

## **PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2018/07**

### **Informe definitiu del control financer de REVISIÓ LIMITADA DE DESPESES DE PERSONAL DE L'ENTITAT PORTS DE LES ILLES BALEARS**

**2018/07**

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

| <u>ÍNDICE</u>                               | <u>Nº PÁGINA</u> |
|---------------------------------------------|------------------|
| 1 INTRODUCCIÓ .....                         | 2                |
| 2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL ..... | 4                |
| 3 ABAST DEL CONTROL .....                   | 5                |
| 4 NORMATIVA APLICABLE .....                 | 7                |
| 5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS .....   | 8                |
| 6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES .....      | 21               |
| 7 ANNEX I .....                             | 26               |

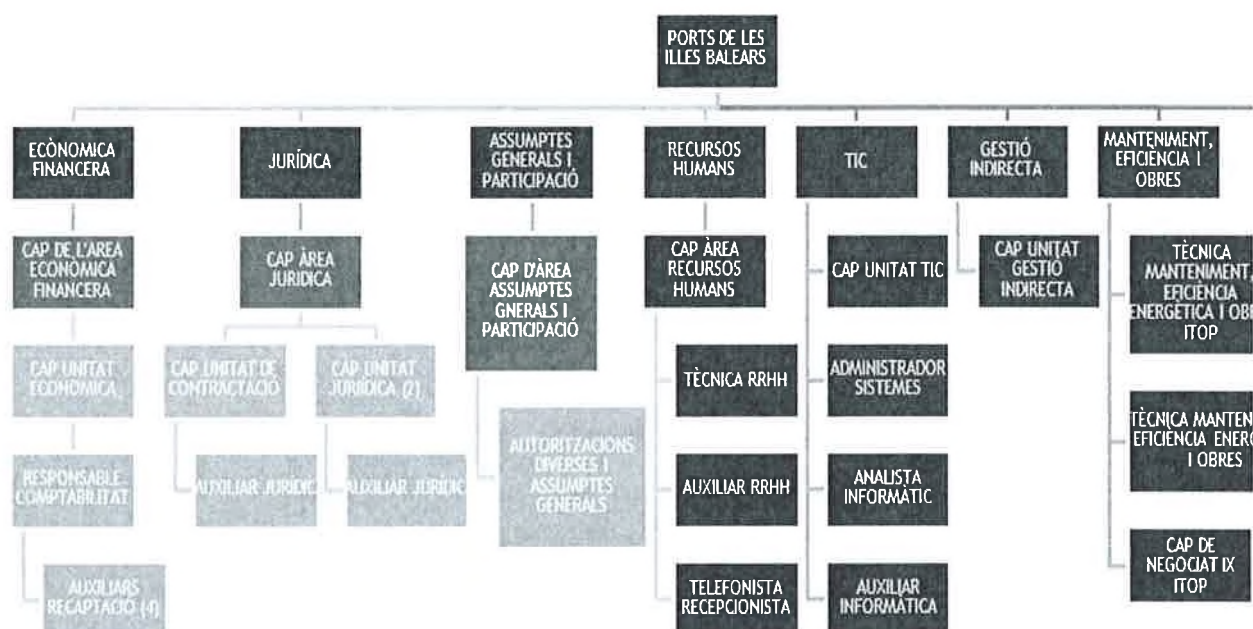
## 1. INTRODUCCIÓ

L'entitat Ports de les Illes Balears, (en endavant, PORTS) es va crear per la Llei 10/2005, de 21 de juny, de ports de les Illes Balears, com un ens de dret públic, dels prevists en el paràgraf 1 de l'article 1.b) de la derogada Llei 3/1989, de 29 de març, d'entitats autònomes i empreses públiques i vinculades, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment dels objectius que la llei li atribueix. L'ens s'adscriu a la conselleria competent en matèria de ports.

D'acord amb la classificació dels ens que integren el sector públic instrumental establerta a l'article 2 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, de sector públic instrumental de les Illes Balears (LSP), PORTS és una entitat pública empresarial i així figura a la Llei 13/2017 de pressuposts generals de la CAIB per a 2018.

Actualment Ports està adscrita a la Conselleria de Territori, Energia i Mobilitat, tal com s'estableix a l'annex del Decret 24/2015, de 7 d'agost, de la presidenta de les Illes Balears, pel qual s'estableixen les competències i l'estructura orgànica bàsica de les conselleries de l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears. Aquesta entitat s'encarrega de l'exercici de les competències executives de l'administració autonòmica en matèria de ports i d'instal·lacions portuàries i marítimes.

La seva estructura organitzativa, d'acord amb la informació subministrada per la pròpia entitat, respon al detall següent:



El personal de Ports pot ser personal laboral propi i personal funcionari adscrit a l'ens. La nòmina del personal funcionari es fa a través del programa de RH del Govern i la del personal laboral la confecciona una gestoria externa que a més s'encarrega de les assegurances socials, dels contractes i dels temes fiscals.

A l'Àrea de Recursos Humans li correspon la gestió, desenvolupament, organització i administració dels recursos humans de l'entitat, mitjançant la selecció, formació, desenvolupament i correcta retribució econòmica al personal i la implantació de plans i programes de comunicació interna.

Els mitjans personals amb els quals compta l'Àrea de Recursos Humans de Ports estan composts per la Cap de RRHH i una Tècnica. A més, es disposa de 2 auxiliars administratives, que encara que orgànicament depenen de gerència, funcionalment realitzen tasques de personal.

## **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

Amb caràcter general, l'univers a auditar estarà format per les despeses de personal de PORTS DE LES ILLES BALEARS durant el període comprés entre l'1 de gener i el 31 de març de 2018. Atès que el treball de camp s'ha estructurat en diferents objectius, l'univers a considerar per a cada un d'ells pot presentar variacions.

En aquest pla de control s'ha considerat adequat seleccionar mostres sense criteris estadístics mitjançant un mostreig de registres aleatoris, en el qual cada un dels elements de la població té la mateixa oportunitat de ser inclòs en la mostra. En la selecció de les mostres inicials, no es distribuïran els elements en base a una estratificació prèvia de l'univers.

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

S'ha considerat apropiat que el tamany de la mostra de nomenaments/contractacions per aplicar les comprovacions de l'Objectiu D sigui de 3 elements. D'altra banda, per aplicar inicialment les comprovacions contingudes en l'objectiu E del pla de control, l'equip auditor ha considerat convenient establir una mostra de 30 expedients personals corresponents a 30 treballadors, a 2 dels treballadors de la mostra se'ls ha revisat dues nòmines. Tots els grups retributius (personal en actiu) han resultat representats en la mostra.

En qualsevol cas, a judici raonat de l'auditor es podran modificar o establir altres criteris de mostreig a fi de millorar la representativitat de la mostra o de les evidències obtingudes sobre les que es fonamentin les conclusions.

En el cas de detectar irregularitats sistèmiques, la quantificació es realitzarà des d'un any enrere de la data d'abast del treball (març 2018), com a criteri general.

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 un escrit de 18 d'abril de 2018 es comunicà a la gerència de Ports l'aprovació del Pla de Control 08/2018, i l'inici del treball de camp. El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de la gerència auditada i va acabar el 20 de maig de 2019, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

Si bé, s'ha d'indicar, d'acord amb el que s'ha exposat a l'apartat "Resultats" del procediment E.11.0, no s'ha pogut comprovar el càlcul del Complement Personal Transitori (CPT), ja que PortsIB no ha aportat la seva justificació, la qual cosa representa una limitació a l'abast.

En data 9 de juliol de 2019, la Intervenció Adjunta d'Auditories va trametre l'Informe provisional de control financer de 8 de juliol de 2019 al gerent de l'entitat, a la secretària general de la Conselleria de Medi Ambient i Territori i al director 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 23 d'agost de 2019, el gerent de l'entitat va presentar escrit d'al·legacions a l'esmentat Informe provisional, procedint aquesta Intervenció Adjunta a la seva anàlisi i contestació com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control financer.

## 4. NORMATIVA APLICABLE

### LEGISLACIÓ ESTATAL

- Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors.
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic.
- Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2017.
- 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).

### LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 3/2007, de 27 de març, de funció pública de les Illes Balears.
- Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic.
- Llei 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 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a 2018.
- Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a 2017.
- Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Llei 10/2005, de 14 de juny, de Ports 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.
- Decret 134/2005, de 28 de desembre, d'aprovació dels estatuts de Ports de les Illes Balears.
- Resolució del Conseller d'Economia i Competitivitat per la qual es disposa la inscripció i depòsit en el Registre de Convenis Col·lectius de les Illes Balears, i la publicació del Conveni col·lectiu per el personal laboral al servei de Ports de les Illes Balears (BOIB 104 de 02/08/2014).



## 5. OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS

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

### **PROCEDIMENT A.1.0:**

Comprovar l'autorització, comptabilització i pagament de la nòmina

### **RESULTATS:**

S'ha comprovat de conformitat, excepte per la incidència següent:

- S'ha detectat una diferència entre els pagaments justificats de la quota a la Seguretat Social del mes de febrer (74.376,67 euros) i la suma dels corresponents butlletins de cotització (75.796,36 euros). Els 1.419,83 euros de diferència corresponen a les liquidacions complementàries per hores extraordinàries (L90).

**A les al·legacions presentades**, l'entitat ha aportat l'annex 1 que conté els justificants de les transferències i l'ordre de pagament al banc per un import total de 1.419,69 euros.

### **PROCEDIMENT A.2.0:**

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

### **RESULTATS:**

No s'han detectat incidències en les comprovacions fetes en aquest procediment.

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

### **PROCEDIMENT B.3.0:**

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

### **RESULTATS:**

D'acord amb les dades facilitades per la Direcció General de Pressuposts i Finançament que mensualment confecciona un informe de seguiment i control pressupostari de les entitats integrants del sector públic instrumental de la CAIB, amb la informació actualitzada al mes de desembre de 2018, el resultat de l'evolució del pressupost és el següent:

| Capítol                                    | Compte general    |             | Compte general    |             | Pressupost tancat segons Auditoria 2018 |             |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-----------------------------------------|-------------|
|                                            | tancament 2016*   | %           | tancament 2017    | %           | 2018                                    | %           |
| Cap. 1 Despeses de Personal                | 3.885.433         | 21,5%       | 4.210.382         | 16,4%       | 4.579.364                               | 18,1%       |
| Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis | 3.163.522         | 17,5%       | 3.040.403         | 11,9%       | 3.794.803                               | 15,0%       |
| Cap. 3 Despeses financeres                 | 3.731.761         | 20,7%       | 3.503.859         | 13,7%       | 3.205.777                               | 12,7%       |
| Cap. 6 Inversions Reals                    | 850.029           | 4,7%        | 3.469.631         | 13,5%       | 7.304.267                               | 28,9%       |
| Cap. 7 Transferències de capital           | -                 | 0,0%        | 5.000.000         | 19,5%       | -                                       | 0,0%        |
| Cap. 9 Passius financers                   | 6.428.029         | 35,6%       | 6.428.029         | 25,1%       | 6.428.029                               | 25,4%       |
|                                            | <b>18.058.774</b> | <b>100%</b> | <b>25.652.304</b> | <b>100%</b> | <b>25.312.240</b>                       | <b>100%</b> |

\* són obligacions reconegudes i no crèdits definitius

|                         | 2017/2016 | 2018-2017 | 2018-2016 |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Variació absoluta       | 7.593.530 | -340.064  | 7.253.466 |
| Percentatge de variació | 42,0%     | -1,3%     | 28,7%     |

De les dades anteriors es dedueix que el pressupost de despeses de PortsIB ha augmentat des de 2016 aproximadament un 28,7%. El major augment respecte de la resta de capítols s'ha produït al Capítol 6 d'Inversions reals, amb un 88,4% (6.454.238€) respecte de 2016, seguit del Capítol 2 de Despeses corrents de béns i serveis amb un 16,6% (631.281€). L'única disminució respecte de la resta de capítols s'ha produït al Capítol 3 de Despeses financeres amb -525.984€, el que suposa un -16,4%.

Respecte a l'increment del 42,00% del pressupost de despeses de 2017 en relació al de 2016, la Memòria del pressuposts de PortsIB per a 2017 explica que la variació es deguda a un import de 5.000.000 euros per transferir a altres ens del sector públic instrumental per dur a terme actuacions de capital, amb càrrec al romanent d'exercicis anteriors.

Quant al capítol 1 de despeses de personal, aquest suposa un 18,1% del total de despeses del pressuposts de PortsIB per al 2018. Aquest percentatge, sobre el total de despeses, suposa una disminució respecte de 2016 que era d'un 21,5% i un augment respecte del pressupost de 2017 que era d'un 16,4%.

Segons la Memòria del pressupost 2018, l'increment de la despesa de personal (Capítol 1) respecte al 2017 ve donada d'una banda, per l'increment de l'1%, i de l'altra, per la incorporació de la despesa del projecte SOIB Joves Qualificats.

#### PROCEDIMENT B.4.0:

Anàlisi quantitatiu i qualitatiu de les modificacions de crèdit.

#### RESULTATS:

| Capítol                                    | Crèdit inicial    | Modificacions de crèdit | Crèdit definitiu  | % Modific. de crèdit sobre el crèdit |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|--------------------------------------|
| Cap. 1 Despeses de Personal                | 4.484.420         | 127.796,00              | 4.612.216         | 2,85%                                |
| Cap. 2 Despeses corrents de béns i serveis | 5.123.580         | -127.796,00             | 4.995.784         | -2,49%                               |
| Cap. 3 Despeses financeres                 | 3.534.487         | 0,00                    | 3.534.487         | 0,00%                                |
| Cap. 6 Inversions Reals                    | 16.491.898        | 0,00                    | 16.491.898        | 0,00%                                |
| Cap. 9 Passius financers                   | 6.428.029         | 0,00                    | 6.428.029         | 0,00%                                |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>36.062.414</b> | <b>0,00</b>             | <b>36.062.414</b> | <b>0,00%</b>                         |

Fins el desembre de 2018 l'entitat ha sol·licitat una modificació de crèdit per valor de 127.796 € que ha estat autoritzada per la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques. Aquesta modificació de crèdit ha augmentat un 2,85% el Capítol 1 de Despeses de Personal, ha disminuït un 2,49% el crèdit del Capítol 2 de Despeses corrents de béns i serveis i no ha suposat cap increment del crèdit inicial al final de l'exercici.

#### PROCEDIMENT B.5.0:

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

#### RESULTATS:

| Capítol pressupostari                  | Crèdit definitiu 2018 amb MC | Obligacions reconegudes (12 mesos 2018) | % execució    | Diferència crèdit definitiu i OR 12 mesos | %              |
|----------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------|---------------|-------------------------------------------|----------------|
| 1. Despeses de personal                | 4.612.216                    | 4.579.364                               | 99,29%        | 32.852                                    | -0,71%         |
| 2. Despeses corrents en béns i serveis | 4.995.784                    | 3.838.434                               | 76,83%        | 1.157.350                                 | -23,17%        |
| 3. Despeses financeres                 | 3.534.487                    | 3.205.777                               | 90,70%        | 328.710                                   | -9,30%         |
| 6. Inversions reals                    | 16.491.898                   | 7.304.267                               | 44,29%        | 9.187.631                                 | -55,71%        |
| 9. Passius financers                   | 6.428.029                    | 6.428.029                               | 100,00%       | 0                                         | 0,00%          |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>36.062.414</b>            | <b>25.355.871</b>                       | <b>70,31%</b> | <b>10.706.543</b>                         | <b>-29,69%</b> |

Amb les dades vigents a 31/12/2018 el pressupost s'ha executat en un 70,31% sense desviacions de caràcter negatiu. El pressupost del capítol 9 "Passius financers" s'ha executat amb la seva totalitat i el Capítol 1 de "Despeses de personal" quasi al 100% (99,29%).

Hem comparat les obligacions reconegudes de l'exercici immediat anterior (2017) amb els crèdits inicials del pressupost corrent (2018) i el resultat és el següent:

| Capítol                                 | Obligacions reconegudes 2017 | Crèdits inicials 2018 | %            |
|-----------------------------------------|------------------------------|-----------------------|--------------|
| Cap. 1 Despeses de Personal             | 4.210.382                    | 4.484.420             | 6,5%         |
| Cap. 2 Despeses corrents de béns i serv | 3.040.403                    | 5.123.580             | 68,5%        |
| Cap. 3 Despeses financeres              | 3.503.859                    | 3.534.487             | 0,9%         |
| Cap. 6 Inversions Reals                 | 3.469.631                    | 16.491.898            | 375,3%       |
| Cap. 7 Transferències de capital        | 5.000.000                    |                       |              |
| Cap. 9 Passius financers                | 6.428.029                    | 6.428.029             | 0,0%         |
|                                         | <b>25.652.304</b>            | <b>36.062.414</b>     | <b>40,6%</b> |

Els crèdits inicials per a despeses de personal del pressupost de 2018 han estat un 6,5% superiors a les obligacions reconegudes per al mateix concepte durant el 2017. Segons la Memòria del pressupost 2018, l'increment de la despesa de personal (Capítol 1) respecte al 2017 ve donada d'una banda, per l'increment de l'1%, i de l'altra, per la incorporació de la despesa del projecte SOIB Joves Qualificats.

Per altra banda, hem analitzat la relació entre l'import dels crèdits inicials de l'exercici 2019 i les obligacions reconegudes de l'exercici 2018:

| Capítol                                 | Pressupost tancat segons Auditoria 2018 | Crèdits inicials 2019 | %            |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------|--------------|
| Cap. 1 Despeses de Personal             | 4.579.364                               | 4.605.000             | 0,6%         |
| Cap. 2 Despeses corrents de béns i serv | 3.794.803                               | 5.800.000             | 52,8%        |
| Cap. 3 Despeses financeres              | 3.205.777                               | 3.061.913             | -4,5%        |
| Cap. 6 Inversions Reals                 | 7.304.267                               | 18.537.290            | 153,8%       |
| Cap. 9 Passius financers                | 6.428.029                               | 6.428.031             | 0,0%         |
|                                         | <b>25.312.240</b>                       | <b>38.432.234</b>     | <b>51,8%</b> |

Els crèdits inicials per a despeses de personal del pressupost de 2019 han estat un 0,6% superiors als crèdits del pressupost tancat segons auditoria de 2018.

D'acord amb la memòria del pressupost de 2019, l'increment del capítol 1, respecte de l'exercici anterior es justifica pels motius següents:

- Increment de l'1,75% de les retribucions.
- Previsió per al pagament de la carrera administrativa i per al pagament d'hores extra.
- Previsió per al pagament de nous triennis.

S'ha de tenir en compte la disminució de l'import per a la contractació de joves qualificats que finalitza el desembre de 2018 i que durant el 2018 es va dur a terme una modificació pressupostària del Capítol I.

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

### **PROCEDIMENT C.6.0:**



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

## RESULTATS:

Hem obtingut les relacions de llocs de feina de l'entitat des de la primera, aprovada pel Consell d'Administració de 28/02/2013 que conté l'adaptació als requeriments de la DA 15ª de la Llei 15/2012 de pressuposts CAIB per al 2013, fins a la vigent a la data de finalització del període d'abast del pla de Control (març 2018) que és l'aprovada pel Consell d'Administració el 31/03/2016.

Existeix una modificació posterior (modificacions parcials i organigrama funcional) que malgrat consta aprovada pel Consell d'Administració a data de 28/09/2017, no compta amb els informes preceptius de la CIR, per tant, d'acord amb les manifestacions de la responsable de RRHH, la RLT que s'ha de prendre en consideració a la nostra data d'abast, és la de 29/03/2016, aprovada pel Consell d'Administració el 31/03/2016.

Hi ha una dotació de dues places de funcionari, aprovada per Acord de Consell de Govern de 21/10/2016. Aquesta dotació va provocar la desdotació de 4 places de personal laboral, que són les següents: 1 lloc base administratiu, 1 lloc base auxiliar administratiu, 1 tècnic jurídic i 1 Guardamolls supervisor Reforç Ports. La desdotació de les 4 places de personal laboral és posterior a l'aprovació de l'RLT de 31/03/2016, va motivar que de 122 places dotades a l'RLT aprovada el 31/03/2016 es passàs a 118.

Totes les modificacions de les RLT han estat aprovades pel Consell d'Administració de Ports, tal i com es posa de manifest en la diligència que consta a cada una d'elles. No obstant això, no tenim constància que el Consell d'Administració de Ports hagi aprovat la desdotació de 4 places de personal laboral per tal de dotar dues places de funcionari (dotació aprovada el 21/10/2016 per Acord de Consell de Govern).

Si bé, l'entitat, en **fase d'al·legacions**, comunica les mesures que adoptarà per corregir la incidència en relació a la falta de l'acte formal d'aprovació del Consell d'Administració.

Fetes les comprovacions relatives al **límits de le retribucions** establerts a la DA15 de la Llei 15/2012 de pressuposts de la CAIB per a 2013, s'ha detectat la incidència següent:

Les retribucions del lloc de treball de \_\_\_\_\_ superen el límits establerts per la DA15 de la Llei 15/2012 de pressuposts de la CAIB per a 2013, les diferències són distintes segons si la paga extra aplicada al lloc de treball inclou o no el complement de paga extra, el resultat és el següent:

|                 |      | Dades sobre retribucions del període d'abast de gener a març de 2018, no inclouen la pujada de retribucions de l'1,75% |              |                |                         |                 | Retribucions 2018 (inclou la pujada de l'1,75%) |              |                |                         |                 |
|-----------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|-------------------------|-----------------|-------------------------------------------------|--------------|----------------|-------------------------|-----------------|
| Lloc de treball | Grup | Límit DA15                                                                                                             | Retrib s/IAA | Retrib s/Ports | Inclou C Pex Diferència | No inclou C Pex | Límit DA15                                      | Retrib s/IAA | Retrib s/Ports | Inclou C Pex Diferència | No inclou C Pex |
|                 |      | 23.024,02                                                                                                              | 26.270,65    | 25.648,38      | 3.246,63                | 2.624,36        | 23.426,94                                       | 26.730,39    | 26.097,23      | 3.303,45                | 2.670,29        |

## PROCEDIMENT C.7.0:

Revisar si les modificacions dutes a terme des de l'aprovació de la RLT adaptada a la DA15ª, en cas de suposar una modificació de les retribucions, s'ha seguit el procediment establert en la normativa d'aplicació.

## RESULTATS:

No s'han detectat incidències en les comprovacions fetes en aquest procediment.

S'ha revisat el contingut de cada RLT, des de la primera de 28/02/2013 a la de 31/03/2016 que és la que es considera vigent a la data del període d'abast, i s'ha analitzat si els canvis efectuats suposen un augment de la despesa de personal de l'entitat, ja sigui per la creació i dotació de noves places o bé per un augment de retribucions no previstes a les lleis de pressuposts o per l'aplicació de nous complements retributius a determinats llocs de treball.

Un cop feta la comprovació s'ha observat que hi ha dues modificacions de l'RLT que no tenen efectes pressupostaris, atès que són modificacions organitzatives ja sigui per canvi d'adscripció dels llocs de treball a una nova Unitat orgànica o bé per eliminació de places que no estaven dotades. L'augment de la despesa de personal que ha tingut lloc a algunes modificacions de l'RLT és per la creació i dotació de noves places de determinats llocs de treball.

Aquesta Intervenció no ha sol·licitat a PortsIB l'Informe previ, preceptiu i vinculant de la Comissió Interdepartamental de Retribucions de les modificacions de l'RLT que impliquin increment de les retribucions establertes o del total de la massa salarial, perquè aquest informe és obligatori a partir de 29/01/2017 (art. 4 Decret 5/2017 de regulació de la Comissió Interdepartamental de Retribucions de la CAIB).

En els casos que la modificació de l'RLT suposa un augment de la despesa de personal s'ha sol·licitat a PortsIB Informe previ i favorable de la DG de Pressuposts i, en tots els casos, aquesta Intervenció ha obtingut els informes sol·licitats.

## PROCEDIMENT C.8.0:

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

## RESULTATS:

El resultat és de conformitat a excepció de la revisió del **Compte comptable 623 de serveis prestats per professionals independents**, tal com es detalla a continuació:

Aquesta Intervenció ha comunicat a PortsIB que ha revisat el Compte 623 on consten prestacions de serveis de l'empresa Tecnologies y Serv. Agrarios, SA (TRAGSATEC) i ha sol·licitat informació respecte de si el personal contractat hauria d'haver-ho estat a través de nòmina i per tant formant part de la Plantilla de personal de Ports. El Servei jurídic ha descrit els serveis realitzats per TRAGSATEC durant l'exercici 2018 i coincideix amb que totes les tasques realitzades són provocades per un increment conjuntural de treball, provocat per diverses causes i que tenen caràcter transitori. Per això, afirma el Servei Jurídic de PortsIB, ha resultat convenient l'externalització d'aquests serveis per evitar augmentar innecessàriament els cost laboral de forma permanent.

Atès el compte 6230000012 relatiu a "Honorarios tram. Exp. (Cpers)" de l'empresa Tecnologies i Ser. Agrarios, SA, i la varietat dels conceptes dels serveis realitzats com són: suport administratiu, suport àrea econòmica, suport expedients contractació, suport unitat sancions, tots ells corresponents a competències pròpies de PortsIB; vist que la realització de serveis per part de l'empresa Tecnologies i Ser. Agrarios, SA ha estat constant durant tot l'any (cada mes, de gener a desembre) i que l'import total dels serveis prestats puja a 248.969,37 euros, sembla que aquests serveis haurien d'haver estat realitzats per personal propi de PortsIB amb càrrec al capítol I del seu pressupost.

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

**PROCEDIMENT D.9.0:**

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

**RESULTATS:**

Les incidències detectades en les **contractacions** efectuades són les següents:

- **Contractació** . Falta la documentació següent:

Vista la Disposició addicional quarta del Decret 11/2017, relativa als Procediments selectius de personal laboral del sector públic instrumental, falta acreditar els coneixements de la llengua catalana de

**A les al·legacions presentades, l'entitat ha aportat com annex 2 la** Resolució de la Directora General de l'Administració, Ordenació i Inspecció Educatives de data 15/09/2009 per la qual es validen els estudis de llengua catalana amb el Certificat de capacitació per a l'ensenyament de i en llengua catalana a l'educació infantil i primària, que de conformitat Ordre del conseller d'Educació, Cultura i Universitats, de 21 de febrer de 2013, per la qual es determinen els títols, diplomes i certificats equivalents als certificats de coneixements de llengua catalana de la Direcció General de Cultura i Joventut, té equivalència a l'actual CERTIFICAT C1.

- **Contractació** . D'acord amb l'art. 19.5 de la Llei 18/2016 de pressuposts CAIB per a 2017, falta la documentació següent:

Informe, amb caràcter previ a les contractacions, del servei jurídic de l'ens sobre la legalitat de les modalitats contractuals laborals temporals (art. 19.5 L18/2016).

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

**PROCEDIMENT E.10.0:**

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

**RESULTATS:**

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

a) S'han detectat incidències en la **Titulació** que consta a 21 dels 30 expedients personals analitzats a la mostra. Les incidències són les següents:



| Nom | Codi empleat | Incidències relatives a la Titulació                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |              | La titulació que consta en l'expedient personal del treballador no està compulsada.                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|     |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|     |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|     |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|     |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|     |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|     |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|     |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|     |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|     |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|     |              | <p>A l'expedient personal no consta el nivell de titulació exigida segons el grup professional que ocupa. No consta la titulació següent per al grup D: ESO, graduat escolar, cicle formatiu grau mitjà, FP 1r grau o títol o formació laboral equivalent (art. 13 Conveni Col·lectiu Ports).</p> <p>La titulació que consta en l'expedient personal del treballador no està compulsada.</p> |
|     |              | <p>A l'expedient personal no consta el nivell de titulació exigida segons el grup professional que ocupa. No consta la titulació següent per al grup D: ESO, graduat escolar, cicle formatiu grau mitjà, FP 1r grau o títol o formació laboral equivalent (art. 13 Conveni Col·lectiu Ports).</p> <p>La titulació que consta en l'expedient personal del treballador no està compulsada.</p> |
|     |              | <p>A l'expedient personal no consta el nivell de titulació exigida segons el grup professional que ocupa. No consta la titulació següent per al grup C: Batxillerat, cicle formatiu grau superior, FP 2n grau o títol o formació laboral equivalent (art.13 Conveni Col·lectiu Ports).</p>                                                                                                   |

A les al·legacions presentades, l'entitat ha aportat com annex 4 la titulació de

Si bé, l'entitat, **en fase d'al·legacions**, comunica les mesures a adoptar per corregir la deficiència relativa a la falta del nivell de titulació exigida als expedients personals i a la manca de compulsada a la titulació que consta als expedients personals.

b) En relació a la **Reducció de jornada**, s'ha comprovat que la treballadora cobra el 73,33% de les retribucions, aquest percentage és superior al que li correspon. D'acord amb



la reducció de jornada sol·licitada i concedida li correspon percebre el 67,85% de les retribucions.

**A les al·legacions presentades, l'entitat ha aportat com annex 6** l'escrit de sol·licitud de la treballadora i l'escrit de PortsIB on s'autoritza l'esmentada reducció. En aquests escrits consta que la jornada a temps complet és de 7,5 hores diàries per 5 dies setmanals (37,5 hores setmanals) i la jornada reduïda és de 5,5 hores diàries (27,5 hores setmanals), per la qual cosa **es considera correcte el percentatge de 73,33%.**

A la revisió de l'expedient personal de \_\_\_\_\_, s'han detectat les incidències següents:

a) Dins l'expedient personal no ha quedat acreditat la notificació de la ratificació del contracte al Consell de Govern i a les direccions generals de funció pública i de pressuposts.

Si bé, l'entitat, **en fase d'al·legacions**, comunica les mesures a adoptar per corregir aquesta incidència.

b) Atès que \_\_\_\_\_ percep la retribució relativa al concepte de la nòmina "Indemnització residència Mallorca" manca a l'expedient el certificat d'estar empadronat a l'illa d'Eivissa. A l'expedient consta la declaració \_\_\_\_\_ de 05/10/2015 d'estar inscrit al Padró Municipal d'Habitants de Santa Eulària del Riu d'Eivissa.

**A les al·legacions presentades**, l'entitat ha aportat com annex 5 els certificats d'empadronament a l'Ajuntament de Santa Eulària del Riu de 28 de novembre de 2016, 10 de setembre de 2018 i 22 d'agost de 2019.

Pel que fa a les comunicacions al **Registre Central** de Funció Pública, es posa de manifesta el següent:

Respecte a la comunicació definitiva de la classificació professional als treballadors, la Direcció General de Funció Pública y Administracions Públiques no té constància, a data 22/06/2018, que l'entitat hagi efectuat aquesta classificació, per quant no ha aportat a la DG còpies d'aquestes notificacions als treballadors. L'entitat tampoc ha aportat a la DG de Funció Pública y Administracions Públiques cronograma d'actuacions del procés de classificació. Tot això d'acord amb la Circular 1/2015 de la consellera d'Hisenda i AAPP de 09/10/2015.

Si bé, l'entitat, **en fase d'al·legacions**, comunica les mesures a adoptar per corregir aquesta incidència.

#### **PROCEDIMENT E.11.0:**

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

#### **RESULTATS:**

En atenció al treball de camp duit a terme, s'ha pogut comprovar respecte dels **treballadors de la mostra** les incidències següents:

a) En relació a les RETRIBUCIONS FIXES:

- **El prorratgeig de paga extra mensual** dels treballadors de la mostra no inclou el complement de paga extra.

Si bé, l'entitat, **en fase d'al·legacions**, comunica les mesures a adoptar per corregir aquesta irregularitat.

Aquesta incidència no es aplicable a la \_\_\_\_\_, a la \_\_\_\_\_, a \_\_\_\_\_ que ha estat de baixa tot el mes de gener i a \_\_\_\_\_ de baixa tot el mes de març. \_\_\_\_\_ que ha estat

L'import de la prorrata paga extra del mes de gener 2018 de aquesta Intervenció és un 67,85% del total de l'import de la prorrata que li correspondria en el cas que no tingués reducció de jornada (67,85% de 230,41 és 156,33). Aquest percentatge correspon a les comprovacions fetes per aquesta Intervenció a la subprova E.10.0.1.

El càlcul de la prorrata de paga extra de  
que ha treballat el mes de gener.

s'ha fet per a 25 dies que són els

Les diferències observades s'expressen en el següent quadre:

| NUM<br>PERSONAL | NOM | CATEGORIA | GRUP | Grau<br>ocupació<br>% | 5/FULL<br>NÓMINA<br>RETR.<br>MENSUAL | SEGONSTAULES<br>SALARIALS RETR.<br>MENSUAL IAA (Inclou<br>triennis i Compl. Page<br>extra) | DIFERÈNCIA |
|-----------------|-----|-----------|------|-----------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|                 |     |           |      | 100,00%               | 276,04                               | 356,53                                                                                     | -80,49     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 276,04                               | 356,53                                                                                     | -80,49     |
|                 |     |           |      | IT 5 dies<br>el gener | 176,22                               | 219,43                                                                                     | -43,21     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 195,00                               | 246,87                                                                                     | -51,87     |
|                 |     |           |      | Té<br>reducció        | 130,92                               | 156,33                                                                                     | -25,41     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 173,06                               | 224,93                                                                                     | -51,87     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 264,20                               | 344,69                                                                                     | -80,49     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 198,14                               | 257,64                                                                                     | -59,50     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 252,36                               | 332,85                                                                                     | -80,49     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 252,36                               | 332,85                                                                                     | -80,49     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 167,58                               | 219,44                                                                                     | -51,86     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 167,58                               | 219,44                                                                                     | -51,86     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 281,96                               | 362,45                                                                                     | -80,49     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 249,48                               | 316,61                                                                                     | -67,13     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 215,48                               | 274,98                                                                                     | -59,50     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 215,48                               | 274,98                                                                                     | -59,50     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 189,52                               | 241,38                                                                                     | -51,86     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 237,64                               | 304,77                                                                                     | -67,13     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 184,04                               | 235,90                                                                                     | -51,86     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 184,04                               | 235,90                                                                                     | -51,86     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 184,04                               | 235,90                                                                                     | -51,86     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 184,04                               | 235,90                                                                                     | -51,86     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 184,04                               | 235,90                                                                                     | -51,86     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 243,56                               | 310,69                                                                                     | -67,13     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 184,04                               | 235,90                                                                                     | -51,86     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 178,54                               | 230,41                                                                                     | -51,87     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 189,52                               | 241,38                                                                                     | -51,86     |
|                 |     |           |      | 100,00%               | 173,06                               | 224,93                                                                                     | -51,87     |
|                 |     |           |      |                       |                                      | Total diferència:                                                                          | -1.657,50  |

- **Complement personal transitori (CPT).** S'ha calculat l'import del primer CPT percebut a la nòmina de març de 2013. Quan al CPT actual no s'ha pogut comprovar el seu càlcul, ja que Ports no disposa de la justificació d'aquest càlcul. Seguidament s'indiquen els treballadors de la mostra que perceben CPT:

| NUM. PERSONAL | NOM | CATEGORIA | GRUP | CPT segons nòmina |
|---------------|-----|-----------|------|-------------------|
|               |     |           |      | 238,88            |
|               |     |           |      | 121,61            |
|               |     |           |      | IT                |
|               |     |           |      | 43,40             |
|               |     |           |      | 43,40             |
|               |     |           |      | 44,95             |
|               |     |           |      | 98,96             |
|               |     |           |      | 313,75            |
|               |     |           |      | 69,73             |
|               |     |           |      | 7,24              |
|               |     |           |      | 7,24              |
|               |     |           |      | 32,35             |
|               |     |           |      | 32,35             |
|               |     |           |      | 32,35             |
|               |     |           |      | 39,44             |
|               |     |           |      | 22,92             |
|               |     |           |      | 44,50             |
|               |     |           |      | 60,56             |
|               |     |           |      | 44,90             |
|               |     |           |      | IT                |
|               |     |           |      | 7,24              |
|               |     |           |      | 32,35             |
|               |     |           |      | 98,96             |

Si bé, l'entitat, **en fase d'al·legacions**, comunica les mesures a adoptar per corregir aquesta irregularitat.

b) En relació a les RETRIBUCIONS VARIABLES

No s'han detectat incidències en aquest tipus de retribucions.

En relació a les **retribucions del personal**

s'ha detectat la incidència següent:

El \_\_\_\_\_ cobra mensualment a la nòmina el concepte "Retribució variable", relatiu a la retribució vinculada a la consecució d'objectius sense haver finalitzat l'any i haver comprovat la seva consecució. No s'ha aportat la justificació del compliment d'aquest objectius.

**A les al·legacions presentades, l'entitat ha aportat com annex 7 l'Avaluació dels criteris de retribució variable** conforme a l'art. 28 del Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, previstos per al exercici 2018 i la *Configuració de la retribució* per a l'exercici 2018 de conformitat amb l'art. 28 del Decret Llei 15/2012, ambdós documents aprovats pel Consell d'Administració de PortsIB el 28/03/2019 i el 19/04/2018 respectivament.

#### **PROCEDIMENT E.12.0:**

Comprovació dels descomptes efectuats en nòmina

#### **RESULTATS:**

En les comprovacions efectuades no s'han detectat deficiències.

S'ha comprovat que les retencions efectuades en nòmina en concepte de quota obrera s'ajusten a l'establert a les disposicions legals aplicables. En aquesta comprovació s'han tengut en compte les particularitats d'alguns treballadors de la mostra, com per exemple que 2 treballadors tenen base de cotització addicional per hores extres, o bé, el cas de la becària, que té una deducció especial per a la cotització a la SS. A la mostra no hi ha altres descomptes com bestretes, retencions judicial o quotes sindicals.

Pel que fa a les retencions en concepte d'IRPF, s'ha sol·licitat a l'entitat informació sobre les possibles reclamacions per part de l'Agència Tributària per retencions efectuades en defecte, la cap d'Àrea Econòmica-Financera de PortsIB ha confirmat que no s'ha realitzat cap inspecció per part de l'Agència Tributària relativa a l'IRPF.

## 6. OPINIONS I MESURES CORRECTORES

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

### Objectiu A)

Com a conseqüència dels resultats de les proves 1 i 2 del present informe, per comprovar la correcta autorització, comptabilització i pagament de la nòmina, aquesta Intervenció conclou que són adequats.

- **Deficiència 1:** Eliminada en fase d'al·legacions

### Objectiu B)

Com a conseqüència dels resultats de les proves 3 a 5 del present informe, per comprovar el compliment de l'objectiu de referència, aquesta Intervenció ha analitzat el pressupost de l'entitat determinant la importància quantitativa del capítol 1 i la seva evolució en els tres darrers anys, comprovant que el pressupost de l'exercici 2018 s'ha executat, per a la totalitat de capítols en un 70,31%. Pel que fa al capítol 1 de despeses de personal, el pressupost s'ha executat pràcticament en la seva totalitat.

### Objectiu C)

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

- **Deficiència 1:** Tal com es posa de manifest al resultats del treball de l'apartat C.6.0 de l'objectiu C, totes les modificacions de les RLT han estat aprovades pel Consell d'Administració de Ports, tal i com es posa de manifest en la diligència que consta a cada una d'elles. No obstant això, no tenim constància que el Consell d'Administració de Ports hagi aprovat la desdotació de 4 places de personal laboral per tal de dotar dues places de funcionari (dotació aprovada el 21/10/2016 per Acord de Consell de Govern).
- **Irregularitat 1:** Tal com es posa de manifest al resultats del treball de l'apartat C.6.0 de l'objectiu C, les retribucions del lloc de treball de <sup>superen els límits</sup> establerts per la DA15 de la Llei 15/2012 de pressuposts de la CAIB per a 2013, **en 2.670,29€**. Aquest import està calculat sobre les retribucions 2018 que inclouen la pujada de l'1,75% i, per calcular la diferència, s'han tengut en compte les retribucions efectivament pagades per PortsIB de forma que a la paga extra no s'ha inclòs el Complement de la paga extra.



- **Irregularitat 2:** Tal com es posa de manifest al resultats del treball de l'apartat C.8.0 de l'objectiu C, vistes la diversitat i l'objecte de les tasques, la regularitat en la seva prestació i els imports dels serveis realitzats per l'empresa Tecnologies i Ser. Agrarios, SA (TRAGSATEC) durant tot l'exercici 2018, aquests serveis haurien d'haver estat realitzats per personal propi de PortsIB, amb càrrec al Capítol I del pressupost de l'entitat, ja que, a criteri d'aquesta Intervenció, es considera que no es dóna el supòsit de l'ordenació per compte pròpia dels medis de producció i de recursos humans.

### Objectiu D)

Com a conseqüència dels resultats de la prova 9, per comprovar que els nomenaments de personal temporal s'ajusten a la normativa vigent, aquesta intervenció conclou que són adequats, excepte per:

- **Deficiència 1:** Eliminada en fase d'al·legacions
- **Deficiència 2:** Tal com es posa de manifest al resultats del treball de l'apartat C.6.0 de l'objectiu C, d'acord amb l'art.19.5 de la Llei 18/2016 de pressuposts CAIB per a 2017, a l'expedient relatiu a la contractació \_\_\_\_\_, falta l'Informe amb caràcter previ a les contractacions del Servei jurídic de PortsIB sobre la legalitat de les modalitats contractuals laborals temporals.

### Objectiu E)

Com a conseqüència dels resultats de les proves 10 a 12 del present informe, per comprovar que les remuneracions abonades i les deduccions practicades són conformes a la normativa vigent, aquesta Intervenció conclou que s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **Deficiència 1:** Tal com es posa de manifest al resultats del treball de l'apartat E.6.10.0 de l'objectiu E, com a conseqüència de la revisió dels expedients personals dels treballadors sobre la mostra de 30, en 20 casos la titulació que consta a l'expedient no està compulsada.
- **Deficiència 2:** Tal com es posa de manifest al resultats del treball de l'apartat E.10.0 de l'objectiu E, com a conseqüència de la revisió dels expedients personals dels treballadors sobre la mostra de 30, en 2 casos ( \_\_\_\_\_ i \_\_\_\_\_ ) a l'expedient personal no consta el nivell de titulació exigida segons el grup professional al que pertany.
- **Deficiència 3:** Tal com es posa de manifest al resultats del treball de l'apartat E.10.0 de l'objectiu E, un cop revisat l'expedient \_\_\_\_\_ no ha quedat acreditada la notificació de la ratificació del contracte \_\_\_\_\_ al Consell de Govern, Direcció General de Funció Pública i Direcció General de Pressuposts.
- **Deficiència 4:** Eliminada en fase d'al·legacions.
- **Deficiència 5:** Tal com es posa de manifest al resultats del treball de l'apartat E.10.0 de l'objectiu E, de la revisió dels expedients personals duta a terme, s'ha pogut comprovar que a la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques no li consta, a 22/06/2018, la comunicació definitiva de la classificació professional dels treballadors.

- **Irregularitat 1:** Eliminada en fase d'al·legacions.
- **Irregularitat 2:** Tal com es posa de manifest al resultats del treball de l'apartat E.11.0 de l'objectiu E a), com a conseqüència de la revisió del prorrateig de la paga extra mensual al personal de la Mostra s'ha comprovat que en cap cas inclou el Complement de paga extra. La no inclusió del Complement de paga extra a la prorrata mensual de la paga extra afecta a tot el personal laboral de l'entitat. Atès que l'apartat 3 d'aquest Informe, relatiu a *Abast del control*, diu que en el cas de detectar irregularitats sistèmiques, com a criteri general, la quantificació es realitzarà des d'un any enrere de la data d'abast (març 2018), s'ha de calcular l'import que el personal ha deixat de percebre. S'ha realitzat el càlcul per a 12 mesos enrere, és a dir d'abril 2017 a març 2018, amb els imports del Complement de paga extra de 2017 i 2018 proporcionats per la DG de Funció Pública, agrupant els llocs de treball per grups de titulació segons l'RLT de 31/03/2016, i així calculat, resulta un total aproximat de **80.979,99 euros** pendent de pagament i que es mostra a l'Annex I. En tot cas, s'haurà d'analitzar per part de Ports si aquest import s'ha de compensar amb altres retribucions complementaries amb la finalitat de no incrementar l'import de les retribucions actuals.
- **Irregularitat 3:** Tal com es posa de manifest al resultats del treball de l'apartat E.11.0 de l'objectiu E a), com a conseqüència de la revisió del Complement Personal Transitori (CPT) no s'ha pogut comprovar el seu càlcul, ja que Ports no disposa de la seva justificació, la qual cosa representa una limitació a l'abast que no permet dur a terme les comprovacions pertinents sobre aquest concepte de la nòmina.
- **Irregularitat 4:** Eliminada en fase d'al·legacions.

## MESURES CORRECTORES SUBSTANCIALS

En relació a la IRREGULARITAT 1 DE L'OBJECTIU C, atès que s'han superat els límits establerts a la DA 15 de la LLei 15/2012 de pressupost de la Caib de 2013 en les retribucions d'un lloc de treball en **2.670,29 euros**, Ports de les Illes Balears haurà de procedir a reclamar al treballador aquesta diferència. A més, PortsIB haurà de fer aquest càlcul pel que fa a les retribucions de 2019 i reclamar l'import que superi el límit establert per aquest exercici.

S'ha de tenir en compte que si, com a conseqüència de la Recomenació de la Irregularitat 2 de l'objectiu E, PortsIB inclou el complement de paga extra en el prorrateig mensual de la paga extra, les retribucions del lloc de treball també superen els límits. El resultat és el següent: es supera en 982,44€ les retribucions del lloc de treball, i en 3.303,45€ les del lloc de treball, atès que hi ha dos llocs de treball a l'RLT, l'import total serà de **5.268,33 euros** (2x982,44+3.303,45=5.268,33 euros).

|                 |      |            | Retribucions 2018 (inclou la pujada de l'1,75%) |                |              |            |
|-----------------|------|------------|-------------------------------------------------|----------------|--------------|------------|
| Lloc de treball | Grup | Límit DA15 | Retrib s/IAA                                    | Retrib s/Ports | Inclou C Pex | Diferència |
|                 |      | 51.877,16  | 52.859,60                                       | 51.876,97      |              | 982,44     |
|                 |      | 23.426,94  | 26.730,39                                       | 26.097,23      |              | 3.303,45   |

En relació a la IRREGULARITAT 2 de l'OBJECTIU C, per a la realització d'aquests serveis, PortsIB ha de contractar personal de plantilla d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

Mesura correctora substancial de la IRREGULARITAT 1 de l'OBJECTIU E eliminada en fase d'al·legacions.

En relació a la IRREGULARITAT 2 de l'OBJECTIU E, l'entitat ha de realitzar el recàlcul corresponent del prorrateig de paga extra mensual i procedir a pagar les diferències que s'hagin produït.

En relació a la IRREGULARITAT 3 de l'OBJECTIU E, el fet que la falta de la documentació suport del Complement Personal Transitori representi una limitació a l'abast en l'execució de les feines de control fa que Ports de les Illes Balears hagi d'adoptar les mesures necessàries perquè quedi acreditat, mitjançant el corresponent suport documental, el càlcul del Complement Personal Transitori que se justifiqui d'acord amb la normativa aplicable, així com enviar a aquesta Intervenció la seva justificació, i liquidar o en el seu cas compensar les possibles diferències que s'hagin pogut produir amb els corresponents efectes retroactius.

Mesura correctora substancial de la IRREGULARITAT 4 de l'OBJECTIU E eliminada en fase d'al·legacions.

### **ALTRES MESURES CORRECTORES**

Mesura correctora de la DEFICIÈNCIA 1 de l'OBJECTIU A eliminada en fase d'al·legacions.

En relació a la DEFICIÈNCIA 1 de l'OBJECTIU C, el Consell d'Administració ha d'aprovar la desdotació de places de personal laboral per poder dotar places de funcionari.

Mesura correctora de la DEFICIÈNCIA 1 de l'OBJECTIU D eliminada en fase d'al·legacions.

En relació a la DEFICIÈNCIA 2 de l'OBJECTIU D, PortsIB ha d'emetre els informes sobre les contractacions de personal temporal que exigeix la normativa.

En relació a la DEFICIÈNCIA 1 de l'OBJECTIU E, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries perquè els documents que consten als expedients personals dels treballadors siguin originals o còpies compulsades.

En relació a la DEFICIÈNCIA 2 de l'OBJECTIU E, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries perquè als expedients personals dels treballadors hi hagi tota la documentació acreditativa del seu grup professional.

En relació a la DEFICIÈNCIA 3 de l'OBJECTIU E, l'entitat ha d'adoptar les mesures adients perquè formi part de l'expedient del personal tota la documentació necessària.

Mesura correctora de la DEFICIÈNCIA 4 de l'OBJECTIU E eliminada en fase d'al·legacions.

En relació a la DEFICIÈNCIA 5 de l'OBJECTIU E, l'entitat ha d'enviar a la DG de Funció Pública i Administracions Públiques còpies de tots els actes, resolucions o diligències que hagin de ser objecte d'inscripció o anotació.

Palma, 9 d'octubre de 2019

**INTERVENTOR DELEGAT**

**CAP DE SERVEI**

## **7. ANNEX I**

Annex 1

| Complement paga extra DGFP |        |         |               |         |
|----------------------------|--------|---------|---------------|---------|
| Grup                       | 2017   |         | 2018 (+1,75%) |         |
|                            | Anual  | Mensual | Anual         | Mensual |
| A                          | 965,72 | 80,48   | 982,62        | 81,89   |
| B                          | 805,45 | 67,12   | 819,55        | 68,30   |
| C                          | 713,93 | 59,49   | 726,42        | 60,54   |
| D                          | 622,28 | 51,86   | 633,17        | 52,76   |
| E                          | 530,59 | 44,22   | 539,88        | 44,99   |

| Grup | 2017<br>9 mesos d'abril a desem |        |            | 2018<br>3 mesos de gener a març |        |            | Total 12 mesos |
|------|---------------------------------|--------|------------|---------------------------------|--------|------------|----------------|
|      | mesos                           | import | Total 2017 | mesos                           | import | Total 2018 |                |
| A    | 9                               | 80,48  | 724,29     | 3                               | 81,89  | 245,66     | 969,95         |
| B    | 9                               | 67,12  | 604,09     | 3                               | 68,30  | 204,89     | 808,98         |
| C    | 9                               | 59,49  | 535,45     | 3                               | 60,54  | 181,61     | 717,05         |
| D    | 9                               | 51,86  | 466,71     | 3                               | 52,76  | 158,29     | 625,00         |
| E    | 9                               | 44,22  | 397,95     | 3                               | 44,99  | 134,97     | 532,91         |

| Grup                          | Import del Compl. paga extra de 12 mesos, des d'abril 2017 a març 2018 per grups | Nombre de llocs de treball de cada grup, segons RLT 31/03/2016 | Totals per grup |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------|
| A                             | 969,95                                                                           | 12                                                             | 11.639,36       |
| B                             | 808,98                                                                           | 6                                                              | 4.853,87        |
| C                             | 717,05                                                                           | 8                                                              | 5.736,42        |
| D                             | 625,00                                                                           | 94                                                             | 58.750,35       |
| E                             | 532,91                                                                           | 0                                                              | 0,00            |
| Total tots els grups 12 mesos |                                                                                  |                                                                | 80.979,99       |

No s'han tengut en compte els llocs desdotats (3 en total, 1A, 1C i 1D).  
Els llocs amb grup B/C s'han considerat C.