



## **Secció III. Altres disposicions i actes administratius**

### **SINDICATURA DE COMPTES**

**1491**

***Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, de 24 de gener de 2013, de publicació del resultat de la fiscalització de l'Informe 76/2012 sobre les magnituds més significatives dels informes dels comptes generals de la Universitat de les Illes Balears del període 2005-2009***

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.

L'article 32.1 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes estableix que aquesta institució haurà de publicar el resultat de la fiscalització en el BOIB, un cop rebuda la comunicació expressa que s'ha dut a terme el darrer tràmit parlamentari.

Mitjançant Acord del Consell de la Sindicatura, de 27 de juliol de 2012, es va aprovar l'Informe 76/2012 sobre les magnituds més significatives dels informes dels comptes generals de la Universitat de les Illes Balears del període 2005-2009.

La presidenta del Parlament de les Illes Balears va comunicar que s'havia dut a terme el darrer tràmit parlamentari dels informes a la sessió de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts de 25 de setembre de 2012.

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 de l'Informe 76/2012 sobre les magnituds més significatives dels informes dels comptes generals de la Universitat de les Illes Balears del període 2005-2009, que s'adjunta com a annex.

Palma de Mallorca, 24 de gener de 2013

**Síndic major**

Pere Antoni Mas Cladera

#### **ANNEX. Informe 76/2012 sobre les magnituds més significatives dels informes dels comptes generals de la Universitat de les Illes Balears del període 2005-2009**

#### **I. INTRODUCCIÓ**

##### **1. PRESENTACIÓ**

L'Estatut d'autonomia de les Illes Balears estableix, a l'article 82, que correspon a la Sindicatura de Comptes la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears. La Llei 4/2004, de 2 d'abril, regula aquesta institució.

La realització de l'Informe sobre les magnituds més significatives dels informes dels comptes generals de la Universitat de les Illes Balears corresponents al període 2005-2009 (ambdós anys inclosos) està prevista en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a l'any 2012. És un informe de caràcter específic, d'acord amb el que estableix l'article 27 del Reglament de règim interior de l'SCIB.

No es tracta de la realització d'una nova fiscalització, sinó d'un informe sobre les dades dels comptes generals de la UIB del període assenyalat, amb la finalitat principal de mostrar la seva evolució.

Les dades per a la seva elaboració s'han extret dels informes 16/2007, 23/2008, 36/2009, 44/2010 i 54/2011 dels comptes generals de la





Universitat de les Illes Balears corresponents als exercicis 2005 a 2009.

Així mateix, s'inclouen uns apartats que no figuren en els informes esmentats:

Un apartat dedicat a la naturalesa i funcions de la UIB.

Un apartat amb diversos indicadors que s'han considerat d'interès. Els pressupostaris, de balanç, econòmics, i de gestió s'han calculat amb les dades dels informes anuals de fiscalització. Els institucionals s'han extret de diverses fonts externes, les quals es detallen a cada indicador.

Per altra banda, no s'ha considerat convenient incloure cap apartat relatiu a la contractació administrativa.

Els estats i les dades d'aquest Informe són, tret que s'indiqui el contrari, transcripció dels informes de fiscalització corresponents.

Aquest Informe no conté recomanacions, ja que es troben en els respectius informes anuals aprovats per la Sindicatura de Comptes enumerats anteriorment.

## **2. OBJECTIUS**

L'objectiu general és la presentació de les magnituds més significatives dels informes dels comptes generals de la Universitat de les Illes Balears dels exercicis 2005 a 2009 (llevat de les relatives a la contractació), així com la seva evolució, amb les comparacions entre exercicis que es considerin d'interès.

Aquestes magnituds són, bàsicament, les següents: pressuposts inicials, modificacions de crèdit, execució del pressupost, pressuposts tancats i els d'exercicis futurs, endeutament, situació del patrimoni, resultats de l'exercici, romanent de tresoreria i dades significatives de les entitats dependents i vinculades.

Per tal de completar l'anàlisi d'aquestes magnituds, s'inclou una descripció dels aspectes generals de la UIB i, a més, uns indicadors pressupostaris, de balanç, econòmics, institucionals i de gestió, i la seva ponderació en relació amb l'alumnat de la UIB, informació extreta dels informes de fiscalització anuals en els quals es basa aquest informe, i de publicacions externes, principalment de la mateixa UIB i de les editades per la Conferencia de Rectores de las Universidades Españolas.

## **3. ABAST I LIMITACIONS**

### **A. Àmbit subjectiu i abast temporal**

L'àmbit subjectiu comprèn el contingut dels informes aprovats per la Sindicatura dels comptes generals de la Universitat de les Illes Balears dels exercicis 2005 a 2009 (ambdós inclosos), llevat de l'apartat relatiu als contractes.

El conjunt de la UIB i les seves entitats dependents i vinculades és el següent:

Universitat de les Illes Balears

Entitats dependents:

Fundació General de la Universitat de les Illes Balears

Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears

Fundació Càtedra Iberoamericana a la Universitat de les Illes Balears

Entitats vinculades:

Consorti Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears

Consorti per al Foment d'Infraestructures Universitàries

S'inclouen aquests consorcis atès que, tot i que la participació en els òrgans de govern de la UIB i de la CAIB és la mateixa, el seu objecte està estrictament vinculat a la UIB (l'avaluació de la qualitat universitària i la construcció d'infraestructures que després cedirà a la UIB, respectivament).

No s'han inclòs altres entitats de les quals la UIB és membre amb representació al Patronat o a la Junta Rectora, ja que durant els exercicis del període la UIB no hi ha efectuat aportacions, ni hi ha mantingut cap relació econòmica significativa.

**B. Limitacions**

La Universitat va retre els comptes anuals dels exercicis assenyalats. No obstant això, en ells hi ha diverses incidències i limitacions. Cal destacar que en les memòries dels pressuposts inicials s'incorporen els pressuposts de la Fundació General de la Universitat de les Illes Balears i de la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears i que, no obstant això, en els respectius comptes generals no figuren les liquidacions d'aquests pressuposts ni els seus comptes anuals.

Pel que fa a les entitats dependents i vinculades, les fiscalitzacions realitzades varen consistir en una revisió formal i una anàlisi general dels comptes anuals i dels informes d'auditoria externa, i en un examen de les operacions realitzades entre les entitats esmentades i la UIB, per tal de determinar el seu import i per elaborar els estats comptables consolidats.

En els quadres d'aquest Informe s'identifiquen les operacions o activitats de les quals no s'ha disposat de la documentació pertinent.

**4. RENDICIÓ DE COMPTES**

Els comptes anuals de la UIB dels exercicis especificats es varen retre directament a la Sindicatura de Comptes. Es varen trametre dins termini, amb l'excepció dels de 2008.

Els comptes anuals i els informes d'auditoria externa de les entitats dependents i vinculades es varen presentar posteriorment, en fase de fiscalització.

**5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

El resultat de les actuacions es va comunicar a la rectora, 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.

Finalitzat el termini concedit, no s'ha rebut cap al·legació, document ni justificant amb relació a les actuacions esmentades.

**6. CONCLUSIONS**

Les conclusions més destacades de l'Informe són:

Tots els pressuposts i les normes d'execució dels exercicis del període de l'Informe varen ser aprovats pel Consell de Govern i ratificats pel Consell Social de la UIB, dintre dels terminis establerts.

L'evolució dels escenaris pressupostaris des de l'any 2005 fins al 2009 mostra que les despeses no financeres experimenten un increment del 30 %. Les operacions amb actius financers corresponen a la part dels romanents de tresoreria d'exercicis anteriors incorporats que financen el pressupost inicial (la resta finançaran les modificacions de crèdit de l'exercici).

En tots els pressuposts inicials de la UIB, les previsions d'ingressos per transferències nominatives de la CAIB són inferiors a les transferències previstes per a la Universitat en el pressupost de despeses de la CAIB.

Les modificacions més significatives es troben en el capítol d'inversions reals, per les incorporacions de romanents d'obres compromeses en exercicis anteriors, les quals es mantenen en percentatges similars als darrers exercicis.

Els recursos més importants per al finançament de les modificacions de crèdit són els provinents d'aportacions públiques; l'aportació estatal és la més significativa, i després l'autonòmica. S'observa una tendència a igualar-se en el darrer exercici.

El capítol d'ingressos més significatiu és el de transferències corrents (67,2 % de mitjana dels drets reconeguts) i, si se suma a aquest capítol el de transferències de capital, el percentatge sobre drets reconeguts és del 82,5 %. Aquests capítols d'ingressos són els que més s'han incrementat (38,2 % i 42 %, respectivament).

En l'evolució dels principals capítols, destaca que l'increment per transferències corrents (38,2 %) és significativament superior a l'experimentat pels obtinguts per taxes i preus públics (15,1 %).

Els drets reconeguts dels recursos percebuts són superiors als propis, sobre tot per les aportacions del sector autonòmic, que mostra un sostingut increment cada any. Els recursos propis s'originen, principalment, per les taxes i preus públics de matriculació.

No s'han reconegut comptablement, a cap dels exercicis analitzats, com a ingrés pressupostari en el capítol de transferències de capital, les subvencions procedents de la CAIB dels acords i convenis per al finançament dels edificis Jovellanos i Científicotècnic, que estan subjectes a



tres contractes denominats de cessió de crèdit. Els imports d'aquestes subvencions incrementaria el pressupost d'ingressos de l'exercici 2005 (en 1.680 milers d'euros) i els dels exercicis 2006 a 2009 (en 1.731 milers d'euros). Aquesta correcció no afecta el resultat pressupostari, ja que la despesa vinculada tampoc no s'ha registrat com a despesa pressupostària.

La Universitat ha rebut ajudes de l'Estat per a la realització de projectes d'infraestructura científicotècnica, en forma de bestreta o préstec reemborsable, sense meritació d'interessos els exercicis 2006 (1.816 milers d'euros) i 2009 (1.713 milers d'euros). Aquestes ajudes es varen reconèixer com a ingressos dels exercicis respectius en el capítol de transferències de capital.

Els capítols més significatius respecte al total de l'execució de les despeses són l'1, de personal (59,4 % del total) i el 6, d'inversions reals (23,7 %). Així mateix, són els que presenten els increments més significatius al llarg del període (l'1 del 35 %, i el 6 del 36,8 %).

En l'evolució del nombre de personal docent investigador (PDI) i de personal d'administració i serveis (PAS), el PDI ha suposat al llarg del període al voltant del 70 % del nombre total de personal, si bé s'aprecia una lleugera tendència a un major increment del nombre de PAS. Al llarg del període analitzat s'observa, en el total del personal PAS, una tendència de conversió a funcionari del personal laboral.

La intervenció de les despeses (art. 192 i 194 dels Estatuts de la UIB) i les funcions d'execució del pressupost i de control intern corresponen a la Gerència. Aquesta agregació en el gerent de funcions d'execució i d'intervenció és contrària a la necessària independència del control intern.

A l'immobilitzat material destaquen els epígrafs de terrenys i construccions, mobiliari i equips per a processos d'informació, amb un total de 165.907 milers d'euros (el 90,9 % del saldo al final de període).

A l'epígraf de construccions, hi ha edificis de la Universitat que, a la data dels informes de fiscalització, no es trobaven inscrits en el Registre de la Propietat.

Per raons operatives i de registre comptable, en la composició dels deutors pressupostaris apareix la Universitat com a deutora d'ella mateixa amb els imports que s'indiquen en l'anterior quadre, els quals no són significatius (menys del 2 % dels imports pendents al tancament). El motiu resideix en la liquidació de les matrícules dels alumnes, que són gestionades pel Servei d'Alumnes de la Universitat, el qual les liquida semestralment a la Gerència. El saldo es correspon amb l'import de les matrícules reconegudes per la UIB pendents d'ingressar al tancament de cada exercici.

Els deutors pressupostaris es concentren, principalment, en els capítols 4 i 7, els quals majoritàriament són drets reconeguts que tenen la CAIB com a entitat deutora. Part d'aquests saldos no varen ser objecte de reconeixement en el mateix exercici en ambdues institucions per diferències de criteri referides al moment del reconeixement. Això fa que la major part dels saldos d'exercicis tancats també corresponguin a saldos amb la CAIB.

En el fons propis l'únic moviment al llarg del període és l'aplicació del resultat positiu obtingut. El patrimoni rebut en cessió correspon als edificis de les seues universitàries d'Eivissa i de Menorca.

L'endeutament viu de la UIB inclòs en els comptes anuals del període analitzat correspon en la seva totalitat a una única operació de préstec. Aquesta operació es va renegociar l'any 2005 (per compensar el dret reconegut de la UIB envers la Fundació Universiada per sufragar la construcció de les instal·lacions esportives del campus, amb l'autorització de la CAIB). Es va introduir un període de carència de 5 anys en l'amortització del principal i un allargament del venciment final de l'operació.

La UIB també ha subscrit, en exercicis anteriors i de conformitat amb la CAIB, tres contractes de cessió de drets de crèdit amb el Banco de Crédito Local de España (BCL). Aquestes operacions suposen un passiu per a la UIB, que no està reflectit comptablement i que, a 31/12/09, és de 12.197 milers d'euros pel que fa al principal (10.552 milers d'euros, 1.032 milers d'euros i 613 milers d'euros, respectivament).

Durant el període, la UIB va rebre ajudes de l'Estat per a projectes d'infraestructura científicotècnica, en forma de préstecs reintegrables, les quals tampoc no es varen considerar comptablement com a endeutament (a partir d'aquesta consideració, la UIB no demana autorització a la CAIB per concertar operacions d'endeutament).

Entre 2005 i 2009 la UIB manté 6 operacions d'arrendament financer, si bé només tres estan reflectides en el passiu del balanç. Les altres es consideren com un arrendament.

Els saldos més importants de creditors no pressupostaris i d'altres creditors corresponen a la periodificació de despeses de les pagues extraordinàries del personal i al saldo amb administracions públiques.

Els avals concedits per la UIB al final del període sumen 1.604 milers d'euros. L'aval vigent més significatiu correspon al constituït per finançar l'operació de préstec reemborsable concedida pel Ministeri d'Educació i Ciència el 2006, el qual va ser rebaixat de manera parcial durant 2009, paral·lelament a la reducció del seu principal.



La Universitat participa en diverses fundacions i altres entitats. Quant a les fundacions en què participa la Universitat, s'han de destacar, per la relació de dependència que tenen d'aquesta, les següents: Fundació General de la Universitat de les Illes Balears, Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears, Fundació Càtedra Iberoamericana a la Universitat de les Illes Balears.

També hi ha dos consorcis participats per la Universitat que, per les seves finalitats relacionades amb l'àmbit universitari, s'han inclòs dins l'àmbit subjectiu de l'Informe: Consorci Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears, Consorci per al Foment d'Infraestructures Universitàries.

En el Consorci Escola d'Hoteleria, en el ParcBit Energia i Altres Serveis, SCL i en la Fundació Art a la Seu, tot i que la UIB n'és membre amb representació al Patronat o Junta Rectora, durant els exercicis 2005-2009 no hi ha efectuat aportacions econòmiques ni hi ha tingut cap relació econòmica significativa.

Durant el període 2005-2009, totes les entitats dependents i vinculades objecte d'anàlisi han retut els comptes i han tramès informes financers d'auditoria externa.

La Universitat va participar en la constitució de la Fundació Art a la Seu de Mallorca i de la societat ParcBit Energia i Altres Serveis, SCL i, pel que fa a les entitats vinculades, hi ha un consorci creat amb la CAIB, l'Escola d'Hoteleria de les Illes Balears CAIB-UIB i cinc escoles adscrites, que tenen autonomia de funcionament respecte de la UIB.

