



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

### **SINDICATURA DE COMPTES**

**16383**

*Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, de 9 de novembre de 2015, de publicació del resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 103/2015 del Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2013*

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 27 de març de 2015 es va aprovar l'Informe 103/2015 del Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2013.

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 13 d'octubre de 2015.

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 103/2015 del Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2013, que s'adjunta seguidament.

Palma, 9 de novembre de 2015

**Síndic major**

Joan Rosselló Villalonga

#### **ANNEX. INFORME 105/2015 DEL COMPTE GENERAL DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2013**

#### **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 2013 està previst en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a l'any 2014. 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

Fundació Jocs Mundials Universitaris Palma 1999

Fundació Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears

Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears

Fundació Enciclopèdia de Menorca

Fundació Teatre del Mar

Fundació Jardí Botànic de Sóller

Institut d'Estudis Baleàrics

Institut Ramon Llull



Consorci Centre Balears Europa

Consorci Audiovisual de les Illes Balears (IB Cinema)

Consorci "Centro de Investigación Biomédica en Red" (CIBER), de l'Àrea de Fisiopatologia de l'Obesitat i Nutrició

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 2013 (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 format 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 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 els són 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. D'un total de 60 contractes se n'han revisat 12, els quals representen el 60,3 % de l'import total formalitzat de l'exercici. La revisió ha consistit en l'anàlisi de les fases de l'expedient: actuacions administratives preparatòries, adjudicació, formalització, modificació i execució.

També dels 106 contractes menors s'han revisat 11, els quals representen el 46,1 % de l'import total de les operacions informades per la UIB.

Dita revisió inclou per primera vegada l'activitat contractual de les entitats dependents. D'un total de 9 contractes certificats per dites entitats se n'han revisat 2, els quals representen el 78 % del total dels preus de formalització de l'exercici. També s'han revisat 2 dels 8 contractes menors, que representen el 36,4 % de l'import total de les operacions informades.

## **4. RENDICIÓ DE COMPTES**

Els comptes anuals de la UIB de l'exercici 2013 s'han retut (en termini) a la Sindicatura de Comptes el 29 de juliol de 2014, després de la seva aprovació pel Ple del Consell Social, en sessió de dia 24 de juliol de 2014. 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.

### **Incidències:**

Els comptes anuals s'han format segons l'antic PGCP estatal, expressament derogat, 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 2013 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 9 de març de 2015 (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 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 2013, 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. Atesa la manca de detall de la informació disponible no ha estat possible quantificar el dèficit de la provisió per devolució d'ingressos com a conseqüència de requeriments realitzats pels ens finançadors corresponents als romanents d'ingressos o per despeses incorrectament justificades de projectes finalitzats o en curs a 31/12/13, si bé s'estima que el seu import és significatiu.

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, expressament derogat.

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. La UIB fa reconeixements de drets corresponents a subvencions i ajudes amb la intenció de generar crèdit sense que l'ens finançador hagi reconegut cap obligació de pagament pel que fa al cas, ni la UIB hagi realitzat cap de les accions previstes en els convenis corresponents.

6. La provisió de dubtós cobrament al tancament de l'exercici presenta un dèficit de dotació de 3.047 milers d'euros.

7. El compte "120. Resultats positius d'exercicis anteriors" es troba sobrevalorat en 18.298 milers d'euros, i els comptes "130. Subvencions de capital pendents d'aplicar a resultats" i els resultats de l'exercici es troben infravalorats per 18.095 milers d'euros i 203 milers d'euros respectivament, com a conseqüència de les quantitats ja imputades a resultats d'exercicis anteriors derivades dels convenis signats amb la CAIB per a la construcció d'infraestructures universitàries, finançades amb operacions de cessons de crèdit.

8. El resultat pressupostari de l'exercici ha de ser corregit, com a mínim, en les següents magnituds:

- Per les desviacions de finançament positives i negatives de l'exercici en despeses amb finançament afectat (-3.708 milers d'euros).
- Per l'import dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria, l'import dels quals no ha estat facilitat per la UIB.





- Per l'efecte derivat del reconeixement dels drets de manera incorrecta, expressat al paràgraf 5 anterior.

Per la seva part, el romanent de tresoreria s'ha de disminuir, com a mínim, en 3.520 milers d'euros al tenir en compte el saldo de clients considerats de dubtós cobrament (3.333 milers d'euros), altres partides extrapressupostàries no incloses (166 milers d'euros) i la diferència detectada entre l'estat de tresoreria i els fons líquids segons comptabilitat (21 milers d'euros). Tenint en compte aquests imports, el romanent de tresoreria per a despeses generals seria negatiu.

#### 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 8 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 2013, 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 tenguades en compte i, si escau, corregides pels òrgans responsables.

## 2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

### Incidències:

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 9 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 Universitat aprova expedients de generació de crèdit tipus bestreta en base a la concessió de projectes de recerca o de resolucions de convocatòries de beques, sense que quedin acreditades les disponibilitats de tresoreria ni la documentació suficient que garanteixi el futur ingrés com exigeixen les seves normes d'execució.

### 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.

## 3. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

### A. EXECUCIÓ D'INGRESSOS

#### Incidències:

L'exercici 2008 la UIB va reconèixer un total de 1.227 milers d'euros derivat d'una convocatòria d'infraestructures científicotecnològiques, corresponent al període 2005-2006, per a la qual s'havia concedit un ajut FEDER. L'exercici 2013 la UIB pel mateix concepte ha reconegut drets addicionals per 230 milers d'euros. Tot i que la UIB va justificar la totalitat del projecte, el Ministeri encara no ha reconegut cap obligació de pagament, per la qual cosa no s'hauria d'haver reconegut aquest dret.

De la revisió de 6 expedients de generació de crèdit i de 4 projectes de despesa amb finançament afectat s'ha observat que, en 5 casos la UIB ha reconegut bestretes d'ingressos amb la intenció de generar crèdit sense que l'ens finançador hagi reconegut cap obligació de pagament pel que fa al cas, ni la UIB hagi realitzat cap de les accions previstes en els convenis corresponents. El registre d'aquests drets en el moment que ho ha fet la UIB no complia amb els criteris pel seu reconeixement.

De la conciliació realitzada entre els drets reconeguts envers la CAIB per la UIB i les obligacions reconegudes per la CAIB el 2013 s'ha observat que la UIB ha reconegut drets per un total de 94 milers d'euros corresponents a bestretes de convenis de col·laboració per als quals la CAIB no té registrades les obligacions relacionades.

**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 (2.362 milers d'euros) per despeses efectivament realitzades durant l'exercici i imputades al compte "409. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" (1.566 milers d'euros l'exercici anterior).

**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 PLURIENNAIS****B. DESPESES PLURIENNAIS****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.

En els casos de contractes amb IVA no deduïble, la UIB no el considera com una major despesa.

En el quadre de compromisos de despesa amb càrrec al pressupost d'exercicis posteriors que figura a la memòria de la UIB, les sumes aritmètiques de les columnes corresponents als anys 2016, 2017 i anys successius són errònies.

**Recomanacions:**

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

**5. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT****Incidències:**

El càlcul que realitza la UIB de les desviacions es fa per programes els quals, en molts casos, inclouen diversos projectes i cadascun pot tenir desviacions positives o negatives. En aquests casos, el sistema de càlcul compensa les desviacions positives i negatives entre els projectes que s'engloben dins d'un programa i estima una sola desviació de l'exercici i una sola desviació acumulada per a tots els projectes del programa. Per tant, les desviacions totals de l'exercici i acumulades, positives i negatives, estan infravalorades.

Hi ha determinats programes que, entre els conceptes finançables, inclouen un percentatge de costos indirectes (normalment al voltant del 15 % del pressupost total). En aquests casos, per al càlcul de les desviacions, només es tenen en compte les obligacions reconegudes corresponents a costos directes mentre que, pel que fa a reconeixement de drets, sí que s'hi inclou la totalitat d'aquests. Aquesta pràctica produeix una sobrevaloració de les desviacions positives.

El càlcul de les desviacions està condicionat per les incidències derivades de reconeixements de drets que s'exposa a la secció d'execució del



pressupost d'ingressos i en els informes de fiscalització d'anys anteriors (nombrosos drets han estat comptabilitzats prèviament al moment en què es compleixen totes les condicions necessàries per poder ser reconeguts).

**Recomanacions:**

Realitzar el càlcul de desviacions sense compensar les desviacions de diferent signe corresponents a projectes diversos encara que tots aquests s'englobin dins d'un mateix programa.

**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 151 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 partida de "Construccions" de l'actiu del balanç inclou projectes d'obra per import de 119 milers d'euros actualment paralitzats per manca de finançament i dels que es té un elevat grau d'incertesa respecte a la seva realització final. En conseqüència, la UIB hauria de dotar una provisió per depreciació de dit import.

En el saldo de deutors al tancament s'inclouen drets que l'SCIB estima de dubtós cobrament, els quals no han estat considerats dubtosos per la UIB, per un import total de 3.047 milers d'euros. El detall d'aquesta estimació és com segueix:

- La CAIB per import de 189 milers d'euros, corresponents a partides reconegudes per la UIB els exercicis 2011 i 2012 però que no han estat reconegudes per la CAIB. La major part d'aquest saldo correspon a diferències en la justificació d'ajudes en subvencions i convenis de col·laboració.
- 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. A aquests saldos s'ha aplicat, el 2013, un percentatge de correcció financera del 5 %, basat en informació no oficial obtinguda del Ministeri el 2013, essent els imports inclosos dins deutors de 347 milers d'euros i 818 milers d'euros a 31/12/13. A la data de revisió no s'ha produït el cobrament d'aquests imports ni es té cap altra informació.
- Un dret reconegut l'exercici 2013, per import de 230 milers d'euros, derivat d'una convocatòria d'infraestructures científicotecnològiques, corresponent al període 2005-2006, per a la qual es va concedir un ajut FEDER. Tot i la justificació per part de la UIB dins l'exercici 2008, no s'ha produït cap cobrament ni es té informació que el Ministeri hagi reconegut l'obligació de pagament.
- Un import estimat de 458 milers d'euros corresponent al 50 % del saldo net al tancament amb les fundacions dependents de la UIB. Els comptes anuals a 31/12/13 de les dues fundacions dependents de la UIB mostren que la Fundació Universitat Empresa presenta patrimoni negatiu i que, ambdues fundacions, tenen fons de maniobra negatiu per un import conjunt de 1.486 milers d'euros.
- Els deutors pressupostaris inclouen un import de 492 milers d'euros corresponent a matrícules d'alumnes pendents de liquidar pel Centre de Càlcul (centre gestor). No obstant, la liquidació efectuada durant l'exercici 2014 ha suposat l'anul·lació de drets per import de 354 milers d'euros per matrícules formalitzades però no cobrades posteriorment. Aquesta forma d'operar s'esdevé cada any i, a data de tancament, s'hauria de realitzar la provisió d'aquest últim import com de dubtós cobrament.
- Diverses empreses privades que figuren com a deutores per un import total de 651 milers d'euros. Dins d'aquest import hi ha 223 milers d'euros corresponents a dos deutors que es troben en concurs de creditors, i la resta, 428 milers d'euros, correspon a deutes de certa antiguitat amb símptomes de problemes de cobrabilitat, de les que no han realitzat pagaments durant el 2013 ni el 2014.

La UIB ha dotat una provisió per devolució d'ingressos per cobrir tant els romanents de projectes finalitzats a 31/12/13 com els requeriments de devolució d'entitats finançadores coneguts a data d'elaboració dels comptes anuals. No obstant, aquesta provisió s'hauria d'incrementar amb una estimació dels requeriments de devolució futurs corresponents a ingressos de projectes registrats fins a la data de tancament.

La UIB ha reconegut al seu actiu el drets de cobrament a exercicis futurs de les subvencions de capital concedides en virtut de diversos convenis signats amb la CAIB per a la construcció d'infraestructures universitàries per import de 9.800 milers d'euros amb contrapartida al compte "120. Resultats positius d'exercicis anteriors". A dit compte també consten les quantitats ja abonades dels esmentats convenis per import de 10.474 milers d'euros. D'acord amb el nou PGCP les subvencions de capital s'han d'imputar a resultats atenent al percentatge d'amortització de l'immobilitzat finançat, i entre tant han de romandre comptabilitzades al compte "130. Subvencions de capital pendents d'imputar a resultat."; en conseqüència el compte "120. Resultats positius d'exercicis anteriors" es troba sobrevalorat en 18.298 milers d'euros (corresponent a 20.274 milers d'euros de l'import total de la subvenció menys l'import a imputar a resultats durant els exercicis anteriors), el saldo del compte "130. Subvencions de capital pendents d'aplicar a pressupost" està infravalorat en 18.095 milers d'euros, i els resultats d'explotació de l'exercici 2013 estan infravalorats en 203 milers d'euros (per l'import d'aquestes subvencions a imputar com a resultat de l'exercici).



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.

La UIB comptabilitza incorrectament el passiu a llarg termini derivat de les operacions de cessions de crèdit a l'epígraf "Altres deutes" del passiu del balanç. A 31/12/13 s'ha de reclassificar a l'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit" un import de 8.732 milers d'euros amb venciment a llarg termini.

El deute dels préstecs reemborsables (652 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 (53 milers d'euros) i de les cessions de crèdit (543 milers d'euros) es comptabilitza incorrectament a l'epígraf "Creditors no pressupostaris". A més, el compte "Deutes per interessos" hauria de recollir 9 milers d'euros dels interessos meritats no vençuts corresponents al préstec rebut del Ministeri de Ciència i Innovació per finançar el programa Innocampus.

S'ha de disminuir l'import dels ingressos anticipats en concepte de matrícula del curs 2013/14 en 266 milers d'euros minorant els ingressos de l'exercici en el mateix import.

En la revisió de factures rebudes amb posterioritat al tancament de l'exercici s'han detectat factures corresponents a despesa de l'exercici 2013 per un import total de 105 milers d'euros que s'han registrat l'exercici 2014 i per a les quals no existeix cap previsió a 31/12/13. Per consegüent, l'epígraf de creditors no pressupostaris del balanç i la pèrdua de l'exercici es troben infravalorats en 105 milers d'euros.

#### **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**

#### **8. RESULTATS DE L'EXERCICI**

##### **A. RESULTAT PRESSUPOSTARI**

##### **B. ROMANENT DE TRESORERIA**

##### **C. RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**

#### **Incidències:**

El resultat pressupostari i el romanent de tresoreria queden desvirtuats com a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren en el present Informe. En el cas del resultat pressupostari és a causa de les incidències exposades en l'apartat de liquidació del pressupost, i en el cas del romanent de tresoreria a causa de les incidències que fan referència a la quantificació dels drets pendents de cobrament, de les obligacions pendents de pagament i del càlcul del saldo de dubtós cobrament. De manera similar, en els apartats corresponents al balanç de situació s'exposen incidències, algunes de les quals afecten i desvirtuen el resultat economicopatrimonial de l'exercici que figura en els quadres anteriors.

En particular, cal destacar que, com en els exercicis anteriors, s'observen les incidències següents:

- En el càlcul del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria la UIB no considera les desviacions de finançament de l'exercici. Per tant, l'import del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria s'hauria de corregir pel que fa a aquests imports (desviacions positives, 1.253 milers d'euros; negatives, 4.961 milers d'euros).
- En l'estat del romanent de tresoreria no s'han tingut en compte els drets pendents de dubtós cobrament que figuren en el propi Compte general (286 milers d'euros) ni altres saldos extrapressupostaris els quals incrementen el seu import en 166 milers d'euros.

Així mateix:





- L'import dels fons líquids apareix sobrevalorat en 21 milers d'euros a l'estat del romanent de tresoreria. 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.
- S'ha de tenir en compte que com a resultat de la nostra revisió s'ha estimat un dèficit de 3.047 milers d'euros en la provisió de drets pendents de dubtós cobrament.

Tenint en compte aquestes incidències, el romanent de tresoreria per a despeses generals seria negatiu.

**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 la normativa vigent.

**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, ni es desenvolupa el detall dels incorporables i dels no incorporables.
- No s'especifiquen els imports prevists de cada anualitat pendent en la informació relativa a l'execució dels projectes d'inversió, ni es detalla la inversió realitzada durant l'exercici ni en exercicis anteriors. Tampoc s'indica el percentatge de finançament de cada un dels recursos afectats rebuts per finançar aquest projectes.
- 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 ni de les causes dels drets anul·lats 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 ni en els anteriors, ni del 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 assenyala 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 2013. INDICADORS INSTITUCIONALS DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS (en euros) |       |       |       |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
|                                                                                       | 2011  | 2012  | 2013  |
| Despesa corrent per alumne matriculat (1)                                             | 4.782 | 4.412 | 4.545 |
| Ingrés per alumne (2)                                                                 | 1.017 | 1.039 | 1.066 |
| Cobertura de matrícula (3)                                                            | 21,3% | 23,6% | 23,5% |



|                                                                                                             |        |        |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-------|
| Transf. corrents CAIB / despeses de personal                                                                | 115,2% | 100,5% | 94,0% |
| Esforç inversor (4)                                                                                         | 21,9%  | 21,1%  | 20,7% |
| Alumne matriculat: no inclou els de les escoles adscrites ni els dels 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

##### Incidències:

Les fundacions dependents mantenen saldos creditors respecte de la UIB (segons dades de la UIB), en conjunt, 12 milers d'euros de 2009, 158 milers d'euros de 2010, i 355 milers de 2011.

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.

##### Recomanacions:

Realitzar els assentaments comptables necessaris per tal d'ajustar les diferències detectades en les conciliacions dels saldos entre la Universitat i les fundacions.

Elaborar uns comptes anuals consolidats de la UIB i les seves entitats dependents per tal d'aconseguir una imatge general de la realitat econòmicofinancera del grup sota control de la UIB i evitar la pèrdua d'informació de les entitats dependents.

### V. CONTRACTACIÓ

#### 1. CONTRACTACIÓ DE LA UIB

##### A. ASPECTES GENERALS

La UIB ha tramès la relació certificada dels contractes adjudicats, modificats i prorrogats durant l'exercici 2013. L'import total de formalització dels 60 contractes que figuren en la relació és de 7.982 milers d'euros (42, amb un import de 6.816 milers d'euros, el 2012).

També ha tramès una relació certificada dels contractes menors de l'exercici, amb un total de 106 i un import de 1.772 milers d'euros.



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

| UIB 2013. TIPUS CONTRACTUALS (en milers d'euros)            |           |               |               |               |
|-------------------------------------------------------------|-----------|---------------|---------------|---------------|
| Tipus                                                       | Nombre    | %             | Import adjud. | %             |
| 1. Obres                                                    | 1         | 1,7%          | 2.740         | 34,3%         |
| 2. Serveis                                                  | 29        | 48,3%         | 1.646         | 20,6%         |
| 3. Subministrament                                          | 30        | 50,0%         | 3.596         | 45,0%         |
| 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%          |
| <b>Total</b>                                                | <b>60</b> | <b>100,0%</b> | <b>7.982</b>  | <b>100,0%</b> |

El procediment d'adjudicació emprat és:

| UIB 2013. PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ DELS CONTRACTES (en milers d'euros) |           |               |               |               |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|---------------|---------------|
| Procediment d'adjudicació                                               | Nombre    | %             | Import adjud. | %             |
| AP. Obert criteri preu                                                  | 0         | 0,0%          | 0             | 0,0%          |
| RP. Restringit criteri preu                                             | 0         | 0,0%          | 0             | 0,0%          |
| AM. Obert criteris múltiples                                            | 5         | 8,3%          | 4.137         | 51,8%         |
| RM. Restringit criteris múltiples                                       | 0         | 0,0%          | 0             | 0,0%          |
| NC. Negociat amb publicitat                                             | 0         | 0,0%          | 0             | 0,0%          |
| NS. Negociat sense publicitat                                           | 32        | 53,3%         | 674           | 8,4%          |
| DC. Diàleg competitiu                                                   | 0         | 0,0%          | 0             | 0,0%          |
| CC. Contractació centralitzada                                          | 6         | 10,0%         | 602           | 7,5%          |
| DAC. Contractes derivats d'un acord marc                                | 3         | 5,0%          | 713           | 8,9%          |
| P. Pròrroga                                                             | 13        | 21,7%         | 1.854         | 23,2%         |
| M. Modificat                                                            | 1         | 1,7%          | 3             | 0,0%          |
| <b>Total</b>                                                            | <b>60</b> | <b>100,0%</b> | <b>7.982</b>  | <b>100,0%</b> |

La tramitació és la següent:

| UIB 2013. TRAMITACIÓ DELS CONTRACTES (en milers d'euros) |           |               |               |               |
|----------------------------------------------------------|-----------|---------------|---------------|---------------|
| Tramitació                                               | Nombre    | %             | Import adjud. | %             |
| O (ordinària)                                            | 60        | 100,0%        | 7.982         | 100,0%        |
| U (urgent)                                               | 0         | 0,0%          | 0             | 0,0%          |
| E (d'emergència)                                         | 0         | 0,0%          | 0             | 0,0%          |
| <b>Total</b>                                             | <b>60</b> | <b>100,0%</b> | <b>7.982</b>  | <b>100,0%</b> |

**B. CONTRACTES SELECCIONATS**

Dels contractes inclosos en les relacions se n'han revisat 12, el preu de formalització dels quals suma 4.958 milers d'euros (el 62 % 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.

**UIB 2013. RELACIÓ DELS CONTRACTES EXAMINATS ( en milers d'euros)**

|    | Objecte del contracte                                                                                                                                                                       | Import IVA exclòs | Preu form. IVA exclòs | % baixa | Tipus | Tram.  | Pro-ced. | Inci-dències |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|---------|-------|--------|----------|--------------|
| 1  | Servei d'assegurances de la UIB: lot 1 danys materials                                                                                                                                      | 170               | 102                   | 40,0%   | Serv. | Ordin. | Obert    | 1,2,3,4,8    |
| 2  | Subministrament de publicacions periòdiques en diferents formats per a la UIB per a l'any 2013                                                                                              | 374               | 374                   | 0,0%    | Subm. | Ordin. | DAC      | 1,5,8        |
| 3  | Servei de seguretat, vigilància i serveis auxiliars relacionats amb aquest servei per a la UIB                                                                                              | 811               | 809                   | 0,3%    | Serv. | Ordin. | Obert    | 1,2,3,8      |
| 4  | Obra d'execució de l'edifici del Centre d'Estudis de Postgrau (CEP) al campus de la UIB                                                                                                     | 3.094             | 2.740                 | 11,4%   | Obra  | Ordin. | Obert    | 1,8          |
| 5  | Servei d'atenció i manteniment dels equips de microinformàtica de la UIB                                                                                                                    | 198               | 198                   | 0,0%    | Serv. | Ordin. | Pròrr.   | 8            |
| 6  | Servei de manteniment de les zones enjardinades de la UIB, cura dels horts i neteja de la urbanització del campus.                                                                          | 123               | 123                   | 0,0%    | Serv. | Ordin. | Pròrr.   | 5,8          |
| 7  | Subministrament d'un clúster de computació per al càlcul científic del personal de R+D+i de la UIB                                                                                          | 297               | 297                   | 0,0%    | Subm. | Ordin. | Obert    | 1,6,8        |
| 8  | Treball de camp corresponent a una enquesta longitudinal sobre canvis d'hàbits de mobilitat i una enquesta sobre xarxes personals i mobilitat associats al projecte europeu EUNOIA (065470) | 48                | 47                    | 3,0%    | Serv. | Ordin. | Negoc.   | 1,2,4,5,8    |
| 9  | Gestió del servei de menjador, cafeteria i màquines expendedores de begudes i sòlids de l'edifici Ramon Llull de la UIB (*)                                                                 | cànon 27          | cànon 39              | 45,9%   | Serv. | Ordin. | Negoc.   | 1,2          |
| 10 | Subministrament d'un simulador clínic de pacient avançat per a l'edifici Antoni Maria Alcover i Sureda de la UIB                                                                            | 59                | 53                    | 10,2%   | Subm. | Ordin. | Negoc.   | 1,4,8        |
| 11 | Subministrament d'un sistema d'ergòmetres i analitzador de gasos amb electrocardiografia, oximetria i espirometria integrats per a l'edifici Antoni Maria Alcover i Sureda de la UIB        | 59                | 55                    | 6,8%    | Subm. | Ordin. | Negoc.   | 1,4          |
| 12 | Subministrament de l'equipament dels laboratoris del nou edifici del Centre d'Estudis de Postgrau                                                                                           | 163               | 163                   | 0,0%    | Subm. | Ordin. | CC.      | 8            |

(\*) Contracte generador d'ingressos

**UIB 2013. 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                     |

### C. 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 106 i un import de 1.772 milers d'euros.

#### Incidències:

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

- Despeses de subministrament les quals queden excloses de l'àmbit de la contractació del sector públic per l'art.4.1.b del TRLCSP.
- Despeses derivades de convenis concertats entre administracions públiques.

Un cop s'ha obtingut la mostra dels 11 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    | Participació en la biblioteca digital de Catalunya segons l'annex III per a productes i serveis pel 2013 per tenir accés als productes i serveis de la BDC (bases de dades) i a cada editor de les revistes electròniques següents (ACS, AIP, Informa Healthcare, Nature, OUP, RSC, Springer) | 14/03/13    | 379.997,05        |
| 2    | Subscripció de l'editorial IOP, revistes electròniques de l'àrea de física de l'Institute of Physics                                                                                                                                                                                          | 14/02/13    | 41.634,00         |
| 3    | Despeses d'aigua del campus durant l'any 2013.                                                                                                                                                                                                                                                | 25/03/13    | 171.480,31        |
| 4    | Despeses de correus dels edificis Son Lledó i Cas Jai durant l'any 2013                                                                                                                                                                                                                       | 25/03/13    | 47.559,80         |
| 5    | Entapissar les butaques de la sala d'actes de l'edifici Son Lledó.                                                                                                                                                                                                                            | 16/05/13    | 19.964,98         |
| 6    | Modificació de la instal·lació de la refredadora de l'edifici Guillem Cifre per a la climatització amb sistema centralitzat de les aules 1, 2, 3, 11, 12 i 13.                                                                                                                                | 07/06/13    | 46.149,25         |
| 7    | Reparació de la planta refrigeradora/recuperadora de calor principal del sistema de climatització de l'edifici Científicotècnic.                                                                                                                                                              | 07/06/13    | 30.241,06         |
| 8    | Utilització d'un vaixell oceanogràfic en el marc del projecte "TOSCA" associat a tasques experimentals.                                                                                                                                                                                       | 24/06/13    | 26.480,00         |
| 9    | Instal·lació d'un grup electògen a l'estabulari per mantenir la climatització.                                                                                                                                                                                                                | 01/10/13    | 18.857,48         |
| 10   | Cessió de productes i serveis de desenvolupament informàtic relacionats amb la gestió i l'avaluació de la recerca (programa GREC, anualitat 2013).                                                                                                                                            | 03/10/13    | 20.829,56         |
| 11   | Quota CBUC per serveis generals bibliotecaris.                                                                                                                                                                                                                                                | 27/11/13    | 22.415,98         |

### D. CONCLUSIÓ

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

1. A cap dels expedients, la UIB no realitza una fiscalització prèvia sinó que es limita a incloure-hi documentació amb la normativa aplicable (art. 109.3 del TRLCSP).
2. A set dels expedients (num.1 ,3, 7, 8, 9, 10 i 11) no queda acreditat a l'expedient de quina manera s'ha determinat el preu del contracte per tal que s'adeqüi al preu general de mercat (art. 87.1 del TRLCSP).
3. Als expedients 1 i 3 no consta el certificat d'adequació de les anualitats d'exercicis futurs als límits que es determinen en les normes



pressupostàries de les diferents administracions públiques (art. 110.2 TRLCSP i art. 47 LGP).

4. A tots els expedients, excepte els núm. 10 i 12, i en la **totalitat** de contractes menors 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 costos de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010).

5. Els contractes menors 1, 4 i 8 no s'han tramitat d'acord amb el procediment que, per raó de la seva quantia, els corresponia (disposició addicional 9a i art.138.3 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 62 % de l'import total) i a la fiscalització dels 11 contractes menors descrita més endavant (amb una cobertura del 46 % de l'import total), excepte pel que s'ha indicat en els paràgrafs 1 a 5 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 els apartats següents de l'Informe que han de ser tinguents 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.

Establir controls eficaços que evitin la utilització de la figura del contracte menor o del procediment negociat en els casos en què se superin els límits quantitatius previstos en la legislació.

## 2. CONTRACTACIÓ DE LES FUNDACIONS DEPENDENTS

### A. ASPECTES GENERALS

Les fundacions han tramès les relacions certificades dels contractes adjudicats, modificats i prorrogats durant l'exercici 2013. Concretament, la Fundació General de la UIB certifica un total de 2 contractes per import de 203 milers d'euros, mentre que la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears declara 2 contractes per import de 73 milers d'euros.

La totalitat són contractes de serveis, tres dels quals han estat adjudicats per procediment negociat sense publicitat, corresponents el restant a una prorroga. En tots els casos la tramitació ha estat ordinària.

També han tramès relacions certificades dels contractes menors de l'exercici, superiors a 5.000 euros. La Fundació General de la UIB informa d'un total d'1 contracte d'aquest tipus, per import de 6 milers d'euros, mentre que la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears certifica la realització de 7 contractes per import de 89 milers d'euros.

### B. CONTRACTES SELECCIONATS

Dels contractes inclosos en les relacions se n'han revisat 2, el preu de formalització dels quals suma 215 milers d'euros (el 78 % de l'import total). El criteri aplicat per a la selecció ha estat triar els de major import de cada fundació, incloent a més les prorroques i modificacions provinents de l'antic TRLCAP 2/2000.

#### FUNDACIONS DEPENDENTS 2013. RELACIÓ DELS CONTRACTES EXAMINATS ( en milers d'euros)

|                                                          | Objecte del contracte                             | Import IVA exclòs | Preu form. IVA exclòs | % baixa | Tipus | Tram.  | Pro-ced. | Inci-dències |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|---------|-------|--------|----------|--------------|
| <b>FUNDACIÓ UNIVERSITAT-EMPRESA DE LES ILLES BALEARS</b> |                                                   |                   |                       |         |       |        |          |              |
| 1                                                        | Micro-macro simulació del model econòmic israelià | 45                | 44                    | 2,2%    | Serv. | Ordin. | Neg.     | 1,2,3,7      |
|                                                          |                                                   |                   |                       |         |       |        |          |              |





| FUNDACIÓ GENERAL DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS |                                  |     |     |      |       |        |        |         |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------|-----|-----|------|-------|--------|--------|---------|
| 2                                                       | Menjador residència d'estudiants | 171 | 171 | 0,0% | Serv. | Ordin. | Pròrr. | 1,2,3,7 |

### C. CONTRACTES MENORS

Les fundacions han tramès, en resposta al requeriment de la Sindicatura, relacions certificades comprensives dels contractes menors de l'exercici, amb un total de 8 i un import de 95 milers d'euros.

S'han seleccionat dos expedients d'import significatiu dels tramesos per les fundacions com a contractes menors, amb independència de la seva naturalesa real, i s'ha procedit a la seva revisió. Corresponen a la Fundació Universitat Empresa de les Illes Balears i són els següents:

| Núm. | Objecte del contracte                | Data adjud. | Import (en euros) |
|------|--------------------------------------|-------------|-------------------|
| 1    | Formació sobre procediment concursal | 28/02/13    | 17.880,00         |
| 2    | Mòduls formatius missió comercial    | 06/03/13    | 16.808,67         |

### D. CONCLUSIÓ

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

Les fundacions dependents que, pel fet d'estar constituïdes per a fins d'interès general, són poders adjudicadors que no tenen el caràcter d'administracions públiques, no han aprovat unes instruccions en les quals es regulin els procediments de contractació de manera que quedi garantida l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació (art. 191 del TRLCSP).

#### Conclusió:

L'activitat contractual de les fundacions dependents, d'acord amb l'abast del treball abans assenyalat, referit únicament als 2 contractes fiscalitzats (el preu de formalització representa el 78 % de l'import total) i a la fiscalització dels contractes menors descrita més endavant (amb una cobertura del 19 % de l'import total), excepte pel que s'ha indicat en els paràgraf anterior, 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 els apartats següents de l'Informe que han de ser tengudes en compte i, si escau, corregides pels òrgans responsables.

#### Recomanacions:

Establir unes instruccions en les quals es regulin els procediments de contractació de manera que quedi garantida l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació (art. 191 del TRLCSP).

Portar un registre que permeti que tota la contractació de cada exercici realitzada per les fundacions consti a una relació certificada amb la correcta distinció de les diferents tipologies de contractes.

