

C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**INFORME SOBRE COMPLIMENT DE
NORMATIVA DE L'EXERCICI 2018 DE:**

**FUNDACIÓ D'ATENCIÓ I SUPORT A LA
DEPENDÈNCIA I DE PROMOCIÓ DE
L'AUTONOMIA PERSONAL DE LES ILLES
BALEARS**



INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE LA FUNDACIÓ D'ATENCIÓ I SUPORT A LA DEPENDÈNCIA I DE PROMOCIÓ DE L'AUTONOMIA PERSONAL DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2018

A l'Òrgan de govern de la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears i a la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears.

Opinió

Hem realitzat una auditoria del compliment de la legislació més important que li és d'aplicació a la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears (l'Entitat) durant l'exercici 2018, amb objecte d'emetre una opinió sobre si l'Entitat esmentada compleix adequadament amb aquesta legislació.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, l'Entitat compleix adequadament durant l'exercici 2018, en tots els aspectes significatius, amb la legislació més important que li és d'aplicació relativa a despeses de personal, contractació del sector públic, tramitació de subvencions i inversions realitzades finançades amb Fons Europeus o en el marc del Pla Anual d'Impuls del Turisme Sostenible.

Fonament de l'opinió amb excepcions

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest els fets o circumstàncies que afecten l'opinió de l'informe següents:

Excepcions de la revisió de l'àrea de personal

L'Entitat va trametre a la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques arxius dels llistats mensuals de les nòmines de l'exercici 2018, en format electrònic Excel, en els quals no consta la categoria i grup professional de cada persona. A més, els llistats corresponents als mesos de gener i febrer es varen trametre el 12 d'abril de 2018 i els llistats corresponents als mesos de març, abril, maig, juny, juliol, agost, setembre, octubre, novembre i desembre es varen trametre el 27 de febrer de 2019; per tant, fora del termini establert a la Instrucció 1/2015, que indica que s'ha de trametre abans del dia 5 de cada mes següent. Aquests fets suposen un incompliment de la Instrucció 1/2015 del director general de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis. (Objectiu A)



L'Entitat va deixar de gestionar, dia 1 de gener de 2018, la Residència Sant Miquel/Oms, el Centre de Dia Oms de Palma, el Centre de Dia Can Clar de Llucmajor i el Centre de Dia de Son Bru de Puigpunyent, que varen ser traspassats al Consell de Mallorca. No consta que hi hagi cap acord del Patronat o resolució de la Presidenta de la Fundació que actualitzi la Relació de llocs de treball (RLT) de la Fundació en relació amb aquesta qüestió tan significativa, fins a la modificació aprovada el 3 de juliol de 2018, fet que suposa un incompliment de l'article 23 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears. (Objectiu B)

L'Entitat ha aportat la RLT del seu personal i les modificacions d'aquesta aprovades durant l'exercici 2018; no obstant això, no ha aportat la relació de llocs de treball del personal directiu professional. L'article 29 dels Estatuts de l'Entitat preveu el lloc de treball de director tècnic o directora tècnica, que es considera personal directiu professional d'acord amb l'article 22 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears. A més, consta la publicació en el BOIB de la resolució de nomenament de director tècnic de la Fundació (BOIB núm. 12, de 28 de gener de 2017). No consta que l'Entitat tenguí aprovada la relació de llocs de treball del personal directiu professional (RLT DP), fet que suposa un incompliment de la Instrucció 1/2018 del director general de Funció Pública per la qual es determinen els criteris generals relatius a la confecció i modificació de la Relació de llocs de treball de personal laboral dels ens del sector públic instrumental autòmic. (Objectiu B)

L'Entitat ha comunicat que, actualment, hi ha 31 treballadors de la Fundació que realitzen les seves tasques a les dependències de la Conselleria d'Afers Socials i Esports i a la Direcció General de la Dependència. Quinze d'aquests treballadors realitzen les funcions vinculades als encàrrecs de gestió de la Fundació, d'acord amb la Resolució de la secretària general de la Conselleria de Serveis Socials i Cooperació, de 10 març de 2016, per la qual es publica l'Acord, de 9 de març de 2016, d'encàrrec de gestió a la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears, de diverses actuacions derivades de l'execució de la normativa vigent en matèria de serveis socials i promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència (BOIB núm. 34 de 15 de març de 2016). No obstant això, hi ha setze treballadors que realitzen les funcions a diferents departaments i serveis de la Conselleria (un al Gabinet de Premsa de la Conselleria, un a la Direcció General de Planificació, quatre a la Direcció General de Dependència i deu al Servei d'Informació de la Conselleria), dels quals no queda justificat que no es tracti d'una mera posada a disposició dels treballadors de la Fundació (cedent) a la Conselleria (cessionària), fet que constitueix una cessió il·legal de treballadors que suposa un incompliment de l'article 43.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors. (Objectiu B)



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'Entitat ha aportat l'acta de selecció d'un tècnic o tècnica de grau mitjà en infermeria mitjançant oferta genèrica del Servei Públic d'Ocupació (SOIB: 04/2018/00536), de data 20 de febrer de 2018, en base a la qual es contracta una persona. No obstant això, no consta que en aquell moment estàs esgotada una borsa de treball per aquest lloc de feina, convocada el 2 de juliol de 2016, que és el sistema preferent de contractació, atès que en data 28 de maig de 2018 es va contractar un treballador d'aquesta borsa de treball pel mateix lloc de feina. A més, l'Entitat no ha aportat la documentació justificativa adequada per comprovar que s'ha respectat l'ordre de les borses de treball convocades a l'hora de la contractació d'una mostra de treballadors. (Objectiu C)

Excepció de la revisió de l'àrea de contractació del sector públic

L'Entitat ha resultat, el 20 de febrer de 2019, el contracte privat del «Servei de gestió i implantació de les accions formatives per al personal de la Fundació» (expedient núm. 32/2017 Obert/Serv), per incompliment culpable del contractista, atès que aquest no disposa ni de la infraestructura ni dels recursos docents mínims per poder donar compliment a les prestacions estipulades en el contracte. El Plec de clàusules particulars no exigia, quan per aquest contracte resulta un requisit fonamental, l'especificació dels noms i la qualificació professional del personal responsable d'executar la prestació, el compromís de dedicar o adscriure a l'execució del contracte els mitjans personals o materials indicats i el caràcter d'obligacions essencials als efectes prevists en l'article 223.f, fet que suposa un incompliment de l'article 64 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRL CSP). (Objectiu B)

L'Entitat ha realitzat l'adjudicació directa de serveis que suposen necessitats recurrents que superen l'any de durada (per exemple: neteja de vidres, subministrament d'oxigen medicinal, recollida de residus perillosos, auditories ISO, subministraments informàtics, manteniment equipaments, servei de dietista, servei de perruqueria, servei de podologia, etc.) i que en alguns casos, a més, superen els imports establerts per als contractes menors, fets que suposen incompliments dels articles 23.3 i 138.3 del TRL CSP i dels articles 29.8, 99.2 i 118.1 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP). (Objectiu E)

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, i d'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Plec de prescripcions tècniques per a la realització de l'informe d'auditoria de compliment de determinats ens del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears pel que fa a la preparació d'aquest informe. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

El nostre examen s'ha centrat en la revisió del grau de compliment de la normativa següent:

- En relació amb la normativa de personal:
 - 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 3/2007, de 27 de març, de la Funció Pública de la comunitat autònoma 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 comunitat autònoma de les Illes Balears i d'altres institucions autonòmiques.
 - Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2013 (Disposició addicional quinzena).
 - Llei 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2018 (Article 19).
 - Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears
 - Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2019 (Article 21).
 - Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per reducció del dèficit públic de la comunitat autònoma de les Illes Balears i d'altres institucions autonòmiques.
 - Real Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat (Article 9).
 - Acord de Consell de Govern de dia 30 de setembre de 2016, pel qual es modifica l'Acord de Consell de Govern de dia 9 de novembre de 2012 pel qual es determinen les situacions de caràcter excepcional en les que es reconeix un complement econòmic de la prestació reconeguda per la Seguretat Social fins a assolir, com a màxim, el 100% de les retribucions que correspondran a les persones afectades en cada cas. S'ha considerat adient revisar les retribucions de tot el personal directiu de l'entitat, tenint en compte les disposicions legals aplicables.
 - El conveni col·lectiu vigent de l'Entitat auditada.
 - Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES INTRAFUGOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

- En relació amb la normativa de contractació:
 - Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
 - Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
 - Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
 - Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
 - Llei 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.
 - Instruccions internes de contractació de l'Entitat, si pertoca.
- En relació amb la normativa de subvencions:
 - Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
 - Decret 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Subvencions.
 - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- En relació amb la normativa de fons finalistes:
 - Llei 2/2016, de 30 de març, de l'impost sobre estades turístiques a les Illes Balears i de mesures d'impuls del turisme sostenible.
 - Llei 6/2017, de 31 de juliol, de modificació de la Llei 8/2012, de 19 de juliol, del turisme de les Illes Balears, relativa a la comercialització d'estades turístiques a habitatges.
 - Llei 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2018.
 - Reglament (UE) núm. 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell de 17 de desembre de 2013 pel qual s'estableixen disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i pel qual s'estableixen disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i es deroga el Reglament (CE) núm. 1083/2006 del Consell.
 - Reglament Delegat (UE) núm. 480/2014 de la Comissió de 3 de març de 2014 que complementa el Reglament (UE) núm. 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell pel qual s'estableixen disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons



Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i pel qual s'estableixen disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca.

- Reglament d'Execució (UE) núm. 821/2014 de la Comissió de 28 de juliol de 2014 pel qual s'estableixen disposicions d'aplicació del Reglament (UE) núm. 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell pel que fa a les modalitats concretes de transferència i gestió de les contribucions del programa, la presentació d'informació sobre els instruments financers, les característiques tècniques de les mesures d'informació i comunicació de les operacions, i el sistema per al registre i l'emmagatzematge de dades.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

Responsabilitats de la direcció i dels responsables del govern de l'Entitat en relació amb el compliment de la normativa

Els òrgans de govern de l'Entitat són els responsables de garantir el compliment de la legislació que li és d'aplicació i, per tant, són responsables d'establir els mecanismes de control intern necessaris per assegurar que l'activitat de l'Entitat s'ha desenvolupat d'acord tant amb la legislació vigent com amb la normativa interna establerta que sigui d'aplicació a l'administració i control dels fons públics.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria sobre el compliment de la normativa

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que l'Entitat compleix amb la normativa més important que li és d'aplicació i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió sobre el compliment de la normativa.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat sempre detecti un incompliment significatiu quan existeix. Els incompliments es poden deure a frau o error i per tal de determinar si es consideren significatius als efectes d'aquest Informe s'han tingut en compte, entre altres, els factors següents:

- La materialitat quantitativa de l'incompliment, és a dir, si hi ha un import monetari associat a l'incompliment, aquest s'ha de considerar significatiu.



- La importància de l'incompliment en relació amb el mandat legislatiu de l'entitat.
- La jerarquia legal de la norma infringida.
- Els objectius de l'auditoria de compliment establerts al Plec de Prescripcions Tècniques per a la realització d'auditories de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears.
- El grau d'extensió/intensificació de l'incompliment.
- Un succés accidental és tractat de forma diferent que un incompliment recurrent, voluntari i/o deliberat.
- La claredat jurídica de la situació o circumstància en què es materialitza l'incompliment.
- Les accions correctives que ha adoptat l'entitat auditada per esmenar l'incompliment detectat o prevenir futurs incompliments.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat, aplicam el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identificam i valorem els riscos d'incompliment de la normativa, deguda a frau o error, dissenyam i aplicam procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar un incompliment de la normativa significatiu degut a frau és més elevat que en el cas d'un incompliment degut a error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria de compliment amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.

Ens comunicam amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de les proves d'auditoria planificades i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

C.M.S. Auditors Associats, S.L.


Miquel Montserrat Adrover

Palma, a 13 de desembre de 2019



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. n° S1036
PALMA DE MALLORCA

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA