



Secció III. Altres disposicions i actes administratius

SINDICATURA DE COMPTES

6250

Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, d'1 d'abril de 2014, de publicació del resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 91/2014 del Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2012

L'article 12.3 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears regula els informes o memòries de fiscalització i en preveu la seva tramesa al Parlament, als subjectes fiscalitzats i al Tribunal de Comptes, així com la seva publicació al BOIB després del darrer tràmit parlamentari.

Mitjançant Acord del Consell de la Sindicatura de 30 de gener de 2014 es va aprovar l'Informe 91/2014 del Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2012.

La presidenta del Parlament de les Illes Balears va comunicar que s'havia dut a terme el darrer tràmit parlamentari, que va tenir lloc amb el debat de l'Informe a la sessió de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts de dia 18 de març de 2014.

Per tot l'anterior i d'acord amb el que preveuen la Llei 4/2004 i el Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes

Resolc

Publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears el resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 91/2014 del Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2012, que s'adjunta seguidament.

Palma, 1 d'abril de 2014

El Síndic major

Pere Antoni Mas Cladera

ANNEX

INFORME 91/2014 DEL COMPTE GENERAL DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2012

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

L'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears estableix que correspon a la Sindicatura de Comptes la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears.

D'acord amb l'article 2 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, l'àmbit subjectiu d'actuació d'aquesta institució inclou la Universitat de les Illes Balears i qualsevol organisme, ens, entitat, fundació o empresa amb participació majoritària o domini efectiu d'aquesta entitat.

L'Informe del Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2012 està previst en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a l'any 2013. És un informe de caràcter general i de periodicitat anual, realitzat per l'Àrea de Consells Insulars i Universitat.

Les xifres de l'Informe (excepte que s'especifiqui el contrari) s'expressen en milers d'euros sense decimals. S'ha treballat amb euros i cèntims d'euro i es conserva la totalitat de les xifres. La coherència interna és total, si bé en l'Informe apareixen, en alguns casos, diferències





motivades pel format de visualització emprat.

2. OBJECTIUS

Els objectius d'aquesta fiscalització són els següents:

Verificar que els comptes de l'exercici mostren adequadament, en tots els aspectes significatius, la situació econòmica, financera i patrimonial, així com la liquidació dels pressuposts de despeses i ingressos, d'acord amb els principis comptables públics.

Determinar el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són d'aplicació a la gestió dels fons públics.

Analitzar si els procediments de gestió s'atenen a la utilització racional dels recursos.

Analitzar la contractació administrativa.

3. ABAST DEL TREBALL

A. ÀMBIT SUBJECTIU

L'àmbit subjectiu d'aquest Informe és el següent:

- Universitat de les Illes Balears
- Entitats dependents de la UIB:
- Fundació General de la Universitat de les Illes Balears
- Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears

A més, les entitats següents tenen relació amb la UIB, i se'n dona informació en aquest Informe:

Entitats vinculades a la UIB:

- Consorci per al Foment d'Infraestructures Universitàries (COFIU)
- Consorci Agència de Qualitat Universitària de les IB (AQUIB)
- Consorci Escola d'Hoteleria
- El Consorci per al Foment d'Infraestructures Universitàries (COFIU), participat al 50% per la UIB i la CAIB, va ser considerat com a entitat dependent de la UIB en els anteriors informes de l'SCIB en funció del seu objecte (la construcció d'infraestructures per a la seva posterior cessió a la UIB). A partir de la fiscalització d'aquest exercici, es considera entitat dependent de la CAIB atès l'origen del seu finançament.

Altres entitats relacionades (participació inferior al 20%):

- ParcBit Energia i Altres Serveis, SCL
- Fundació Càtedra Iberoamericana a la Universitat de les Illes Balears

En el mateix cas es troben les escoles adscrites a la UIB.

B. ÀMBIT OBJECTIU

L'abast del treball realitzat és el següent:

Amb relació a l'Administració general de la UIB, es fiscalitzen els seus comptes anuals de 2012 (balanç de situació, compte del resultat economicopatrimonial, estat de la liquidació del pressupost i memòria).

La UIB formula els seus comptes anuals segons el Pla General de Comptabilitat Pública estatal. A partir de l'1 de gener de 2011 és d'aplicació el nou Pla General Públic (Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el PGCP), per la qual cosa els comptes anuals referits a l'exercici 2012 s'han de formular d'acord amb aquest nou Pla. No obstant això, els comptes presentats per la UIB s'han formulat segons l'antic PGCP.

Els comptes anuals esmentats presenten diverses incidències i limitacions, que es detallen a cada uns dels apartats de l'Informe, fruit de la fiscalització realitzada per la Sindicatura. Cal destacar que la memòria del pressupost inicial incorpora els pressuposts de la Fundació General i de la Fundació Universitat-Empresa i que, no obstant això, en el Compte General de la UIB no figuren les liquidacions d'aquests pressuposts ni els seus comptes anuals.





Com a resultat del treball realitzat, l'informe inclou, per primera vegada, l'opinió de l'SCIB sobre si els comptes anuals de la UIB presenten la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li es d'aplicació.

Pel que fa a les entitats dependents, es fa una revisió formal i una anàlisi general dels comptes anuals. S'exposen els informes d'auditoria financera externa, i les operacions realitzades entre les esmentades entitats i la UIB per tal de determinar el seu import i per elaborar els estats comptables consolidats. No s'han aportat informes de compliment de legalitat.

Els informes d'auditoria externa no han estat objecte de revisió per part de l'SCIB, per la qual cosa no es poden assumir com a pròpies les opinions i excepcions que s'hi posen de manifest.

S'enumeren les entitats vinculades i s'exposa, si escau, un quadre amb les aportacions patrimonials rebudes de la UIB.

S'inclouen unes fitxes amb dades pressupostàries i patrimonials de cada una de les entitats afectades.

Pel que fa a la contractació administrativa s'analitza el compliment de la legalitat aplicable. Se n'han revisat 12 d'un total de 42 contractes, els quals representen el 93,7% del total dels preus de formalització de l'exercici. Ha consistit en l'anàlisi de les fases de l'expedient: actuacions administratives preparatòries, adjudicació, formalització, modificació i execució.

També s'han revisat 13 dels 197 contractes menors, que representen el 40,4% de l'import total de les operacions informades per la UIB.

Dita revisió no inclou l'activitat contractual de les entitats dependents.

4. RENDICIÓ DE COMPTES

Els comptes anuals de la UIB de l'exercici 2012 s'han retut (en termini) a la Sindicatura de Comptes el 2 d'agost de 2013, després de la seva aprovació pel Ple del Consell Social, en sessió de dia 26 de juliol de 2013. Els comptes anuals de les entitats dependents s'han retut en la mateixa data, però sense estar integrats en el compte general de la UIB.

L'opinió i, si escau, les excepcions, d'aquests informes es mostren a les fitxes individuals de cada entitat en l'annex II d'aquest Informe.

Incidències:

Els comptes anuals s'han formulat segons l'antic PGCP estatal i no segons el nou Pla General de Comptabilitat Pública (Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el PGCP).

Els comptes anuals de 2012 de les entitats dependents no s'han inclòs en els comptes anuals de la UIB.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar al rector, per tal que pogués formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que considerés adients, de conformitat amb l'article 30 del Reglament de la Sindicatura. Les seves al·legacions es varen presentar el 17 de gener de 2014 (figuren com a annex en aquest Informe).

Les al·legacions s'han analitzat i s'ha suprimit o modificat part de l'Informe quan s'han acceptat. Si no s'ha alterat aquest ni s'ha emès opinió és perquè les al·legacions són explicacions que confirmen els fets i les valoracions de l'Informe, o perquè no s'han justificat adequadament els criteris o les afirmacions de l'al·legació, o perquè es manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur. Excepcionalment, quan la raó de no acceptar l'al·legació ha estat diferent de les esmentades anteriorment, aquesta raó es fa constar amb una nota a peu de pàgina dins l'Informe.

Recomanacions:

Formular els comptes anuals segons el nou Pla General de Comptabilitat Pública (Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el PGCP).

Incloure dins el Compte general els comptes anuals de les fundacions i del consorci dependents.

II. UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS

1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT RESPECTE DELS COMPTES ANUALS

Abast



1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat els comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears que comprenen l'estat de la liquidació del pressupost i resultat de l'exercici 2012, el balanç de situació, el compte del resultat economicopatrimonial i la memòria. La Gerència de la Universitat de les Illes Balears és la responsable de la formulació dels comptes anuals d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació. Excepte pel que fa a la limitació esmentada en el paràgraf 2 següent, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats I.2 i I.3 anteriors.

Limitacions a l'abast

2. La complexitat, en la gestió per la UIB, de la informació dels projectes de finançament afectat no fa possible l'obtenció d'evidència suficient sobre la raonabilitat dels imports aplicats als comptes anuals fiscalitzats derivats d'aquestes operacions.

Excepcions

3. Com en l'exercici anterior, la UIB no aplica l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública i continua formulant els comptes segons l'anterior PGCP.

4. D'acord amb els articles 192 i 194 dels Estatuts de la UIB, les funcions d'execució del pressupost i de control intern corresponen a la Gerència. Aquesta agregació en la figura del gerent de funcions d'execució i d'intervenció és contrària a la necessària independència del control intern.

5. A tots els expedients de generació de crèdit tipus bestreta examinats, que suposen un import total de 6.111 milers d'euros, no consta cap document acreditatiu (exigit per les normes d'execució) que les disponibilitats de tresoreria permetin la concessió de la bestreta, tampoc no en consta cap sobre la raonabilitat del supòsit per tal de garantir el compliment de les condicions que permetin la percepció de l'ingrés a la finalització del projecte.

6. Amb relació a la revisió efectuada als projectes de finançament afectat, tot i la limitació esmentada a l'apartat anterior, s'ha detectat el següent:

- De manera general, el reconeixement dels drets derivats d'aquests projectes es realitza en el moment de la signatura del corresponent acord o conveni per la seva totalitat, quan en molts casos aquests estipulen de manera expressa que l'ens finançador reconeixerà la seva corresponent obligació en el moment en què la UIB justifiqui de manera parcial o total la realització del fet subvencionat.
- Per al càlcul de les desviacions derivades dels projectes amb finançament afectat, la UIB fa servir els imports corresponents als ingressos efectivament cobrats, en comptes de consignar els imports dels drets reconeguts, tal com determina la normativa aplicable.
- En el càlcul del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria la UIB no considera les desviacions de finançament positives ni negatives dels projectes.
- No es pot relacionar la informació de les desviacions dels projectes de finançament afectat, informades en la memòria, amb l'import detallat en l'estat del romanent de tresoreria.
- El resultat pressupostari no té en compte les desviacions de finançament de l'exercici.

7. D'acord amb els convenis signats entre la UIB i la CAIB per a la construcció de l'edifici Jovellanos (06/03/2000 per import de 15.025 milers d'euros), per a la construcció de l'edifici Científicotècnic (28/06/02 per import de 4.508 milers d'euros), i per a l'execució de les obres complementàries a l'edifici Jovellanos (09/11/05 per import de 741 milers d'euros), la UIB ha de comptabilitzar en l'actiu del balanç el dret de cobrament de la subvenció de capital per l'import del principal que a 31/12/12 és de 9.800 milers d'euros (en el compte "252. Crèdits a llarg termini", un import de 9.283 milers d'euros i en el compte "542. Crèdits a curt termini", un import de 517 milers d'euros). Al mateix temps, s'ha de comptabilitzar en el patrimoni net en concepte de "Subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer" l'import total de les subvencions detallades (20.274 milers d'euros) minorat en l'amortització acumulada a 31/12/12 dels immobles subvencionats (aproximadament 1.976 milers d'euros). Com a contrapartida s'ha de minorar el saldo del compte "120. Resultats positius d'exercicis anteriors" en 8.498 milers d'euros.

8. El saldo de deutors pressupostaris conté un import de 2.500 milers d'euros reconegut el 2011 i que s'ha d'anular atès que la despesa que donava lloc al reconeixement del dret (construcció edifici per al Laboratori Universitat-Empresa) no es durà a terme perquè la mateixa UIB ha renunciat a la seva execució.

9. Dels imports que la UIB rep de l'Estat en concepte de compensació de les ajudes per beques i famílies nombroses al curs 2012/2013, 1.174 milers d'euros corresponen al 2013 i s'han de comptabilitzar com ingressos anticipats al passiu del balanç minorant els ingressos de l'exercici en el mateix import.

Opinió

Excepte pels efectes dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en el paràgraf 2 anterior, i tret pel que fa als efectes de les excepcions descrites als paràgrafs 3 a 9 anteriors, els comptes anuals de la Universitat de



les Illes Balears expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació econòmica i financera a 31 de desembre de 2012, i dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu que li es d'aplicació i, en particular, amb els principis i normes comptables continguts en aquesta normativa.

Amb independència del que s'indica en els paràgrafs anteriors, cal ressaltar les altres incidències detallades en els apartats següents de l'Informe que han de ser tengudes en compte i, si escau, corregides pels òrgans responsables.

2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

Incidències:

L'aprovació per part del Consell Social dels pressuposts de la UIB per 2012 es va produir fora de termini, una vegada començat l'exercici, el que va suposar la pròrroga automàtica dels de l'any anterior fins dita aprovació.

De la mateixa manera que en els exercicis anteriors, l'estat de liquidació del pressupost es presenta amb un nivell de desagregació menor que el desglossament del pressupost inicial.

Pel que fa als 11 expedients de modificació examinats, s'han d'assenyalar les incidències següents, les quals ja varen ser observades en fiscalitzacions anteriors:

- No consta cap informe de fiscalització prèvia dels expedients de modificació de crèdit.
- La memòria explicativa dels expedients de transferències de crèdit núm. 282 i de generacions de crèdit núm. 23 és insuficient.

Recomanacions:

Evitar la utilització de forma generalitzada de la figura de la generació de crèdit tipus bestreta, la qual es preveu en les normes d'execució del pressupost, amb caràcter excepcional.

Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.

3. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

A. EXECUCIÓ D'INGRESSOS

Incidències:

A l'igual que en exercicis anteriors, no s'han reconegut comptablement, com a ingressos pressupostaris en el capítol de transferències de capital i corrents, les transferències de la CAIB previstes en els acords i convenis per al finançament dels edificis Jovellanos i Científicotècnic, i que estan subjectes a tres contractes denominats de cessió de crèdit. L'import d'aquestes transferències incrementaria en 1.172 milers d'euros el pressupost d'ingressos. Aquesta correcció no afecta el resultat pressupostari, ja que la despesa vinculada tampoc no s'ha registrat com a despesa pressupostària. No obstant això, s'ha de destacar que aquesta compensació d'ingressos i despeses a imputar al pressupost no és correcta.

De la conciliació realitzada entre els drets reconeguts envers la CAIB per la UIB i les obligacions reconegudes per la CAIB el 2012 destaquen les incidències següents:

- Reconeixement de dret per import de 204 milers d'euros per a la justificació de part de les actuacions cofinançades per la CAIB en matèria d'actuacions per al desenvolupament de les inversions de l'Estat a les Illes Balears. No consta la conformitat de la CAIB en la justificació parcial efectuada per la UIB el mes d'octubre de 2012.
- La UIB ha reconegut drets per un total de 103 milers d'euros d'acord amb el Conveni núm. 2230 en matèria d'actuacions per al desenvolupament de les inversions de l'Estat a les Illes Balears. Aquest especifica que les aportacions de la CAIB es faran a mesura que la UIB justifiqui les despeses incorregudes. Al projecte de finançament afectat corresponent no s'ha imputat encara cap obligació reconeguda per la qual cosa no es podien haver generat aquests drets.

B. EXECUCIÓ DE DESPESES

Incidències:

A l'igual dels exercicis anteriors s'observen les incidències següents:

- D'acord amb els articles 192 i 194 dels Estatuts de la UIB, les funcions d'execució del pressupost i de control intern corresponen a



la Gerència. Aquesta agregació en la figura del gerent de funcions d'execució i d'intervenció és contrària a la necessària independència del control intern.

- No s'han aplicat al pressupost obligacions (1.566 milers d'euros) per despeses efectivament realitzades durant l'exercici i imputades al compte "409. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" (2.476 milers d'euros l'exercici anterior).
- No s'han comptabilitzat com a despeses pressupostàries, pagaments de compromisos dels dos contractes de cessió de crèdit. El pressupost de despeses s'ha d'incrementar amb l'import d'aquests pagaments (1.172 milers d'euros, dels quals 687 milers d'euros corresponen al capítol de despeses financeres). Aquesta correcció no afecta el resultat pressupostari, ja que l'ingrés vinculat tampoc no s'ha registrat com a ingrés pressupostari.
- Les devolucions dels préstecs reemborsables (266 milers d'euros) s'imputen a pressupost, si bé s'imputen al capítol 7 de despeses (transferències de capital) en lloc d'imputar-se al capítol 9 de passius financers.

Dins el capítol 6 d'inversions reals s'ha inclòs la partida de despesa del Consell Social de la Universitat per un import de 45 milers d'euros. Els conceptes registrats (retribucions del president i de la secretària del Consell Social) no es corresponen amb despeses en inversions reals, i s'haurien de registrar en els capítols d'operacions corrents.

Recomanacions:

Constituir una unitat de control intern (intervenció o unitat d'auditoria interna) que exerceixi les seves funcions amb independència i autonomia respecte dels òrgans de gestió i, si escau, modificar els Estatus de la UIB en aquest sentit.

Presentar l'estat de liquidació del pressupost dels comptes anuals amb el mateix nivell de desagregació que el pressupost aprovat.

Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades en els apartats anteriors i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.

4. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORS

A. INGRESSOS PLURIENNALS

Incidències:

Com en exercicis anteriors, no s'inclouen dins la informació dels ingressos pluriennals les transferències concertades amb la CAIB a percebre en exercicis posteriors relacionades amb les operacions de cessions de crèdit que es descriuen en l'apartat d'endeutament.

B. DESPESES PLURIENNALS

Incidències:

De la mateixa manera que en exercicis anteriors no s'inclou la informació dels compromisos de despesa amb càrrec al pressupost d'exercicis posteriors que provenen de:

- a. Les obligacions adquirides amb motiu dels contractes assenyalats en el paràgraf anterior.
- b. Els convenis signats amb entitats públiques i privades.
- c. La càrrega financera derivada del contracte de préstec i de les operacions de cessions de crèdits.

Recomanacions:

Completar i millorar la informació de tots els compromisos de despesa amb incidència en exercicis posteriors.

5. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Incidències:

De la revisió dels projectes de finançament afectat vius al tancament s'ha detectat que, de manera general, el reconeixement del dret es realitza a la signatura del corresponent acord o conveni, quan en molts casos aquests estipulen de manera expressa que l'ens finançador reconeixerà la seva corresponent obligació en el moment en què la UIB justifiqui de manera parcial o total la realització del fet subvencionat.

Per al càlcul de les desviacions derivades dels projectes amb finançament afectat, la UIB fa servir els imports corresponents als ingressos efectivament cobrats, en comptes de consignar els imports dels drets reconeguts, tal com determina la normativa aplicable. Això genera les següents diferències respecte del càlcul obtingut aplicant el que estipula la normativa aplicable:

UIB 2012. DESVIACIONS DE PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT
(en milers d'euros)

	Desv. positives exercici	Desv. negatives exercici	Desv. positives acumulades	Desv. negatives acumulades
Càlcul UIB	7.082	-5.402	17.948	-1.049
Recàlcul SCIB	7.310	-4.571	22.412	0
Diferència	-228	-830	-4.464	-1.048

6. BALANÇ DE SITUACIÓ**Incidències:**

Així com succeïa en exercicis anteriors:

- Diversos edificis de la Universitat no es troben inscrits en el Registre de la Propietat, la qual cosa suposa un incompliment de l'article 185 dels Estatuts de l'entitat, de l'article 605 del Codi civil, de l'article 2 de la Llei hipotecària i de l'article 17 de la Llei 6/2001, de patrimoni de la CAIB.

- La UIB no té reconegut en l'actiu del balanç, el dret de cobrament de la subvenció de capital corresponent al principal de les operacions de finançament per a la construcció de l'edifici Jovellanos i per a les obres complementàries al mateix edifici. L'import total pendent de cobrament a 31/12/12 de les subvencions de capital per finançar els costos de les obres és de 9.800 milers d'euros. S'ha de registrar en el compte "252. Crèdits a llarg termini" un import de 9.283 milers d'euros, i en el compte "542. Crèdits a curt termini" un import de 517 milers d'euros.

La partida "Construccions" de l'actiu del balanç inclou el valor de les obres en curs, entre elles el cost del projecte d'ampliació de l'edifici Interdepartamental II (108.844,83 euros). Atès que l'expedient de contractació d'execució de l'obra de l'edifici va ser objecte d'una acta de suspensió del tràmit de formalització del contracte i, posteriorment la CAIB (finançadora de l'execució de l'obra) va acordar la rescissió del conveni, s'hauria de dotar una provisió per depreciació per l'import del projecte d'obra.

En el saldo de deutors al tancament s'inclouen drets de cobrament respecte de la CAIB (31.124 milers d'euros, dels quals 2.789 milers d'euros corresponen als exercicis 2007 a 2011). La CAIB, per la seva part, reconeix un saldo pendent, a 31/12/12, de 28.120 milers d'euros. La diferència, de 3.004 milers d'euros, prové, principalment, de les partides següents:

- La UIB va signar el 2011 un conveni amb la CAIB en matèria d'actuacions per al desenvolupament de les inversions de l'Estat a les Illes Balears, per a la construcció i l'equipament d'un laboratori Universitat-Empresa. La UIB va reconèixer el 2011 la totalitat de l'import del conveni, 2.500 milers d'euros, encara que les despeses projectades no s'hagin executat. La CAIB no ha reconegut cap obligació envers la UIB derivada d'aquest conveni. A data de la revisió, la UIB informa que ha renunciat a la construcció de l'edifici destinat a acollir aquest laboratori i ha iniciat converses amb l'Estat per aprofitar aquest finançament per a un altre tipus d'infraestructura. En tot cas, el dret reconegut d'exercicis anteriors que figura pendent s'hauria d'anul·lar ja que es refereix a l'actuació no realitzada, tenint en compte la finalitat específica del dit conveni i el fet que s'hi especifica que el reconeixement d'obligacions de la part finançadora es farà a mesura que l'execució es realitzi, cosa que no s'ha produït.
- Reconeixement de dret per import de 204 milers d'euros per la justificació de part de les actuacions cofinançades per la CAIB en matèria d'actuacions per al desenvolupament de les inversions de l'Estat a les Illes Balears. No consta la conformitat de la CAIB en la justificació parcial efectuada per la UIB el mes d'octubre de 2012.

Formant part dels drets pressupostaris d'exercicis anteriors, figuren els conceptes següents:

- Dos drets reconeguts l'exercici 2008 per import de 366 milers d'euros i 861 milers d'euros, derivats de dos convenis signats amb el MICIIN cofinançats pel FEDER a l'empara del "Complement de Programa del Document Únic de Programació de Balears 2000-2006", referits a projectes d'infraestructures científiques. Aquests saldos no han estat inclosos en la dotació genèrica realitzada per la UIB referida al 2008. El motiu del retard en el cobrament d'aquests drets, segons la UIB, és la intenció de l'ens finançador d'aplicar un percentatge de correcció financera a un tant alçat del 5 %, basat en l'experiència en les revisions de projectes semblants, el qual es descomptaria de l'import a percebre. A la data de revisió no s'ha produït el cobrament d'aquests imports. En aplicació del principi de prudència, s'hagués hagut de dotar el 5 % dels imports referits, la qual cosa suposa una manca de dotació de 61 milers d'euros.
- Un total de 698 milers d'euros per factures a l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears del període 2009 a 2011 en virtut dels convenis específics 2009 i 2010 signats per la prestació, per part de la UIB a IB3, del servei de normalització lingüística. El 2011, la UIB va rescindir el conveni vigent en aquell moment per manca de pagament de les factures meritades, les quals no han estat cobrades a data d'avui. En data 27 de març de 2013 la UIB va presentar demanda judicial de reclamació de quantitat contra aquest



deutor per import de 686 milers d'euros. La UIB informa que s'estan realitzant gestions amb l'ens i amb la CAIB per tal d'aconseguir el cobrament d'aquests imports, i no es considera necessària la seva provisió. En aplicació del principi de prudència, s'estima que hauria d'haver estat objecte d'una dotació del 50 % del saldo pendent (349 milers d'euros).

- Un total de 4 milers d'euros de Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU corresponent als exercicis 2010 i 2011. Aquesta es troba en fase de concurs de creditors, per la qual cosa s'hauria d'haver traspassat a deutors de dubtós cobrament i dotada la provisió corresponent.

La UIB va iniciar el 2008 gestions encaminades a la tramitació de la incautació de la garantia dipositada pel contractista de l'edifici Gaspar Melchor de Jovellanos, i encara continua amb l'esmentada tramitació, sense que s'hagi rescablat del perjudici del pagament de la llicència d'obra de l'edifici per 320 milers d'euros. La UIB ha registrat, a deutors pressupostaris, l'import de la llicència (sense recàrrec ni interessos) per 261 milers d'euros, import de dubtós cobrament, i que s'hauria de proveir a 31/12/12.

Hi ha una diferència de 21 milers d'euros entre l'import de la tresoreria que figura en el balanç (8.831 milers d'euros) i l'import de l'estat de tresoreria de la memòria (8.852 milers d'euros), que prové del saldo inicial.

No figuren en comptabilitat 5 comptes corrents, titularitat de la UIB, amb un saldo conjunt a 31/12/12 de 3 milers d'euros.

D'acord amb el nou Pla General de Comptabilitat Pública, al mateix temps que es dona d'alta el dret de cobrament per import de 9.800 milers d'euros corresponent al crèdit pendent de cobrament a 31/12/12 de la CAIB per a les subvencions de capital dels convenis d'obra detallats (vegeu l'apartat d'inversions financeres permanents), s'ha de comptabilitzar en el patrimoni net en concepte de subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer l'import total de les subvencions detallades (20.274 milers d'euros), minorat en l'import de l'amortització acumulada a 31/12/12 dels immobles subvencionats (aproximadament 1.976 milers d'euros). Com a contrapartida s'ha de minorar el saldo del compte "120. Resultats positius d'exercicis anteriors" en 8.498 milers d'euros.

A l'igual de l'exercici anterior, l'import estimat de taxes per llicències urbanístiques pendents de pagament és, almenys de 987 milers d'euros, mentre que la UIB només ha fet una provisió de 175 milers d'euros, manca així una provisió de 812 milers d'euros.

L'expedient de contractació d'execució de l'obra de l'edifici Interdepartamental II va ser objecte durant 2011 d'una acta de suspensió del tràmit de formalització del contracte, i posteriorment la CAIB (finançadora de l'execució de l'obra) va acordar la rescissió del conveni. Així mateix, també durant l'exercici 2011 a l'expedient contractació de l'obra de condicionament de l'entorn de l'edifici Científicotècnic i la zona d'aparcament general del campus es va acordar la suspensió temporal de l'inici d'execució de l'obra i, en conseqüència, si es resolgués el contracte, l'adjudicatari tendria dret a una indemnització del 2% del preu d'adjudicació (art. 222.2 de l'LCSP). Per a cap d'aquests casos no s'ha constituït cap tipus de provisió.

La UIB ha rebut, fins a la data de la revisió, expedients de reintegrament d'entitats finançadores per motiu de no-execució o justificació incorrecta quantificats en 127 milers d'euros (principal més interessos) pel que fa a projectes d'infraestructura científica i a 75 milers d'euros per projectes de recerca justificats fins al 31/12/12. La UIB no va realitzar cap provisió al tancament per atendre aquestes reclamacions.

La UIB comptabilitza incorrectament el passiu a llarg i curt termini derivat de les operacions de cessions de crèdit a l'epígraf "Altres deutes" del passiu del balanç. A 31/12/2012 s'ha de reclassificar a l'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit" un import de 9.283 milers d'euros amb venciment a llarg termini, i de 517 milers d'euros amb venciment a curt termini.

El deute a curt termini de les operacions de cessions de crèdit i dels préstecs reemborsables (764 milers d'euros) està comptabilitzat a l'epígraf "Altres creditors" sense tenir en compte que el seu origen sigui un finançament amb entitats de crèdit o amb altres institucions.

El deute per interessos meritats no vençuts del préstec del BSCH (61 milers d'euros) es comptabilitza incorrectament a l'epígraf "Creditors no pressupostaris". A més, el compte "Deutes per interessos" hauria de recollir 573 milers d'euros dels interessos meritats no vençuts corresponents als contractes de cessió de crèdit i als préstecs reemborsables.

S'ha d'augmentar l'import dels ingressos anticipats en concepte d'ajudes per beques i família nombrosa en 1.174 milers d'euros minorant els ingressos de l'exercici en el mateix import.

S'ha d'ajustar l'import de l'aval que es va concedir al 2006 per projectes d'infraestructures científicotecnològiques a l'import pendent del principal del préstec que garanteix (815 milers d'euros a 31/12/12).

Recomanacions:

Regularitzar la situació de les llicències de les obres del recinte universitari, dels tributs que se'n derivin i dur a terme les corresponents inscripcions en el Registre de la Propietat, tal com ha manifestat reiteradament l'SCIB en anteriors informes.

Continuar en la millora del control de la composició del compte "409. Creditors pendents d'aplicar a pressupost" per tal que respongui veritablement a la seva naturalesa transitòria.



Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades en els apartats anteriors i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.

7. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

Incidències:

A l'igual que en exercicis anteriors:

- No s'han imputat a despeses financeres de l'exercici, mitjançant la constitució de la corresponent previsió, els interessos meritats i no vençuts dels contractes de cessió de crèdit i dels préstecs reemborsables (573 milers d'euros).
- No es periodifiquen, segons el principi de meritació, despeses i ingressos de l'exercici corrent i no vençuts al tancament (consums, subministraments, serveis, lloguers, cànon de concessions administratives, ingressos financers, etc.). Tampoc no es periodifiquen cobraments de serveis que es realitzaran l'exercici següent, com a ingressos anticipats.

Els ingressos per gestió ordinària s'han de minorar en 1.174 milers d'euros pels ingressos anticipats corresponents a les compensacions rebudes per beques i famílies nombroses del curs 2012/2013.

Recomanacions:

Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades en l'apartat anterior i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.

8. RESULTATS DE L'EXERCICI

A. RESULTAT PRESSUPOSTARI

B. ROMANENT DE TRESORERIA

C. RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

Incidències:

Com en els exercicis anteriors, s'observen les següents incidències:

- En el càlcul del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria la UIB no considera les desviacions de finançament positives ni negatives. Per tant, l'import del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria s'hauria de corregir pel que fa a aquests imports no quantificats.
- En l'estat del romanent de tresoreria no s'han tingut en compte els drets pendents de dubtós cobrament (174 milers d'euros) ni altres saldos extrapressupostaris els quals incrementen el seu import en 433 milers d'euros. S'ha de dir que la UIB informa del seu detall a la memòria, si bé l'estat referit no es mostra d'acord amb la normativa aplicable. Per tant, el romanent de tresoreria total seria de 42.216 milers d'euros.

L'import del romanent de tresoreria s'ha de minorar en 2.500 milers d'euros, ja que inclou uns drets pendents de cobrament per aquest import reconegut el 2011 i que s'ha d'anul·lar, atès que la despesa que donava lloc al reconeixement del dret (construcció edifici per al Laboratori Universitat-Empresa) no es durà a terme perquè la mateixa UIB ha renunciat a la seva execució.

Recomanacions:

Reflectir de forma adient els ingressos i les despeses amb finançament afectat, com també la seva execució, per tal de determinar amb exactitud el resultat de l'exercici i la part afectada del romanent, tal com ha manifestat reiteradament l'SCIB en anteriors informes.

Calcular el romanent de tresoreria d'acord amb el que estableix el Pla General de Comptabilitat Pública.

9. MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

Incidències:

La memòria s'ha formulat segons el format de l'antic PGCP de 1994 (ja derogat) i no segons el nou Pla (d'aplicació a partir de l'exercici 2011).

Encara que el contingut de la memòria ha millorat respecte del d'exercicis anteriors, no inclou tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de l'any 1994:



- No inclou informació relativa a l'organització comptable ni enumeració de les entitats vinculades.
- La informació relativa als romanents de crèdit no es presenta segons el model establert.
- No s'especifiquen els imports prevists de cada anualitat pendent en la informació relativa a l'execució dels projectes d'inversió.
- Pel que fa a les transferències i subvencions concedides i atorgades, no figura la normativa ni altres condicions supletòries, segons les quals s'han efectuat o concedit les ajudes, ni el seu grau de verificació. Pel que fa a les subvencions, no es dona informació relativa a possibles reintegraments per incompliment de condicions o requisits amb indicació de les causes.
- Quant als convenis, no consta la situació comparativa percentual respecte de l'import de les subvencions no nominatives.
- No s'informa de l'evolució de les devolucions d'ingressos produïdes durant l'exercici.
- Pel que fa a les despeses amb finançament afectat, no hi ha la informació dels coeficients de finançament, ni de la gestió de la despesa pressupostària realitzada durant l'exercici, en els anteriors i el pendent de realitzar en exercicis successius fins a la seva culminació.
- L'estat del romanent de tresoreria no s'ha calculat d'acord amb les normes que estableix el PGCP.

Recomanacions:

Formular la memòria dels comptes anuals segons el format del nou PGCP amb la informació comptable que assenyalava el Pla esmentat, així com aquella altra que sigui necessària per a la correcta interpretació dels comptes anuals.

10. INDICADORS

A continuació es presenten uns indicadors relacionats amb la vessant econòmica, d'interès per completar l'anàlisi de l'activitat de la UIB registrada en l'exercici:

UIB 2012. INDICADORS INSTITUCIONALS DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS (en euros)			
	2010	2011	2012
Despesa corrent per alumne matriculat (1)	5.505	4.782	4.721
Ingrés per alumne (2)	1.190	1.017	1.180
Cobertura de matrícula (3)	21,6%	21,3%	25,0%
Transf. corrents CAIB / despeses de personal	116,6%	115,2%	100,5%
Esforç inversor (4)	31,3%	21,9%	21,1%
Alumne matriculat: no inclou els de les escoles adscrites ni els estudis propis. Dades a 1 de novembre			
(1) Despesa de personal + despesa de béns i serveis / Alumnes matriculats			
(2) Ingressos per taxes i preus públics / Alumnes matriculats			
(3) Ingrés per alumne / Cost despesa corrent per alumne matriculat			
(4) Obligacions reconegudes netes dels cap. 6 i 7 / Total obligacions reconegudes netes			

III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES**1. ENTITATS DEPENDENTS****2. ENTITATS VINCULADES****3. ALTRES ENTITATS RELACIONADES****Incidències:**

La Fundació General de la Universitat de les Illes Balears manté saldos creditors respecte de la UIB de significativa antiguitat (segons dades de la UIB), 101 milers d'euros de 2009 i 158 milers d'euros de 2010.

L'apartat de la memòria dels comptes anuals corresponent a operacions amb la UIB de la Fundació Universitat-Empresa no inclou tota la informació que estableix el Pla General de Comptabilitat i l'RD 1491/2011 pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives i el model del pla d'actuació d'aquestes entitats.

**Recomanacions:**

Integrar, si escau, els comptes anuals i la liquidació del pressupost de les fundacions dependents en el Compte general de la Universitat.

Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades, i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.

Realitzar i retre de totes les fundacions dependents, juntament amb els informes d'auditoria financera, informes de compliment de legalitat.

IV. ESTATS CONSOLIDATS**Incidències:**

Els saldos i els moviments de la UIB amb les fundacions no resulten coincidents, segons la informació dels comptes anuals i dels registres comptables, per la qual cosa les eliminacions i els ajusts realitzats en la consolidació s'han hagut de practicar per l'import equivalent més baix en el cas dels saldos, i tenint en compte els imports de l'entitat emissora en el cas dels moviments.

Recomanacions:

Realitzar conciliacions periòdiques dels saldos entre la Universitat i les fundacions, i de les fundacions entre elles mateixes, tal com ha manifestat reiteradament l'SCIB en anteriors informes.

V. CONTRACTACIÓ**1. ASPECTES GENERALS**

La UIB ha tramès la relació certificada dels contractes adjudicats, modificats i prorrogats durant l'exercici 2012. L'import total de formalització dels 42 contractes que figuren en la relació és de 6.816 milers d'euros (60, amb un import de 8.776 milers d'euros, el 2011).

També ha tramès una relació certificada dels contractes menors de l'exercici, amb un total de 197 i un import de 3.731 milers d'euros. No obstant això, s'ha d'advertir que en aquesta relació figuren contractes que no tenen la naturalesa de contracte menor.

La classificació dels contractes (exclosos el contractes menors) segons el seu objecte, és la següent:

UIB 2012. TIPUS CONTRACTUALS (en milers d'euros)				
Tipus	Nombre	%	Import adjud.	%
1. Obres	1	2,4%	115	1,7%
2. Serveis	28	66,7%	3.946	57,9%
3. Subministrament	13	31,0%	2.755	40,4%
4. Administratius especials	0	0,0%	0	0,0%
5. Concessió d'obres públiques	0	0,0%	0	0,0%
6. Gestió de serveis públics	0	0,0%	0	0,0%
7. Col·laboració entre el sector públic i el sector privat	0	0,0%	0	0,0%
8. Privats subjectes a l'LCSP, d'objecte diferent dels ant.	0	0,0%	0	0,0%
9. Patrimonials sobre béns immobles	0	0,0%	0	0,0%
Total	42	100,0%	6.816	100,0%



El procediment d'adjudicació emprat és:

UIB 2012. PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ DELS CONTRACTES (en milers d'euros)				
Procediment d'adjudicació	Nombre	%	Import adjud.	%
AP. Obert criteri preu	1	2,4%	1.507	22,1%
RP. Restringit criteri preu	0	0,0%	0	0,0%
AM. Obert criteris múltiples	7	16,7%	3.441	50,5%
RM. Restringit criteris múltiples	0	0,0%	0	0,0%
NC. Negociat amb publicitat	0	0,0%	0	0,0%
NS. Negociat sense publicitat	11	26,2%	521	7,6%
DC. Diàleg competitiu	0	0,0%	0	0,0%
CC. Contractació centralitzada	0	0,0%	0	0,0%
DAC. Contractes derivats d'un acord marc	4	9,5%	1.032	15,1%
P. Pròrroga	14	33,3%	293	4,3%
M. Modificat	5	11,9%	21	0,3%
Total	42	100,0%	6.816	100,0%

La tramitació és la següent:

UIB 2012. TRAMITACIÓ DELS CONTRACTES (en milers d'euros)				
Tramitació	Nombre	%	Import adjud.	%
O (ordinària)	42	100,0%	6.816	100,0%
U (urgent)	0	0,0%	0	0,0%
E (d'emergència)	0	0,0%	0	0,0%
Total	42	100,0%	6.816	100,0%

2. CONTRACTES SELECCIONATS

Dels contractes inclosos en les relacions se n'han revisat 12, el preu de formalització dels quals suma 6.388 milers d'euros (el 93,7 % de l'import total). El criteri aplicat per a la selecció ha estat triar els de major import de cada un dels tipus de contractes en proporció al nombre de dites tipologies, incloent a més les pròrrogues i modificacions provinents de l'antic TRLCAP 2/2000.

UIB 2012. RELACIÓ DELS CONTRACTES EXAMINATS (en milers d'euros)								
	Objecte del contracte	Import IVA exclòs	Preu form. IVA exclòs	% baixa	Tipus	Tram.	Proced.	Incidències
1	Servei de neteja de la Universitat de les Illes Balears	2.160	2.092	3,2%	Serv.	Ordin.	Obert	1, 3, 6, 8
2	Subministrament d'energia elèctrica per a la Universitat de les Illes Balears.	1.508	1.507	0,0%	Subm.	Ordin.	Obert	2, 3, 4, 6, 8
3	Servei de manteniment integral de la Universitat de les Illes Balears	1.210	993	17,9%	Serv.	Ordin.	Obert	1, 2, 8
	Subministrament de publicacions periòdiques en							

**UIB 2012. RELACIÓ DELS CONTRACTES EXAMINATS (en milers d'euros)**

4	diferents formats durant l'any 2012 per al Servei de Biblioteca i Documentació de la Universitat de les Illes Balears	753	753	0,0%	Subm.	Ordin.	DAC	1, 2, 3, 5, 6
5	Subministrament de les noves barreres de seguretat, perimetral i interna, de la xarxa de dades de R+D+I de la Universitat de les Illes Balears	219	207	5,6%	Subm.	Ordin.	Obert	1, 2, 3, 4, 6, 7
6	Servei de manteniment de l'aplicació informàtica Universitat XXI, de gestió de recursos humans i de gestió de nòmines i SS	153	153	0,0%	Serv.	Ordin.	Negoc.	2, 3, 7, 8
7	Redacció del projecte bàsic i d'execució i direcció d'obra per a la construcció de l'edifici del Centre d'Estudis de Postgrau (CEP) de la UIB	197	137	30,3%	Serv.	Urgent	Obert	2, 3, 8
8	Obra d'instal·lació d'un ascensor a l'edifici sa Riera de la Universitat de les Illes Balears.	128	115	9,8%	Obra	Ordin.	Negoc.	2, 3, 4
9	Addenda de modificació del contracte per a la prestació del servei de seguretat i vigilància i de serveis auxiliars relacionats amb aquest servei per a la UIB	21	21	0,0%	Serv.	Ordin.	Obert	1, 3
10	Subministrament de llicències de software SPSS per al Centre de Tecnologies de la Informació de la UIB	12	12	0,0%	Subm.	Ordin.	Negoc.	2, 3, 8
11	Addenda de pròrroga del contracte per a la prestació del servei de cafeteria i màquines expendedores de begudes i sòlids de l'edifici sa Riera de la UIB (*)	3	3	0,0%	Serv.	Ordin.	Pròrr.	
12	Addenda de modificació del contracte per a la prestació del servei de neteja de la UIB (reducció del cost del contracte del servei de neteja en un 5 % a causa de la situació econòmica)	394	394	0,0%	Serv.	Ordin.	Negoc.	

(*) Contracte generador d'ingressos

UIB 2012. CODIFICACIÓ DE LES DEFICIÈNCIES DELS CONTRACTES

Codi	Denominació
1	En la documentació preparatòria i actuacions prèvies
2	En el contingut dels plecs o document que regula la contractació
3	En els informes i l'aprovació de l'expedient
4	En l'actuació de la mesa o en la proposta d'adjudicació
5	En l'adjudicació del contracte
6	En la publicitat, notificacions i comunicacions
7	En la formalització del contracte
8	En l'execució del contracte

3. CONTRACTES MENORS

La UIB ha tramès, en resposta al requeriment de la Sindicatura, una relació certificada comprensiva dels contractes menors de l'exercici, amb un total de 197 i un import de 3.731 milers d'euros.

Incidències:

En aquesta relació figuren contractes i adquisicions que no tenen la naturalesa de contracte menor:



- Contractes derivats d'encàrrecs de gestió a la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears (19 contractes, per 1.431 milers d'euros).
- Contractes d'adquisicions centralitzades de béns mitjançant la Direcció General de Patrimoni Estatal (7 contractes, per 799 milers d'euros).

A més dels anteriors, hi figuren també:

- Les adquisicions derivades de l'annex III del Conveni de col·laboració entre la UIB i el Consorci de Biblioteques Universitàries de Catalunya (CBUC) pel qual es determinen les adquisicions anuals de revistes electròniques a realitzar per la UIB.
- Les realitzades d'acord amb la disposició addicional novena del TRCLSP, que permet aquest tipus d'adquisicions d'acord amb les normes de contractació menor, sempre que per raons de quantia no estigui subjecta a regulació harmonitzada (14 contractes, per 199 milers d'euros).

Tot i així, un cop s'ha obtingut la mostra dels 13 expedients d'import més significatiu tramesos per la UIB com a contractes menors, amb independència de la seva naturalesa real, s'ha procedit a la seva revisió. Són els següents:

Núm.	Objecte del contracte	Data adjud.	Import (en euros)
1	Import corresponent a la cinquena addenda entre la Conselleria d'Educació i la UIB per al desenvolupament del Pla de suport educatiu de la lectoescriptura al segon cicle de primària (beques Programa TUO)	05/06/12	549.120,00
2	Contracte de serveis per al desenvolupament del programa Innoilles 2011	22/11/12	211.651,81
3	Per al desenvolupament del programa Promotors Tecnològics de les Illes Balears VI edició i la transferència de capital humà, coneixement i tecnologia dels centres d'investigació a les empreses de Balears	22/11/12	175.000,00
4	Import corresponent a l'aportació de la UIB per a la contribució de les despeses del DOIP l'any 2012	30/12/12	150.000,00
5	Servidor informàtic per a càlcul científic d'altres prestacions. svr supermicro twin 2u. storach. Exp. menor 113/12	10/09/12	16.925,00
6	6 ordinadors portàtils Lenovo Thinkpad x1 carbon. core i5 3427 (1.8 ghz) 8 gb, 256 ssd 1600x900 w7 pro	03/09/12	8.850,00
7	Reposició material informàtic fet malbé en el sinistre de data 15/11/11 sofert a l'edifici Son Lledó. Inv. ce 185/2012	15/06/12	6.297,92
8	Material d'àudio per a les aules 2,6,12,14,21,22,23 (altaveus, amplificador, armari rack de 10", armari de 19", reproductor DVD)	24/04/12	5.226,99
9	Impressora làser OKI 1200x1200 50ppm A4, 28ppm A3, 256MB Ram, paral·lel, USB 2.0 Ethernet 10/100, 1100 fulls de paper de sèrie. Dúplex de sèrie (Departament de Ciències Matemàtiques i Informàtica)	03/09/12	2.775,00
10	Subministrament d'equipament per ampliar l'electrònica de xarxes d'accés (lan i wireless lan) de certs edificis del campus que conformen la xarxa de comunicacions de dades de I+D+I de la UIB	17/05/12	157.837,34
11	Subministrament d'un servidor de videoconferència associat a un servidor de vídeo per a continguts propis dels grups de I+D+I de la UIB. Béns d'adquisició centralitzada	27/06/12	130.885,39
12	Subministrament d'equipament per a la substitució i ampliació electrònica de xarxa d'accés cablejada de diversos edificis del campus que conformen la xarxa de comunicacions de dades de I+D+I. Béns d'adquisició centralitzada	11/10/12	83.540,22
13	Subministrament d'electrònica de xarxa sense fils per al nou edifici de comandància de la seu universitària d'Eivissa i Formentera. Tic's 278/2012	26/06/12	10.134,82

4. CONCLUSIÓ

Amb relació a la fiscalització realitzada, es mostren les conclusions més significatives del compliment de legalitat:



1. La Gerència de la UIB realitza la fiscalització prèvia dels expedients, cosa que contravé la necessària segregació de funcions en l'exercici del control intern (art. 109.3 del TRLCSP).
2. A l'expedient 4, no consta que s'hagi produït una consulta expressa als proveïdors homologats mitjançant un acord marc previ.
3. Al mateix expedient 4, no tots els subministraments adquirits figuren a la relació establerta en el contracte marc. Aquests ítems, per valor de 371.983 euros (IVA exclòs), haurien d'haver estat objecte d'una contractació independent (art. 198.4 del TRLCSP).
4. A cinc expedients (núm. 1, 2, 3, 6 i 7) no s'ha abonat el preu dins dels terminis establerts per la normativa. Així mateix, no consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costs de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010).
5. L'expedient núm. 9 correspon a una modificació que contravé allò que estipulen els PCAP del contracte inicial (clàusula 23), els quals no permeten aquesta possibilitat, per la qual cosa s'hauria d'haver licitat de forma independent.
6. Els contractes menors núm. 1, 2, 3 i 4 figuren a la relació facilitada per la UIB com a encàrrecs de gestió, realitzats per la FUEIB com a mitjà propi de la UIB. No consten, als expedients examinats, instruccions, memòries o altres documents tècnics, com tampoc les tarifes autoritzades per l'entitat autora de l'encàrrec, en aquest cas la UIB, segons el que estableix l'article 24.6 del TRLCSP.

Conclusió:

L'activitat contractual de la Universitat de les Illes Balears, d'acord amb l'abast del treball abans assenyalat, referit únicament als 12 contractes fiscalitzats (el preu de formalització representa el 93,7% de l'import total) i a la fiscalització dels 13 contractes menors (amb una cobertura del 40,4% de l'import total), excepte pel que s'ha indicat en els paràgrafs 1 a 6 anteriors, s'ha desenvolupat en els aspectes més significatius, de conformitat amb el principi de legalitat.

Amb independència del que s'indica en els paràgrafs anteriors, cal ressaltar les altres incidències detallades en altres apartats següents de l'Informe que han de ser tengudes en compte i, si escau, corregides pels òrgans responsables.

Recomanacions:

Reformar el règim interior de la UIB en matèria de contractació, amb la finalitat de reforçar la funció interventora en totes les fases dels procediments, tal com ha manifestat reiteradament l'SCIB en anteriors informes.

Depurar la informació de les relacions relatives a la contractació menor remeses a l'SCIB, de manera que corresponguin íntegrament a aquest concepte.

