



Secció III. Altres disposicions i actes administratius

SINDICATURA DE COMPTES

4664

Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, de 2 de maig de 2018, per la qual es publica el resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 135/2017 del Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2015

Fets

1. Dia 31 d'octubre de 2017, el Consell de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears va acordar aprovar l'Informe 135/2017 del Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2015.

2. Dia 21 de març de 2018, el president del Parlament de les Illes Balears va comunicar que s'havia dut a terme el darrer tràmit parlamentari referent al dit Informe, que va tenir lloc amb la presentació i el debat de l'Informe a la sessió de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts de dia 20 de febrer de 2018.

Fonaments de dret

1. 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 les memòries de fiscalització i en disposa la tramesa al Parlament, als subjectes fiscalitzats i al Tribunal de Comptes, i també la seva publicació en el BOIB després del darrer tràmit parlamentari.

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

Per tot això, i d'acord amb el que disposen l'esmentada Llei 4/2004 i el Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears,

Resolc

Publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears els resultats de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 135/2017 del Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2015, que s'adjunta com a annex I.

Palma, 2 de maig de 2018

El síndic major,

Joan Rosselló Villalonga

ANNEX I

INFORME 135/2017 DEL COMPTE GENERAL DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2015

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

De conformitat amb el que estableix l'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears, la Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual correspon 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, de l'SCIB, regula aquesta institució i, a l'article 12, especifica que el resultat de la fiscalització s'ha d'exposar mitjançant informes o memòries que s'han d'eleva al Parlament i publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears, i també fa referència al seu contingut fonamental.



L'Informe del Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2015 està previst en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a l'any 2016 i 2017.

Es tracta d'un informe de caràcter general i de periodicitat anual realitzat per l'Àrea d'Auditoria de Consells Insulars i Universitat, que inclou una fiscalització de compliment de legalitat i una fiscalització financera. D'altra banda, en l'Informe s'analitza la contractació, tant de l'Administració general de la Universitat com de la Fundació Universitat-Empresa.

A més de les incidències que es detallen al final de cada apartat, l'Informe conté un total de 36 recomanacions per millorar la gestió econòmica financera de l'entitat fiscalitzada: 1 de caràcter general en l'apartat introductori; 1 pel que fa a l'estabilitat pressupostària, la regla de despesa i la sostenibilitat financera; 24 en l'apartat d'Administració general de la UIB; 2 en el d'entitats dependents i vinculades; 2 en el d'estats consolidats, i 6 en l'apartat de contractació.

A l'Informe s'han adjuntat els annexos, que contenen 13 quadres i 2 fitxes individuals de les entitats analitzades (UIB i Fundació Universitat-Empresa), amb les seves dades més rellevants, a més de les al·legacions formulades per l'entitat fiscalitzada.

2. MARC NORMATIU

En el marc de les normes generals de la Constitució espanyola, l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears, la Llei orgànica de finançament de les comunitats autònomes i la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, la Universitat de les Illes Balears està subjecta directament al que disposen el text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma; la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària; la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats (modificada per la Llei orgànica 4/2007, de 12 d'abril); la Llei 2/2003, de 20 de març, d'organització institucional del sistema universitari de les Illes Balears; el Real decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, i les lleis de pressuposts anuals i els decrets de desplegament, a més de diversos decrets i ordres específics que resulten aplicables i que es detallen en l'annex I.1 de l'Informe.

3. OBJECTIUS GENERALS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

A. OBJECTIUS GENERALS

Per fiscalitzar el Compte general de la UIB corresponent a l'exercici 2015, es fixen els objectius següents:

Verificar que els comptes de l'exercici fiscalitzat 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 aplicables a la gestió dels fons públics.

Analitzar la contractació administrativa durant l'exercici 2015.

Com a conseqüència de l'anterior, l'Informe de fiscalització expressa l'opinió financera i de compliment de legalitat sobre el Compte de l'Administració general de la UIB corresponent a l'exercici 2015.

B. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

B.1. Àmbit subjectiu

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

Universitat de les Illes Balears

Entitat dependent de la UIB (participació superior al 50 %): 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 (participació entre el 20 % i el 50 %): Consorci per al Foment d'Infraestructures Universitàries (COFIU), Consorci Agència de Qualitat Universitària de les IB (AQUIB) i Consorci Escola d'Hoteleria.

Altres entitats relacionades que no formen part de l'àmbit subjectiu de l'Informe: ParcBit Energia i Altres Serveis, SCL; Fundació Càtedra Iberoamericana a la Universitat de les Illes Balears; Fundació Jocs Mundials Universitaris Palma 1999 (se'n va preveure l'extinció en la primera fase del Projecte de Reestructuració del Sector Públic Instrumental de les Illes Balears, aprovat per Acord de Consell de Govern de 13 d'abril de 2012, sense que en consti l'extinció); 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 Balearics; Institut Ramon Llull; Consorci Centre Balears Europa; Consorci Audiovisual de les Illes Balears (IB Cinema); i Consorci Centro de Investigación Biomédica en Red (CIBER).

En el mateix cas es troben les escoles adscrites a la UIB: Escola d'Ensenyament Superior Alberta Giménez, Escola de Relacions Laborals, Escola de Turisme del Consell Insular d'Eivissa i Escola de Turisme Felipe Moreno.

B.2. ÀMBIT OBJECTIU

L'abast del treball realitzat és el següent:

En relació amb l'Administració general de la UIB, s'han fiscalitzat els comptes anuals de 2015, que inclouen: balanç de situació, compte del resultat econòmic patrimonial, estat de canvis en el patrimoni net, estat de la liquidació del pressupost, estat de fluxos d'efectiu i memòria.

Els comptes anuals esmentats presenten diverses incidències i limitacions, que es detallen en cada uns dels apartats de l'Informe, fruit de la fiscalització realitzada per la Sindicatura.

Com a resultat del treball realitzat, l'Informe inclou l'opinió de l'SCIB sobre si els comptes de l'Administració general de la UIB presenten la informació d'acord amb els principis comptables i la normativa legal aplicables.

Pel que fa a la Fundació Universitat-Empresa, se'n fa una revisió formal i una anàlisi general dels comptes anuals. S'exposa l'informe d'auditoria financera externa i de compliment de legalitat, i les operacions realitzades entre l'entitat esmentada i la UIB per determinar-ne l'import i per elaborar els estats comptables consolidats. Atès que l'SCIB no ha revisat els informes d'auditoria externa, no pot assumir com a pròpies les opinions i les excepcions que s'hi posen de manifest.

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

Pel que fa a la contractació administrativa, s'analiza el compliment de la normativa aplicable. D'un total de 55 contractes, se n'han revisat 11, els quals representen el 46,02 % de l'import d'adjudicació de l'exercici. D'altra banda, dels 78 contractes menors adjudicats al 2015 se n'han revisat 11, els quals representen el 11,73 % de l'import total de les operacions de què ha informat la UIB.

Pel que fa a l'entitat dependent, d'un total de 5 contractes certificats se n'han revisat 2, els quals representen el 20,24 % del total de l'import d'adjudicació de l'exercici. També s'ha revisat l'únic contracte menor del qual ha informat l'entitat.

5. METODOLOGIA

Els criteris i les tècniques que s'han d'aplicar a la fiscalització són els generalment acceptats en la realització de treballs d'auditoria d'entitats públiques i, supletòriament, les Normes tècniques d'auditoria de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).

6. RENDICIÓ DE COMPTES

Els comptes anuals de la UIB de l'exercici 2015 s'han retut en termini a la Sindicatura de Comptes l'1 d'agost de 2016, després que el Ple del Consell Social els aprovàs, en sessió de dia 29 de juliol de 2016.

Els comptes anuals de l'entitat dependent, aprovats pel seu Patronat, s'han retut en la mateixa data, però sense estar integrats en la rendició de comptes de la UIB.

L'opinió i, si escau, les excepcions dels informes d'auditoria externa es mostren a la fitxa individualitzada de l'entitat en l'apartat VII. Annexos d'aquest Informe.

Incidències

Els comptes anuals de l'entitat dependent corresponents a l'exercici 2015 no s'han inclòs a part de la rendició de comptes de la UIB. Tot i que la UIB inclou, en la memòria d'aprovació del pressupost per a l'exercici 2015, el pressupost consolidat de la UIB amb la FUEIB, aquesta informació no figura en la memòria de la liquidació del pressupost.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar al rector, a fi que pogués formular-hi les al·legacions i presentar els documents i els justificants que consideràs adients, de conformitat amb l'article 30 del Reglament de la Sindicatura. Les seves al·legacions es varen presentar el 16 d'octubre de 2017 (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 l'Informe ni s'ha emès opinió és perquè les al·legacions són explicacions que en confirmen els fets i les valoracions, 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 en l'Informe.

RECOMANACIONS

Elaborar uns comptes anuals consolidats de la UIB i la Fundació a fi d'aconseguir una imatge general de la realitat econòmica financera del grup sota control de la UIB i evitar la pèrdua d'informació de l'entitat dependent.

II. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

L'art. 1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), estableix que l'objecte d'aquesta Llei és l'establiment dels principis rectors, que vinculen tots els poders públics, als quals s'ha d'adequar la política pressupostària del sector públic orientada a l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, com a garantia del creixement econòmic sostenible i la creació d'ocupació, en desplegament de l'art. 135 de la Constitució espanyola.

Tot i que la LOEPSF afecta totes les Administracions públiques, per a les universitats públiques s'ha establert un marc legislatiu que afecta el seu règim econòmic i financer: el Reial decret llei 14/2012, de 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública a l'àmbit educatiu. Aquest Reial decret llei modifica l'article 81 de la LOU i, per a un millor compliment de la LOEPSF, introdueix les obligacions següents: aprovació d'un límit màxim de despesa de caràcter anual que no es pot superar, i referència expressa al compliment de l'equilibri i la sostenibilitat financera en els pressuposts i les seves liquidacions.

L'article 32 de les bases d'execució del pressupost de la UIB de 2015 estableix, com a límit màxim de despesa, l'import total del pressupost de despeses previst i fa referència expressa al compliment de l'equilibri i la sostenibilitat financera.

Incidències

La liquidació del pressupost de la UIB de l'exercici 2015 no fa referència expressa al compliment de l'equilibri i la sostenibilitat financera, d'acord amb l'establert en la disposició quinta de l'art. 6 del RDL 14/2012, de 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública en l'àmbit educatiu.

RECOMANACIONS

Incloure en la documentació que acompanya la liquidació del pressupost menció expressa al compliment dels principis d'estabilitat financera i de sostenibilitat financera.

III. 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 de l'exercici 2015, el balanç de situació, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de la liquidació del pressupost, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria. La Gerència de la Universitat és la responsable de la formulació dels comptes anuals, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i que es detalla a l'annex I.1. El treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats I.3 i I.4 d'aquest Informe.

Limitacions de l'abast

2. La UIB ha reconegut en el compte «130. Subvencions de capital pendents», en l'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats», un total de 21.152 milers d'euros, corresponents al valor pendent d'amortitzar de l'immobilitzat cedit a la Universitat, donacions rebudes i immobles finançats amb subvencions pluriennals de la CAIB. Atès que aquests elements no són tots els actius de què la Universitat disposa i que han estat finançats amb subvencions de capital o que té cedits gratuïtament, i que no es disposa de la relació valorada dels béns que tenen aquesta característica, no s'han pogut aplicar procediments alternatius d'auditoria per determinar el seu valor net comptable, i no s'ha obtingut prova d'auditoria suficient i adequada per verificar l'import que hauria de figurar en l'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats», a 31 de desembre de 2015, ni per determinar el seu efecte sobre el resultat econòmic patrimonial de l'exercici fiscalitzat.

Excepcions amb efectes pressupostaris

3. La UIB reconeix drets, corresponents a subvencions i ajudes, per a generar crèdit, sense que l'ens finançador hagi reconegut cap obligació de pagament respecte d'aquesta, ni que la UIB hagi realitzat cap de les accions previstes en els convenis corresponents. Una de les conseqüències que es deriven d'aquest fet és que l'import dels drets pendents de cobrament del pressupost corrent i de pressuposts tancats no coincideix amb l'import dels deutors pressupostaris, amb una diferència de 2.329 milers d'euros, d'acord amb el que s'explica en els apartats «3.1 Imatge fidel», «4.11 Ingressos i despeses» i «F.23.4 Romanent de tresoreria» de la memòria de la UIB.

4. El resultat pressupostari de l'exercici ha de ser corregit, com a mínim, pels imports derivats dels fets següents:

- En l'ajust dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat (4.842 milers d'euros) no s'inclou l'import de les obligacions reconegudes finançades amb els romanents de tresoreria incorporats mitjançant les partides pressupostàries «870 Romanents genèrics» i «873 RD d'anys anteriors pendents d'aplicar a pressupost de despeses», per un import de 1.578 milers d'euros i de 624 milers d'euros, respectivament.
- Per l'efecte derivat del reconeixement dels drets de manera incorrecta, expressat en el paràgraf 3 anterior.

5. El romanent de tresoreria s'ha de reduir, com a mínim, en un import de 595 milers d'euros, atès que segons l'SCIB el saldo de clients de cobrament dubtós s'hauria d'incrementar en 502 milers d'euros; i el saldo d'altres deutors s'hauria de minorar, per un import de 93 milers d'euros.

6. L'excés de finançament afectat, que figura en el càlcul del romanent de tresoreria, per un import de 6.818 milers d'euros, no coincideix amb les desviacions de finançament acumulades positives detallades en la memòria, per un import de 9.122 milers d'euros.

Excepcions amb efectes patrimonials

7. D'acord amb el marc conceptual establert en el PGCP, una de les característiques dels actius és que l'entitat n'ha de tenir el control econòmic i, a més, ha de ser probable que n'obtingui rendiments econòmics o un potencial servei. La UIB inclou les construccions i instal·lacions relatives a la residència i les instal·lacions esportives en l'epígraf «II. Immobilitzat material» del balanç de situació, quan la seva explotació ha estat encomanada a la FUEIB. Atès que aquests elements no són actius controlats per la UIB, no haurien de figurar en el seu balanç. És per això que l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent i l'epígraf «II. Patrimoni general» del patrimoni net estan sobrevalorats en un import, com a mínim, de 6.584 milers d'euros, que és el valor net comptable d'aquests elements al tancament de l'exercici 2015.

Excepcions amb efectes pressupostaris i patrimonials

8. D'acord amb els articles 46 i 158 dels Estatuts de la UIB, les funcions d'execució, de liquidació del pressupost i de control intern corresponen a la Gerència. Aquesta concentració de funcions en la figura del gerent és contrària a la independència necessària per a garantir el control intern.

9. D'acord amb les normes comptables aplicables, i per la naturalesa dels contractes de cessió de crèdit de les subvencions de capital concedides per la CAIB per construir l'edifici Jovellanos i el finançament d'obres complementàries, la UIB no hauria de tenir registrat l'endeutament amb entitats financeres per l'import pendent de pagar, ni els drets per cobrar de la CAIB corresponents, atès que les cessions de crèdit són sense recurs i, per tant, la UIB no respon respecte als possibles impagaments per insolvència de la CAIB.

Per aquest motiu, i perquè no responen a les definicions d'actiu i passiu que estableix el nou PGC, els saldos per cobrar de l'actiu del balanç, classificats en inversions financeres a llarg i a curt termini (7.516 milers d'euros i 1.216 milers d'euros, respectivament), i l'endeutament per les cessions de crèdit a llarg i a curt termini del passiu (7.516 milers d'euros i 627 milers d'euros, respectivament) s'haurien d'eliminar. Això suposaria, al mateix temps, no comptabilitzar les despeses financeres i les subvencions corresponents de les dites despeses, per un import aproximat de 583 milers d'euros.

Des del punt de vista pressupostari, no s'haurien d'enregistrar en el capítol 9 de despeses les obligacions reconegudes per l'amortització del principal dels préstecs que assumeix la CAIB, ni el reconeixement de les subvencions de capital en el capítol 7 d'ingressos del pressupost, així com tampoc la part de les despeses financeres i la seva subvenció en els capítols 3 i 7, respectivament.

Incompliments de legalitat

10. De la revisió de la despesa de personal i d'una mostra de 25 nòmines, s'han posat de manifest les incidències més significatives següents:

D'acord amb l'article 52 de la LOU, els professors contractats doctors són de caràcter indefinit. Malgrat això, en el resum de nòmines de novembre de 2015, s'ha detectat un total de 48 professors contractats com a temporals d'aquesta categoria professional.



Segons els articles 70 i 81.4 de la LOU, a l'estat de despeses del pressupost s'ha d'adjuntar la Relació de llocs de treball (RLT) de la Universitat, on han de figurar totes les places del professorat incloent-hi el personal docent i investigador (PDI) contractat. Per Acord normatiu de dia 17 de desembre de 2014 (FOU núm. 409), el Consell de Govern aprova diverses modificacions de la RLT per al personal d'administració i serveis (PAS), que s'inclouen en la RLT per al 2015. Malgrat això, el pressupost aprovat pel Consell Social, de 18 de desembre de 2014, no inclou la dita RLT, per la qual cosa el Consell Social no l'aprova. Pel que fa a la RLT del PDI, no consta aprovada com a tal per a l'any 2015.

Diversos complements associats al lloc de feina concret del PAS funcionari (complement de productivitat compensada, complement de roba, complement d'equiparació salarial) no s'inclouen en la RLT, ni en cap acord en el qual consti l'aprovació d'aquests complements.

11. Tal 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.

12. Els comptes anuals de 2015 de l'entitat dependent no s'han inclòs com a part de la rendició de comptes de la UIB. Tot i que la UIB inclou en la memòria d'aprovació del pressupost per a l'exercici 2015 el pressupost consolidat de la UIB amb la FUEIB, la memòria de la liquidació del pressupost no conté la dita informació. D'acord amb la normativa aplicable, la UIB ha de formular comptes anuals consolidats.

Opinió

Tret dels ajusts que es podrien considerar necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en el paràgraf 2 anterior, i tret de les excepcions descrites en els paràgrafs 3-12 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 de la Universitat de les Illes Balears a 31 de desembre de 2015, i dels resultats de les seves operacions, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a una comprensió i interpretació adequades, de conformitat amb el marc normatiu aplicable i, en particular, els principis i les normes comptables continguts en aquesta normativa.

2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

El pressupost inicial de l'exercici 2015 ascendeix a 86.438 milers d'euros, superior en un 0,46 % al de l'any anterior. Està finançat amb unes previsions d'ingressos de 77.784 milers d'euros i amb la incorporació de romanents de tresoreria, per un import de 8.654 milers d'euros.

S'han tramitat 353 expedients de modificació de crèdit, per un import net total de 28.233 milers d'euros, cosa que suposa un increment del pressupost inicialment aprovat del 32,7 % (31 % a l'any 2014) i situa els crèdits definitius en 114.671 milers d'euros.

Els capítols amb un increment més significatiu respecte dels crèdits inicials són els de transferències corrents (capítol 4), inversions reals (capítol 6) i transferències de capital (capítol 7), amb un 246,5 %, 172,1 % i 444,8 %, respectivament. En termes absoluts, l'augment més important es dona en el capítol 6 d'inversions reals, per un import de 22.946 milers d'euros (81,3 % de l'increment total), per incorporació de romanents i, en menor mesura, per generacions de crèdit.

Incidències

Segons el PGCP, la liquidació del pressupost de despeses i d'ingressos s'ha de presentar, almenys, amb el mateix nivell de desagregació que el pressupost aprovat. La UIB inclou una liquidació del pressupost, a nivell de subconcepte, per a la classificació econòmica i una altra, a nivell de capítol, per a liquidació del pressupost per programes. En canvi, no inclou una liquidació per aplicació pressupostària, és a dir, la combinació del programa i la classificació econòmica, tal com estableix el PGCP.

Pel que fa als 10 expedients de modificació de crèdits examinats, s'han d'assenyalar les incidències següents:

No consta cap informe de fiscalització prèvia dels expedients de modificació de crèdit.

La memòria explicativa de la necessitat de l'expedient no justifica suficientment la tramitació de la modificació de crèdit que es proposa (art. 6 de les bases d'execució del pressupost).

La Universitat aprova expedients de generació de crèdit del tipus bestreta sobre la base de la concessió de projectes de recerca o de resolucions de convocatòries de beques, sense la documentació suficient que garanteixi l'ingrés futur, tal com exigeixen, en general, les seves normes d'execució. D'acord amb l'article 7 de les bases d'execució del pressupost, aquest tipus de generació ha de ser excepcional, atès que es generen ingressos sense estar recaptats. A cap dels 3 expedients de generació d'ingressos examinats, en els quals no s'han recaptat els recursos, s'adjunta l'autorització de la bestreta i de la generació de crèdit per part del Consell de Direcció. Tampoc hi consta l'informe del Servei de Pressupost i Tresoreria que justifiqui la disponibilitat de tresoreria, tal com es requereix en les dites bases d'execució.



Tal com s'indica en el paràgraf anterior, les generacions de crèdit del tipus bestreta haurien de ser excepcionals. Tot i així, s'ha fet un recompte d'un total de 174 expedients de generació de crèdit del tipus bestreta, que sumen un import total de 5.135 milers d'euros.

S'ha detectat que una partida pressupostària (541A.62601 REVISTES) s'incrementa per incorporació de romanents i, posteriorment, és objecte de transferències negatives cap a una altra partida, fet que contravé la normativa vigent.

La UIB realitza modificacions de crèdit amb la minoració del saldo disponible en partides pressupostàries que no tenen crèdit inicial, cosa que ha originat un crèdit disponible negatiu. Les dites partides figuren detallades a l'Informe.

Malgrat que l'execució del pressupost i la seva liquidació es fan tenint en compte el nivell de vinculació jurídica dels crèdits, aquest fet provoca que el crèdit disponible de la resta de partides del mateix capítol quedi desvirtuat, atès que totes haurien de tenir saldo zero o positiu. Des del punt de vista operatiu, aquestes partides amb saldo disponible negatiu tenen la finalitat d'actuar com a pont entre imputacions amb l'objecte d'evitar que es minorin partides per transferències que, prèviament, hagin estat augmentades. Ara bé, tenint en compte que són partides sense crèdit inicial, aquesta dinàmica no seria correcta.

S'ha detectat que, mitjançant un expedient d'incorporació per aplicació de romanents (exp. núm. 54), s'han fet transferències de crèdit amb baixes en partides de despesa que en el pressupost inicial es defineixen com de romanents específics. En altres dos expedients de generació de crèdit per recaptació d'ingressos (exp. núm. 357 i 294) també s'han detectat traspassos de partides de despesa cap a altres aplicacions. En els casos esmentats, la modificació pressupostària escaient per a aquests traspassos a altres aplicacions seria la de transferència de crèdit.

RECOMANACIONS

Sotmetre les normes d'execució del pressupost de cada exercici a informe dels Serveis Jurídics a fi de garantir-ne la concordança amb l'ordenament jurídic aplicable.

Presentar la liquidació del pressupost com a mínim amb el mateix nivell de desagregació que el pressupost aprovat.

Identificar en la liquidació del pressupost, a nivell de partida pressupostària, les que són fons finalistes.

Gestionar les modificacions de crèdit sobre partides pressupostàries amb crèdit disponible.

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

3. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

A. EXECUCIÓ D'INGRESSOS

Sobre les previsions definitives de 114.671 milers d'euros s'han reconegut drets per un total de 88.508 milers d'euros, la qual cosa suposa un nivell d'execució del 77,2 %, superior al de l'exercici 2014, que va ser del 71,1 %.

El capítol d'ingressos quantitativament més significatiu és el de transferències corrents (65,4 % dels drets reconeguts) i, si s'hi suma el de transferències de capital, el percentatge sobre drets reconeguts és del 76,9 %.

A 31 de desembre, el total de deutors pendents de cobrament del pressupost corrent és de 13.572 milers d'euros. El percentatge de recaptació és del 84,7 %, superior al de l'exercici anterior (74,2 %).

Incidències

De la revisió dels expedients de generació de crèdit i dels projectes de despesa amb finançament afectat s'ha observat que, sistemàticament, la UIB reconeix bestretes d'ingressos amb la intenció de generar crèdit sense que l'ens finançador hagi reconegut cap obligació, 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 els criteris per al reconeixement, tot i que la UIB acredita el compliment de les accions previstes en els convenis corresponents.

De la conciliació realitzada entre els drets reconeguts envers la CAIB per la UIB i les obligacions reconegudes per la CAIB, a 31 de desembre 2015, s'ha observat que la UIB ha reconegut drets per un total de 230 milers d'euros corresponents a bestretes i anualitats de convenis de col·laboració per als quals la CAIB no té registrades les obligacions relacionades.

B. EXECUCIÓ DE DESPESES

Sobre unes previsions definitives de 114.672 milers d'euros, s'han reconegut obligacions per un total de 89.771 milers d'euros, la qual cosa representa un nivell d'execució del 78,3 %, superior al de l'exercici 2014, que va ser del 76,8 %. En termes absoluts, la despesa executada



s'incrementa respecte a l'any anterior en 3.056 milers d'euros.

El capítol més important de despeses correspon al personal (capítol 1), el qual representa més de la meitat del total de les obligacions reconegudes en l'exercici (65,0 %, per 64,7 % al 2014). El capítol 6, d'inversions reals, és el següent en importància (19,3 %, per 19,0 % al 2014) en les obligacions reconegudes en l'exercici. Aquesta distribució de la despesa és semblant a la de la liquidació de l'exercici 2014.

Del total d'obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre, el total de creditors pendents de pagament del pressupost corrent és de 2.507 milers d'euros, mentre que en l'exercici 2014 aquesta xifra era de 5.119 milers d'euros.

Incidències

En l'estat de liquidació del pressupost de despeses (quadre E.1.a dels comptes anuals de la UIB) no s'inclou informació sobre les despeses compromeses per partida pressupostària (fase «D» pressupostària), que, com a mínim, seran pel mateix import que les obligacions reconegudes netes per la totalitat de capítols, és a dir, 89.771 milers d'euros.

Igual que en exercicis anteriors, s'observen les incidències següents:

D'acord amb els articles 46 i 158 dels Estatuts de la UIB, les funcions d'execució, liquidació 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 independència necessària del control intern.

No s'han aplicat al pressupost obligacions per un import de 2.054 milers d'euros per despeses efectivament realitzades durant l'exercici i l'exercici anterior i imputades al compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost». D'aquest import, un total de 348 milers d'euros es correspon a despeses d'exercicis anteriors.

D'altra banda, despeses corresponents al mes de novembre i desembre de 2015 per un import de 252 milers d'euros no s'han imputat al pressupost de l'exercici 2015 i tampoc no estan comptabilitzades en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» a 31 de desembre de 2015.

D'acord amb l'article 2 de la Llei 2/2003, de 20 de març, d'organització institucional del sistema universitari de les Illes Balears, correspon al Consell Social promoure la realització d'auditories sobre el funcionament de la Universitat i transmetre'n el resultat a la Sindicatura de Comptes. La disposició addicional segona de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, estableix que els informes que realitzen auditors externs sobre entitats públiques no es poden identificar com d'auditoria de comptes si no es fan a petició d'un òrgan de control extern. Atès que, d'acord amb la normativa vigent, no es pot considerar el Consell Social un òrgan de control extern de la UIB, les auditories sobre el funcionament de la Universitat corresponents a l'exercici 2015 no s'haurien d'haver identificat com d'auditoria de comptes.

De la revisió de la despesa de personal i d'una mostra de 25 nòmines, s'han posat de manifest les incidències següents:

D'acord amb l'article 48.5 de la LOU, el personal docent i investigador amb contracte laboral no pot superar el 40 % de la plantilla docent. Segons els càlculs efectuats per l'SCIB, aplicant les equivalències a temps complet i sense tenir en compte els contractes dels investigadors, la despesa dels quals s'imputa a capítol VI, aquest percentatge se situa en un 41,8 % a l'any 2015.

D'acord amb l'article 52 de la LOU, els professors contractats doctors són de caràcter indefinit. Malgrat això, en el resum de nòmines de novembre de 2015, s'ha detectat un total de 48 professors contractats com a temporals d'aquesta categoria professional.

Segons els articles 70 i 81.4 de la LOU, a l'estat de despeses del pressupost s'ha d'adjuntar la Relació de llocs de treball (RLT) de la Universitat, on han de figurar totes les places del professorat incloent-hi el personal docent i investigador (PDI) contractat. Per Acord normatiu de dia 17 de desembre de 2014 (FOU núm. 409), el Consell de Govern aprova diverses modificacions de la RLT per al personal d'administració i serveis (PAS), que s'inclouen en la RLT per al 2015. Malgrat això, el pressupost aprovat pel Consell Social, de 18 de desembre de 2014, no inclou la dita RLT, per la qual cosa el Consell Social no l'aprova. Pel que fa a la RLT del PDI, no consta aprovada com a tal per a l'any 2015.

Diversos complements associats al lloc de feina concret del PAS funcionari (complement de productivitat compensada, complement de roba, complement d'equiparació salarial) no s'inclouen en la RLT, ni en cap acord en el qual consti l'aprovació d'aquest complements.

Determinats imports pagats per nòmina, relatius a gratificacions per coordinacions de cursos o de revisió de les PAU (proves d'accés a la universitat) són autoritzats pel degà de la facultat corresponent, o bé per la vicerectora de docència, si bé no consten els criteris pels quals es fixen les quanties que s'han d'abonar als professors per justificar que són equitatius i raonables d'acord amb les tasques efectuades.

En la revisió del complement per increment de càrrega docent d'una nòmina s'ha detectat que l'import de 56,65 euros abonat a l'empleat és incorrecte, atès que hauria d'haver estat de 33,99 euros. La UIB informa que aquest error s'ha produït per a tots els professors associats, amb una dedicació inferior a 0,5 hores a la setmana, que han cobrat aquest complement. No consta que s'hagi iniciat cap procediment de



reintegrant.

RECOMANACIONS

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

Realitzar una previsió genèrica d'ingressos en el pressupost de manera que no s'hagi de recórrer de manera generalitzada a la modificació del pressupost mitjançant generacions de crèdit per previsió d'ingressos, i no autoritzar la despesa fins que l'ens finançador no acrediti la concessió de l'ajut/subvenció.

Posar clàusules de garantia per a la UIB per part dels responsables dels projectes, més enllà del compromís de compliment de les obligacions, en el cas de bestretes sobre contractes, convenis i projectes de recerca.

Fer les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades en els apartats anteriors, i procurar-ne la detecció i l'esmena en els exercicis posteriors.

Regularitzar les contractacions temporals dels professors doctors interins, i establir mesures adients per complir els límits sobre contractació temporal exigits per la LOU.

Incloure en la RLT tots els complements específics de les places del personal de la Universitat.

Incloure en l'estat de despeses del pressupost que s'ha d'aprovar la RLT completa de tot el personal de la UIB, perquè s'aprovi pel mateix procediment que els pressuposts de la UIB.

Revisar i, en el seu cas, establir un procediment de càlcul objectiu i la normativa interna escaient, a fi de quantificar determinats complements variables derivats de tasques addicionals que són remunerades al PDI.

4. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORS. DESPESES PLURIENNALES

Els compromisos de despesa amb càrrec als pressuposts d'exercicis posteriors sumen un total de 12.780 milers d'euros. Cal indicar que la UIB inclou la despesa corresponent al període de possible pròrroga en el càlcul de compromisos futurs.

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) Els convenis signats amb entitats públiques i privades.
- b) La càrrega financera derivada del contracte de préstec i de les operacions de cessions de crèdits.

En diversos contractes (com, per exemple, el contracte del servei de manteniment de les zones enjardinades i àrea rural, cura dels horts i neteja de la urbanització del campus (exp. 6/15) i del servei de neteja de la UIB (exp. 17/15), no es té en compte l'import de l'IVA que s'ha de pagar.

En tots els casos, s'ha comprovat que s'inclou l'import de licitació, i no d'adjudicació, dels contractes i les pròrroques previstes, malgrat no estiguin compromeses.

RECOMANACIONS

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

5. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Els ingressos afectats que financen projectes de despesa han generat, a 31 de desembre de 2015, les desviacions de finançament que es mostren a continuació: desviacions positives de l'exercici, per un import total de 6.632 milers d'euros; desviacions negatives de l'exercici, per un import total de 4.972 milers d'euros; desviacions positives acumulades, per un import de 9.122 milers d'euros, i desviacions negatives acumulades, per un import de 21 milers d'euros.

De la mateixa manera que en exercicis anteriors, la major part d'aquestes despeses s'ha imputat a l'article «64. Inversions noves de caràcter immaterial», atès que responen al finançament rebut per al desenvolupament de projectes d'investigació pluriennals.



**Incidències**

El càlcul de les desviacions està condicionat per les incidències derivades de reconeixements de drets que s'exposen en 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).

Per aquest fet, en el càlcul del romanent de tresoreria que apareix en la memòria, l'import de les desviacions positives acumulades (per 6.818 milers d'euros) no és coincident amb l'import que apareix en el quadre de desviacions positives acumulades per projecte de la memòria (per 9.122 milers d'euros).

RECOMANACIONS

Establir un procediment de control intern per verificar la inclusió i la baixa dels projectes objecte de càlcul de les desviacions de finançament afectat, especialment pel que fa a les baixes de projectes ja finalitzats i que presentin desviacions de finançament acumulades per regularitzar.

6. BALANÇ DE SITUACIÓ**A. ACTIU****ACTIU NO CORRENT**

A 31/12/2015, l'immobilitzat intangible presenta un saldo de 5.005 milers d'euros i un valor net comptable de 772 milers d'euros.

Es detalla a l'Informe la variació de l'immobilitzat material, amb les altes, reversions i baixes produïdes durant l'exercici. Cal destacar les altes produïdes en els epígrafs d'Equips de procés d'informació (1.785 milers d'euros), de Mobiliari i equips didàctics i d'investigació (1.289 milers d'euros) i Construccions (907 milers d'euros); la reversió de l'immoble de l'antiga seu del Consell per a la seu de la Universitat a Eivissa, i les baixes d'equips informàtics, el valor net comptable dels quals era de 167 milers d'euros.

Pel que fa a l'immobilitzat financer, la UIB té reconeguts els drets per cobrar de la CAIB, per un import de 9.800 milers d'euros, derivats de les subvencions de capital concedides per la Comunitat Autònoma per construir l'edifici Jovellanos i el finançament d'obres complementàries al mateix edifici. A 31 de desembre romanen pendents de cobrament 8.732 milers d'euros, 7.516 milers d'euros dels quals són a llarg termini. La resta, 1.216 milers d'euros, són crèdits a curt termini, que es corresponen a la quota de 2015 i de 2016.

Incidències

D'acord amb l'Ordre EHA/1037/2010 que regula el nou Pla General de Comptabilitat de l'Estat i que aplica en aquest exercici la UIB, i per la naturalesa dels contractes de cessió de crèdit de les subvencions de capital concedides per la CAIB per construir l'edifici Jovellanos i el finançament d'obres complementàries, la UIB no hauria de tenir registrat l'endeutament amb entitats financeres per l'import pendent de pagar, ni els drets per cobrar de la CAIB corresponents, atès que les cessions de crèdit són sense recurs i, per tant, la UIB no respon respecte als possibles impagaments per insolvència de la CAIB.

Per aquest motiu, i perquè no responen a les definicions d'actiu i passiu que estableix el PGC, els saldos per cobrar de l'actiu del balanç, classificats en inversions financeres a llarg i a curt termini (7.516 milers d'euros i 1.216 milers d'euros, respectivament), i l'endeutament per les cessions de crèdit a llarg i a curt termini (7.516 milers d'euros i 627 milers d'euros, respectivament) del passiu s'haurien d'eliminar. Això suposaria, al mateix temps, no comptabilitzar les despeses financeres i les subvencions corresponents de les dites despeses, per un import aproximat de 583 milers d'euros.

Des del punt de vista pressupostari, no s'haurien de registrar en el capítol 9 de despeses les obligacions reconegudes per l'amortització del principal dels préstecs que assumeix la CAIB, ni el reconeixement de les subvencions de capital en el capítol 7 d'ingressos del pressupost; així com tampoc la part de les despeses financeres i la seva subvenció en els capítols 3 i 7, respectivament. Cal remarcar que en els comptes anuals de l'Administració general de la CAIB es reconeix l'endeutament amb entitats de crèdit per les dites operacions i que les cartes de resposta de les entitats financeres donen com a deutor de les operacions la CAIB.

Per tot el que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors, la UIB no hauria de reflectir ni en el seu balanç ni en el seu pressupost aquesta operació, si bé n'hauria d'informar en la memòria.

Respecte d'aquesta mateixa operació, en la comptabilitat financer no s'ha realitzat l'ajust manual de donar de baixa la quota de principal de 2015 en inversions financeres a curt termini, amb càrrec al compte de subvencions rebudes del compte econòmic patrimonial, a fi d'eliminar la duplicitat en la comptabilització de la subvenció. L'import que afectaria ambdós epígrafs és de 521 milers d'euros.

D'acord amb el marc conceptual establert en el PGCP, una de les característiques dels actius és que l'entitat n'ha de tenir el control econòmic i, a més, ha de ser probable que n'obtingui rendiments econòmics o un potencial servei. La UIB inclou les construccions i les instal·lacions



relatives a la residència i les instal·lacions esportives en l'epígraf «II. Immobilitzat material» del balanç de situació, quan la seva explotació ha estat encomanada a la FUEIB. Atès que aquests elements no són actius controlats per la UIB, no haurien de figurar en el seu balanç. És per això que l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent i l'epígraf «II. Patrimoni general» del patrimoni net estan sobrevalorats en un import, com a mínim, de 6.584 milers d'euros, que és el valor net comptable d'aquests elements al tancament de l'exercici 2015.

Tal 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.

De la revisió de les altes d'immobilitzat material, es constata que s'han classificat en Construccions diverses instal·lacions tècniques (instal·lacions d'endolls, instal·lacions de dades i elèctriques, renovació cablatge UTP de comunicació de dades, etc.). L'import d'instal·lacions classificades en Construccions ascendeix a 521 milers d'euros. Aquesta classificació incorrecta no ha afectat la seva amortització correcta, atès que aquests elements s'amortitzen als percentatges que s'indiquen en la memòria per a instal·lacions tècniques.

L'aplicació informàtica que gestiona l'inventari d'elements d'immobilitzat no inclou els elements de propietat industrial ni els fons bibliogràfics, per un valor net comptable de 489 i 1.103 milers d'euros, respectivament.

ACTIU CORRENT

Els deutors i altres comptes per cobrar sumen un total de 16.585 milers d'euros, amb el desglossament següent: deutors per operacions de gestió, per un import de 13.571 milers d'euros; altres comptes per cobrar, per un import de 2.055 milers d'euros, i administracions públiques, per un import de 959 milers d'euros.

Com a conseqüència de la transició al nou pla comptable i del canvi de tractament de les subvencions, a 31 de desembre de 2015 s'han regularitzat en la comptabilitat financera els reconeixements de drets pressupostaris no cobrats, en els casos en què no es té la certesa que l'entitat que dona la subvenció hagi reconegut l'obligació, cosa que ha suposat minvar l'epígraf de deutors per operacions de gestió d'exercicis corrents i tancats, per un import total de 2.329 milers d'euros, en la comptabilitat financera.

Els deutors pressupostaris, a 31 de desembre de 2015, sumen un total de 16.292 milers d'euros. Destaca el pes del saldo deutor amb la CAIB, que representa un 55,4 % del total i ascendeix a 9.030 milers d'euros. Tot i així, respecte de l'any anterior, s'ha reduït en 7.451 milers d'euros.

D'altra banda, s'han anul·lat drets d'exercicis tancats, per un import total de 503 milers d'euros.

Quant a la provisió per a insolvències del compte «Deteriorament valors op. gestió», té un saldo de 392 milers d'euros (886 milers d'euros el 2014) al tancament de l'exercici 2015.

El saldo de la tresoreria, a 31 de desembre de 2015, és de 10.349 milers d'euros (5.898 milers d'euros, al tancament de l'exercici 2014), import que suposa un augment del 75,5 % respecte de l'exercici anterior.

Incidències

En el saldo de deutors, al tancament de l'exercici, s'inclouen drets que l'SCIB estima de cobrament dubtós, per un import total de 502 milers d'euros, als quals la UIB no dona aquesta consideració. El detall d'aquest import estimat és el següent:

- 227 milers d'euros, corresponents a partides que la UIB ha reconegut com per percebre de la CAIB durant els exercicis 2013 i 2014, però que la CAIB no té reconegudes ni s'han cobrat durant el 2016.
- 106 milers d'euros, corresponents al saldo net al tancament amb la Fundació Universitat Empresa, dependent de la UIB (893 milers d'euros, a l'exercici 2014). Els comptes anuals, a 31 de desembre de 2015, mostren que la dita Fundació presenta fons propis i fons de maniobra negatius, per un import de 74 milers d'euros i de 1.462 milers d'euros, respectivament, i, per tant, depèn del suport financer de la UIB.
- 90 milers d'euros, corresponents a partides per cobrar del Ministeri d'Educació, Cultura i Esports d'exercicis tancats, però que aquest no té reconegudes ni la UIB les ha cobrades durant el 2016.
- 52 milers d'euros, de partides d'antiguitat superior a quatre anys (de 2009 i 2011) no dotades per la UIB i classificades en «Deutors per ingressos meritats».
- 15 milers d'euros, de partides del Ministeri d'Economia i Competitivitat d'exercicis tancats, no cobrades al 2016 i classificades en «Deutors per ingressos meritats».
- 12 milers d'euros, de partides del CIMA d'exercicis tancats, no cobrades per la UIB al 2016 i classificades en «Deutors per ingressos meritats».

L'import total indicat en el romanent de tresoreria com a drets pendents de cobrament del pressupost corrent i de pressuposts tancats no





quadra amb l'import dels deutors pressupostaris per 2.329 milers d'euros, atès que s'han minorat en la comptabilitat patrimonial els saldos de subvencions no cobrats i no reconeguts com a deute per les entitats que concedeixen les subvencions. Aquest fet s'explica en la memòria de l'entitat, concretament, en els apartats «3.1 Imatge fidel», «4.11 Ingressos i despeses» i «F.23.4 Romanent de tresoreria» de la dita memòria.

Derivat d'una acta d'inspecció de l'IVA de 2015, signada amb conformitat el 19 de juliol de 2016, el saldo per cobrar de l'Administració s'ha de minorar en 93 milers d'euros, per l'IVA meritat no deduïble al 100 %, de determinats béns d'inversió d'ús mixt. D'aquest fet s'hauria d'haver informat en la memòria, en l'apartat de fets posteriors al tancament dels comptes anuals.

Tant els comptes d'habilitació com d'ingrés restringit han de ser zero al tancament del mes. La UIB no registra en la tresoreria del balanç de situació tots els comptes d'habilitació per bestretes de caixa fixa i els comptes d'ingrés restringit. En aquest sentit, hi ha un total de 58 comptes no registrats que tenen saldo zero i 2 comptes que totalitzen 1 miler d'euros.

B. PASSIU

PROVISIONS A LLARG TERMINI

A 31/12/2015, la UIB té dotades unes provisions per a riscos i despeses, per un import de 450 milers d'euros. En l'Informe consta el desglossament d'aquest saldo pels conceptes principals.

DEUTES A LLARG TERMINI

El saldo dels deutes amb entitats de crèdit a llarg termini, per un import de 8.547 milers d'euros, correspon als venciments de capital en l'exercici 2017 i següents d'una operació de préstec i dues operacions de cessió de crèdit. En l'Informe es detallen els venciments futurs de les quotes (import principal i interessos), per un total de 12.752 milers d'euros, corresponents al contracte de préstec i als dos contractes de cessió de drets de crèdit.

En l'epígraf «Altres deutes a llarg termini», la UIB té reconegudes les operacions a llarg termini de préstecs reemborsables (13.201 milers d'euros, que corresponen als venciments de capital de l'exercici 2017 i següents) i els deutes transformables en subvencions que s'han comptabilitzat a llarg termini (2.829 milers d'euros) de resultes de l'aplicació del nou Pla general comptable aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril. En l'Informe es detallen els venciments futurs de les quotes (import principal i interessos) dels préstecs reemborsables, per un total de 34.354 milers d'euros.

D'altra banda, també com a conseqüència de l'adaptació al nou Pla general comptable, la UIB ha comptabilitzat com a deute un total de 5.729 milers d'euros dels saldos de projectes de subvencions, dels quals 2.829 milers d'euros s'han comptabilitzat a llarg termini i 2.900 milers d'euros, a curt termini, en funció de la data de finalització del projecte.

Incidències

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, per la qual cosa manca una provisió de 812 milers d'euros.

Tal com s'ha explicat en l'apartat d'Incidències del punt III.6.A. de l'Informe, pel que fa a l'ACTIU NO CORRENT, d'acord amb les normes comptables aplicables a la UIB i d'acord amb la naturalesa dels contractes de cessió de crèdit de les subvencions de capital concedides per la CAIB per construir l'edifici Jovellanos i el finançament d'obres complementàries, la UIB no hauria de tenir registrat l'endeutament amb entitats financeres per l'import pendent de pagar (7.516 milers d'euros a llarg termini i 627 milers d'euros a curt termini) ni l'actiu corresponent pels drets per cobrar amb la CAIB.

PROVISIONS A CURT TERMINI

Al tancament de l'exercici 2015, el saldo de les provisions a curt termini és de 402 milers d'euros i és el resultat de calcular la mitjana de les devolucions d'ingressos dels darrers cinc anys. Les devolucions han estat de 215 milers d'euros durant l'exercici fiscalitzat.

DEUTES A CURT TERMINI

En aquest epígraf es comptabilitzen els deutes amb entitats de crèdit i altres deutes per les operacions descrites en l'apartat DEUTES A LLARG TERMINI que tenen venciment al 2016.

CREDITORS I ALTRES COMPTES PER PAGAR

La composició de l'import de creditors i altres comptes per pagar correspon als conceptes següents: creditors per operacions de gestió (2.508 milers d'euros), altres comptes per pagar (3.530 milers d'euros) i administracions públiques (1.928 milers d'euros).



Al tancament de l'exercici, l'import dels creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost ascendeix a 2.054 milers d'euros, cosa que suposa un augment del 31,5 % respecte al 2014, en què l'import va ésser de 1.562 milers d'euros.

AJUSTS PER PERIODIFICACIÓ

El saldo del passiu del balanç, per un import de 8.951 milers d'euros, correspon a la periodificació dels ingressos per matrícula del curs 2015-2016 (7.219 milers d'euros) i als imports que la UIB rep del Ministeri d'Educació i Ciència, com a compensació dels preus públics en concepte de beques i per pertànyer a família nombrosa (1.732 milers d'euros).

Incidències

La UIB ha dotat una provisió a curt termini per a devolució d'ingressos, per un import de 402 milers d'euros, per cobrir tant els romanents de projectes finalitzats a 31 de desembre de 2015 com els requeriments de devolució d'entitats finançadores coneguts en el moment d'elaborar els comptes anuals. El criteri seguit per la UIB és el de fer una estimació basada en la mitjana de les devolucions d'ingressos efectuades en els darrers cinc exercicis. No obstant això, aquesta provisió s'hauria de calcular en funció de l'estimació dels requeriments de devolució futurs corresponents a ingressos de projectes registrats fins a la data de tancament i pendents de verificació de la seva justificació.

Com s'indica en l'apartat d'execució del pressupost de despeses d'aquest Informe, de la revisió de factures rebudes amb posterioritat al tancament de l'exercici i de la revisió de les respostes dels creditors, s'han detectat factures corresponents a despesa de l'exercici 2015, per un import total de 252 milers d'euros, que s'han registrat en l'exercici 2016, per a les quals no hi ha cap previsió a 31 de desembre de 2015. Per tant, l'epígraf de creditors no pressupostaris del balanç i la pèrdua de l'exercici estan infravalorats en 252 milers d'euros. La composició d'aquest import, per tipologia de despeses, és la següent: 119 milers d'euros, per consum d'energia elèctrica corresponent a desembre de 2015; 53 milers d'euros, per una part dels serveis de neteja del mes de desembre de 2015; un import estimat de 28 milers d'euros, per despeses per material de manteniment integral, i 52 milers d'euros, per diverses factures de telefonia i dades del mes de novembre i desembre de 2015.

A 31 de desembre de 2015, al balanç de situació de l'entitat figura aprovisionat un import de 2.054 milers d'euros per despeses pendents d'imputar al pressupost. D'aquest import, un total de 348 milers d'euros corresponen a despeses amb data de document extern anterior a 2015.

AVALS CONCEDITS

Els avals concedits per la UIB, a 31 de desembre de 2015, sumen 6.421 milers d'euros. Els més importants són el vinculat al préstec del programa Innocampus del MICIIN (concedit el 02/02/2010, per un import de 5.580 milers d'euros) i el préstec relacionat amb diversos projectes d'infraestructures científicotecnològiques (atorgat el 27/07/2006, per 1.816 milers d'euros).

En l'Informe es detallen la situació i els moviments dels avals concedits i cancel·lats durant l'exercici 2015.

RECOMANACIONS

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

Continuar la millora del control de la composició del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» a fi que respongui veritablement a la seva naturalesa transitòria.

Establir un procediment per formalitzar avals bancaris que permeti ajustar l'import concedit a l'import pendent de devolució dels préstecs reemborsables que garanteixen per evitar les despeses financeres corresponents.

Realitzar les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades en els apartats anteriors i procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors.

Adaptar els comptes de l'inventari d'immobilitzat a la comptabilitat patrimonial perquè hi hagi la correspondència deguda.

Aplicar les normes internes sobre la gestió de l'inventari i l'autorització de les baixes, per garantir que s'ha seguit el procediment adequat.

7. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

En aquest exercici, el resultat econòmic patrimonial és negatiu, per un import de 6.608 milers d'euros, i presenta una reducció del desestavil del 32,0 % respecte de l'exercici anterior. Això és degut, principalment, a l'augment dels ingressos per transferències i subvencions rebudes



(corrents i de capital), per un import de 5.031 milers d'euros (8,0 % respecte de 2014), i al descens de les despeses no ordinàries, en 2.897 milers d'euros, que han compensat l'augment de determinades partides de despesa com les de personal (2.981 milers d'euros, un 4,7 % d'increment, respecte de l'exercici 2014).

8. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

El patrimoni net de la UIB, al tancament de l'exercici 2015, és de 76.065 milers d'euros.

En l'epígraf I. Patrimoni aportat es té registrat el compte «1000 Aportació patrimonial dinerària», per un import de 83.215 milers d'euros.

En l'epígraf II. Patrimoni generat, per un import negatiu total de 28.303 milers d'euros, es registren els comptes «120 Resultats d'exercicis anteriors» i «129 Resultats de l'exercici». La composició dels ajusts originats pels canvis de criteris comptables i per correccions d'errors figuren en l'Informe.

En l'epígraf IV. Altres increments patrimonials, per un import total de 21.152 milers d'euros, figura el compte «130 Subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer i d'actius en estat de venda». En l'Informe es detalla la composició de l'import de 20.312 milers d'euros, que consta com a ajust per canvis de criteris comptables i correccions d'errors.

Quant a les variacions de patrimoni net, corresponen als factors següents: els resultats negatius de l'exercici, per un import de 6.608 milers d'euros; les subvencions rebudes en un exercici i no imputades al resultat econòmic patrimonial del mateix exercici (d'acord amb l'establert en la norma 18. Transferències i subvencions del PGC), per un import de 1.454 milers d'euros, i la transferència als resultats de l'exercici de les subvencions rebudes que han estat imputades prèviament al patrimoni net, per un import de 614 milers d'euros.

Incidències

La UIB ha reconegut en el compte «130. Subvencions de capital pendents», en l'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats», un total de 21.152 milers d'euros, corresponents al valor pendent d'amortitzar de l'immobilitzat cedit a la Universitat, donacions rebudes i immobles finançats amb subvencions pluriennals de la CAIB. Atès que aquests elements no són tots els actius dels quals disposa la Universitat i atès que han estat finançats amb subvencions de capital o els té cedits gratuïtament, i que no es disposa de la relació valorada dels béns que tenen aquesta característica, no s'han pogut aplicar procediments alternatius d'auditoria per determinar-ne el valor net comptable, i no s'ha obtingut prova d'auditoria suficient i adequada, a fi de verificar l'import que hauria de figurar en l'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultat», a 31 de desembre de 2015, ni per determinar-ne l'efecte sobre el resultat econòmic patrimonial de l'exercici fiscalitzat.

9. ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

En l'Informe figura l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2015. Es constata que l'efectiu i actius líquids equivalents a efectiu a l'inici de l'exercici sumen 5.898 milers d'euros, mentre que al final de l'exercici l'import és de 10.349 milers d'euros, la qual cosa representa un increment de 4.451 milers d'euros.

10. RESULTATS DE L'EXERCICI

A. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari que es presenta en els comptes anuals de l'exercici 2015 és per un import negatiu de 1.263 milers d'euros, i el resultat pressupostari ajustat és positiu, per un import de 1.917 milers d'euros.

En l'Informe consta l'evolució dels resultats i del romanent de tresoreria corresponent als exercicis de 2012-2015.

B. ROMANENT DE TRESORERIA

Quant al romanent de tresoreria, té un import de 21.053 milers d'euros al tancament de l'exercici 2015. D'aquest import, 13.843 milers d'euros corresponen al romanent de tresoreria no afectat.

C. RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

El resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2015 és negatiu en 6.608 milers d'euros (9.718 milers d'euros, l'any anterior).

En l'exercici fiscalitzat, no s'incorpora a la memòria del compte general de la UIB la conciliació entre el resultat pressupostari i l'econòmic patrimonial. D'acord amb les dades obtingudes, l'SCIB ha realitzat una aproximació de la dita conciliació, que es detalla en l'Informe.



Incidències

El resultat pressupostari i el romanent de tresoreria queden desvirtuats com a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren en aquest 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 cobrament dubtós. De manera similar, en els apartats corresponents al balanç de situació s'exposen incidències, algunes de les quals afecten i desvirtuen el resultat econòmic patrimonial de l'exercici que figura en els quadres anteriors.

En particular, s'observen les incidències següents:

L'import total indicat en el romanent de tresoreria com a drets pendents de cobrament del pressupost corrent i de pressuposts tancats no quadra amb l'import dels deutors pressupostaris per 2.329 milers d'euros, atès que s'han minorat en la comptabilitat patrimonial els saldos de subvencions no cobrats i no reconeguts com a deute per les entitats que concedeixen les subvencions. Aquest fet s'explica en la memòria de l'entitat, concretament, en els apartats «3.1 Imatge fidel», «4.11 Ingressos i despeses» i «F.23.4 Romanent de tresoreria».

Com a resultat de la revisió efectuada per l'SCIB, s'ha estimat un dèficit de 502 milers d'euros en la provisió de drets pendents de cobrament dubtós i una minoració d'altres deutors, per un import de 93 milers d'euros.

Tal com s'explica en l'apartat 5 «Despeses amb finançament afectat» d'aquest Informe, l'import de l'excés de finançament afectat que figura en el quadre de Romanents de tresoreria, per un import de 6.818 milers d'euros, no és coincident amb l'import que apareix en el quadre de desviacions positives acumulades per projecte de la memòria (per un import de 9.122 milers d'euros), pels motius que s'expliquen en els apartats «3.1 Imatge fidel», «4.11 Ingressos i despeses» i «F.23.4 Romanent de tresoreria» de la memòria de la UIB.

El resultat pressupostari de l'exercici ha de ser corregit, com a mínim, pels imports derivats dels fets següents:

Les incidències exposades en l'apartat de despeses amb finançament afectat que influeixen en la determinació de l'import de les diferències de finançament de l'exercici.

En l'ajust dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat (4.842 milers d'euros) no s'inclou l'import de les obligacions reconegudes finançades amb els romanents de tresoreria incorporats mitjançant les partides pressupostàries «870 Romanents genèrics» i «873 RD d'anys anteriors pendents d'aplicar a pressupost de despeses», per un import de 1.578 milers d'euros i de 624 milers d'euros, respectivament.

RECOMANACIONS

Reflectir de forma adient els ingressos i les despeses amb finançament afectat, com també la seva execució, a fi 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.

Establir els mecanismes de control adients a fi de determinar amb exactitud l'import de les obligacions reconegudes que s'han finançat amb el romanent de tresoreria per despeses generals a l'efecte del càlcul del resultat pressupostari ajustat.

11. MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

La memòria forma part dels comptes anuals i té per objecte completar, ampliar i comentar la informació continguda en el balanç, en el compte del resultat econòmic patrimonial i en l'estat de la liquidació del pressupost de l'exercici.

S'ha de ressaltar que la memòria s'ha formulat per primera vegada segons el nou PGCP (aplicable a partir de l'exercici 2011), malgrat que no conté tota la informació exigida i presenta diverses mancances.

Incidències

Encara que el contingut de la memòria ha millorat respecte del d'exercicis anteriors i s'ha adaptat al nou PGCP aplicable a la UIB, presenta les mancances següents, d'acord amb la informació exigida per l'Ordre EHA71037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el PGCP:

No inclou informació relativa a les entitats vinculades, ni de l'activitat a la qual es dediquen les entitats de les quals sí dona informació. Tampoc inclou informació de les entitats en les quals indirectament participa la UIB a través de la FUEIB.

En l'apartat «Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració» s'ha d'informar de les operacions durant el seu període de vigència i no només de les signades durant l'any.



Normes de reconeixement i valoració relatives als actius i els passius financers, transaccions en moneda estrangera, provisions i contingències.

Informació dels actius financers a llarg i curt termini, concretament els relatius als saldos per cobrar per la subvenció pluriennal de la CAIB (vegeu l'apartat II.6.A d'aquest Informe).

Contractació administrativa, informació específica sobre el tipus de procediment obert (múltiples o únic criteris) i el tipus de procediment negociat (amb publicitat o sense). També s'observa que en tres contractes el preu d'adjudicació no és correcte, atès que només s'indica l'import d'una de les dues anualitats per les quals s'han adjudicat. A més, les addendes per pròrrogues no són informades, així com tampoc les adquisicions per contractació centralitzada.

La informació relativa als romanents de crèdit no es presenta segons el model establert.

No es dona informació relativa a l'execució de projectes d'inversió (inversió total, exercici d'inici i finalització de projecte, inversió realitzada a l'inici de l'exercici, inversió realitzada en l'exercici, inversió per realitzar en les anualitats pendents)

No es dona informació suficient dels creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, la despesa dels quals no s'ha imputat al pressupost de 2016.

Manca informació dels drets cancel·lats amb indicació del motiu.

Pel que fa a les transferències i les subvencions concedides i atorgades, no figura la normativa ni altres condicions supletòries, d'acord amb 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 compromisos de despesa amb càrrec a pressuposts d'exercicis posteriors, vegeu les conclusions de mancances d'informació de l'apartat 4 d'aquest Informe.

No es dona informació sobre els drets pressupostaris pendents de cobrament segons el seu grau d'exigibilitat, amb indicació dels pendents de notificar, dels suspesos, dels ajornaments o fraccionaments sol·licitats i concedits, etc.

Manca la informació sobre el cost de les activitats.

No es dona informació sobre els indicadors de gestió i alguns dels indicadors financers i patrimonials i pressupostaris són incorrectes, perquè inclouen les dades del passiu corrent i no corrent del balanç de situació, els drets reconeguts nets i els drets pendents de cobrament de manera errònia. A més, els càlculs de les ràtios del compte del resultat econòmic patrimonial són incorrectes. Les ràtios calculades tenint en compte el nombre d'habitants prenen com a referència els habitants de Palma, quan l'àmbit d'actuació de la UIB són les Illes Balears.

No es dona informació sobre els fets posteriors al tancament.

A més, s'han detectat incoherències entre la informació de la memòria i la informació dels estats comptables inclosos en els comptes anuals. Entre d'altres, cal destacar les següents:

Tal com s'explica en l'apartat 5 de l'Informe «Despeses amb finançament afectat», l'import de l'excés de finançament afectat que figura en el quadre de Romanents de tresoreria (apartat F.23.5 de la memòria), per un import de 6.818 milers d'euros, no és coincident amb l'import que apareix en el quadre de desviacions positives acumulades per agent finançador (apartat F.23.4.1 de la memòria), per un import de 9.122 milers d'euros.

El detall dels romanents de crèdits (compromesos i no compromesos) de l'apartat F23.1.1.b) de la memòria, a més que no es presenta per partida pressupostària, no coincideix amb els romanents de crèdit que consten en l'apartat «E.1.a Estat de liquidació del pressupost de despeses» de la liquidació del pressupost de despeses dels comptes anuals. Els romanents de crèdit s'haurien de calcular per la diferència dels crèdits definitius menys les obligacions reconegudes netes; i els romanents de crèdit compromesos serien el resultat de restar a les despeses que han arribat a la fase de disposició «D» les obligacions reconegudes netes. En l'estat de liquidació del pressupost de despeses (E.1.a) no s'inclou informació sobre les despeses que han arribat a la fase de disposició «D».

RECOMANACIONS

Elaborar la memòria dels comptes anuals amb la informació comptable que assenyalava el nou Pla general comptable esmentat, així com la que sigui necessària per interpretar els comptes anuals correctament i en coherència amb la informació de la resta dels estats comptables.



12. INDICADORS

En l'informe 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 2015, així com la seva evolució en els darrers cinc anys. Són els següents: despesa corrent per alumne matriculat, ingress per alumne, cobertura de matrícula, transferències corrents de la CAIB en relació amb les despeses de personal i esforç inversor.

Durant el 2015 s'ha produït un augment lleuger de la despesa corrent per alumne matriculat, la qual cosa ha fet que la cobertura de matrícula hagi caigut lleument.

És significativa la disminució progressiva del pes de les transferències corrents de la CAIB fins al 2015, en què pugen lleugerament, mentre que l'esforç inversor es manté pròxim als percentatges d'exercicis passats.

IV. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

1. ENTITAT DEPENDENT

L'àmbit subjectiu d'aquest apartat és la Fundació Universitat Empresa de les Illes Balears. La Fundació ha retut els comptes anuals i ha tramès els informes financer i de compliment de la normativa realitzats pels auditors externs. Pel que fa als comptes anuals, s'han formulat de conformitat amb el PGC (RD 1514/2007, de 16 de novembre) i, en tot allò que no s'hi oposa, segons l'adaptació sectorial d'entitats sense finalitats lucratives i el model del Pla d'actuació de les entitats sense finalitats lucratives aprovats pel Reial decret 1491/2011, de 30 d'abril. Pel que fa als informes dels auditors externs, no han estat revisats per l'SCIB, tal com s'ha posat de manifest en l'apartat I.4.B. ÀMBIT OBJECTIU d'aquest Informe, per la qual cosa no es poden assumir com a pròpies les opinions i les excepcions que s'hi posen de manifest.

En els annexos de l'Informe s'inclouen fitxes en les quals es resumeixen el balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys de l'entitat corresponents a l'exercici fiscalitzat.

Pel que fa a l'informe financer d'auditoria externa, presenta una opinió favorable amb excepcions. Inclou un paràgraf d'assumpes que no afecten l'opinió, on es crida l'atenció sobre la difícil situació financera de la Fundació. També consta l'informe sobre compliment de la normativa de la Fundació amb excepcions: una de relativa a la legislació de contractació administrativa i una altra de relativa a l'incompliment de la legislació de protecció de dades. Les limitacions de l'abast i les excepcions que es posen de manifest en l'informe d'auditoria financera externa consten transcrits literalment en l'Informe de fiscalització del Compte general de la Universitat corresponent al 2015.

2. ENTITATS VINCULADES

Entitats vinculades a la UIB (participació entre el 20 % i el 50 %): Consorci per al Foment d'Infraestructures Universitàries (COFIU), Consorci Agència de Qualitat Universitària de les IB (AQUIB) i Consorci Escola d'Hoteleria. Durant l'exercici 2015, la UIB ha adquirit béns o serveis del Consorci Escola d'Hoteleria per 19 milers d'euros.

Altres entitats vinculades, d'acord amb la informació retuda per aquestes entitats a l'SCIB sobre els percentatges de participació o domini, són les següents: ParcBit Energia i Altres Serveis, SCL, Fundació Jardí Botànic de Sóller, Fundació Càtedra Iberoamericana a la UIB i Consorci Institut d'Estudis Balearics. Durant l'exercici 2015, la UIB no ha dut a terme cap operació amb aquestes entitats.

Incidències

L'òrgan de la UIB que té assumida la funció de control intern no ha emès cap informe sobre la gestió econòmica financera de l'entitat dependent.

Segons dades de la UIB, la Fundació manté saldos amb la Universitat amb una antiguitat significativa: saldos creditors respecte de la UIB de l'exercici 2014, per un import de 436 milers d'euros; saldos deutors respecte de la UIB de 2014 i anys anteriors, per un import de 321 milers d'euros.

RECOMANACIONS

Integrar, si escau, els comptes anuals i la liquidació del pressupost de la fundació dependent a la rendició dels comptes anuals de la Universitat.

Realitzar les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades i procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors.



V. ESTATS CONSOLIDATS

A continuació, es presenten, consolidats, el balanç de situació, el compte del resultat econòmic patrimonial i el resultat pressupostari de la Universitat de les Illes Balears i la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears.

En l'Informe s'indica com s'ha elaborat la consolidació dels estats comptables i del resultat pressupostari, per poder interpretar-los correctament.

L'actiu i el passiu total, en termes consolidats, és de 126.048 milers d'euros; mentre que el resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2015 és negatiu en 6.546 milers d'euros. Pel que fa al resultat pressupostari consolidat, és negatiu en un import de 6.277 milers d'euros.

Incidències

Els saldos i els moviments de la UIB amb la Fundació no resulten coincidents, d'acord amb la informació que consta en els comptes anuals i els registres comptables.

La UIB ha de formular comptes anuals consolidats d'acord amb la normativa aplicable, atès que no es pot acollir a la dispensa d'aquesta obligació, perquè, a pesar que l'entitat és dependent d'una altra entitat dominant (CAIB), aquesta darrera no formula comptes consolidats.

RECOMANACIONS

Fer els assentaments comptables necessaris a fi d'ajustar les diferències detectades en les conciliacions dels saldos entre la Universitat i la Fundació.

Elaborar uns comptes anuals consolidats de la UIB i la Fundació a fi d'aconseguir una imatge general de la realitat econòmica financera del grup sota control de la UIB i evitar la pèrdua d'informació de l'entitat dependent.

VI. CONTRACTACIÓ

1. ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA UIB

A. CONSIDERACIONS GENERALS

L'import adjudicat dels contractes de l'Administració general de la UIB l'any 2015 suposa un total de 9.099 milers d'euros.

Per objecte, s'han adjudicat contractes de serveis, per un import total de 4.542 milers d'euros (50 % del total adjudicat); de subministraments, per un import total de 3.775 milers d'euros (41 %), i d'obres, per un import total de 782 milers d'euros (9 %).

Distingint per procediment, s'han adjudicat 1.088 milers d'euros (12 %) per procediment obert i criteri preu; 4.444 milers d'euros (49 %), per procediment obert i criteris múltiples; 392 milers d'euros (4 %), per procediment negociat sense publicitat; 355 milers d'euros (4 %), per contractes derivats d'acords marc; 1.262 milers d'euros (14 %) corresponen a pròrrogues, i 1.558 milers d'euros (17 %) són contractes menors.

La informació retuda per la UIB a la Sindicatura de Comptes relativa als contractes menors adjudicats l'any 2015 (1.558 milers d'euros) comprèn únicament els superiors a 5.000 euros, tot i que s'havia requerit informació dels contractes menors superiors a 3.000 euros.

De la revisió d'altres d'immobilitzat, es comprova que 3 inversions adquirides mitjançant contractació centralitzada a l'Estat, per un total de 966 milers d'euros, no han estat incloses en la relació de contractes tramesa a l'SCIB, ni figuren en els quadres de la memòria sobre contractació administrativa.

B. INCIDÈNCIES MÉS SIGNIFICATIVES

Atesos l'abast i les limitacions de l'Informe definits en els apartats I.3 i I.4, i amb relació als contractes fiscalitzats de l'Administració general de la UIB, es detallen a continuació les incidències més significatives del compliment de legalitat:

1. En 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. Pel que fa a la pròrroga de l'expedient núm. 3, d'acord amb el punt 21 del plec de clàusules administratives i la clàusula novena del contracte (signat el 15 de març de 2010), la durada inicial del termini contractual era de dos anys, prorrogable en terminis d'un any i amb els límits establerts per l'article 279 de la LCSP, fins a un màxim de 6 anys de durada total. Les pròrrogues dels contractes no poden superar,



aïlladament o conjuntament, el termini del període originalment contractat (en aquest cas, 2 anys), i així s'establí, de manera expressa, en el contracte signat el 15 de març de 2010. En conseqüència, un cop transcorreguda la segona pròrroga anual, l'exercici 2014, la prestació d'aquest servei s'hauria d'haver licitat de nou (art. 303.1 del TRLCSP).

3. En l'expedient núm. 4 no consten els pressuposts utilitzats ni els càlculs realitzats per determinar l'import del preu del contracte (art. 87 del TRLCSP).

4. Entre els criteris d'adjudicació de l'expedient núm. 6, el preu té una importància testimonial (10 %), la qual cosa dificulta la consecució de l'objectiu establert en l'art.1 del TRLCSP de poder seleccionar l'oferta econòmicament més avantatjosa.

5. En tots els expedients, excepte els núm. 1, 2, 3 i 8, 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 d'acord amb l'establert en l'art. 216.4 del TRLCSP.

6. De la revisió dels contractes menors s'han posat de manifest possibles fraccionaments de l'objecte del contracte per adquisició d'equipament informàtic (contractes núm. 10 i 11), per un import de 24 milers d'euros.

C. EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat onze expedients de contractació que, conjuntament, suposen un total adjudicat de 4.187 milers d'euros (46,0 % del total). Per seleccionar la mostra fiscalitzada, s'ha aplicat el criteri quantitatiu de major import per a cada una de les tipologies de contractes, i en proporció amb el nombre de les dites tipologies sobre el total.

S'han detectat deficiències en la forma de tramitació i el procediment d'adjudicació, en el preu dels contractes, en la selecció dels contractistes i en l'execució dels contractes.

En l'Informe consta el tipus de tramitació i el procediment d'adjudicació dels expedients analitzats, així com el detall dels resultats i de les incidències detectades en cadascun durant el procés de fiscalització.

C. CONTRACTES MENORS

S'han examinat onze contractes menors, per un import conjunt de 162 milers d'euros (35,6 % del total), que s'han seleccionat d'acord amb la quantia i el concepte.

La relació dels contractes menors examinats figura en l'Informe, així com el detall dels resultats i de les incidències detectades durant el procés de fiscalització.

2. FUNDACIÓ UNIVERSITAT EMPRESA DE LES ILLES BALEARS

A. CONSIDERACIONS GENERALS

L'import dels contractes de la Fundació Universitat Empresa de les Illes Balears l'any 2015 suposa un total de 290 milers d'euros.

Per objecte, s'han adjudicat contractes de serveis, per un import total de 282 milers d'euros (97 % del total adjudicat), i de subministraments, per un import total de 8 milers d'euros (3 %).

Distingint per procediment, s'han adjudicat 15 milers d'euros (5 %) per procediment obert i criteri preu; 77 milers d'euros (27 %), per procediment negociat sense publicitat; 190 milers d'euros (65 %) corresponen a pròrroques, i 8 milers d'euros (3 %) són contractes menors.

B. INCIDÈNCIES MÉS SIGNIFICATIVES

Atesos l'abast i les limitacions de l'Informe definits en els apartats I.3 i I.4, i amb relació als contractes fiscalitzats de la Fundació Universitat Empresa de les Illes Balears, es detallen a continuació les incidències més significatives del compliment de legalitat:

1. Les instruccions internes de contractació aplicades en l'exercici 2015 es limiten a reproduir el que disposa la legislació aplicable, però no estableixen els procediments concrets per garantir el compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació, així com que els contractes s'adjudiquin a l'oferta econòmicament més avantatjosa.

2. En cap dels expedients revisats consta un informe previ a l'inici de les actuacions en relació amb la conveniència d'efectuar el contracte, la finalitat pública per satisfer i la descripció del seu objecte.

3. En cap dels expedients revisats consten estudis, càlculs o detalls justificatius del pressupost de licitació i que el preu del contracte és



adequat al de mercat.

4. En l'expedient núm. 1 no s'ha complert el termini de pagament fixat en l'article 4.1. de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. Així mateix, no consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costos de cobrament corresponents, que són obligatoris d'acord amb la normativa aplicable (art. 216.4 del TRLCSP).

C. EXPEDIENTS EXAMINATS

S'han examinat dos expedients de contractació, que, conjuntament, suposen un total adjudicat de 57 milers d'euros, dels quals 15 milers d'euros no són despesa, sinó un cànon per ingressar la FUEIB.

S'han detectat deficiències en els aspectes generals, en la definició de l'objecte del contracte, en la forma de tramitació i el procediment d'adjudicació, en el preu dels contractes, en la publicitat dels contractes, en la selecció dels contractistes i en l'execució.

En l'Informe consten el tipus de tramitació i el procediment d'adjudicació dels expedients analitzats, així com el detall dels resultats i de les incidències detectades en cadascun durant el procés de fiscalització.

D. CONTRACTES MENORS

La FUEIB ha tramès a l'SCIB un certificat dels contractes menors superiors a 3 milers d'euros adjudicats durant l'exercici 2015, a diferència de la UIB, que únicament ha informat dels superiors a 5 milers d'euros.

S'ha examinat l'únic contracte menor del qual ha informat la Fundació, per un import de 8 milers d'euros.

En l'Informe figura el detall dels resultats i de les incidències detectades durant el procés de fiscalització.

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 informes anteriors.

Adjuntar a l'expedient els càlculs realitzats o, si escau, les constatacions del preu de les diverses empreses del sector utilitzades per determinar el preu de licitació.

Avaluar les necessitats reals i quantificar els pressuposts dels contractes amb la previsió suficient, a l'efecte de no fer un ús excessiu de les pròrrogues, com tampoc de la tramitació d'urgència.

Establir, pel que fa a la FUEIB, unes instruccions en les quals es regulin expressament 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).

Establir les mesures necessàries que permetin obtenir de manera àgil i fiable la informació relativa a la totalitat de l'activitat de la contractació menor realitzada en cada exercici.

Complir els terminis de pagament establerts en l'article 216.4 del TRLCSP.

