



PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2017/11

Informe Definitivo del control financer REVISIÓ LIMITADA DE DESPESES DE PERSONAL de SERVEIS DE MILLORA AGRARIA I PESQUERA (SEMILLA)

2017/11

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	8
5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS	10
6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES	27
7 ANNEXES	30

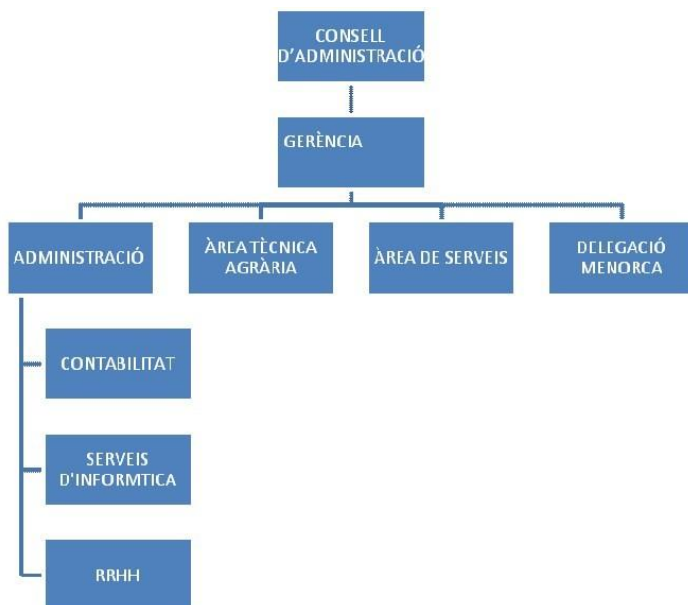
1. INTRODUCCIÓ.

Serveis de Millora Agrària i Pesquera (Semilla d'ara en endavant) és una entitat pública empresarial que té com a fins generals, els relacionats amb l'agricultura, la ramaderia i la pesca de competència del Govern i de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (al BOIB núm. 88, de 28/06/2014, es publiquen els seus estatuts).

Tot el personal de Semilla és laboral i està sotmès al Conveni col·lectiu del personal laboral al servei de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (mitjançant Acord de la Comissió Negociadora de 25 de març de 2015, BOIB núm. 7, de 14/01/2016).

La gestió dels seus recursos humans es realitza en part per la Direcció General de Funció Pública, com els esborranys de contractes, les altes i les baixes a la seguretat Social i la tramitació de les nòmines, les quals es gestionen mitjançant una aplicació de nòmines denominada Epsilon Castilla. La resta de gestions es realitzen per la unitat de recursos humans de Semilla.

Quant a la seva estructura organitzativa, d'acord amb la informació subministrada, la unitat de recursos humans depèn del cap d'àrea d'Administració i compta amb dues persones. Respon al detall següent:



Quant a les retribucions aplicables que aquesta intervenció ha considerat durant el treball de camp han estat les recollides a les taules salarials de l'Acord d'adhesió de la Comissió Negociadora, de 25 de març de 2015, al Conveni col·lectiu del personal laboral al servei de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB núm. 7, de 14/01/2016), actualitzades amb l'establert a la Llei 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2016.

Actualment, un cop aprovada la Relació de Llocs de treball, està pendent de dur a terme el procés de



consolidació d'ocupació del llocs de treball dotats pressupostàriament i ocupats pel personal laboral no fix d'acord amb el que determina l'apartat 4 de la disposició addicional 15 de la llei 15/2012.



2. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

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

- MCC - Responsable
- BMM - Responsable
- BMA - Responsable
- FJZ - Responsabale
- CCS- Responsable
- MGD- Auditor



3. ABAST DEL CONTROL

UNIVERS A AUDITAR.

Atès que el treball de camp s'ha estructurat en diferents objectius, l'univers a considerar per a cada un d'ells presenta variacions.

Amb caràcter general, l'univers a auditar estarà format per les despeses de personal de la l'entitat pública empresarial Serveis de Millora Agrària i Pesquera meritades durant el període comprés entre l'1 de gener i el 30 d'abril de 2017.

En concret, per a les proves relacionades amb l'objectiu A l'univers estarà format per la despesa de personal de la mensualitat de febrer de 2017.

Pel que fa a les proves d'auditoria relacionades amb l'objectiu B, d'anàlisi de l'execució i evolució de la despesa, l'univers estarà format pel total de despeses de personal del període gener – juny de 2017.

Quant a l'objectiu C, l'univers el formaran les relacions de llocs de feina aprovades des de la data d'adaptació als requeriments de la DA 15^a de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals CAIB pel 2013 així com també tots els treballadors en actiu durant el darrer mes del període auditat.

Pel que fa a l'objectiu D, ateses la naturalesa i característiques de les proves a realitzar, l'univers estarà format per a les contractacions o nomenaments formalitzats durant el període d'abast, classificats segons el tipus de vinculació. En aquest cas cada nomenament / contracte serà un element de l'univers. Així mateix, en cas que l'equip auditor consideri que un subgrup és poc significatiu pel nombre d'elements continguts en l'univers, però rellevant a efectes d'anàlisi, es considerarà la conveniència d'ampliar, per aquest subgrup, el període d'abast fins a la data de treball de camp.

De fet vàrem considerar adient incloure la incorporació d'un treballador per sentència judicial.

Per a la realització de les proves per verificar la selecció dels candidats s'ha aplicat l'article 19 de la Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per al 2017, que, amb caràcter general, suspèn, entre altres, la contractació de personal laboral temporal, i les pròrrogues d'aquest nomenaments.

En els casos en que aquesta suspensió pugui suposar un perjudici en la prestació dels serveis que siguin competència de la comunitat autònoma i se'n justifiqui la necessitat urgent i inajornable, es poden autoritzar, amb els informes previs i favorables del director general de Pressuposts i Finançament i del director general de Funció Pública i Adm. Públiques (instrucció conjunta de 29/02/2016).

Les convocatòries que es dictin per cobrir llocs de treball de naturalesa temporal requereixen l'informe previ i favorable del director general de Funció Pública i Adm. Públiques, que no serà preceptiu quan aquesta s'ajusti a un model sobre el qual hagi informat prèviament i favorablement.

Finalment, i pel que fa a les proves relacionades amb l'objectiu E, es tindran en compte els perceptors de retribucions de l'entitat durant el període comprés entre l'1 de gener i el 30 d'abril de 2017. S'ha considerat un univers format per 278 elements i aplicant la norma UNE 66020-2 de "Planes de muestreo para las inspecciones de lotes independientes tabulados según la calidad límite", procediment A amb un nivell de qualitat límit del 8% obtenim una mostra de 28 elements.

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

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

Concretament pel que fa a Serveis de Millora Agrària i Pesquera, l'univers que conforma el personal que ha percebut retribucions en el període de febrer de 2017 es personal laboral i respon al següent detall:

GRUP	Núm. perceptors	% total
Psna. directiu	2	3,1%
A	20	31,2 %
B	4	6,2 %
C	19	29,6 %
C-D	1	1,5 %
D	14	21,8 %
E	2	3,1 %
Becaris	2	3,1 %
	64	100 %

Quant al personal directiu de la Serveis de Millora Agrària i Pesquera, d'acord amb els seus Estatuts, la Gerent (òrgan unipersonal de gestió) i l'Adjunta a Gerència (personal directiu professional) són els únics treballadors sotmesos a la modalitat laboral especial d'alta direcció.

El passat 30 de novembre de 2017, la Intervenció Adjunta d'Auditories va remetre l'informe provisional de control financer a la Directora-gerent de Semilla i al Director General de Funció Pública i Qualitat dels Serveis, amb la finalitat que formulessin les al·legacions oportunes en el termini de 15 dies hàbils des de la recepció de l'informe provisional.



L'11 de gener de 2018, Semilla va presentar escrit d'al·legacions (Annex I) a l'esmentat informe provisional, procedint aquesta Intervenció Adjunta a la seva anàlisi i resposta (Annex II) com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control financer.

MOSTREIG.

Atès que està previst treballar amb universos amb un volum no gaire significatiu de registres, amb caràcter general els mostreigs realitzats es basaran en l'aplicació de la norma UNE 66020-2 de "Planes de muestreo para las inspecciones de lotes independientes, tabulados según la calidad límite".

Per a la determinació del tamany de les mostres s'aplicarà el procediment A previst a la norma i el nivell de qualitat límit serà el 8%.

Atès que els elements que integren l'univers en cada cas es consideren homogenis respecte de les característiques a auditar, utilitzarem un mostreig de registres aleatoris, en el qual cada un dels elements de la població té la mateixa oportunitat de ser inclòs en la mostra. En el cas de que, segons criteri motivat de l'auditor, es consideri adient modificar el mostreig per tal que resulti més representatiu, així es farà.

4. NORMATIVA APLICABLE

La legislació aplicable més important que s'ha pres en consideració en la planificació i execució del present control ha estat:

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Reial Decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre que 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 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2016, que ha estat prorrogat per a l'any 2017 (BOE 30/10/2015).
- Reial Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.
- Reial Decret-Llei 5/2013, de 15 de març, de mesures per afavorir la continuïtat de la vida laboral dels treballadors de major edat i promoure l'envelliment actiu.
- 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 462/2002, de 24 de maig, d'indemnitzacions per raons del servei.
- Reial Decret 713/2010, de 28 de maig. Registre i dipòsit de Conveni i Acords col·lectius de treball.
- Reial Decret 742/2016, de 30 de desembre, pel qual es fixa el Salari mínim interprofessional (BOE núm. 316 de 31 de desembre de 2016)
- Reial Decret 746/2016, de 30 de desembre, sobre revalorització de les pensions del sistema de la Seguretat social i d'altres prestacions socials públiques per a l'exercici 2017 (BOE núm. 316 de 31 de desembre de 2016).
- Ordre de 9 de febrer de 2017 del Ministeri de Treball i Seguretat Social, que desenvolupa les normes de cotització a la Seguretat Social, atur, protecció per cessament d'activitat, fons de garantia salarial i formació professional pel 2017 (BOE núm. 36 d'11 de febrer de 2017).

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic.
- Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB
- Llei 3/2007, de 27 de març, de la Funció Pública de la CAIB, i les seves modificacions.
- Disposició Addicional quinzena de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per l'any 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 Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Disposició Addicional cinquena de la Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2015, que crea el registre central de personal del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Llei 12/2015 de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per al 2016.
- Llei 18/2016, de 29 de desembre de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les illes Balears pel 2017.



- 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 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 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 (BOIB núm. 90 de 16 de juliol de 2016)
- 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 (BOIB núm. 149 de 26 de novembre).
- Decret 5/2017, de 27 de gener, de la Comissió Interdepartamental de Retribucions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB núm. 12 de 28 de gener de 2017).
- Conveni col·lectiu del personal laboral al servei de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (mitjançant Acord d'adhesió de la Comissió Negociadora de 25 de març de 2015, BOIB núm. 7, de 14/01/2016).

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.01.00:

Autorització i comptabilització de la nòmina

RESULTATS:

- No hem obtingut evidència de que la directora gerent o persona que exerceixi les competències corresponents en matèria de despeses de personal autoritzi o aprovi la nòmina mensual.
- En termes globals hem comprovat la correcta comptabilització de la nòmina del mes de febrer de 2017, així:

- Hem obtingut els assentaments i verificat la coincidència del resum comptable amb el resum extret del programa de nòmines.

- hem comprovat el correcte pagament líquid de la nòmina d'acord amb el resum de nòmines, documents comptables i extracte bancari.

PROCEDIMENT A.02.00:

Comptabilització i liquidació quotes de seguretat social

RESULTATS:

Hem comprovat satisfactòriament la correcta comptabilització de la quotes patronal i obrera de cotització a la seguretat social, així com la seva liquidació i pagament amb la presentació dels butlletins de cotització i extracte bancari.

PROCEDIMENT A.03.00:

Liquidació de les retencions en concepte d'IRPF

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat la coincidència dels imports comptabilitzats en concepte de retencions d'IRPF, amb els consignats al model 111 d'ingrés de les retencions i amb l'extracte bancari que recull el seu pagament.

PROCEDIMENT A.04.00:

Comprovar que l'entitat compleix els requeriments de remissió d'informació a la direcció general de funció pública com a coordinador del sector públic instrumental i el seu personal.

RESULTATS:

La remissió d'informació en els termes prevists a la Instrucció 1/2015, del director general de Funció Pública sobre direcció i supervisió centralitzada de les nòmines del personal al servei dels ens que formen el sector públic instrumental regulats en la Llei 7/2010 no procedeix ja que en el cas de SEMILLA, la nòmina es confecciona per la direcció general.

Hi ha una comunicació i intercanvi periòdic d'informació entre les dues entitats: SEMILLA remet les incidències que afecten a la nòmina (baixes, dietes, trienis,...), després, la direcció general li remet el resum de nòmina del mes, les fulles de salaris dels treballadors, un fitxer de transferències bancàries etc...

Segons el responsable de la coordinació dels ens no hi hagut incidències rellevants per part de la DGFP respecte a SEMILLA als mesos de gener a abril 2017.

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

PROCEDIMENT B.05.00:

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 control i seguiment pressupostari de les entitats integrants del sector públic instrumental de la CAIB, amb la informació actualitzada al mes de juny de 2017, el resultat de l'evolució del pressupost és la següent:

Capítol	Tancament 2015	%	Tancament 2016	%	Previsió tancament 2017	%
Cap. 1 Despeses de Personal	2.938.938	25,3%	3.045.637	26,5%	3.064.450	29,7%
Cap. 2 Despeses corrents de béns i	1.413.037	12,2%	2.614.610	22,8%	1.454.786	14,1%

Serveis						
Cap. 3 Despeses financeres	359.529	3,1%	265.678	2,3%	179.394	1,7%
Cap. 4 Transferències corrents	0	0,0%	0	0%	0	0,0%
Cap. 6 Inversions Reals	29.477	0,3%	67.916	0,6%	139.000	1,3%
Cap. 7 Transferències de capital	0	0,0%	0	0%	0	0,0%
Cap. 9 Passius financers	6.866.674	59,2%	5.495.102	47,8%	5.495.102	53,2%
	11.607.655	100,0%	11.488.943	100%	10.332.732	100,0%

De les dades anteriors es dedueix que el pressupost de Semilla s'ha reduït un 11% des del 2015. La disminució més important s'ha produït en el capítols 3 i 9 de despeses financeres, mentre que en els capítols 1, 2 i 6 s'ha aplicat un lleuger increment.

Quant al pes relatiu del capítol 1 de despeses de personal suposa un 29,7% del pressupost total de tancament previst de Semilla per a 2017 i els crèdits inicials s'han incrementat aproximadament un 4% en el període 2015-2017.

PROCEDIMENT B.06.00:

Anàlisi quantitatiu i qualitatiu de les modificacions de crèdit.

RESULTATS:

Aquesta prova no ha resultat d'aplicació ja que a la data del treball de camp no consta l'aprovació de cap modificació de crèdit per part de la direcció general de pressuposts i finançament.

PROCEDIMENT B.07.00:

RESULTATS:

Hem verificat l'estat d'execució del pressupost de despeses de personal, essent el detall del resultat amb les dades revisades a 30/06/2017:

Capítol pressupostari	Crèdit definitiu	Obligac. reconegudes (gen.-juny 17')	%	Obligac. previstes (jul.-des. 17')	Obligac. Reconegudes projecció 12m	%	Crèdit definitiu - OR 12m
1. Despeses de personal	3.129.237	1.568.710	14,30%	1.495.740	3.064.450	98%	64.787,00
2. Despeses corrents en béns i serveis	1.927.680	352.827	3,20%	1.101.959	1.454.786	75%	472.894,00
3. Despeses financeres	288.922	18.819	0,20%	160.574	179.393	62%	109.529,00
4. Transferències corrents	0	0	0,00%	0	0		0
6. Inversions reals	139.000	125.038	1,10%	13.962	139.000	100%	0
7. Transferències de capital	0	0	0,00%	0	0		0
9. Passius financers	5.495.103	1.838.150	16,70%	3.656.952	5.495.102	100%	1
TOTAL	10.979.942	3.903.544	35,60%	6.429.187	10.332.731	94%	647.211,00

Amb les dades vigents a 30 de juny de 2017 el pressupost s'havia executat en un 35,6% (capítol 1 i 9 sobre tot) i d'acord amb les dades previstes, si no hi ha modificacions, a 31/12/2017 s'haurà executat en un 94% .

Hem obtingut la relació entre l'import dels crèdits inicials de l'exercici corrent i les obligacions reconegudes de l'exercici anterior (2016):



Capítol	Obligacions reconegudes 2016	Crèdits inicials 2017	%
C a p . 1 Despeses de Personal	3.045.637	3.129.237	2,70%
C a p . 2 Despeses corrents de béns i serveis	2.614.610	1.927.680	-26,30%
C a p . 3 Despeses financeres	265.678	288.922	8,70%
C a p . 4 Transferències corrents	0	0	0,00%
C a p . 6 Inversions Reals	67.916	139.000	104,70%
C a p . 7 Transferències de capital	0	0	0,00%
Cap. 9 Passius financers	5.495.102	5.495.103	0,00%
	11.488.943	10.979.942	-4,40%
Crèdits inicials 2017 /Obligacions reconegudes 2016 =		95,60%	

- No hem pogut comparar les obligacions reconegudes de l'exercici 2017 (previsió a 12 mesos) amb els crèdits inicials del pressupost per al 2018 ja que a la data del treball de camp encara no comptam amb el projecte de pressuposts del 2018.

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

PROCEDIMENT C.08.00:

Anàlisi de la Relació de Llocs de Treball de l'entitat auditada

RESULTATS:

D'acord amb el programa de feina, hem comprovat que l'estructura de la relació de llocs de feina de SEMILLA vigent en el darrer mes del període auditat (abril 2017) estigui d'acord amb el contingut mínim que estableix la normativa d'aplicació (Decret Llei 5/2012, d'1 de juny). Així mateix, hem verificat que s'hagi adaptat als requeriments establerts en la DA 15ª de la llei 15/2012 .

PROCEDIMENT C.09.00:

Anàlisi de l'evolució de la relació de llocs de feina de l'entitat

RESULTATS:

Hem analitzat l'evolució de la relació de llocs de feina de l'entitat des des la seva adaptació als requeriments de la DA15ª de la Llei 15/2012, fins a la data de finalització del període d'abast d'aquest pla de control.

S'han aprovat fins a 3 modificacions que, en resum, han suposat:

unitats orgàniques	num. Llocs 06/2014	places dotades 06/2014	num. Llocs 06/2016	places dotades 06/2016
gerència(1)	4	no consta	5	5
àrea administració	10	no consta	11	10
àrea tècnica agrària(2)	37	no consta	38	35
àrea de serveis	12	no consta	12	12

delegació Menorca	5	no consta	5	5
TOTAL	68	no consta	71	67

(1) 2 places són de personal directiu

(2) 1 plaça de personal directiu

PROCEDIMENT C.10.00:

A partir de la relació de perceptors de nòmina, distingir entre el personal que ocupa plaça i el que no ocupa plaça de plantilla, així mateix analitzar la composició d'aquest darrer col·lectiu de personal temporal.

RESULTATS:

Hem comparat la relació de perceptors de nòmina del mes de febrer de 2017 d'acord amb el seu tipus de vinculació amb les places previstes a la relació de llocs de feina, per analitzar la composició de la plantilla real, avaluar el grau de cobertura de la RLT i determinar el grau de temporalitat de l'ocupació. El detall obtingut és el següent:

T I P U S D E NOMENAMENT	(A)	(B)	(BB)	% R E A L SOBRE OFICIAL (A/B)	% R E A L SOBRE OF. DOTADA (A/BB)
	PLANTILLA REAL	PLANTILLA OFICIAL	PLANTILLA OF. DOTADA		
	(perceptors de nòmina)	(Relació Llocs Treball)	(RLT dotada)		
OCUPEN PLAÇA DE RLT:					
Personal directiu					



P. LABORAL ALTA DIRECCIÓ(ÒRGANS UNIPERS. DIRECCIÓ)	1	1	1	66,67%	66,67%
P. LABORAL ALTA DIRECCIÓ (PERS. DIRECTIU PROFESSIONAL)	1	2	2		
Resta de personal					
P. LABORAL CTTE. INDEFINIT	58	68	64	85%	91%
P. LABORAL CTTE. TEMPORAL INTERINITAT PER VACANT	2			3%	3%
P L A C E S NO COBERTES s/ llocs	8			12%	13%
P L A C E S NO COBERTES s/ llocs dotats	4			6%	6%
NO OCUPEN PLAÇA DE PLANTILLA:					



P. LABORAL CTTE. TEMPORAL INTERINITAT PER SUBSTITUCIÓ	0	68	64	0%	0,00%
P. LABORAL CTTE. TEMPORAL EVENTUAL	0			0%	0%
P. LABORAL CTTE. TEMPORAL OBRA/SERVEI	0			0%	0%
P. LABORAL CTTE. TEMPORAL ALTRES SITUACIONS DE TEMPORALITAT (becaris)	2			3%	3%
SUBTOTAL no ocupen plaça	2			3%	3%

Si comparam els efectius del mes de febrer de 2017 amb la relació de llocs de treball aprovada, resulta:

- un 85% de les places creades estan cobertes per personal indefinit, un 3% per laborals per interinitat i un 12% de les places no estan cobertes.
- els treballadors que no ocupen plaça de plantilla suposen un 3% de la mateixa i són 2 becaris.
- quant al personal laboral directiu estan cobertes 2 de les 3 places existents.

PROCEDIMENT C.11.00:

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



RESULTATS:

Hem identificat el personal que ocupa un lloc de treball en la relació de llocs de treball vigent en el moment de l'anàlisi (febrer 2017) i l'hem comparat amb el llistat de perceptors de nòmina del mateix mes i que ocupen plaça de plantilla segons la seva vinculació per determinar si existeixen diferències i, en el seu cas, analitzar-les.

El resultat de la comparació ha estat satisfactori:

CATEGORIA	RELACIÓ LLOCS DE TREBALL	PERCEPTORS NÒMINA (febrer)	DIFER.	OBSERVACIONS (ocupació)
Gerent	1	1	0	
Adjunt del Cap d'àrea tècnica agrària	1	0	1	Vacant (LD2)
Cap d'àrea	3	2	1	Vacant (SE14)
SUBTOTAL LLOCS DE RESPONS.:	5	3	2	

CATEGORIA	RELACIÓ LLOCS DE TREBALL	PERCEPTORS NÒMINA (febrer)	DIFER.	OBSERVACIONS (ocupació)
Administratiu	4	3	1	vacant
Administratiu comptabilitat	2	2	0	



Auxiliar administratiu	11	10	1	vacant
Auxiliar de laboratori	5	5	0	
Auxiliar pecuari	4	4	0	
Coordinador de reserves marines	1	1	0	
Coordinador unitat de comptabilitat	1	1	0	
Ordenança	1	1	0	
Patró professional Guarda Pesca	6	5	1	vacant
Peó agrari	1	1	0	
Responsable Àrea de Bromatologia	1	1	0	
Responsable Laboratori	1	1	0	
Secretaria de Direcció	1	1	0	
Tècnic de promoció	3	3	0	
Tècnic en informàtica	1	0	1	vacant

Tècnic en recursos humans	1	1	0	
Tècnic grau mig	3	3	0	
Tècnic superior lloc base	16	13	3	1 vacant. 2 per excedència
Veterinaris	3	3	0	
SUBTOTAL	66	59	7	
TOTAL	71	62	9	

El nombre de llocs de la RLT és de 71, dels quals 2 treballadors es troben en situació d'excedència i hi ha 7 vacants més. Respecte dels perceptors de nòmina (febrer 2017), trobem 62 llocs i 2 becaris, que no ocupen plaça a la RLT. El total de 64 persones perceptores coincideix amb el llistat de nòmina de febrer 2017.

Així mateix, l'equip de treball va realitzar comprovacions sobre el control horari i de presència del personal que SEMILLA aplica. Hem de considerar que hi ha control de presència mecanitzat excepte pel personal de les reserves marines, patrons de guarda de pesca, que utilitzen controls manuals amb full de signatures

Analitzats tots els documents els resultats han estat satisfactoris, ara bé, cal esmentar que no tots els controls d'horaris del servei d'embarcacions i patrons de reserves marines estan firmats i amb vist i plau del coordinador.

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

PROCEDIMENT D.12.00:

Analitzar si els nomenaments (o contractes de treball de durada determinada) per cobertura de vacant s'adeqüen a la normativa d'aplicació

RESULTATS:

Aquesta prova no ha resultat d'aplicació ja que d'acord amb les manifestacions realitzades pel responsable del Departament de Personal de SEMILLA i amb les comprovacions realitzades per l'equip de treball, en el període de gener a abril de 2017 no s'ha produït cap nomenament o contracte de

durada determinada per cobertura de vacant.

PROCEDIMENT D.13.00:

Analitzar si els nomenaments per substitució (contractes de treball de durada determinada) s'adeqüen a la normativa d'aplicació

RESULTATS:

Aquesta prova no ha resultat d'aplicació ja que d'acord amb les manifestacions realitzades pel responsable del Departament de Personal de SEMILLA i amb les comprovacions realitzades per l'equip de treball, en el període de gener a abril de 2017 no s'ha produït cap nomenament o contracte de durada determinada per substitució.

PROCEDIMENT D.14.00:

Analitzar si els nomenaments per cobrir necessitats temporals i urgents (contractes de treball de durada determinada) s'adeqüen a la normativa d'aplicació

RESULTATS:

Aquesta prova no ha resultat d'aplicació ja que d'acord amb les manifestacions realitzades pel responsable del Departament de Personal de SEMILLA i amb les comprovacions realitzades per l'equip de treball, en el període de gener a abril de 2017 no s'ha produït cap nomenament o contracte de durada determinada eventual (per cobrir necessitats temporals i urgents).

PROCEDIMENT D.15.00:

Analitzar si la cobertura de llocs de nou ingrés (contractes de treball de durada indefinida) s'ajusta a la normativa vigent:

RESULTATS:

D'acord amb el programa de feina, el responsable del Departament de Personal de SEMILLA manifesta que en el període de gener a abril no s'ha produït cap contracte de treball de durada indefinida.

No obstant això, s'informa que s'ha incorporat el treballador, **DBB SE1**, per sentència judicial núm. 250/2017 de 23 de març de 2017 del Tribunal Suprem (Sala de lo Social). deixant sense efecte el seu acomiadament. La sentència estima el recurs de casació interposat pel treballador, revoca la sentència del Jutjat de lo social i estima la demanda amb declaració de nul·litat de l'acomiadament de 8 de juliol de 2012, condemnant a la demandada a la readmissió immediata i a l'abonament dels salaris deixats de percebre.

Aquesta intervenció ha verificat que s'ha reincorporat el treballador, si bé el pagament dels salaris s'ha produït fora del nostre període d'abast i no l'hem comprovat.

Així mateix, en relació al procés de consolidació d'ocupació dels llocs de feina dotats i ocupats per personal no fix (apartat 4 de la DA 15ª), Semilla l'ha iniciat amb una comunicació als treballadors de quina seria la seva relació contractual que té caràcter de provisional, mentre la CAIB està redactant una instrucció o document que recolliria els criteris tècnics i jurídics per determinar la classificació del personal.

OBJECTIU E): VERIFICACIÓ DE QUE LES REMUNERACIONS ABONADES I DEDUCCIONS PRACTICADES SON CONFORMES A LA NORMATIVA VIGENT

PROCEDIMENT E.16.00:

Comprovar que els imports retributius recollits a les taules salarials són conformes a la normativa aplicable

RESULTATS:

- Semilla no disposa d'unes taules salarials que vagi actualitzant cada any. Les retribucions es varen recollir als annexes de l'acord d'adhesió al conveni col·lectiu del personal laboral al servei de l'administració de la CAIB, de 9 de novembre de 2015 (BOIB de 14/01/2016). A aquests imports s'ha d'aplicar l'increment de l'1% previst a la Llei 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB pel 2016.

En fase d'al·legacions, Semilla ha aportat els acords del Consell d'Administració de 17 de març de 2016 i de 7 d'agost de 2017, en els quals es va aprovar l'increment salarial de l'1% corresponents als anys 2016 i 2017.

- L'estructura salarial està d'acord amb l'estructura de retribucions bàsiques i complementàries autoritzada per als ens del sector Públic Instrumental en la DA 15ª de la Llei 15/2012, de pressuposts de la CAIB per al 2013. Així mateix, els imports dels conceptes retributius són correctes i respecten els límits prevists.

PROCEDIMENT E.17.00:

Comprovar que els imports retributius recollits a les taules salarials estan adequadament parametritzats en l'aplicació de gestió i càlcul de nòmina, en el seu cas.

RESULTATS:

No s'ha efectuat aquesta prova, ja que Semilla no té una aplicació informàtica per gestionar les nòmines, les quals són confeccionades directament per la direcció general de Funció Pública.

PROCEDIMENT E.18.00:

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

RESULTATS:

La prova a realitzar consisteix en obtenir l'expedient personal de cada un dels treballadors impactats a la mostra amb l'objecte d'analitzar la documentació inclosa al mateix, especialment el nomenament corresponent en funció de les dates de la nòmina impactada i la titulació necessària per exercir les funcions corresponents al seu lloc de feina. Així mateix, verifiquem la documentació existent relativa a l'acció social, triennis i altra documentació rellevant. Les incidències més significatives han estat:

a) Incidències en relació al nomenament (contracte):

- No consten els contractes laborals dels següents treballadors: SE63, SE5, SE11 (consta una còpia d'una reunió del Consell d'Administració de 10/12/92 on s'informa que passa a ser treballadora fixa), i SE43 (consta una pròrroga de l'any 91, no figura el contracte actual).

b) Incidències en relació a la titulació:

- Totes les titulacions localitzades són còpies simples sense compulsar

c) Incidències en relació a la antiguitat i els triennis:

S'ha tengut en compte l'establert a l'article 71 del Conveni Col·lectiu de Semilla (BOIB 145, 07/10/2010) segons el qual es reconeix com a pròpia l'antiguitat en les empreses Fogaiba, Tragsa e Ibabsa . Hem comprovat l'adequació del càlcul dels triennis excepte en el casos següents:

-SE19 no coincideix l'antiguitat segons la seva vida laboral (data d'01/05/1981) amb l'antiguitat reconeguda per l'empresa (01/10/1980).

En fase d'al·legacions, Semilla ha explicat que el treballador va ser contractat per l'Institut Provincial de Biologia Animal de Balears, i que com es desprèn de la seva vida laboral, no va ésser donat d'alta a la seguretat social. Posteriorment aquesta entitat es va dissoldre, en data 01-05-1981, i es va constituir l'Institut de Biologia Animal de Balears, moment en el qual es va donar d'alta al treballador a la seguretat social, juntament amb la resta de treballadors d'aquell moment. A més aporta dues nòmines del treballador de l'any 1993 en les quals ja constava una antiguitat del treballador des de l'1/10/1980 (Annex 1).

En relació a la remissió de documentació per part de l'entitat a la direcció general de Funció Pública per la implantació del registre central previst a la DA 5ª de la Llei 13/2014, aquesta prova no ha resultat d'aplicació ja que el registre encara no està implantat.

PROCEDIMENT E.19.00:

Comprovar que les retribucions fixes abonades i les retribucions variables que depenen de l'activitat s'ajusten a l'establert a les disposicions legals aplicables

RESULTATS:

Hem comprovat per a tots els elements de la mostra que les retribucions abonades, fixes i variables, s'han calculat correctament i d'acord amb el previst a la normativa aplicable per a cada tipus de personal i categoria professional.

Això no obstant, cal esmentar:

- complement personal transitori

L'equip de treball va detectar que hi havia treballadors de SEMILLA que percebien un complement personal transitori (CPT d'ara en endavant) d'acord amb el previst al punt 3.2 de la disposició addicional quinzena de la llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts de la CAIB pel 2013.

Aquesta intervenció ha analitzat els càlculs realitzats per l'entitat per determinar els imports dels CPT al 2014 i si bé en primer terme va detectar una sèrie d'errades, aquestes s'han corregit amb els nous càlculs efectuats en el 2016 com a conseqüència de l'aplicació de l'increment de l'1% de les retribucions previst a la Llei 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB pel 2016. Hem de considerar que d'acord amb el punt 3.2 d) de la DA15^a, el CPT va absorbir aquesta millora i, per tant, fou recalculat.

PROCEDIMENT E.20.00:

Verificar que el personal directiu té el nomenament o contracte corresponent, revisió dels expedients personals, i que les retribucions fixes i variables abonades en nòmina s'ajusten a l'establert a les disposicions legals aplicables

RESULTATS:

Durant el nostre període d'abast hi havia dues treballadores amb contracte laboral d'alta direcció:

- la directora gerent (LD1)
- adjunta a la gerència/ coordinadora de projectes (LD3)

Totes les comprovacions han resultat satisfactòries a excepció del nomenament de la directora gerent, respecte al qual consta la comunicació al Consell de Govern, però no consta la seva publicació al BOIB, tal com estableix l'article 16 dels Estatuts de Semilla (Decret 28/2014, de 27 de juny, d'aprovació dels Estatuts de l'entitat pública empresarial Serveis de Millora Agrària i Pesquera).

PROCEDIMENT E.21.00:

Comprovació dels descomptes efectuats en nòmina (excepte ss i irpf)

RESULTATS:

Hem verificat que durant el nostre període d'abast no hi havia cap element de la mostra amb descomptes realitzats en nòmina per retencions judicials, quotes sindicals i devolució de bestretes.

PROCEDIMENT E.22.00:

Comprovació dels descomptes de seguretat social efectuats en nòmina



RESULTATS:

S'han comprovat de conformitat, respecte dels treballadors de la mostra, les retencions per cotització a la seguretat social, quota obrera, per contingències comuns, formació i atur.

PROCEDIMENT E.23.00:

Comprovar la correcció de les retencions efectuades per IRPF

RESULTATS:

Atès que l'entitat va manifestar que no hi ha hagut reclamacions per part de l' AEAT en relació a les retencions per rendiments del treball efectuades al seus treballadors durant els exercicis de 2014, 2015 i 2016, aquesta intervenció no ha considerat necessària la realització d'una prova específica per determinar la raonabilitat de l'import inclòs al model 190 d'IRPF .

PROCEDIMENT E.24.00:

Comprovar que no se concedeixen complements retributius lligats a productivitat i rendiment excepte en els casos expresament contemplats en la llei.

RESULTATS:

Durant el període d'abast no s'han detectat pagaments de complements destinats a retribuir la productivitat, el rendiment, el complement d'objectius (excepte personal directiu objecte de la prova 20 i que ha suposat resultats satisfactoris) o qualsevol altre concepte de naturalesa similar a favor del personal de l'entitat.

PROCEDIMENT E.25.00:

Comprovar que no se concedeixen retribucions lligades a la realització de serveis extraordinaris fora de la jornada habitual

RESULTATS:

Durant el període d'abast no s'han detectat pagaments per la realització de serveis extraordinaris fora de la jornada habitual. Així mateix, segons ha manifestat l'entitat en cas de que es realitzi activitat extraordinària fora de la jornada habitual es compensa amb temps lliure.



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 a 4, per comprovar l'objectiu de referència i que es detallen a l'informe, aquesta intervenció conclou que els actes que generen les obligacions reflectides en la nòmina s'ajusten a les disposicions aplicables i que els procediments de confecció de les nòmines són adequats per garantir un control intern suficient sobre la preparació, comptabilització i pagament de les despeses de personal, excepte per:

- **Deficiència 1:** La directora gerent o persona que exerceix les competències corresponents en matèria de despeses de personal no autoritza ni aprova la nòmina mensual.

Objectiu B)

Com a conseqüència dels resultats de les proves 5 a 7, 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 i pot concloure que, amb les dades previstes i si no hi ha modificacions substancials, es podrà executar pràcticament en la seva totalitat i sense desviacions negatives.

Objectiu C)

Atesos els resultats de les proves 8 a 11 per verificar el funcionament de l'objectiu de referència aquesta interintervenció conclou que s'ha comprovat de conformitat que la plantilla s'ajusta a la relació de llocs de feina degudament aprovada excepte per:

- **Deficiència 1:** S'han detectat fulls dels controls d'horaris del servei d'embarcacions i patrons de reserves marines sense signar per part del coordinador que dóna el vist i plau i supervisa l'activitat realitzada.

Objectiu D)

Les proves 12 a 15 no s'han pogut dur a terme ja que durant el període d'abast del pla de control (gener- abril de 2017) no s'ha realitzat cap nomenament. En conseqüència, aquesta intervenció no ha pogut verificar el funcionament de l'objectiu.

Objectiu E)

Atesos els resultats de les proves 16 a 25 per verificar el funcionament de l'objectiu de referència aquesta intervenció conclou que s'ha comprovat de conformitat que les remuneracions abonades i les deduccions practicades son conformes a la normativa vigent excepte per:

- **Deficiència 1:** D'acord amb els resultats de la prova 18 de l'objectiu E, s'han detectat algunes deficiències que afecten als expedients personals dels treballadors de l'entitat:
 - falten els contractes laborals dels següents treballadors: SE63, SE5, SE11 i SE43.
 - l'entitat archiva les còpies de les titulacions sense compulsar-les amb els originals corresponents.
- **Deficiència 2:** No consta que s'hagi publicat al BOIB el nomenament de la directora gerent de SEMILLA incomplint el previst als estatuts de l'entitat.

ALTRES MESURES CORRECTORES

- 1.- D'acord amb la deficiència núm. 1 de l'objectiu A la directora gerent o persona que exerceix les competències en matèria de personal han d'aprovar i autoritzar la nòmina mensual i deixar-ne constància.
- 2.- Tal com es posa de manifest a la deficiència núm. 1 de l'objectiu C, l'entitat SEMILLA ha de verificar que tots els controls d'horaris del servei d'embarcacions i patrons de reserves marines estan degudament firmats i amb vist i plau del coordinador.
- 3.- D'acord amb la deficiència núm. 1 de l'objectiu E, aquesta intervenció considera que SEMILLA



haurà d'adoptar les mesures necessàries per garantir que els expedients del seus treballadors contenen tota la documentació justificativa de que ostenten la titulació necessària per exercir les funcions que són de la seva responsabilitat i de la seva relació amb l'entitat que garanteix els seus drets i les seves obligacions.

4.- D'acord amb la deficiència núm. 2 de l'objectiu E, l'entitat ha de complir amb les obligacions recollides als seus estatuts i en concret publicar al BOIB el nomenament de la seva directora gerent (art 16.)

Palma, 5 de febrer de 2018

