



PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2019/19

Informe definitiu del control financer de Revisió limitada de despeses de personal de la Fundació Orquestra Simfònica de les Illes Balears

2019/19

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

<u>ÍNDICE</u>	<u>Nº PÁGINA</u>
1 INTRODUCCIÓ	2
2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL	3
3 ABAST DEL CONTROL	4
4 NORMATIVA APLICABLE	5
5 RESULTATS	7
6 OPINIÓ	8

1. INTRODUCCIÓ

La Fundació Orquestra Simfònica Illes Balears és una organització sense ànim de lucre, de titularitat pública, de naturalesa institucional, amb personificació privada, que té afectat de manera duradora el seu patrimoni a la realització de les finalitats d'interès general que es detallen en els seus estatuts.

La Fundació Orquestra Simfònica Illes Balears té personalitat jurídica pròpia i capacitat d'obrar plena des de la inscripció de l'escriptura pública de constitució en el Registre de Fundacions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i, en conseqüència, des de llavors pot dur a terme tots els actes que siguin necessaris per al compliment de la finalitat per a la qual ha estat creada, amb subjecció a l'ordenament jurídic.

Es va crear mitjançant l'Acord del Consell de Govern de 19 de desembre de 2014 pel qual s'autoritza l'extinció del Consorci per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica de les Illes Balears "Ciutat de Palma" i la creació de la Fundació Orquestra Simfònica Illes Balears (BOIB núm. 174 de 20 de setembre de 2014), en aquest Acord també s'aproven els seus estatuts.

Es regeix pels seus estatuts, per les normes de règim intern que dicti el Patronat i per la legislació que li sigui aplicable, especialment per la Llei 50/2002, de 26 de desembre, de fundacions; pel Decret 61/2007, de 18 de maig, de regulació del Registre Únic de Fundacions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i d'organització de l'exercici del Protectorat, i per la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. La Fundació es regeix per l'ordenament jurídic privat, excepte en els aspectes establerts en la Llei 7/2010 i en la resta de normativa de dret públic que li sigui aplicable.

Les finalitats de la Fundació són gestionar i promoure el desenvolupament i la difusió d'activitats musicals en l'àmbit de la comunitat autònoma de les Illes Balears, i també en la resta de l'Estat, en el marc de l'interès general de la cultura i a través de l'Orquestra Simfònica de les Illes Balears, principalment.

D'acord amb el Decret 12/2019 de 2 de juliol, de la presidenta de les IB, pel qual s'estableixen les competències i estructura orgànica bàsica de les conselleries de l'Administració de la comunitat autònoma de les IB, és un ens del sector públic instrumental autonòmic adscrit a la Conselleria de Presidència, Cultura i Igualtat.

Segons l'art. 4 dels estatuts, els òrgans de la Fundació Orquestra Simfònica Illes Balears són els següents: el Patronat, el president i el gerent. En el capítol IV dels estatuts relatiu a *Altres òrgans i personal de la Fundació* fa referència a La Comissió artística, al Director titular de l'Orquestra, als Professors de l'Orquestra, al Personal solista, cors i directors convidats i finalment a Augment de professors i substituïts

El personal de l'Orquestra té caràcter laboral i es regeix per la Resolució de la directora general de treball, de data 29/12/2006, mitjançant la qual es fa públic el Conveni Col·lectiu de la Fundació Pública de les Balears per a la Música (BOIB núm. 11 de 20/01/2007).

Per a la gestió de les nòmines del personal, la Fundació Orquestra Simfònica Illes Balears no té unitat de gestió de personal ni cap aplicatiu per confeccionar les nòmines del personal, si bé té contractada una assessoria externa, a la qual es comuniquen les incidències de la nòmina per a procedir a la seva confecció.

2. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

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

-
-
-

3. ABAST DEL CONTROL

L'univers previst a auditar està format per les despeses de personal de la Fundació Orquestra Simfònica Illes Balears generades en el període comprés des del mes de gener fins el mes de març de 2019.

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 la Llei 14/2014, de 29 de desembre, 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 escrit de 30 d'abril de 2019 es comunicà a la gerència de l'Orquestra l'aprovació del Pla de Control 19/2019 i l'inici del treball de camp, el 7 de juny de 2019 se li va reiterar.

A partir del darrer escrit enviat i de la documentació rebuda a aquesta Intervenció, el treball de camp s'ha desenvolupat amb la col·laboració total del personal de la gerència auditada.

En atenció a l'evidència obtinguda arran dels resultats posats de manifest a l'apartat 5 del present informe, i en atenció a la seva rellevància i importància, aquesta Intervenció considera que no és el moment adequat per a dur a terme el control financer, ja que segons ens ha comunicat el gerent de la Fundació estan fent feina perquè la nòmina de setembre o octubre estigui adaptada a la nova estructura salarial de la DA 15 de la Llei 15/2012 de pressuposts de la CAIB per a 2013.

En data 7 d'octubre de 2019, la Intervenció Adjunta de Auditories va remetre l'informe provisional de control financer de 3 d'octubre de 2019 al gerent de la Fundació Orquestra Simfònica de les Illes Balears, a la secretària general de la Conselleria de Presidència, Cultura i Igualtat i a la directora general de Funció Pública i Administracions Públiques perquè formulessin les al·legacions que estimessin oportunes en un termini de 15 dies hàbils des de la recepció de l'informe provisional.

El 17 d'octubre de 2019, el gerent de l'entitat va presentar escrit d'al·legacions a l'esmentat informe provisional, procedint aquesta Intervenció Adjunta al seu anàlisi i contestació com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control financer.

4. NORMATIVA APLICABLE

La legislació aplicable més important que ha de considerar-se en la planificació i execució del present control és la següent:

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors.
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic.
- Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2017.
- Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2018.
- Ordre ESS/55/2018, de 26 de gener de 2018 del Ministeri de Treball i Seguretat Social, que desenvolupa les normes de cotització a la Seguretat Social, atur, protecció per cessament d'activitat, fons de garantia salarial i formació professional per al 2018 (BOE núm. 26 de 29 de gener de 2018).
- Llei 50/2002, de 26 de desembre, de Fundacions.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 3/2007, de 27 de març, de funció pública de les Illes Balears, i les seves modificacions.
- Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Disposició addicional 15 de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per al 2013, per la qual s'estableixen mesures de racionalització del règim retributiu i de la classificació professional del personal laboral al servei dels ens del sector públic instrumental de la CAIB.
- Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a 2017.
- Llei 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a 2018.
- Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2019.
- Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- 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 16/2016, de 8 d'abril, pel qual s'aprova el Text consolidat del Decret pel qual es regulen les indemnitzacions per raó del servei del personal al servei de l'Administració autonòmica de les Illes Balears.
- Decret llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per a la reducció del dèficit públic del sector públic de la CAIB i d'altres institucions autonòmiques.
- Decret 40/2016, de 15 de juliol, de la Comissió de Supervisió, Anàlisi i Proposta de Reestructuració del Sector Públic Instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

- Decret 67/2016, de 25 de novembre, del Registre Central de Personal al servei del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
Decret 5/2017, de 27 de gener, de la Comissió Interdepartamental de Retribucions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Decret 135/95, de 12 de desembre, pel qual es regula l'acció social a favor dels funcionaris i del personal laboral de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
Decret 11/2017, de 24 de març, d'exigència del coneixement de la llengua catalana en els procediments selectius d'accés a la funció pública i per ocupar llocs de treball de l'administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Acord del Consell de Govern de 9 de novembre de 2012 (modificat per Acord Consell de Govern de 30 de setembre de 2016) pel qual es determinen les situacions de caràcter excepcional en les quals es reconeix un complement econòmic de la prestació reconeguda per la Seguretat Social fins a arribar a assolir, com a màxim, el 100% de les retribucions que corresponguin a les persones afectades en cada cas.
- Acord de Consell de Govern de 3 de febrer de 2017 (modificat en diverses ocasions posteriorment) pel qual s'estableixen els col·lectius de personal laboral al servei de CAIB i de les entitats instrumentals integrants del SPI autonòmic exceptuats de la suspensió de concessió de retribucions per serveis i hores extraordinàries fora de la jornada (BOIB de 4 de febrer de 2017)
- Instrucció 1/2015, del director general de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis, sobre direcció i supervisió centralitzada de les nòmines de personal al servei dels ens que formen el Sector Públic Instrumental regulats en la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció conjunta del director general de Funció Pública i Administracions Públiques i del director general de Pressuposts i Finançament de 29 de febrer de 2016, per la qual es determina el requeriment d'autorització i d'informes previs per a la contractació de personal laboral fix i temporal dels ens que integren el sector públic autonòmic.
- Instrucció 1/2016 del director general de Funció Pública i Administracions Públiques sobre el procediment de petició d'informes en matèria de personal laboral dels ens que integren el sector públic de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 1/2016, de 24 de febrer 2016, del director general de Pressuposts que aprova el model de seguiment i control pressupostari que els ens del SPI de la CAIB han de trametre mensualment.
- Instrucció 1/2018 del director general de Funció Pública per la qual es determinen els criteris generals relatius a la confecció i modificació de la Relació de llocs de treball de personal laboral dels ens del sector públic instrumental autonòmic.
- Circular 1/2015 de la Consellera d'Hisenda i Administracions Públiques relativa a les actuacions que s'han de dur a terme envers al personal del sector públic instrumental de la CAIB per complir la disposició addicional quinzena de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013, i de la disposició addicional cinquena de la Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.

En relació a la Fundació:

- Acord del Consell de Govern de 19 de desembre de 2014, pel qual s'autoritza l'extinció del Consorci per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica de les Illes Balears "Ciutat de Palma" i la creació de la Fundació Orquestra Simfònica Illes Balears (BOIB 174 de 20/12/2014).
- Resolució de la directora general de treball de data 26/12/2006, per la qual es fa públic el Conveni Col·lectiu de la Fundació Pública de les Balears per a la Música (BOIB 11 de 201/01/2007).

5. RESULTATS

En el transcurs del mes de setembre de 2019 aquest equip auditor ha analitzat la documentació rebuda de la Fundació Orquestra Simfònica de les Illes Balears i s'ha posat en contacte amb el seu gerent amb la finalitat de contrastar el resultats dels seus anàlisis i que són els següents:

- La previsió de les feines de control d'acord amb la planificació duta a terme consistia en la revisió de les despeses de personal del període comprés entre l'1 de gener i el 31 de març de 2019.
- S'ha rebut en general la documentació suport de les despeses de personal de període d'abast del control.
- S'ha comprovat que actualment estan aplicant el Conveni Col·lectiu de la Fundació de l'any 2007.
- Amb data d'11 d'abril de 2019 el Patronat de la Fundació va aprovar la classificació professional de la plantilla de la Fundació i l'assignació de llocs de feina amb la classificació del personal com a personal laboral fix de la Fundació, per tal d'adaptar el sistema salarial actual a la nova estructura salarial derivada de la Relació de Llocs de Feina.

Per tant, les nòmines actuals de la Fundació, exceptuant el personal d'administració, no estan adaptades a la Disposició Addicional 15 de la Llei 15/2012 de pressuposts de la CAIB per a 2013.

En conseqüència:

- No es considera que ara sigui el moment adequat per a iniciar la revisió de les retribucions del personal de la Fundació, donat que ni les del període d'abast ni les actuals (setembre de 2019) estan adaptades a la Disposició Addicional 15 de la Llei 15/2012 de pressuposts de la CAIB per a 2013, amb l'excepció del personal d'administració.
- Una vegada transcorregut un temps prudencial després de l'adaptació de les retribucions a la Disposició Addicional 15 serà el moment en que es podrà dur a terme un control financer i es podrà arribar a conclusions vàlides.

6. OPINIÓ

En atenció als resultats obtinguts a l'apartat 5 del present informe, aquesta Intervenció considera que ha d'emetre una **OPINIÓ DESFAVORABLE**, respecte del sistema i procediments establerts per a l'abonament de la nòmina, vist que l'entitat no ha adaptat les retribucions del personal, excepte les d'administració, a la Disposició Addicional 15 de la Llei 15/2012 de pressuposts de la CAIB per a 2013.

Aquesta Entitat haurà de dur a terme de forma immediata l'adopció de totes les mesures necessàries per a dur a terme el compliment de l'establert en la DA 15a de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2013, i posar-ho en coneixement d'aquesta Intervenció.

Palma, 2 de desembre de 2019

INTERVENTOR DELEGAT

CAP DE SERVEI