'identifica amb un concepte propi com a la resta de gerències (productivitat fixa integrada), sinó que s'afegeix a l'import corresponent a la productivitat fixa.

- FPM (comare d'àrea): el complement de productivitat fixa integrada que li satisfà la gerència de l'àrea de salut d'Eivissa i Formentera és de 233,29 €, quan hauria de ser de 216,22 €. La diferència radica en el sou base extraordinari que ja no és del 100% de l'ordinari i suposa un excés de 17,07€ al mes.  
Així mateix, es tracta d'una comare d'àrea amb 2 zones bàsiques i un població assignada de 6.501 a 8.000, per tant el complement de productivitat fix pel nombre de targetes assignades ha de ser de 282,32 €/mes i no 285,75 €/mes que es recullen a la nòmina.
- PCJM: (personal APD no integrat, de quota) aquesta funcioniària cobra una part de la nòmina de Serveis Centrals com a un sanitari local i addicionalment la retribució corresponent al personal de quota. L'import corresponent al complement per assegurats adscrits, 215,54 €, és el que estava en vigor abans del juny del 2010. L'import correcte és 204,75 €.

**Personal d'alta direcció**

- Quant al personal laboral d'alta direcció, hem comprovat si les seves retribucions s'ajusten a l'establert a la normativa aplicable. Així, l'article 55.5 del Decret 39/2006,



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

de 21 d'abril, pel qual s'aproven els Estatuts de l'lb-salut, estableix que les retribucions del personal directiu tenen la limitació que la llei de pressuposts estableix per als directors generals, i quan en casos excepcionals les retribucions hagin de superar aquesta limitació, el conseller competent en matèria de sanitat proposarà al Consell de Govern l'aprovació de les retribucions específiques.

En concret per a la gerència de Serveis Centrals, hem constatat que les retribucions de l'exercici 2011 superen l'esmentat límit i no consta la corresponent aprovació per part del Consell de Govern, per a les següents persones:

| NOM  | CÀRREC                    | RETRIBUCIONS ANUALS (exclòs triennis) | LÍMIT RETRIBUCIONS ANUAL (Llei de pressuposts) |
|------|---------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------|
| GRA  | Sotsdirector assistencial | 56.582,39                             | 54.637,69                                      |
| PBJ  | Director assistencial     | 65.290,44                             |                                                |
| PCHM | Director de gestió        | 57.587,62                             |                                                |

Així mateix, la gerència satisfà al personal directiu que es troba en situació de serveis especials per ocupar una plaça de personal estatutari el complement de carrera que com a tal li correspongui. Aquesta intervenció considera que mentre no es legisli adequadament aquesta qüestió, el Servei de Salut de les Illes Balears no pot abonar aquest complement al seu personal directiu d'acord amb l'establert a l'article 64.1 de la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'Estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut.

- Els contractes d'alta direcció subscrits presenten diferències entre si. Els que són gestionats per la gerència, per tractar-se de personal directiu recollit a la seva plantilla, són diferents als subscrits per personal recollit a la relació de llocs de treball que gestiona la direcció de Funció Pública. A més de presentar diferents formes, uns preveuen l'actualització de les retribucions igual que el personal de l'administració, i els altres no. De fet, hem constatat com en els tres casos impactats l'evolució quantitativa de les retribucions ha estat diferent.
- El Sr. PCHM, director de gestió, rep amb la nòmina del mes de maig 3.154,82€ en concepte d'endarreriments del complement de carrera professional, sense que consti cap justificant o resolució administrativa al respecte, únicament consta al sol·licitud del treballador.

**C.5 PROVA QUE S'HA DE FER:** verificar que els descomptes efectuats en nòmina com les retencions per Seguretat Social, IRPF, bestretes o préstecs, retencions judicials etc... són adequats a la normativa aplicable i es comptabilitzen adequadament.

**RESULTATS:** les comprovacions realitzades durant el treball de camp han estat satisfactòries excepte per les incidències següents :

- Quant a la comprovació de les retencions de Seguretat Social s'ha detectat el següent:



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

— En el cas del personal funcionari que resta adscrit al règim de la Mutualitat General de Funcionaris Civils de l'Estat (MUFACE), aquesta Intervenció ha detectat que l'import dels descomptes efectuats en nòmina en concepte de quotes mensuals de cotització i en concepte de quotes mensuals de drets passius no són coincidents amb els imports establertes a la Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda i Pressuposts, de 25 de maig de 2010, per la que es dicten instruccions i s'actualitzen les quanties per a l'exercici 2010 en relació a les nòmines dels funcionaris inclosos en l'àmbit d'aplicació de la Llei 30/1984, de 2 d'agost.

| NOM  | GRUP | DESCOMPTE EN NÒMINA PER QUOTA MUFACE I DRETS PASSIUS | IMPORT QUOTA MUFACE I DRETS PASSIUS SEGONS NORMATIVA |
|------|------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| CFMR | A2   | 35,70 + 81,53 = 117,23 €                             | 36,83 + 84,13 = 120,96 €                             |
| SCJM | A1   | 45,37 + 103,61 = 148,98 €                            | 46,80 + 106,89 = 153,69 €                            |

— L'ordre del ministeri de Treball i Immigració, de 18 de gener de 2011, desenvolupa les normes de cotització a la Seguretat Social, atur, fons de garantia salarial i formació professional, fixades a la Llei 39/2010, de 22 de desembre de pressuposts generals de l'Estat per al 2011. D'acord amb l'article 32 d'aquesta normativa, els tipus de cotització a aplicar segons la modalitat contractual són:

Contingències comunes: 4,70 %

Formació professional: 0,10%

Atur: personal estatutari fix: 0

Personal estatutari interí, de substitució i residents :1,55%

Personal estatutari eventual: 1,60%

S'han detectat les següents incidències:

| TREBALLADOR | % RETENCIÓ GERÈNCIA | % RETENCIÓ INTERVENCIÓ |
|-------------|---------------------|------------------------|
| RCP (1)     | 1,55%               | 1,60%                  |
| SFA (1)     |                     |                        |
| PCH M (1)   |                     |                        |
| BFA (2)     |                     |                        |
| A MM (3)    | 1,55%               | 0                      |

(1) El personal amb contractes d'alta direcció està cotitzant aplicant el tipus d'1,55%, quan la seva relació és de duració determinada o de caràcter temporal i, per tant, li correspon el tipus d'1,60%:

(2) Malgrat a la nòmina apareix com a personal interí, el seu nomenament era com a personal eventual.

(3) Es tracta d'una treballadora fixa i, per tant, no cotitza per atur

L'aplicació incorrecta del tipus de cotització repercuteix tant a la quota obrera, com a la quota patronal.



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

- Quant a les retencions en nòmina en concepte d'Impost de la Renda de les Persones Físiques, cal esmentar el següent:

— Per verificar la seva correcció hem utilitzat com a font d'informació les dades incloses per la gerència de Serveis Centrals (en el cas del personal estatutari) i per la conselleria de Funció Pública (per a la resta de personal) al model 190 de l'exercici 2010, resum anual de retencions i ingressos a compte de l'IRPF sobre rendiments del treball, de determinades activitats econòmiques, premis i determinades imputacions de renda, i les hem comparat amb les dades extretes del programa d'ajuda per al càlcul de retencions de l'IRPF de l'Agència Tributària per al 2010. S'ha constatat l'existència de diferències entre els percentatges de retenció aplicats per la gerència i els percentatges mínims a aplicar segons l'agència tributària. Teòricament, aquestes diferències no haurien d'existir ja que, segons declaracions del personal responsable, el sistema informàtic mensualment regularitza el percentatge de retencions a aplicar en funció de les retribucions íntegres. Les diferències més significatives són:

| NOM  | % RETENCIÓ<br>GERÈNCIA | % RETENCIÓ<br>INTERVENCIÓ | DIFERÈNCIA<br>% |
|------|------------------------|---------------------------|-----------------|
| ZDM  | 24,12%                 | 25%                       | 0,88%           |
| RPMC | 1,01%                  | 9%                        | 8%              |
| ABM  | 16%                    | 18%                       | 2%              |
| MZB  | 13,72%                 | 16%                       | 2,28%           |
| RGMR | 20,98%                 | 22%                       | 1,02%           |
| MMM  | 12,64%                 | 13%                       | 0,36%           |
| FSF  | 19,75%                 | 20%                       | 0,25%           |
| CPA  | 20,75%                 | 21%                       | 0,25%           |
| GPF  | 20,76%                 | 21%                       | 0,24%           |

**ÀREA D. VARIACIONS EN NÒMINA:**

Amb l'objectiu de verificar que les variacions incloses en nòmines del període estan degudament justificades, correctament quantificades i aplicades al pressupost s'han realitzat les proves següents:

**D.1 PROVA QUE S'HA DE FER:** Relacionar en un full de feina el personal seleccionat i verificar que les variacions introduïdes en la nòmina estan autoritzades per l'òrgan competent i s'ajusten a la normativa aplicable

**RESULTATS:** El resultat de les comprovacions realitzades ha estat satisfactori.

**D.2 PROVA QUE S'HA DE FER:** Comprovar que els imports corresponents a les variacions estan correctament calculats i aplicats al pressupost.



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

**RESULTATS:** El resultat de les comprovacions realitzades ha estat satisfactori.

**D.3 PROVA QUE S'HA DE FER:** Verificar si s'han tingut en compte pel càlcul de les pagues extraordinàries, els períodes de llicències, permisos sense sou o maternitat concedits al personal.

**RESULTATS:** Les comprovacions realitzades han resultat de conformitat, sense que s'hagin detectat incidències.

**ÀREA E. COTITZACIONS A LA SEGURETAT SOCIAL:**

Tal i com es va posar de manifest a l'informe de sistemes i procediments, les cotitzacions a la Seguretat Social corresponents al personal funcionari i laboral es gestionen juntament amb la resta del personal de la CAIB a la Direcció General de Funció Pública de la conselleria d'Interior. Per tant, les proves relatives als butlletins de cotització només s'han efectuat sobre el personal estatutari.

Amb l'objectiu de verificar que les quotes de la Seguretat Social a càrrec de l'entitat estan correctament calculades i liquidades s'han dut a terme les proves següents:

**E.1. PROVA QUE S'HA DE FER:** verificar que l'import de les quotes de la Seguretat Social a càrrec de l'entitat, del període auditat, es corresponen amb el sumatori del imports obtinguts per aplicació dels tipus empresarials a les bases de cotització. Si s'escau, s'analitzaran les diferències obtingudes. (verificam bases de cotització, tipus, coincidència dels butlletins)

**RESULTATS:** per aconseguir el nostre objectiu hem verificat, amb resultat satisfactori, que les bases de cotització incloses als fulls de nòmina són correctes tenint en compte el grup de cotització i els límits de les bases màximes i mínimes establertes a la normativa. De les comprovacions realitzades es deriven les següents incidències:

- Hem verificat la raonabilitat de les quotes consignades als TC1 d'acord amb la normativa aplicable i el resultat ha estat satisfactori. Únicament s'ha detectat una baixa per paternitat d'11 dies per la qual la gerència no hauria cotitzat i que es deuria a una error puntual segons manifestacions del personal responsable .
- En relació als sanitaris locals (metges, practicants i llevadores) que cotitzen pel règim general de la Seguretat Social, hem detectat que tots tenen la mateixa base de cotització: 807,53 €. Com ja hem indicat anteriorment, les retribucions d'aquest tipus de personal són abonades, en part, per la gerència d'atenció primària corresponent i, en part, per la gerència de Serveis Centrals. Per això que es realitza una distribució de les bases de cotització entre ambdues gerències, establint-se que el 75% de la base de cotització serà recollida per la gerència d'atenció primària i el 25% restant per la gerència de Serveis Centrals. Tot el personal sanitari local cotitza per la base màxima ja que es tracta de personal que pertany als grups A1 i A2.



## GOVERN DE LES ILLES BALEARS

---

### Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació

Aquesta Intervenció ha comprovat satisfactòriament que l'import de les bases de cotització consignat als fulls de nòmina correspon efectivament al 25% de la base màxima, excepte per:

- PCJ (sanitari local, metge): cotitza per 1.527,30 €
- D'acord amb el programa de feina, hem verificat que el personal de la mostra hagi estat inclòs als butlletins de cotització segons el codi CNAE establert en cada cas (disposició addicional 4<sup>a</sup> de la Llei 42/2006, de 28 de desembre, de tarifa de primes per a la cotització a la S.S. per les contingències d'accidents de treball i malalties professionals, modificat per la Llei 26/2009, de 23 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat). (Tots els treballadors de la mostra tenen el codi 86, d'alta en activitat sanitàries, assignat amb la lletra "a" de personal en treballs exclusius d'oficina.)

Així mateix, en el cas dels indicadors utilitzats al TC2 per distingir la situació especial que correspongui (I d'incapacitat temporal, D de descans maternal, paternal a temps complet, E de risc durant l'embaràs o lactància natural etc...), la gerència només utilitza l'indicador "I" tant si és baixa per incapacitat temporal, maternitat o risc durant l'embaràs i paternitat. Els responsables han manifestat que han tractat el tema amb els responsables informàtics del programa de nòmines i s'han compromès a solucionar la incidència.

**E.2. PROVA QUE S'HA DE FER:** verificar, en els casos d'incapacitat temporal (IT), el càlcul de la base de cotització i del subsidi d'incapacitat temporal corresponent i, que aquests es recullen correctament als butlletins de cotització i a les nòmines.

**RESULTATS:** Aquesta intervenció ha verificat l'import de les bases de cotització consignades als butlletins de cotització per a un mostra de personal en situació d'incapacitat temporal. A més, s'ha verificat la raonabilitat de les retribucions que percep el treballador que es troba en aquesta situació.

Així mateix, hem comprovat que els imports que la gerència es compensa en els butlletins corresponents a l'import del pagament delegat del subsidi que ha realitzat per compte de l'Institut Nacional de la Seguretat Social siguin correctes.

Només s'han detectat diferències en el càlcul de les bases de cotització corresponents als dies d'alta i de baixa per diferents motius:

- Pel càlcul de la base de cotització que correspon als dies en que el treballador es troba de baixa, la gerència no calcula correctament el número de dies que és la diferència entre 30 i el número de dies treballats. (Apartat 2n de l'article 6.2 de l'Ordre TIN 41/2011). En canvi, a efectes del càlcul del subsidi durant els dies de baixa, sí s'ha de tenir en compte el número de dies naturals del mes.
- La gerència no ha tingut en compte la Disposició addicional 4<sup>a</sup> de l'Ordre TIN 41/2011, segons la qual, mentre continuï la relació de servei, la base de cotització dels empleats públics inclosos en el règim general de la Seguretat Social, serà la corresponent al mes de desembre de 2010, excepte que les retribucions que rebí el treballador suposin una base de major quantia.





**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

**E.3. PROVA QUE S'HA DE FER:** en el casos de maternitat, comprovar que es reflexa l'aportació empresarial sobre la base de cotització corresponent. Així mateix, es verificarà la correcció de l'import satisfet en concepte de millora de la prestació de maternitat.

**RESULTATS:** Les comprovacions realitzades han resultat de conformitat, si bé cal esmentar:

- D'acord amb l'indicat a l'apartat anterior, la gerència no utilitza els indicadors corresponents per diferenciar les diferents situacions:
  - D: descans per maternitat/paternitat a temps complet
  - E: risc durant l'embaràs/ lactància natural
  - T: maternitat/paternitat a temps parcial

## **VII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

A partir de l'anàlisi del treball de camp realitzat sobre la mostra seleccionada, tant en aspectes propis d'auditoria financera com d'auditoria de compliment, aquest equip de control ha detectat les deficiències següents i, per tant, formula les conclusions que es detallen a continuació:

**1.-** D'acord amb l'apartat VI.B.4 d'aquest informe, sobre els nomenaments de personal fora de plantilla o de capdalies, els resultats del treball de camp confirmen el que es va posar de manifest en l'informe de sistemes i procediments d'aquest mateix pla de control, en conseqüència, aquesta intervenció conclou que la gerència de Serveis Centrals conculca greument l'aplicació dels principis constitucionals de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat. Així, s'han constatat incidències que es basen en:

- Personal eventual: incidències en les convocatòries, sobre tot, en la determinació dels mèrits a valorar i la seva baremació.
- Personal de substitució: procediment arbitrari.
- Capdalies: procediment que no respecte els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.

Així mateix, d'acord amb l'indicat als apartats VI.B .3 i .4 de l'informe, la gerència està utilitzant formes de provisió de llocs de feina de caràcter temporal amb caràcter indefinit, incomplint la legislació aplicable:

- promocions internes temporals del grup auxiliar administratiu a l'administratiu que daten del 2007 i que han suposat substitucions que daten de 2009 i continuen vigents.
- nomenaments de personal estatutari eventual que es prolonguen i encadenen en el temps o amb una durada inicial prevista de 12 mesos que es van prorrogant.
- nomenament d'interins per ocupar capdalies: no es tornen a convocar transcorreguts dos anys.



## **GOVERN DE LES ILLES BALEARS**

---

### **Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació**

La gerència utilitza formes de provisió excepcionals per resoldre situacions estructurals que precisen d'una solució més definitiva que no s'acaba donant.

En conseqüència, aquesta intervenció insta a la gerència de Serveis Centrals a adoptar les mesures necessàries que garanteixin que la cobertura dels llocs de feina que realitza compleix amb la normativa vigent aplicable.

**2.-** D'acord amb l'indicat a l'apartat VI.B.4, s'han detectat nomenaments de personal eventual que foren promoguts des de la conselleria competent en matèria de Salut i Consum, molts dels quals continuen en vigor, amb l'objectiu d'eludir el procediment selectiu previst o les limitacions establertes. Aquest personal, a més, prestaria els seus serveis a les dependències de la direcció general afectada i no al Servei de Salut que suporta la despesa i realitza el nomenament.

En conseqüència, aquesta intervenció insta a la gerència al cessament immediat d'aquesta pràctica, com a mínim irregular, i a la regularització dels nomenaments que estiguin en vigor, no permetent la seva pròrroga a la finalització.

**3.** D'acord amb l'establert a l'apartat VI.C.1 d'aquest informe, les retribucions d'una part del personal directiu previstes a les taules aprovades pel gerent de l'Ib-salut pel 2011, incompleixen els límits establerts al Decret 39/2006, de 21 d'abril, pel que s'aproven els estatuts de l'ib-salut.

Realitzades les proves a la gerència de Serveis Centrals, (apartat VI.C.3) s'han detectat els casos en que les retribucions previstes superen la retribució establerta pels directors generals a la llei de pressuposts de la CAIB:

- Director assistencial
- Director de gestió
- Sotsdirector assistencial

A més, la gerència satisfà al personal directiu que es troba en situació de serveis especials, per ocupar una plaça de personal estatutari, el complement de carrera que, en el seu cas, tengui reconegut. Aquesta intervenció considera que d'acord amb l'article 64.1 de la Llei 55/2003 de 16 de desembre, de l'Estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut no procedeix el seu abonament.

En conseqüència, s'insta a la gerència de Serveis Centrals al compliment estricte de la legislació vigent en matèria retributiva del personal directiu.

**4.-** Quant als resultats de la verificació de la documentació inclosa als expedients personals, que es recullen a l'apartat VI.C.3 d'aquest informe, i atès que s'han detectat incidències que afecten a les titulacions necessàries per ocupar llocs de feina, nomenaments, triennis etc..., aquesta Intervenció conclou que la gerència ha d'adoptar les mesures necessàries per garantir que els expedients personals dels seus treballadors inclouen tota la documentació personal i professional que afecta la seva vida administrativa i, a més, té efectes retributius.



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

Atès que els expedients personals dels funcionaris i laborals es troben a la direcció general de Funció Pública i que, la unitat de personal només disposa d'una còpia de part de la documentació, seria convenient que la gerència adoptés les mesures necessàries per completar la documentació que manca i així poder aplicar mesures de control intern, mínim i adequat.

**5.-** A l'apartat VI.C.3 de l'informe es recullen, amb detall, les incidències dels resultats de la prova relativa a comprovar que les retribucions abonades s'ajusten a les disposicions legals aplicables. Així, la gerència haurà de procedir a la regularització immediata de totes aquelles quantitats satisfetes indegudament i que es detallen a l'informe.

Donat el volum d'incidències detectades en les retribucions dels sanitaris locals (APD), per la part corresponent a les gerències d'atenció primària, aquesta intervenció realitzarà un control addicional que només afectarà a aquest tipus de treballadors. Això no obstant, apel·lant a les funcions de direcció i coordinació de la gerència de Serveis Centrals, insta a la mateixa a l'adopció de les mesures que consideri necessàries per garantir que aquests treballadors reben les retribucions que els corresponen i pel mateix import en cada una de les gerències. Així mateix, amb l'objectiu d'evitar un perjudici econòmic major al Servei de Salut, haurà d'ordenar immediatament a cada una de les gerències afectades, l'inici dels procediments de devolució dels imports satisfets indegudament

En conseqüència, aquesta Intervenció considera necessari que la gerència adopti les mesures necessàries per garantir el compliment de la legislació aplicable en matèria de retribucions, justifiqui les incidències detectades i, en el seu cas, regularitzi les anomalies detectades.

**6.-** L'apartat VI.C.5 de l'informe recull detalladament les incidències detectades en la comprovació dels descomptes efectuats en nòmina, destacant:

- incidències en els descomptes de Seguretat Social, principalment diferències en els descomptes al personal en règim de MUFACE i en les cotitzacions en concepte d'atur.
- incidències en els percentatges de retenció en concepte d'IRPF, que són inferiors als percentatges mínims que estableix l'Agència Tributària.

En conseqüència, aquesta Intervenció considera necessari que la gerència adopti les mesures necessàries que garanteixin el compliment de la legislació aplicable en matèria de cotitzacions a la Seguretat Social i de retencions de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

A partir de l'anàlisi del treball de camp realitzat en el desenvolupament d'aquest control financer, aquesta Intervenció considera que pot formular les següents recomanacions per a la millora dels procediments de gestió:

**A.-** En l'apartat VI.C.2 d'aquest informe s'han posat de manifest deficiències en relació a la imputació pressupostària de despesa del personal estatutari, així com també ineficiències



**GOVERN DE LES ILLES BALEARS**  
**Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial**  
**i d'Ocupació**

---

que obliguen a realitzar tasques manuals en el procés d'imputació pressupostària de determinades partides de despesa de personal funcionari i laboral. Així doncs, aquesta Intervenció considera convenient que es realitzi una revisió de les imputacions pressupostàries realitzades pels aplicatius de gestió de nòmines, tant de personal estatutari com funcionari i laboral.

**B.-** D'acord amb l'indicat a l'apartat VI.C.4, els contractes del personal d'alta direcció presenten diferències depenent de si són gestionats per la gerència o per la direcció competent en matèria de Funció Pública. En conseqüència, aquesta intervenció recomana a la gerència que adopti les mesures oportunes per garantir l'homogeneïtat, formal i quantitativa, en la contractació del personal d'alta direcció.

**C.-** D'acord amb l'indicat a l'apartat VI.E de cotitzacions a la Seguretat Social, aquesta intervenció insta a la gerència de Serveis Centrals a l'adopció de les mesures que consideri necessàries per garantir la correcció dels butlletins de cotització que confecciona, especialment en els cas de situacions especials previstes per la normativa aplicable.

Palma, a 25 de gener de 2012  
La interventora delegada

Catalina Crespí Socías