

## Secció III. Altres disposicions i actes administratius

### SINDICATURA DE COMPTES

**10204** *Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, d'11 d'octubre de 2019, per la qual es publica el resultat de la fiscalització de l'Informe 159/2018 dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2016*

#### Fets

1. Dia 21 de desembre de 2018, el Consell de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears va acordar aprovar l'Informe 159/2018 dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2016.

2. Dia 2 d'octubre de 2019, 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 24 de setembre de 2019.

#### 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 el resultat de la fiscalització de l'Informe 159/2018 dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2016, que s'adjunta com a annex.

Palma, 11 d'octubre de 2019

**El síndic major,**  
Joan Rosselló Villalonga



**Annex**

**Informe 159/2018 dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2016**

L'Informe 159/2018 dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2016, previst en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a l'any 2018, és un informe de caràcter general i de periodicitat anual, l'àmbit subjectiu del qual abasta la Universitat de les Illes Balears i les seves entitats dependents i vinculades, entre les quals es troba la Fundació Universitat-Empresa. L'abast del treball realitzat ha estat l'anàlisi dels comptes anuals de la Universitat i de la documentació complementària, així com una revisió limitada de la seva activitat contractual.

La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat els comptes anuals de la Universitat de l'exercici 2016, que comprenen el balanç de situació, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria.

L'opinió de la Sindicatura és que, tret dels ajustos que es podrien considerar necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en els 4 paràgrafs de limitacions de l'abast i tret de les excepcions descrites en els paràgrafs d'excepcions amb efectes patrimonials (1), d'excepcions amb efectes pressupostaris i patrimonials (2) i d'excepcions amb efectes pressupostaris (6), i tret dels incompliments de legalitat (4), els comptes anuals de la UIB presenten, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i la normativa legal aplicables.

Cal assenyalar que, per a l'exercici 2016, s'ha dut a terme una auditoria de sistemes a fi de verificar la integritat de la informació comptable associada a les despeses de personal, de revisar els controls generals en l'entorn dels sistemes d'informació i els controls automàtics de les aplicacions i dels processos que suporten la gestió de la nòmina de la Universitat durant l'exercici 2016. Els resultats i les conclusions de la dita auditoria, que consten en l'apartat corresponent de l'Informe, són que, en línies generals, és possible confiar en l'entorn amb un nivell de seguretat raonable.

De l'entitat dependent Fundació Universitat-Empresa, se'n fan una revisió formal i una anàlisi general dels comptes anuals. S'exposa l'informe d'auditoria financera i de compliment de legalitat elaborat per auditors externs, així com les operacions realitzades entre aquesta entitat i la UIB, per determinar-ne l'import i elaborar els estats comptables consolidats.

A més, en l'Informe s'ha dut a terme una revisió limitada de l'activitat contractual tant de la UIB com de la Fundació Universitat-Empresa. La conclusió de la Sindicatura és que, excepte per la limitació de l'abast descrita en l'apartat «Fonaments de les conclusions del compliment de la legalitat» i tret de les incidències més significatives pel que fa a la contractació de la UIB (8) i de la FUEIB (4), l'activitat contractual de la Universitat de les Illes Balears i de la seva entitat dependent s'ha desenvolupat, en els aspectes més significatius, de conformitat amb la normativa legal aplicable.

Amb independència del que s'indica en els paràgrafs de l'opinió i de conclusions respecte del compliment de la legalitat, cal ressaltar les altres incidències detallades en els apartats següents de l'Informe, que els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

A més de les incidències que es detallen al final de cada apartat, l'Informe conté un total de 31 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, regla de despesa i sostenibilitat financera; 20 en l'apartat de la UIB; 2 en l'apartat d'entitats dependents i vinculades; 2 en l'apartat d'estats consolidats, i 5 pel que fa a l'apartat de contractació.

A l'Informe s'han adjuntat els annexos, que contenen 13 quadres i 2 fitxes individuals de les entitats analitzades, amb les seves dades més rellevants i, a més, les al·legacions que ha formulat l'entitat fiscalitzada.

Podeu consultar l'Informe dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2016 al portal web de la Sindicatura, amb el número 159/2018.

