



Informe 103/2015 del Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2013

SINDICATURA DE COMPTES
Illes Balears



SINDICATURA DE COMPTES
Illes Balears

CATALINA ROTGER FULLANA, secretària general de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears,

CERTIFIC:

Que el Consell de la Sindicatura, reunit a Palma el dia 27 de març de 2015 sota la presidència del síndic major, Sr. Pere Antoni Mas Cladera, i amb l'assistència dels síndic Sr. Bernat Salvà Alloza i Sr. Jaume Ribas Medina, i de la secretària general Sra. Catalina Rotger Fullana, amb deliberació prèvia, va acordar aprovar l'Informe 103/2015 del Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2013.

Aquest informe ha estat presentat pel síndic de l'Àrea d'Auditoria de Consells Insulars i Universitat, Sr. Pere Antoni Mas Cladera.

I, perquè consti i tingui els efectes que corresponguin, sign aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Palma, 27 de març de 2015

Vist i plau
El síndic major



Pere Antoni Mas Cladera

I.	INTRODUCCIÓ	7
1.	PRESENTACIÓ	7
2.	OBJECTIUS.....	7
3.	ABAST DEL TREBALL	8
	A. ÀMBIT SUBJECTIU	8
	B. ÀMBIT OBJECTIU.....	9
4.	RENDICIÓ DE COMPTES	10
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	10
	Recomanacions	11
II.	UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS	13
1.	OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT RESPECTE DELS COMPTES ANUALS	13
2.	PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS	15
	Recomanacions	19
3.	EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST	20
	A. EXECUCIÓ D'INGRESSOS.....	20
	B. EXECUCIÓ DE DESPESES	22
	Recomanacions	24
4.	PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERiors	24
	A. INGRESSOS PLURIENNALS.....	24
	B. DESPESES PLURIENNALS.....	25
	Recomanacions	26
5.	DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT	27
	Recomanacions	28
6.	BALANÇ DE SITUACIÓ	29
	A. ACTIU.....	30
	B. PASSIU	36
	Recomanacions	46
7.	COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	47
8.	RESULTATS DE L'EXERCICI.....	49
	A. RESULTAT PRESSUPOSTARI.....	49
	B. ROMANENT DE TRESORERIA	51
	C. RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	51

	Recomanacions	54
9.	MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS.....	55
	Recomanacions	56
10.	INDICADORS	57
III.	ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES.....	59
1.	ENTITATS DEPENDENTS.....	59
2.	ENTITATS VINCULADES	61
	Recomanacions.....	62
IV.	ESTATS CONSOLIDATS	63
	Recomanacions.....	67
V.	CONTRACTACIÓ	69
1.	CONTRACTACIÓ DE LA UIB	69
A.	ASPECTES GENERALS	69
B.	CONCLUSIÓ	70
C.	CONTRACTES SELECCIONATS	71
D.	CONTRACTES MENORS.....	79
	Recomanacions.....	81
2.	CONTRACTACIÓ DE LES FUNDACIONS DEPENDENTS	81
A.	ASPECTES GENERALS	81
B.	CONCLUSIÓ	83
C.	CONTRACTES SELECCIONATS	83
D.	CONTRACTES MENORS.....	85
	Recomanacions.....	86
VI.	ANNEXOS	87
1.	QUADRES	89
2.	FITXES INDIVIDUALS	109
VII.	AL·LEGACIONS	121

SIGLES I ABREVIATURES

AQUIB	Consorci Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears
Art.	Article
BCL	Banco de Crédito Local
BOE	Butlletí Oficial de l'Estat
BOIB	Butlletí Oficial de les Illes Balears
BSCH	Banco Santander Central Hispano
CAIB	Comunitat Autònoma de les Illes Balears
COFIU	Consorci per al Foment d'Infraestructures Universitàries
DOUE	Diari Oficial de la Unió Europea
EHA	Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda
Exp.	Expedient, expedients
FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
FUEIB	Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears
IB	Illes Balears
IVA	Impost sobre el valor afegit
LCSP	Llei de contractes del sector públic
LGP	Llei general pressupostària
MICIIN	Ministeri de Ciència i Innovació
Modif.	Modificacions pressupostàries
MUFACE	Mutualitat General de Funcionaris Civils de l'Estat
Núm.	Número
n.p.	No pertoca
PCAP	Plec/s de clàusules administratives particulars
PGC	Pla General de Comptabilitat (privat)
PGCP	Pla General de Comptabilitat Pública
PPT	Plec de prescripcions tècniques
RD	Reial decret
RDL	Reial decret llei

RGLCAP	Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques
SA	Societat anònima
SCIB	Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
SCL	Societat cooperativa limitada
s.d.	Sense dades o sense informació
SLP	Societat limitada professional
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic
TSJIB	Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears
UIB	Universitat de les Illes Balears

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

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

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

L'Informe del Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2013 està previst en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a l'any 2014. És un informe de caràcter general i de periodicitat anual, realitzat per l'Àrea de Consells Insulars i Universitat.

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

2. OBJECTIUS

Els objectius d'aquesta fiscalització són els següents:

- Verificar que els comptes de l'exercici mostren adequadament, en tots els aspectes significatius, la situació econòmica, financera i patrimonial, així com la liquidació dels pressuposts de despeses i ingressos, d'acord amb els principis comptables públics.
- Determinar el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són d'aplicació a la gestió dels fons públics.
- Analitzar si els procediments de gestió s'atenen a la utilització racional dels recursos.
- Analitzar la contractació administrativa.

3. ABAST DEL TREBALL

A. ÀMBIT SUBJECTIU

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

Universitat de les Illes Balears

Entitats dependents de la UIB (participació superior al 50 %):

- Fundació General de la Universitat de les Illes Balears
- Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears

A més, les entitats següents tenen relació amb la UIB, i se'n dóna 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)
- 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 1.999 (es va preveure la seva extinció a 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 consti la seva 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 Soller
- Institut d'Estudis Baleàrics
- Institut Ramon Llull
- Consorci Centre Balears Europa.
- Consorci Audiovisual de les Illes Balears (IB Cinema)
- Consorci "Centro de Investigación Biomédica en Red" (CIBER), de l'Àrea de Fisiopatologia de l'Obesitat i Nutrició

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

L'abast del treball realitzat és el següent:

Amb relació a l'Administració general de la UIB, es fiscalitzen els seus comptes anuals de 2013 (balanç de situació, compte del resultat economicopatrimonial, estat de la liquidació del pressupost, i memòria).

La UIB formula els seus comptes anuals segons el Pla General de Comptabilitat Pública estatal. A partir de l'1 de gener de 2011 és d'aplicació el nou Pla General de Comptabilitat Pública (Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el PGCP), per la qual cosa els comptes anuals referits a l'exercici 2013 s'han de formular d'acord amb aquest nou Pla. No obstant això, els comptes presentats per la UIB s'han formulat segons l'antic PGCP.

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

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

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

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

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

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

Pel que fa a la contractació administrativa, s'analitza el compliment de la legalitat aplicable. D'un total de 60 contractes se n'han revisat 12, els quals

representen el 60,3 % de l'import total formalitzat de l'exercici. La revisió ha consistit en l'anàlisi de les fases de l'expedient: actuacions administratives preparatòries, adjudicació, formalització, modificació i execució.

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

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

A les conclusions de l'apartat V de l'Informe, es destaquen les incidències més significatives relatives a la contractació.

4. RENDICIÓ DE COMPTES

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

Els comptes anuals de les entitats dependents, aprovats pels respectius patronats, s'han retut en la mateixa data, però sense estar integrats en el Compte general de la UIB.

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

Incidències:

Els comptes anuals s'han formulat segons l'antic PGCP estatal, expressament derogat, i no segons el nou Pla General de Comptabilitat Pública (Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el PGCP).¹

Els comptes anuals de 2013 de les entitats dependents no s'han inclòs en el Compte general de la UIB.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar al rector, per tal que pogués formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que considerés adients, de conformitat amb l'article 30 del Reglament de la

¹ En fase d'al·legacions, la UIB manifesta que ja ha començat a aplicar el nou PGCP en l'exercici 2015.

Sindicatura. Les seves al·legacions es varen presentar el 9 de març de 2015 (figuren com a annex en aquest Informe).

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

RECOMANACIONS:

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

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

Annex 0:

- ***Quadre 0.1. Marc normatiu exercici 2013.***

II. UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS

1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT RESPECTE DELS COMPTES ANUALS

Abast

1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat els comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears que comprenen l'estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 2013, el balanç de situació, el compte del resultat economicopatrimonial 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 que li és d'aplicació i que es detalla a l'annex 0.1. Excepte pel que fa a la limitació esmentada en el paràgraf 2 següent, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats I.2 i I.3 anteriors.

Limitacions a l'abast

2. *Atesa la manca de detall de la informació disponible no ha estat possible quantificar el dèficit de la provisió per devolució d'ingressos com a conseqüència de requeriments realitzats pels ens finançadors corresponents als romanents d'ingressos o per despeses incorrectament justificades de projectes finalitzats o en curs a 31/12/13, si bé s'estima que el seu import és significatiu.*

Excepcions

3. *Com en l'exercici anterior, la UIB no aplica l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública i continua formulant els comptes segons l'anterior PGCP, expressament derogat.²*

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

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

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

² En fase d'al·legacions, la UIB manifesta que ja ha començat a aplicar el nou PGCP en l'exercici 2015.

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

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

- Per les desviacions de finançament positives i negatives de l'exercici en despeses amb finançament afectat (-3.708 milers d'euros).
- Per l'import dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria, l'import dels quals no ha estat facilitat per la UIB.
- Per l'efecte derivat del reconeixement dels drets de manera incorrecta, expressat al paràgraf 5 anterior.

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

Opinió

Excepte pels efectes dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en el paràgraf 2 anterior, i tret pel que fa als efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 3 a 8 anteriors, els comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació econòmica i financera a 31 de desembre de 2013, i dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu que els és d'aplicació i, en particular, amb els principis i normes comptables continguts en aquesta normativa.

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

2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

El Projecte de pressupost de la Universitat de les Illes Balears per a l'any 2013 va ser aprovat pel Consell de Govern en data 18 de desembre de 2012, i publicat en el Full Oficial de la UIB núm. 376, de 28 de desembre de 2012. El Consell Social de la UIB va ratificar l'Acord d'aprovació en la sessió plenària del dia 19 de desembre de 2012.

El pressupost inicial aprovat està equilibrat entre ingressos i despeses, amb un import total de 85.315 milers d'euros, inferior en un 3,3 % al de l'any anterior. Està finançat amb unes previsions d'ingressos de 71.031 milers d'euros i la incorporació de romanents de tresoreria per un import de 14.285 milers d'euros.

El pressupost inicial i l'escenari pressupostari són els següents:

UIB 2013. PRESSUPOST INICIAL (en milers d'euros)			
INGRESSOS	2013		2012
	Import	%	Import
1. Imposts directes	0	0,0%	0
2. Imposts indirectes	0	0,0%	0
3. Taxes i altres ingressos	15.528	18,2%	13.710
4. Transferències corrents	51.877	60,8%	55.292
5. Ingressos patrimonials	226	0,3%	276
Operacions corrents	67.630	79,3%	69.278
6. Alienació inv. reals	0	0,0%	0
7. Transferències de capital	3.400	4,0%	4.610
8. Actius financers	14.284	16,7%	12.634
9. Passius financers	0	0,0%	1.700
Operacions de capital	17.684	20,7%	18.944
TOTAL INGRESSOS	85.315	100,0%	88.222
DESPESES			
1. Despeses de personal	55.880	65,5%	58.447
2. Desp. béns corrents i serv.	10.666	12,5%	11.164
3. Despeses financeres	184	0,2%	184
4. Transferències corrents	545	0,6%	577
Operacions corrents	67.275	78,9%	70.372
6. Inversions reals	17.265	20,2%	16.495
7. Transferències de capital	517	0,6%	1.097
8. Actius financers	0	0,0%	0
9. Passius financers	258	0,3%	258
Operacions de capital	18.040	21,1%	17.850
TOTAL DESPESES	85.315	100,0%	88.222

UIB 2013. ESCENARI PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
CONCEPTE	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1 a 5)	67.630	67.275	356
Operacions de capital (capítols 6 a 7)	3.400	17.783	-14.383
Operacions amb actius financers (capítol 8)	14.284	0	14.284
Variació neta de passius financers	0	258	-258
TOTAL PRESSUPOST	85.315	85.315	0

Respecte dels capítols d'ingressos s'han de destacar els fets següents:

El capítol 3 experimenta un augment del 13,3 % explicat per l'increment dels preus públics (taxes universitàries) d'un 5%, així com per la inclusió d'unes previsions d'ingressos més reals.

Pel que fa a les transferències corrents, aquestes baixen un 6,17 % respecte a l'any anterior, principalment per la reducció de la transferència nominativa de la CAIB, la qual ha estat de 51.099 milers d'euros (54.165 milers d'euros el 2012).

Els ingressos per capítol 7 també es redueixen a causa de la desaparició, el 2013, dels ingressos de Fons FEDER, corresponents a la millora de la xarxa de comunicacions, per import de 1.160 milers d'euros.

Pel que fa als capítols de despesa:

Els capítols 1 i 2 disminueixen un 4,4 % i un 4,5 %, respectivament. En ambdós casos s'han tingut en compte les dades de despesa executada de 2012 i els canvis prevists per al 2013.

Durant l'exercici s'han tramitat 264 expedients de modificació de crèdit per un import net de 35.892 milers d'euros, que suposen un increment en el pressupost del 42 %, enfront del 46 % de l'any 2012, i situen els crèdits definitius en 121.207 milers d'euros. Aquestes modificacions distribuïdes per tipus es xifren en un total de 276 (atès que hi ha expedients que inclouen més d'un tipus de modificació). La distribució, segons la seva tipologia, és la següent:

UIB 2013. MODIFICACIONS NETES DE CRÈDIT (en milers d'euros)						
Tipus de modificacions de crèdits	Exercici 2013			Exercici 2012		
	Nombre modif.	Import	%	Nombre modif.	Import	%
- Incorporacions de romanent de crèdit	45	27.504	76,6%	102	28.458	69,6%
- Transferències de crèdit	77	+/-5.436	0,0%	67	+/-2.372	0,0%
- Crèdits generats per ingressos	154	8.388	23,4%	125	15.573	38,1%
- Baixes de crèdits	0	0	0,0%	1	-3.150	-7,7%
TOTAL DE MODIFICACIONS NETES	276	35.892	100,0%	295	40.882	100,0%

Els crèdits inicials per capítols de despesa, les seves modificacions i els crèdits definitius es detallen en el quadre següent:

UIB 2013. MODIFICACIONS NETES DE CRÈDIT PER CAPÍTOLS DE DESPESA (en milers d'euros)				
CAPÍTOLS DE DESPESA	Crèdits inicials	Modificacions netes	Modif./ Crèdits inicials	Crèdits finals
1. Despeses de personal	55.880	42	0,1%	55.922
2. Despeses béns corrents i serveis	10.666	5.861	54,9%	16.527
3. Despeses financeres	184	705	383,1%	889
4. Transferències corrents	545	2.108	386,9%	2.652
Total d'operacions corrents	67.275	8.716	10,9%	75.990
6. Inversions reals	17.265	25.117	145,5%	42.382
7. Transferències de capital	517	1.296	250,6%	1.813
Total d'operacions de capital	17.783	26.413	148,5%	44.195
Total d'operacions no financeres	85.057	35.128	41,3%	120.185
8. Actius financers	0	0	0,0%	0
9. Passius financers	258	764	0,0%	1.022
Total d'operacions financeres	258	764	0,0%	1.022
TOTAL	85.315	35.892	42,1%	121.207

Els capítols amb un increment més important en termes relatius són els corresponents a transferències corrents (capítol 4), despeses financeres (capítol 3) i transferències de capital (capítol 7) amb uns increments respecte dels crèdits inicials del 387 %, 383 % i 251 %, respectivament, si bé en termes absoluts el capítol més important és el d'inversions reals (71,5 % del total) amb un increment de 25.117 milers d'euros, mitjançant incorporacions de romanents i, en menor mesura, per generacions de crèdit.

Durant l'exercici 2013 no s'han tramitat expedients d'ampliació de crèdit, de suplement de crèdit, de crèdit extraordinari ni de baixes de crèdit.

Les **transferències de crèdit** tramitades durant l'exercici 2013, per un import de 5.436 milers d'euros, suposen un 6,4 % sobre els crèdits del pressupost inicial, i s'han formalitzat mitjançant la tramitació de 77 expedients.

El total dels **romanents de tresoreria incorporats** (27.504 milers d'euros) correspon a la resta dels romanents de tresoreria de la liquidació pressupostària de l'exercici anterior no incorporats al pressupost inicial de l'exercici actual.

Els expedients de **generació de crèdits** presenten dues tipologies per a la seva tramitació:

- La via ordinària, resultat de l'agrupació en expedients mensuals de petita quantia. Segons la UIB, aquesta dispersió obeeix al fet que la pressupostació inicial es fa en funció d'uns criteris molt conservadors.

Es considera generació de crèdit qualsevol ingrés de caire finalista que sobrepassi els imports del pressupost inicial.

b) La via dels expedients tipus bestreta, prevists en les normes d'execució del pressupost de manera excepcional i sempre que la disponibilitat de tresoreria ho permeti. Aquesta correspon, generalment, a la necessitat de realitzar bestretes de tresoreria per al desenvolupament d'un projecte sobre el qual s'ha concedit a la UIB ajut a percebre després de finalitzar-lo. Les normes d'execució determinen que s'ha d'aportar documentació suficient que garanteixi el futur ingrés i que es justifiqui la necessitat.

D'acord amb les dades de la liquidació del pressupost, el finançament de les modificacions de crèdit aprovades es resumeix en el quadre següent:

UIB 2013. FINANÇAMENT DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)			
RECURSOS	Incorporacions de romanents	Crèdits generats per ingressos	TOTAL
Per aportacions públiques:			
- Del sector estatal	0	1.243	1.243
- Del sector autonòmic	0	2.086	2.086
- De les corporacions locals	0	46	46
- De la Unió Europea	0	1.903	1.903
- Total d'aportacions públiques	0	5.278	5.278
- Aportacions privades	0	1.365	1.365
- Per recursos propis	0	792	792
- Endeutament	0	953	953
TOTAL PER RECURSOS	0	8.388	8.388
ROMANENTS DE TRESORERIA	27.504	0	27.504
TOTAL	27.504	8.388	35.892

Incidències:

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

Pel que fa als 9 expedients de modificació examinats, s'han d'assenyalar les incidències següents, les quals ja varen ser observades en fiscalitzacions anteriors:

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

La Universitat aprova expedients de generació de crèdit tipus bestreta en base a la concessió de projectes de recerca o de resolucions de convocatòries de beques, sense que quedin acreditades les disponibilitats de tresoreria ni la documentació suficient que garanteixi el futur ingrés com exigeixen les seves normes d'execució.³

RECOMANACIONS:

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

Annex I.1:

- *Quadre núm. I.1.1. Transferències de crèdit per programa i article de despesa.*
- *Quadre núm. I.1.2. Incorporacions de crèdit per programa i article de despesa.*
- *Quadre núm. I.1.3. Generacions de crèdit per programa i article de despesa.*

³ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions.

3. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

A. EXECUCIÓ D'INGRESSOS

Sobre les previsions definitives de 121.207 milers d'euros s'han reconegut drets per un total de 80.155 milers d'euros, la qual cosa suposa un **nivell d'execució** del 66,1 %, en línia amb el de l'exercici 2012, que va ser del 67,1 %.

UIB 2013. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros)							
CAPÍTOLS	Exercici de 2013				Exercici de 2012		% Var. 2013- 2012
	Previsions definitives	Drets recon.	%/ total	Grau exec.	Drets recon.	%/ total	
3. Taxes i altres ingressos	16.317	16.846	21,0%	103,2%	16.802	19,4%	0,3%
4. Transferències corrents	54.432	54.678	68,2%	100,5%	55.809	64,4%	-2,0%
5. Ingressos patrimonials	229	292	0,4%	127,7%	201	0,2%	45,5%
Operacions corrents	70.978	71.816	89,6%	101,2%	72.811	84,1%	-1,4%
6. Venda d'inversions reals	0	0	0,0%	0,0%	2	0,0%	0,0%
7. Transferències de capital	7.488	7.386	9,2%	98,6%	7.630	8,8%	-3,2%
Operacions de capital	7.488	7.386	9,2%	98,6%	7.632	8,8%	-3,2%
Operacions no financeres	78.465	79.202	98,8%	100,9%	80.444	92,9%	-1,5%
8. Actius financers	41.789	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	-
9. Passius financers	953	953	1,2%	100,0%	6.178	7,1%	-84,6%
Operacions financeres	42.742	953	1,2%	100,0%	6.178	7,1%	-84,6%
TOTAL	121.207	80.155	100,0%	66,1%	86.622	100,0%	-7,5%

Pel que fa al grau d'execució del pressupost d'ingressos (66,1 %), s'ha d'observar l'efecte del capítol de romanents de tresoreria del pressupost, que es considera un recurs generat l'exercici anterior, i no dona lloc a un reconeixement de dret pressupostari. Per tant, el grau d'execució per aquest concepte és sempre nul. El grau d'execució del pressupost d'ingressos per operacions no financeres és del 100,9 %.

El capítol d'ingressos quantitativament més significatiu és el de transferències corrents (68,2 % dels drets reconeguts), i si se suma a aquest capítol el de transferències de capital, el percentatge sobre drets reconeguts és del 77,4 %.

Aquests percentatges han augmentat amb relació al 2012 atès que l'exercici 2012 hi havia un import significatiu d'ingressos del capítol 9 que, el 2013, ha disminuït considerablement.

S'ha de destacar que en aquest exercici la UIB ha procedit al reconeixement pressupostari dels ingressos derivats de les transferències rebudes de la CAIB previstes en els acords i convenis per al finançament dels edificis Jovellanos i Científicotècnic, i que estan subjectes a contractes de cessió de crèdit, així com al de les despeses derivades de les cancel·lacions de les quotes anuals d'aquestes operacions, d'acord amb les recomanacions realitzades per l'SCIB en els informes de fiscalització dels anys precedents.

La disminució de l'import dels drets reconeguts respecte a l'any anterior s'ha produït principalment en els capítols 4 i 7 per transferències rebudes (vegeu els quadres I.2.1 de l'annex). En termes absoluts, les transferències corrents han caigut 1.131 milers d'euros (-2 % respecte del 2012) i les transferències de capital 244 milers d'euros (-3,2 % respecte de l'any anterior).

A 31 de desembre, el total de deutors pendents de cobrament del pressupost corrent és de 24.814 milers d'euros. El percentatge de recaptació és del 69,0 %, superior al de l'exercici anterior (61,8 %).

El finançament per tipologia de recursos és el següent:

UIB 2013. FINANÇAMENT (en milers d'euros)		
TIPUS DE RECURSOS	Drets recon. nets	%
- Aportacions del sector estatal	3.278	4,1%
- Aportacions del sector autonòmic	54.057	67,4%
- Aportacions de corporacions locals	153	0,2%
- Aportacions de la Unió Europea	2.849	3,6%
a) Aportacions públiques	60.337	75,3%
b) Aportacions privades	1.873	2,3%
I. TOTAL RECURSOS PERCEBUTS	62.210	77,6%
a) Taxes i preus públics	15.347	19,1%
b) Prestacions de serveis i venda de béns	1.348	1,7%
c) Ingressos patrimonials	292	0,4%
d) D'inversions reals		
e) Altres ingressos	4	0,0%
II. TOTAL RECURSOS PROPIS	16.992	21,2%
III. ENDEUTAMENT	953	1,2%
TOTAL	80.155	100,0%

Incidències:

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

De la revisió de 6 expedients de generació de crèdit i de 4 projectes de despesa amb finançament afectat s'ha observat que, en 5 casos la UIB ha reconegut bestretes d'ingressos amb la intenció de generar crèdit sense que l'ens finançador hagi reconegut cap obligació de pagament pel que fa al cas, ni la UIB hagi realitzat cap de les accions previstes en els convenis corresponents. El

registre d'aquests drets en el moment que ho ha fet la UIB no complia amb els criteris pel seu reconeixement.^{4 5}

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

B. EXECUCIÓ DE DESPESES

Sobre unes previsions definitives de 121.207 milers d'euros, s'han reconegut obligacions per un total de 87.179 milers d'euros, la qual cosa representa un nivell d'execució del 71,9 %, superior al de l'exercici 2012, que va ser del 65,9 %. En termes absoluts, l'increment de la despesa respecte de l'any anterior ha estat de 2.085 milers d'euros.

UIB 2013. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (en milers d'euros)							
CAPÍTOLS	Exercici de 2013				Exercici de 2012		% var. 2013- 2012
	Crèdits finals	Oblig. recon.	Oblig.recon. / Total oblig.	Grau exec.	Oblig. recon.	Oblig.recon. / Total oblig.	
1. Despeses de personal	55.922	55.511	63,7%	99,3%	53.469	62,8%	3,8%
2. Desp. béns corrents i serv.	16.527	9.901	11,4%	59,9%	9.348	11,0%	5,9%
3. Despeses financeres	889	773	0,9%	86,9%	214	0,3%	261,9%
4. Transferències corrents	2.652	1.907	2,2%	71,9%	1.888	2,2%	1,0%
Operacions corrents	75.990	68.092	78,1%	89,6%	64.919	76,3%	4,9%
6. Inversions reals	42.382	16.807	19,3%	39,7%	17.121	20,1%	-1,8%
7. Transferències de capital	1.813	1.258	1,4%	69,4%	2.797	3,3%	-55,0%
Operacions de capital	44.195	18.065	20,7%	40,9%	19.918	23,4%	-9,3%
Operacions no financeres	120.185	86.157	98,8%	71,7%	84.837	99,7%	1,6%
8. Actius financers	0	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	0,0%
9. Passius financers	1.022	1.022	1,2%	100,0%	258	0,3%	296,6%
Operacions financeres	1.022	1.022	1,2%	100,0%	258	0,3%	296,6%
TOTAL	121.207	87.179	100,0%	71,9%	85.094	100,0%	2,4%

El capítol més important de despeses correspon al de personal (capítol 1) el qual representa un 63,7 % del total de les obligacions reconegudes dins l'exercici (62,8 % del 2012). El capítol 6 d'inversions reals és el següent en importància (el 19,3 % enfront del 20,1 % del 2012) pel que fa a les obligacions reconegudes dins l'exercici. Aquesta distribució de la despesa és semblant a la de la liquidació de l'exercici 2012.

⁴ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions.

⁵ La UIB acredita el compliment de les accions previstes en els corresponents convenis, així com els ingressos efectuats posteriorment pel Ministeri, inherents als reconeixements d'aquests drets.

L'increment de les despeses de capítol 1 respecte a l'exercici anterior es deu a la supressió de la paga extraordinària de desembre de l'exercici 2012.

La reducció del cap 7 es deu, per una part, a que el 2013 les devolucions d'ingressos de projectes de 2013 figuren restant dels ingressos a diferència de l'any anterior en que s'imputaren com a despeses d'aquest capítol. Per altra banda, per la reducció dels projectes en que la UIB ha exercit de coordinador (i per tant, ha de repartir la totalitat d'ingressos entre totes les entitats que participen com a socis del projecte mitjançant aquest capítol de despesa).

La reducció del cap 7 es deu, per una part, a que el 2012 es varen incloure devolucions d'ingressos de projectes per import de 266 milers mentre que totes les devolucions d'ingressos de projectes de 2013 figuren restant dels ingressos. Per altra banda, la resta de despeses d'aquest capítol correspon a projectes en què la UIB és el coordinador i ha de repartir la totalitat d'ingressos entre totes les entitats que participen com a partners del projecte i hi ha hagut menys projectes en què la UIB ha exercit de coordinador.

A 31 de desembre, el total de creditors pendents de pagament del pressupost corrent és de 4.978 milers d'euros, mentre que l'exercici 2012 aquesta xifra era de 6.569 milers d'euros.

Tal com s'esmenta a l'apartat d'execució d'ingressos, en aquest exercici la UIB ha procedit al reconeixement pressupostari de les despeses per a les cancel·lacions de les quotes anuals de les operacions de cessió de crèdit referents al finançament dels edificis Jovellanos i Científicotècnic. Aquestes despeses s'inclouen en els capítols 3 i 9.

Incidències:

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

- D'acord amb els articles 192 i 194 dels Estatuts de la UIB, les funcions d'execució del pressupost i de control intern corresponen a la Gerència. Aquesta agregació en la figura del gerent de funcions d'execució i d'intervenció és contrària a la necessària independència del control intern.*
- No s'han aplicat al pressupost obligacions (2.362 milers d'euros) per despeses efectivament realitzades durant l'exercici i imputades al compte "409. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" (1.566 milers d'euros l'exercici anterior).⁶*

⁶ La UIB manifesta que el total inclou 705 milers d'euros corresponents a una certificació d'obra de data 31 de desembre de 2013 rebuda i registrada en 2014.

RECOMANACIONS:

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

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

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

Annex I.2:

- Quadre núm. I.2.1. Ingressos: detall de transferències corrents i de capital rebudes.
- Quadre núm. I.2.2. Ingressos: detall de l'execució del pressupost
- Quadre núm. I.2.3. Ingressos: desenvolupament dels compromisos d'ingrés detallats per article.
- Quadre núm. I.2.4. Despeses: detall de l'execució del pressupost
- Quadre núm. I.2.5. Despeses: liquidació del pressupost per programes.

4. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORIS**A. INGRESSOS PLURIENNAIS**

Al llarg de l'exercici s'han iniciat 14 expedients d'ingrés amb càrrec a pressuposts d'exercicis posteriors. A 31/12/13 la situació dels compromisos d'ingrés, detallada per articles, és la següent:

UIB 2013. INGRESSOS PLURIENNALS (en milers d'euros)						
Art.	Concepte	Any 1 2014	Any 2 2015	Any 3 2016	Any 4 2017	Anys succ.
	Ingressos sense assignació pres. (*)	20	0	0	0	0
32	Prestació de serveis	114	45	0	0	0
45	Ingr. corrents de la CAIB	100	57	57	0	0
47	Ingr. corrents d'empreses privades	374	354	34	34	34
48	Ingr. corrents d'inst.sense finalitat de lucre	219	39	3	2	0
49	Ingr. corrents de l'exterior	8	8	0	0	0
75	Ingr. de capital de la CAIB	1.265	1.376	1.486	1.569	9.661
76	Ingr. de capital de corp. locals	30	30	30	0	0
		2.130	1.909	1.609	1.605	9.695

(*) - no se'ls ha assignat un codi/partida pressupostaria determinada

S'observa com aquest exercici s'han inclòs, per primera vegada, dins de la informació d'ingressos pluriennals les transferències concertades amb la CAIB a percebre en exercicis posteriors relacionades amb les operacions de cessió de crèdit.

B. DESPESES PLURIENNALS

Els compromisos de despesa amb càrrec als pressuposts d'exercicis posteriors són els següents:

UIB 2013. COMPROMISOS DE DESPESA AMB CÀRREC A PRESSUPOST D'EXERCICIS POSTERIORIS (en milers d'euros)					
CONCEPTE	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Anys succ.
	2014	2015	2016	2017	
Servei d'assegurances de la UIB: lot 1: danys materials (exp. 15/12)	51	51	51	0	0
Servei d'assegurances de la UIB: lot 2: pòlissa col·lectiva de vida (exp. 15/12)	24	24	24	0	0
Servei d'assegurances de la UIB: lot 3: responsabilitat civil (exp. 15/12)	9	9	9	0	0
Servei d'assegurances de la UIB: lot 4: flota de vehicles (exp. 15/12)	9	9	9	0	0
Servei d'auditoria per al projecte estratègic finançat per la UE MED (exp. 10/12)	2	2	0	0	0
Servei de control de poblacions de div. espècies presents a la UIB (exp. 4/12)	4	4	4	4	0
Servei de desratització i desinsectació en les inst. de la UIB (exp. 26/12)	3	3	3	0	0
Servei de manteniment de l'aplicació Universitas XXI (exp. 16/12)	38	38	38	0	0
Servei de mant. de les lectores de marques òptiques de la UIB (exp. 7/12)	3	3	0	0	0
Servei de manteniment del software Editran per a la UIB (exp. 21/13)	2	2	2	2	2
Servei de mant. dels sist. d'alimentació ininterrompuda del campus (exp. 2/11)	50	0	0	0	0
Servei de manteniment integral de la UIB (exp. 2/12)	497	497	372	0	0
Servei de neteja de la UIB (exp. 6/12)	1.046	1.046	1.003	0	0
Servei de seguretat i vigilància i serveis auxiliars relacionats (exp. 21/12)	404	404	404	0	0
Serveis de telecomunicacions de la UIB (exp. 34/13)	431	575	575	575	1.294
Subministrament de dispensadors d'aigua per a diversos serveis (exp. 25/12)	14	14	14	0	0
Subministrament de paper d'examen per a la UIB (exp. 2/13)	7	7	7	0	0
Subministrament de paper DIN A4 per a la UIB (exp. 3/13)	17	17	17	0	0
Subm. energia tèrm. per a la clim. de l'ed. Guillem Cifre de Colònia (exp. 12/12)	54	54	54	54	323
TOTAL	2.664	2.758	2.585	635	1.619

Cal indicar que en l'elaboració del quadre de compromisos de despesa amb càrrec al pressupost d'exercicis posteriors, la UIB inclou la despesa corresponent al període de possible pròrroga en el càlcul de compromisos futurs.

Amb motiu de les conclusions de l'Informe de l'SCIB de l'exercici 2009, la UIB va canviar el 2010 el criteri de la durada dels contractes de serveis; actualment, acorda contractes amb un període inicial pluriennal (el 2009 es contractava 1 any i després es prorrogava fins a un màxim de 6 anys, mentre que la llei estableix que la pròrroga no pot superar el període inicial de contractació). Això es reflecteix en el nombre de despeses pluriennals informades, si bé s'ha d'observar que, amb relació als contractes de serveis pluriennals subscrits el 2009 amb l'anterior criteri (prorrogar any per any), la UIB manté la determinació d'esgotar el màxim d'anys prevists a la llei.

Incidències:

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

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

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

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

RECOMANACIONS:

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

5. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Els ingressos afectats que financen projectes de despesa han generat, a 31/12/13, les desviacions de finançament que es mostren a continuació:

UIB 2013. DESVIACIONS DE PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (en milers d'euros)				
	Desv. positives exercici	Desv. negatives exercici	Desv. positives acumulades	Desv. negatives acumulades
Projectes de recerca	669	-3.689	10.646	0
Ajudes CAIB	354	-121	1.038	-4
Ajudes Estat	17	-858	1.670	0
Projectes CAIB	5	-103	5	0
Subvencions diverses	208	-191	367	0
	1.253	-4.961	13.727	-4

La major part d'aquestes despeses s'han imputat a l'article "64. Inversions noves de caràcter immaterial", atès que majoritàriament responen al finançament rebut per al desenvolupament de projectes d'investigació pluriennals. També són destacables les despeses imputables a l'article "62. Projectes d'inversió nova", en especial les associades als préstecs reemborsables obtinguts de l'Estat i dels fons FEDER per a compra de material de recerca.

Incidències:

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

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

El càlcul de les desviacions està condicionat per les incidències derivades de reconeixements de drets que s'exposa a la secció d'execució del pressupost d'ingressos i en els informes de fiscalització d'anys anteriors (nombrosos drets

han estat comptabilitzats prèviament al moment en què es compleixen totes les condicions necessàries per poder ser reconeguts).

RECOMANACIONS:

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

6. BALANÇ DE SITUACIÓ

El balanç de situació a 31 de desembre, inclòs en el Compte general, amb un resum comparatiu amb l'exercici anterior, és el següent:

UIB 2013. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2013 (en milers d'euros)					
ACTIU	2013	2012	PASSIU	2013	2012
A) IMMOBILITZAT	103.243	94.562	A) FONS PROPIS	98.876	103.792
II. Immobilitzacions immaterials	925	1.007	I. Patrimoni	87.398	87.398
3. Aplicacions informàtiques	4.075	4.016	1. Patrimoni	83.215	83.215
4. Propietat intel·lectual	709	637	3. Patrimoni rebut en cessió	4.183	4.183
6. Amortitzacions	-3.859	-3.646	III. Resultats d'exercicis anteriors	26.194	24.439
III. Immobilitzacions materials	93.586	93.555	1. Resultats positius d'ex. ant.	26.194	24.439
1. Terrenys i construccions	116.204	112.678	IV. Resultats de l'exercici	-14.716	-8.045
2. Instal·lacions tècniques i maq.	5.599	5.354	B) PROV. PER A RISCS I DESP.	537	235
3. Utillatge i mobiliari	39.785	39.122	C) CREDITORS LLARG TERMINI	21.503	21.951
4. Altre immobilitzat	38.256	37.151	II. Altres deutes a llarg termini	21.503	21.951
5. Amortitzacions	-106.257	-100.749	1. Deutes amb entitats de crèdit	1.546	1.803
V. Inversions financeres	8.732	0	2. Altres deutes	19.957	20.148
2. Altres inversions i crèdits a ll/t	8.732	0	D) CREDITORS CURT TERMINI	21.670	18.923
C) ACTIU CIRCULANT	39.342	50.339	II. Deutes amb entitats de crèdit	809	258
II. Deutors	30.171	41.508	1. Préstecs i altres deutes	809	258
1. Deutors pressupostaris	29.912	40.413	III. Creditors	12.007	11.796
2. Deutors no pressupostaris	536	544	1. Creditors pressupostaris	7.341	8.162
4. Administracions públiques	257	726	2. Creditors no pressupostaris	2.133	1.647
6. Provisions	-535	-175	4. Administracions públiques	1.834	1.182
III. Inversions financeres	551	0	5. Altres creditors	652	764
2. Altres inversions i crèdits a c/t	551	0	6. Fiances i dip. rebuts a c/t	48	41
IV. Tresoreria	8.620	8.831	IV. Ajusts per periodificació	8.854	6.869
TOTAL GENERAL (A+C)	142.585	144.901	TOTAL GENERAL (A+B+C+D)	142.585	144.901

A. ACTIU

IMMOBILITZAT

Immobilitzat immaterial

UIB 2013. EVOLUCIÓ DE LES IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS (en milers d'euros)					
DESCRIPCIÓ	Saldo a 01/01/13	Altes 2013	Baixes 2013	Reclass. i ajusts	Saldo a 31/12/13
Propietat intel·lectual	637	72	0	0	709
Aplicacions informàtiques	4.016	60	-1	0	4.075
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	4.653	132	-1	0	4.784
Amortització acumulada	-3.646	-213	0	0	-3.859
VALOR NET COMPTABLE	1.007	-81	-1	0	925

Les altes de l'epígraf de propietat intel·lectual (72 milers d'euros) corresponen a la despesa de patentar el resultat de treballs d'investigació. Respecte de les aplicacions informàtiques, la columna d'altes (60 milers d'euros) inclou adquisicions de l'exercici per la incorporació de programes i llicències de programes informàtics.

Immobilitzat material

UIB 2013. EVOLUCIÓ DE LES IMMOBILITZACIONS MATERIALS (en milers d'euros)						
DESCRIPCIÓ	Saldo a 01/01/13	Altes 2013	Baixes 2013	Donacions rebudes	Reclass. i ajustm.	Saldo a 31/12/13
Terrenys i béns naturals	21.966	5	0	0	0	21.971
Construccions	90.712	3.455	0	0	66	94.233
Instal·lacions tècniques	1.916	172	0	0	0	2.088
Maquinària	3.438	77	-15	2	9	3.511
Utilitatge	239	0	0	0	2	241
Mobiliari i equips didàctics i d'investigació	38.883	657	-77	10	72	39.544
Equips procés d'informació	24.361	593	-171	19	32	24.835
Elements de transport	632	0	-16	0	0	616
Altres immobilitzat material	12.157	316	0	267	64	12.804
IMMOBILITZAT MATERIAL	194.304	5.275	-279	298	245	199.843
Amortització acumulada	-100.749	-5.643	181	0	-47	-106.257
VALOR NET COMPTABLE	93.555	-368	-98	298	198	93.586

Les altes més destacades s'han produït en els epígrafs de construccions (3.455 milers d'euros), mobiliari, equips didàctics i d'investigació (657 milers d'euros) i d'equipaments informàtics (593 milers d'euros).

Les altes de construccions s'han produït fonamentalment en "obres en curs", que han ascendit a 3.264 milers d'euros, dels quals 854 milers d'euros corresponen a factures pendents d'aplicar al pressupost. A 31 de desembre de

2013, les obres en curs, registrades en el compte de "Construccions" pugen a 3.543 milers d'euros (252 milers d'euros a 31 de desembre de 2012), i presenten el detall següent:

UIB 2013. OBRES EN CURS (en milers d'euros)	
DESCRIPCIÓ	Import a 31/12/13
Construcció del centre d'estudis de postgrau. INNOCAMPUS	3.308
Instal·lació ascensor a l'edifici Sa Riera	117
Projecte ampliació edifici Interdepartamental II (ciències de la salut)	109
Redacció avantprojecte per a la construcció de 90 allotjaments per a universitaris	10
VALOR COMPTABLE	3.543

Les altes de mobiliari i equips didàctics i d'investigació corresponen fonamentalment a adquisició d'equips didàctics i d'investigació (637 milers d'euros), i bona part de les altes per equipament informàtic correspon a l'adquisició d'equips de xarxa local, ampliació de l'espai d'emmagatzematge, equips i mòduls de gestió, servidors, equip de seguretat de la xarxa de dades, etc.

Les baixes corresponen a béns retirats o donats de baixa, principalment equips informàtics (el seu valor net comptable era de 98 milers d'euros).

Entre els ajusts i les reclassificacions cal destacar una regularització que s'ha efectuat de diversos elements de maquinària, utillatge, mobiliari i equips didàctics i d'investigació i equip informàtic per import de 102 milers d'euros per elements que, segons els llistats del Servei de Patrimoni, Contractació i Infraestructures, no estaven incorporats a l'actiu. També s'ha regularitzat l'amortització acumulada d'aquests béns per import de 46 milers d'euros.

Inversions financeres permanents i temporals

UIB 2013. EVOLUCIÓ DEL IMMOBILITZAT FINANCER I LES INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS					
DESCRIPCIÓ	Saldo a 31/12/12	Incorporació drets de cobrament a 01/01/13	Cobraments de CAIB durant 2013	Traspàs drets cobrament a curt termini	Saldo a 31/12/13
Crédits a cobrar de CAIB a llarg termini	0	9.283	0	-551	8.732
IMMOBILITZAT FINANCER	0	9.283	0	-551	8.732
Crédits a cobrar de CAIB a curt termini	0	517	-517	551	551
INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	0	517	-517	551	551
TOTAL DRETS DE COBRAMENT	0	9.800	-517	0	9.283

La UIB dins l'exercici 2013 ha reconegut com a immobilitzat financer els drets de cobrament, per import de 9.800 milers d'euros, derivats de les subvencions

de capital concedides per la CAIB per a la construcció de l'edifici Jovellanos i el finançament d'obres complementàries al mateix edifici, d'acord amb als convenis signats el 6 de març de 2000 i 9 de novembre de 2005, respectivament. A 31 de desembre romanen pendents de cobrament 9.283 milers d'euros, d'aquests 8.732 milers d'euros són a llarg termini, i la resta, 551 milers d'euros, són crèdits a curt termini.

Incidències:

Així com succeïa en exercicis anteriors, diversos edificis de la Universitat no es troben inscrits en el Registre de la Propietat, la qual cosa suposa un incompliment de l'article 151 dels Estatuts de l'entitat, de l'article 605 del Codi civil, de l'article 2 de la Llei hipotecària i de l'article 17 de la Llei 6/2001, de patrimoni de la CAIB.⁷

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

ACTIU CIRCULANT

Deutors pressupostaris

UIB 2013. DEUTORS PRESSUPOSTARIS A 31 DE DESEMBRE DE 2013 (en milers d'euros)								
CAPÍTOLS	2008	2009	2010	2011	2012	2013	TOTAL	%
3. Taxes, preus públics i alt.	0	326	398	477	866	3.654	5.721	19,1%
4. Transferències corrents	0	310	49	139	392	19.420	20.311	67,9%
5. Ingressos patrimonials	0	0	2	10	62	98	173	0,6%
Operacions corrents	0	636	449	626	1.321	23.172	26.204	87,6%
7. Transferències de capital	1.165	156	88	152	504	1.642	3.708	12,4%
Operacions de capital	1.165	156	88	152	504	1.642	3.708	12,4%
TOTAL	1.165	792	538	778	1.825	24.814	29.912	100,0%

Dins el saldo pendent dels deutors pressupostaris al tancament (29.912 milers d'euros) destaca el pes del saldo deutor amb la CAIB, el qual ascendeix a 19.720 milers d'euros, un 66 % del total, tot i que respecte de l'any anterior ha disminuït en 11.404 milers d'euros. Aquesta disminució del saldo pendent es produeix per la compensació de deute de la CAIB com a contrapartida al

⁷ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions.

pagament, per part de la CAIB, als creditors de la UIB a través del mecanisme extraordinari de finançament per als pagaments a proveïdors (5.347 milers d'euros), l'anul·lació d'un dret de cobrament de 2.500 milers d'euros provinents de l'exercici 2011, i un lleuger increment en el ritme de pagaments de la CAIB.

En el llistat de deutors pressupostaris apareix la Universitat com a deutora de si mateixa per 492 milers d'euros (per raons operatives i de registre comptable). El motiu és, bàsicament, la liquidació de matrícules d'alumnes, que són gestionades pel Centre de Càlcul, el qual les liquida semestralment al Servei de Comptabilitat. El saldo correspon a la quantitat pendent de liquidar.

Al llarg de 2013 s'han produït anul·lacions de drets d'exercicis tancats per un import total de 3.115 milers d'euros. El més destacat és l'anul·lació del dret reconegut envers la CAIB per 2.500 milers d'euros l'any 2011 amb relació al conveni signat amb la CAIB en matèria d'actuacions per al desenvolupament de les inversions de l'Estat a les Illes Balears. Dins del mateix apartat s'inclouen 208 milers d'euros corresponents a matrícules formalitzades l'exercici 2012 i que no s'han cobrat.

La UIB, per a la dotació de la provisió per a insolvències, considera de dubtós cobrament els saldos amb una antiguitat superior a quatre exercicis. Existeixen, no obstant, excepcions al principi assenyalat que s'apliquen a casos puntuals en què es té informació que contravé el criteri general. En aquest sentit, no s'ha realitzat cap provisió d'un import de 1.165 milers d'euros del Ministeri de Ciència i Innovació, reconegut l'exercici 2008, perquè es considera que es cobrarà. Per aquest motiu, al tancament de l'exercici 2013, el saldo de la provisió per a insolvències és de 286 milers d'euros (175 milers d'euros el 2012).

Deutors no pressupostaris i altres deutors

La composició dels conceptes de deutors no pressupostaris, a 31 de desembre de 2013, és la següent:

UIB 2013. DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)	
CONCEPTE	Imports
Deutors per IVA transferit	303
Habilitats pagadors	0
Bestretes viatges	35
Bestretes diverses	140
Bestretes nòmina	58
TOTAL DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	536

L'epígraf de deutors per IVA transferit inclou l'IVA repercutit i pendent de cobrament al tancament de l'exercici.

Finalment, com a altres deutors, figuren el saldo a cobrar de l'Administració pública en concepte de la liquidació d'IVA del mes de desembre de 2013 (257 milers d'euros), la provisió per a insolvències de clients (-286 milers d'euros) i la

provisió per devolució d'ingressos (-249 milers d'euros). Aquesta darrera provisió s'ha dotat per primera vegada el 2013 i cobreix les devolucions d'ingressos de romanents de projectes finalitzats abans del 31/12/13 i els requeriments de devolucions d'entitats finançadores coneguts fins a la data de preparació dels comptes anuals.

Tresoreria

L'estat de la tresoreria és el següent:

UIB 2013. ESTAT DE LA TRESORERIA (en milers d'euros)		
CONCEPTE	Imports	
1. Cobraments		117.617
Pressupost corrent	56.238	
Pressuposts tancats	32.200	
Operacions no pressupostàries	29.179	
2. Pagaments		117.828
Pressupost corrent	83.274	
Pressuposts tancats	6.549	
Operacions no pressupostàries	28.005	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici de 2013 (1-2)		-211
3. Saldo inicial de tresoreria		8.831
II. Saldo final de tresoreria de l'exercici de 2013 (I+3)		8.620

El saldo de tresoreria a 31/12/13 és de 8.620 milers d'euros, import que suposa una disminució d'un 2,4 % respecte de l'exercici anterior. Aquest saldo, segons la documentació aportada per la Universitat està dipositat en 16 comptes bancaris; 15 d'ells en euros per un import de 8.604 milers d'euros i un per 22 milers de dòlars, valorat aquest import en 16 milers d'euros al canvi de tancament.

Incidències:

En el saldo de deutors al tancament s'inclouen drets que l'SCIB estima de dubtós cobrament, els quals no han estat considerats dubtosos per la UIB, per un import total de 3.047 milers d'euros. El detall d'aquesta estimació és com segueix:⁸

- *La CAIB per import de 189 milers d'euros, corresponents a partides reconegudes per la UIB els exercicis 2011 i 2012 però que no han estat reconegudes per la CAIB. La major part d'aquest saldo correspon a*

⁸ La SCIB ha realitzat la seva estimació de deutors de dubtós cobrament basant-se en l'antiguitat del deute, absència de moviments de pagament en els últims anys i en el període transcorregut fins la finalització del treball de camp d'auditoria i, en el cas de deutes d'altres institucions públiques, l'absència de documentació que provi que el deutor ha reconegut l'obligació corresponent.

diferències en la justificació d'ajudes en subvencions i convenis de col·laboració.

- *Dos drets reconeguts l'exercici 2008, per import de 366 milers d'euros i 861 milers d'euros, derivats de dos convenis signats amb el MICIIN cofinançats pel FEDER a l'empara del "Complement de Programa del Document Únic de Programació de Balears 2000-2006", referits a projectes d'infraestructures científiques. A aquests saldos s'ha aplicat, el 2013, un percentatge de correcció financera del 5 %, basat en informació no oficial obtinguda del Ministeri el 2013, essent els imports inclosos dins deutors de 347 milers d'euros i 818 milers d'euros a 31/12/13. A la data de revisió no s'ha produït el cobrament d'aquests imports ni es té cap altra informació.*
- *Un dret reconegut l'exercici 2013, per import de 230 milers d'euros, derivat d'una convocatòria d'infraestructures científicotecnològiques, corresponent al període 2005-2006, per a la qual es va concedir un ajut FEDER. Tot i la justificació per part de la UIB dins l'exercici 2008, no s'ha produït cap cobrament ni es té informació que el Ministeri hagi reconegut l'obligació de pagament.*
- *Un import estimat de 458 milers d'euros corresponent al 50 % del saldo net al tancament amb les fundacions dependents de la UIB. Els comptes anuals a 31/12/13 de les dues fundacions dependents de la UIB mostren que la Fundació Universitat Empresa presenta patrimoni negatiu i que, ambdues fundacions, tenen fons de maniobra negatiu per un import conjunt de 1.486 milers d'euros.*
- *Els deutors pressupostaris inclouen un import de 492 milers d'euros corresponent a matrícules d'alumnes pendents de liquidar pel Centre de Càlcul (centre gestor). No obstant, la liquidació efectuada durant l'exercici 2014 ha suposat l'anul·lació de drets per import de 354 milers d'euros per matrícules formalitzades però no cobrades posteriorment. Aquesta forma d'operar s'esdevé cada any i, a data de tancament, s'hauria de realitzar la provisió d'aquest últim import com de dubtós cobrament.*
- *Diverses empreses privades que figuren com a deutores per un import total de 651 milers d'euros. Dins d'aquest import hi ha 223 milers d'euros corresponents a dos deutors que es troben en concurs de creditors, i la resta, 428 milers d'euros, correspon a deutes de certa antiguitat amb símptomes de problemes de cobrabilitat, de les que no han realitzat pagaments durant el 2013 ni el 2014.*

La UIB ha dotat una provisió per devolució d'ingressos per cobrir tant els romanents de projectes finalitzats a 31/12/13 com els requeriments de devolució d'entitats finançadores coneguts a data d'elaboració dels comptes anuals. No

obstant, aquesta provisió s'hauria d'incrementar amb una estimació dels requeriments de devolució futurs corresponents a ingressos de projectes registrats fins a la data de tancament.

B. PASSIU

FONS PROPIS

Els **fons propis** de la UIB, al tancament de l'exercici 2013, són de 98.876 milers d'euros, i presenten durant l'exercici el moviment següent:

UIB 2013. EVOLUCIÓ DELS FONS PROPIS DURANT L'EXERCICI DE 2013 (en milers d'euros)					
	Saldos a 31/12/12	Aplicació del resultat 2012	Resultat ex. 2013	Altres ajusts	Saldos a 31/12/13
Patrimoni	83.215	0	0	0	83.215
Patrimoni rebut en cessió	4.183	0	0	0	4.183
Resultats positius d'exercicis anteriors	24.439	-8.045	0	9.800	26.194
Resultat de l'exercici	-8.045	8.045	-14.716	0	-14.716
TOTAL	103.792	0	-14.716	9.800	98.876

El patrimoni rebut en cessió correspon als edificis de les seues universitàries d'Eivissa i de Menorca.

D'acord amb els convenis signats entre la UIB i la CAIB per a la construcció de l'edifici Jovellanos (06/03/00 per import de 15.025 milers d'euros), per a la construcció de l'edifici Científicotècnic (28/06/02 per import de 4.508 milers d'euros), i per a l'execució de les obres complementàries a l'edifici Jovellanos (09/11/05 per import de 741 milers d'euros), la UIB es comprometia a executar les obres i la CAIB a aportar anualment, en concepte de subvenció de capital a la UIB, els imports corresponents al pagament del capital i als interessos de les operacions de finançament a concertar. La UIB va complir amb les condicions dels convenis d'obra esmentats però no té reconegut dins el patrimoni net l'import d'aquestes subvencions per al finançament de l'immobilitzat esmentat, pendent d'imputar a resultats a 31/12/12. Durant l'exercici 2013 l'UIB ha donat d'alta el crèdit pendent de cobrament corresponent a aquestes subvencions, per import de 9.800 milers d'euros, utilitzant com a contrapartida directament el compte "120. Resultats positius d'exercicis anteriors" que s'ha incrementat en el mateix import.

Incidències:

La UIB ha reconegut al seu actiu el drets de cobrament a exercicis futurs de les subvencions de capital concedides en virtut de diversos convenis signats amb la CAIB per a la construcció d'infraestructures universitàries per import de 9.800 milers d'euros amb contrapartida al compte "120. Resultats positius d'exercicis anteriors". A dit compte també consten les quantitats ja abonades dels

esmentats convenis per import de 10.474 milers d'euros. D'acord amb el nou PGCP les subvencions de capital s'han d'imputar a resultats atenent al percentatge d'amortització de l'immobilitzat finançat, i entre tant han de romandre comptabilitzades al compte "130. Subvencions de capital pendents d'imputar a resultat."; en conseqüència el compte "120. Resultats positius d'exercicis anteriors" es troba sobrevalorat en 18.298 milers d'euros (corresponent a 20.274 milers d'euros de l'import total de la subvenció menys l'import a imputar a resultats durant els exercicis anteriors), el saldo del compte "130. Subvencions de capital pendents d'aplicar a pressupost" està infravalorat en 18.095 milers d'euros, i els resultats d'explotació de l'exercici 2013 estan infravalorats en 203 milers d'euros (per l'import d'aquestes subvencions a imputar com a resultat de l'exercici).

ENDEUTAMENT I ALTRES PASSIUS EXIGIBLES

Provisions per a riscos i despeses

La UIB té dotades unes provisions per a riscos i despeses de 537 milers d'euros. L'evolució durant l'exercici 2013 és la següent:

UIB 2013. EVOLUCIÓ PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES (en milers d'euros)	
Import inicial a 1 de gener de 2013	235
Dotacions realitzades en el període	294
Traspasos saldo d'altres comptes	8
Saldo final a 31 de desembre de 2013	537

L'import inicial de la provisió, 235 milers d'euros, respon, en la seva major part, al fet que hi ha edificis de la Universitat que no es troben al corrent del pagament dels corresponents tributs municipals (impost sobre construccions, instal·lacions i obres, i taxa per llicència urbanística). Per aquests conceptes, l'Ajuntament ha reclamat 175 milers d'euros. La resta del saldo de la provisió inicial, per import de 60 milers d'euros, corresponia a la provisió constituïda per a un litigi pendent de resolució. El 8 de juliol de 2014, la Sala Contenciosa Administrativa del TSJIB ha dictat sentència mitjançant la qual desestima el recurs d'apel·lació interposat per la part demandant davant la desestimació del seu recurs contenciós administratiu.

Durant l'exercici 2013 s'ha incrementat la provisió efectuada en 302 milers d'euros pels conceptes següents:

- 110 milers d'euros per cobrir els interessos de demora pendents per les transferències i subvencions el reemborsament de les quals s'ha sol·licitat a la UIB.
- 74 milers d'euros corresponents a un recurs contenciós administratiu, de reclamació dels interessos de demora meritats per la demora en el pagament de factures a un proveïdor.

- 118 milers d'euros corresponents a desacords amb la facturació d'un proveïdor amb el qual s'ha cancel·lat el contracte.

La UIB tenia dos litigis pendents davant la Sala Social del TSJIB pels conflictes col·lectius interposats pels sindicats en representació del personal laboral adscrit al capítol 6 i del personal laboral docent i investigador, derivats del no-abonament de la paga extraordinària. En data 27/09/13 s'ha resolt la suspensió de la tramitació dels conflictes fins que el Tribunal Constitucional resolgui la qüestió d'inconstitucionalitat plantejada amb relació a aquesta mesura.

Per altra banda, existeixen diversos procediments laborals en tramitació, amb relació als acomiadaments duts a terme per l'empresa explotadora de la cafeteria de l'edifici Jovellanos, en els quals s'ha exercit acció contra la UIB i altres.

L'expedient de contractació d'execució de l'obra de l'edifici Interdepartamental II va ser objecte durant 2011 d'una acta de suspensió del tràmit de formalització del contracte, i posteriorment la CAIB (finançadora de l'execució de l'obra) va acordar la rescissió del conveni. El 23 de novembre de 2013 el Consell de Govern de la UIB va acordar iniciar el procediment per deixar sense efecte l'acte d'adjudicació del contracte. En data de 6 de febrer de 2014 el Rectorat va resoldre deixar sense efecte l'adjudicació del contracte corresponent a l'obra d'execució de l'edifici Interdepartamental II, després de donar audiència a les empreses adjudicatàries del concurs (UTE), les quals no varen presentar cap al·legació. La resolució per la qual es deixa sense efecte l'adjudicació del contracte no preveu cap tipus de indemnització a l'adjudicatari (art. 156.4 del TRLCSP). No es té coneixement, fins a la data, que les empreses adjudicatàries hagin interposat cap recurs contra la dita resolució.

Creditors a llarg termini

a) Deutes amb entitats de crèdit

El saldo de deutes amb entitats de crèdit a llarg termini (1.546 milers d'euros) correspon als venciments de capital de l'exercici 2015 i següents d'una operació de préstec concertada amb el BSCH que té les característiques següents:

- | | |
|--|----------------------|
| - Data de formalització: | 16 de març de 2000 |
| - Capital inicial del préstec: | 3.606 milers d'euros |
| - Tipus d'interès: | EURIBOR + 0,04% |
| - Amortització en 14 quotes anuals de: | 258 milers d'euros |
| - Primera amortització: | 16 de març de 2002 |
| - Període de carència del principal: | 2005 a 2009 |
| - Data de venciment final: | 16 de març de 2020 |

Aquesta operació es va renegociar l'any 2005 (per compensar el dret reconegut de la UIB envers la Fundació Universiada per sufragar la construcció de les instal·lacions esportives del campus, amb l'autorització de la CAIB). Es va introduir un període de carència de 5 anys en l'amortització del principal i un allargament del venciment final de l'operació. Els venciments futurs del principal i l'estimació dels interessos del contracte de préstec són els següents:

UIB 2013. ESTIMACIÓ DELS VENCIMENTS FUTURS			
DEL PRÉSTEC (en milers d'euros)			
ANY	Capital	Interessos	TOTAL
2014	258	67	324
2015	258	57	315
2016	258	48	305
2017	258	38	296
2018	258	29	286
2019	258	19	277
2020	258	10	267
TOTAL	1.803	267	2.070

L'import reflectit com a deute a llarg termini engloba el capital pendent corresponent a les quotes a pagar des de 2015 al venciment de l'operació. L'amortització de capital corresponent a l'any 2014, figura registrada en l'epígraf de deutes a curt termini amb entitats de crèdit.

b) Altres deutes a llarg termini

La UIB té reconegut en aquest epígraf del passiu operacions de cessions de crèdit i de préstecs reemborsables.

Els antecedents de les operacions de cessions de crèdit vives al tancament són els següents:

- La Universitat va subscriure el 23/04/00, amb la conformitat de la CAIB, un contracte de cessió de drets de crèdit amb el BCL, pel qual va rebre 15.025 milers d'euros per finançar la construcció de l'edifici Jovellanos. El cost financer estimat (interessos) d'aquest contracte al llarg de la seva vida és de 13.127 milers d'euros i s'està amortitzant amb la subvenció de capital pluriennal (fins al 2025) concedida per la CAIB.
- El 07/12/05 es va formalitzar una altra operació de cessió de crèdit amb la mateixa entitat financera (741 milers d'euros), per finançar obres complementàries a l'edifici Jovellanos. El cost financer (interessos) estimat fins al venciment és de 339 milers d'euros. Les condicions són les mateixes que les de la cessió anterior i el venciment final és el mateix, el 15 de febrer de 2025.

A continuació, es detallen les operacions de préstecs reemborsables:

- La UIB ha rebut ajudes de l'Estat, per a projectes d'infraestructura científicotècnica, el 2006 (1.816 milers d'euros), el 2009 (1.713 milers d'euros), i el 2010 (2.274 milers d'euros). Aquestes ajudes tenen forma de bestreta o préstec reemborsable sense meritació d'interessos. Son les següents:
 - En la primera operació, constituïda el 2006, la UIB va constituir un aval com a garantia, l'amortització és a 10 anys (sistema d'amortització constant), amb pagament de la primera quota el 02/02/08.
 - La segona (de 2009) correspon, en un 50 %, a finançament FEDER (a retornar, mitjançant justificació de la realització dels projectes objecte de l'ajut, com a màxim el 31/12/15). L'altre 50% correspon a finançament concedit pel Ministeri de Ciència i Innovació, a retornar de manera lineal en 10 anys (primera amortització el 31/10/10) sense exigència de garantia.
 - La darrera operació (de 2010) preveu un total a percebre per la UIB de 2.274, la totalitat correspon a finançament FEDER (a retornar, en un termini màxim de dos anys, des de la finalització, mitjançant justificació de la realització dels projectes objecte de l'ajut, el qual té un termini màxim d'execució fins al 31/12/13).
- El 10 de desembre de 2010 el Ministeri de Ciència i Innovació va concedir un préstec reemborsable amb meritació d'interessos per import de 5.000 milers d'euros, en el marc de la convocatòria de concessió d'ajuts 2010 del programa Innocampus. El préstec es va ingressar a finals de 2010 però fins el 02/01/12 no es va obtenir la preceptiva autorització de la CAIB per incórrer en l'endeutament. Aquest endeutament té per objectiu el finançament d'un nou edifici (3.500 milers d'euros), d'equipament científicotècnic (1.300 milers d'euros) i la generació i el manteniment de patents (200 milers d'euros). L'amortització té carència fins al 2014 i 12 quotes fixes d'amortització anuals de 465 milers d'euros. L'interès aplicable és de l'1,17 %. Els interessos corresponents al 2011 i al 2012 han incrementat l'import del principal en 178 milers d'euros.
- El 21 de maig de 2012 el Ministeri d'Economia i Competitivitat va concedir a la UIB un ajut per a projectes d'infraestructura científicotecnològica del 50 % de fons FEDER (269 milers d'euros), en forma de bestreta reintegrable l'any 2016 sense meritació d'interessos. El 4 de novembre de 2013 es van tornar 41 milers d'euros d'aquesta bestreta, corresponents a un projecte finançat al 50 % amb els fons FEDER que ja no es durà a terme.

- Bestretes reemborsables amb fons FEDER per convocatòries de programes nacionals de projectes R+D+I:
 - Durant l'exercici 2012 es varen comptabilitzar 1.207 milers d'euros de bestretes reemborsables amb fons FEDER, corresponents a les convocatòries dels anys 2010 i 2011. Aquestes bestretes no meriten interessos i s'han d'amortitzar els anys 2016 i 2018, pels imports de 24 i 1.183 milers d'euros, respectivament.
 - Durant l'exercici 2013 s'han comptabilitzat com a endeutament 994 milers d'euros, corresponents a la convocatòria de l'any 2012.

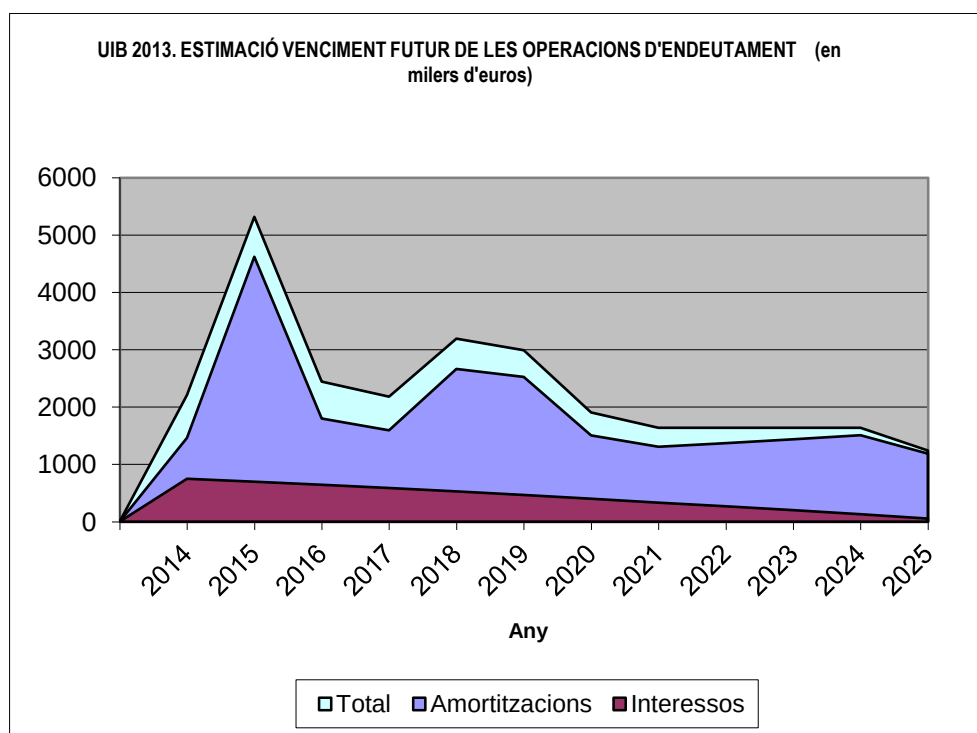
En conclusió, els venciments futurs de les quotes (principal i interessos) dels dos contractes de cessió de drets de crèdit vius i dels principals dels préstecs reemborsables són els següents:

UIB 2013. ESTIMACIÓ DELS VENCIMENTS FUTURS (en milers d'euros)														
ANY	Cessió de crèdit edifici Jovellanos		Cessió crèdit obres compl. ed.Jovellanos		Préstecs reemborsables MICIIN (**)			Préstec reemb. MICIIN 10/12/10		Préstec reemb. MEC (**)	Progra- mes R+D+I	Total		TOTAL
	Capital (*)	Inter.	Capital (*)	Inter.	Operac. 2006	Operac. 2009	Operac. 1/9/10	Capital	Inter.	Operac. 21/5/12	Capital (**)	Capital	Inter.	
2014	519	599	32	21	163	84		404	61			1.203	681	1.884
2015	554	564	34	20	163	927	2.274	409	56			4.361	640	5.000
2016	592	526	35	19	163	84		414	51	228	24	1.541	595	2.136
2017	632	485	37	17	163	84		419	46			1.335	549	1.884
2018	676	442	38	15		84		424	41		1.183	2.405	499	2.904
2019	722	396	40	14		82		429	36		994	2.266	446	2.713
2020	771	347	42	12				434	31			1.246	391	1.637
2021	823	295	44	10				439	26			1.306	331	1.637
2022	879	238	45	8				444	21			1.369	268	1.637
2023	939	178	47	6				449	16			1.436	201	1.637
2024	1.003	114	50	4				454	11			1.507	130	1.637
2025	675	46	52	2				460	5			1.186	54	1.240
TOTAL	8.787	4.232	496	150	652	1.345	2.274	5.178	402	228	2.201	21.161	4.784	25.945

(*) Les amortitzacions de capital de 2014 de les cessions de crèdit estan registrades en "Deutes amb entitats de crèdit a curt termini"

(**) Préstecs reemborsables sense meritació d'interessos

Les estimacions dels venciments de l'endeutament total, inclosos el préstec bancari i les operacions de cessions de crèdit i de préstecs reemborsables, amb els corresponents interessos, són les següents:



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, manca així una provisió de 812 milers d'euros.

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

Creditors a curt termini

a) Creditors pressupostaris

La composició de l'import de creditors pressupostaris correspon bàsicament al pressupost de l'exercici corrent i als conceptes següents:

UIB 2013. CREDITORS PRESSUPOSTARIS A 31 DE DESEMBRE DE 2013 (en milers d'euros)						
CAPÍTOLS	2010 i ant.	2011	2012	2013	Total	%
1. Despeses de personal	0	0	0	504	504	6,9%
2. Despeses corrents en béns i serveis	16	0	20	2.457	2.494	34,0%
3. Despeses financeres	0	0	0	0	0	0,0%
4. Transferències corrents	0	0	0	15	15	0,2%
Total d'operacions corrents	16	0	20	2.976	3.013	41,0%
6. Inversions reals	0	0	10	1.956	1.966	26,8%
Total d'operacions de capital	0	0	10	1.956	1.966	26,8%
Total creditors aplicats a pressupost	16	0	30	4.932	4.978	67,8%
Creditors pendents d'aplicar al pressupost	95	38	63	2.166	2.362	32,2%
TOTAL CREDITORS PRESSUPOSTARIS	112	38	93	7.098	7.341	100,0%

A la fi de l'exercici, l'import dels creditors aplicats a pressupost s'ha vist reduït respecte de l'any anterior. Al tancament de 2012, aquests pujaven a 6.595 milers d'euros, mentre que a 31/12/13 l'import ascendia a 4.978 milers d'euros, cosa que representa una disminució del 24,5 %.

Pel que fa als creditors pendents d'aplicar a pressupost, aquests presenten un saldo de 2.362 milers d'euros, cosa que implica un augment significatiu respecte de l'exercici anterior (1.566 milers d'euros). Aquest augment s'explica bàsicament per la inclusió en aquest epígraf, el 2013, d'una certificació d'obra corresponent a la construcció de l'edifici del centre d'estudis de postgrau (programa Innocampus) per import de 854 milers d'euros.

El conjunt de creditors pressupostaris i creditors pendents d'aplicar al pressupost ha passat de 8.162 milers d'euros el 31/12/12 a 7.341 milers d'euros el 31/12/13 i s'ha reduït en 821 milers d'euros.

Finalment, s'ha de ressenyar que, del total de l'import de creditors pendent d'aplicar a pressupost (2.362 milers d'euros), restava pendent d'imputació un total de 339 milers d'euros a la data d'elaboració dels comptes anuals.

b) Creditors no pressupostaris i altres creditors

La composició dels conceptes de creditors no pressupostaris i altres creditors, a 31 de desembre de 2013, és la següent:

UIB 2013. CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS I ALTRES CREDITORS (en milers d'euros)	
CONCEPTE	Imports
Creditors per IVA suportat	147
Periodificació de despeses pressupostàries	1.881
Assegurança escolar	67
Compte de recaptació de taxes	0
Ingressos pendants d'aplicar	40
Altres creditors no pressupostaris	-1
Administracions públiques	1.834
Fiances i dipòsits a curt termini	48
TOTAL CREDITORS	4.014

La periodificació de despeses pressupostàries correspon a les pagues extraordinàries del personal (1.285 milers d'euros) i a la provisió d'interessos meritats de préstecs bancaris (596 milers d'euros). Aquesta última provisió inclou, per primera vegada, els interessos meritats i pendants de pagament a 31/12/13 corresponents a les cessions de crèdit per un import de 543 milers d'euros.

El saldo de les administracions públiques correspon als conceptes següents:

UIB 2013. ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES CREDITORES (en milers d'euros)	
CONCEPTE	Imports
Hisenda pública, creditora per retencions practicades	1.567
Classes passives	97
Seguretat Social	126
MUFACE	44
TOTAL ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	1.834

Ajusts per periodificació

El saldo del passiu del balanç correspon a la periodificació dels ingressos per matrícula del curs 2013-2014 i als imports que la UIB rep del Ministeri d'Educació i Ciència, com a compensació dels preus públics en concepte de beques i de família nombrosa. La composició és la següent:

UIB 2013. AJUSTS PER PERIODIFICACIÓ (en milers d'euros)	
CONCEPTE	Imports
Periodificació matrícula curs 2013-2014	7.183
Beques i família nombrosa	1.671
TOTAL	8.854

Incidències:

El deute dels préstecs reemborsables (652 milers d'euros) està comptabilitzat a l'epígraf "Altres creditors" sense tenir en compte que el seu origen sigui un finançament amb entitats de crèdit o amb altres institucions.

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

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

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

AVALS CONCEDITS

Els avals concedits per la UIB, a 31 de desembre de 2013, sumen 6.598 milers d'euros. Els més importants són els vinculats amb el programa Innocampus del MICIIN (5.580 milers d'euros) i el relacionat amb diversos projectes d'infraestructures científicotecnològiques (per 1.816 milers d'euros que, entre el

2009 i 2013, s'han reduït en 908 milers d'euros paral·lelament a la reducció del principal del préstec que garanteix).

La situació i el moviment dels avals concedits es presenten en el quadre següent:

UIB 2013. SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS (en milers d'euros)				
ENTITAT	Import inicial	Operacions de l'exercici		Import final
		Avals constituïts	Avals cancel·lats	
Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears	96	0	0	96
CAIB, Conselleria de Medi Ambient	6	0	6	0
Ministeri d'Educació i Ciència	1.453	0	545	908
Ministeri de Ciència i Innovació	5.580	0	0	5.580
CAIB, Conselleria d'Educació	14	0	0	14
TOTAL	7.149	0	551	6.598

RECOMANACIONS:

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

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

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

Annex I.4:

- **Quadre núm. I.4.1. Deutors pressupostaris: distribució de les anul·lacions de drets d'exercicis tancats per capítols.**

7. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

UIB 2013. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (en milers d'euros)					
DEURE	2013	2012	HAYER	2013	2012
A) DESPESES	93.007	89.702	B) INGRESSOS	78.291	81.657
1. Despeses de funcionament	84.964	83.141	1. Ingressos gestió ordinària	13.852	13.916
a) Despeses de personal	62.922	60.732	2. Altres ingressos	1.659	2.121
a.1) Sous, salaris i ass.	55.449	53.286	c) Altres ingressos	1.544	2.094
a.2) Càrregues socials	7.474	7.446	f) Altres interessos	115	27
c) Dotacions	6.152	5.916	g) Dif. positives de canvi	1	0
d) Variació de prov. de tràfic	111	-337	3. Transferències i subv.	61.547	64.704
e) Altres despeses de gestió	14.984	15.878	a) Transferències corrents	52.429	52.388
f) Despeses financeres	795	952	b) Subvencions corrents	2.249	3.421
h) Dif. negatives de canvi	0	0	c) Transferències de capital	861	114
2. Transferències i subv.	2.943	4.362	d) Subvencions de capital	6.009	8.781
a) Transferències corrents	85	83	4. Guany i ingr. extraord.	1.234	916
b) Subvencions corrents	1.576	1.720	a) Beneficis proc. d'immob.	546	271
c) Transferències de capital	1.258	2.532	d) Ingr. i benef. altres exerc.	688	645
d) Subvencions de capital	24	28			
3. Pèrdues i desp. extraord.	5.099	2.199			
a) Pèrdues proc. d'immob.	35	40			
b) Altres pèrd. de gestió corrent	-95	0			
c) Despeses extraordinàries	294	0			
d) Desp. i pèrdues d'altres ex.	4.866	2.159			
ESTALVI			DESESTALVI	-14.716	-8.045

En aquest exercici el resultat economicopatrimonial és negatiu (14.716 milers d'euros), i presenta un increment del desestalvi del 82,9 %. Això és degut a la reducció dels ingressos per subvencions rebudes (corrents i de capital), amb un descens de 3.945 milers d'euros (-32,3 % respecte del 2012). L'augment vegetatiu de les despeses de funcionament (que s'incrementen un 2,2 % respecte del 2012), i la reducció de les transferències i de les subvencions concedides (-32,5 %) compensen, en part, la baixada dels ingressos i l'increment en 2.900 milers d'euros de les despeses i pèrdues extraordinàries.

Els beneficis procedents de l'immobilitzat corresponen majorment a les donacions rebudes (298 milers d'euros) i a una regularització realitzada dels béns d'acord amb els llistats del Servei de Patrimoni, Contractació i Infraestructures per import de 102 milers d'euros. Aquesta regularització també s'ha fet de l'amortització acumulada d'aquests béns en un import de 47 milers d'euros, si bé aquest import s'ha registrat com una major dotació a l'amortització de l'exercici.

Les despeses extraordinàries és corresponen amb la dotació a la provisió per a riscos i despeses efectuada durant l'exercici.

Les despeses i pèrdues d'altres exercicis inclouen principalment:

- 3.115 milers d'euros, per cancel·lació de drets d'exercicis tancats, en els quals s'inclouen 2.500 milers d'euros, reconeguts el 2011 i que s'han anul·lat, atès que la despesa que donava lloc al reconeixement del dret (construcció edifici per al Laboratori Universitat-Empresa) no es durà a terme perquè la UIB ha renunciat a la seva execució.
- 1.175 milers d'euros, per la regularització, amb efectes d'1 de gener de 2013, del compte de ingressos anticipats, corresponent a les compensacions rebudes per beques i famílies nombroses del curs 2012/2013, i que varen ser considerades ingressos corrents de l'exercici 2012.
- 573 milers d'euros de despeses financeres, corresponents als interessos de les operacions de cessions de crèdit, pagats durant 2013, per la part meritada durant l'exercici 2012.

8. RESULTATS DE L'EXERCICI

A. RESULTAT PRESSUPOSTARI

La liquidació del pressupost de l'exercici 2013 és la següent:

UIB 2013. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)		
CONCEPTE	2013	2012
+ DRETS RECONEGUTS NETS	77.039	85.956
A.- NO FINANCERS (capítols 1 a 7)	76.086	79.778
+ Contret íntegre exercici corrent	79.202	80.444
- Anul·lacions exercici corrent	0	0
- Anul·lacions exercicis tancats	-3.115	-666
B.- FINANCERS (capítols 8 i 9)	953	6.178
+ Contret íntegre exercici corrent	953	6.178
- Anul·lacions exercici corrent	0	0
- Anul·lacions exercicis tancats	0	0
- OBLIGACIONS RECONEGUDES	-87.179	-85.092
A.- NO FINANCERES (capítols 1 a 7)	-86.157	-84.835
- Obligacions reconegudes exercici corrent	-86.157	-84.930
Anul·lacions d'obligacions exercici corrent	0	93
Anul·lacions d'obligacions exercicis tancats	0	2
B.- FINANCERES (capítols 8 i 9)	-1.022	-258
- Obligacions reconegudes exercici corrent	-1.022	-258
Anul·lacions d'obligacions exercici corrent	0	0
Anul·lacions d'obligacions exercicis tancats	0	0
= RESULTAT DE L'EXERCICI	-10.139	864

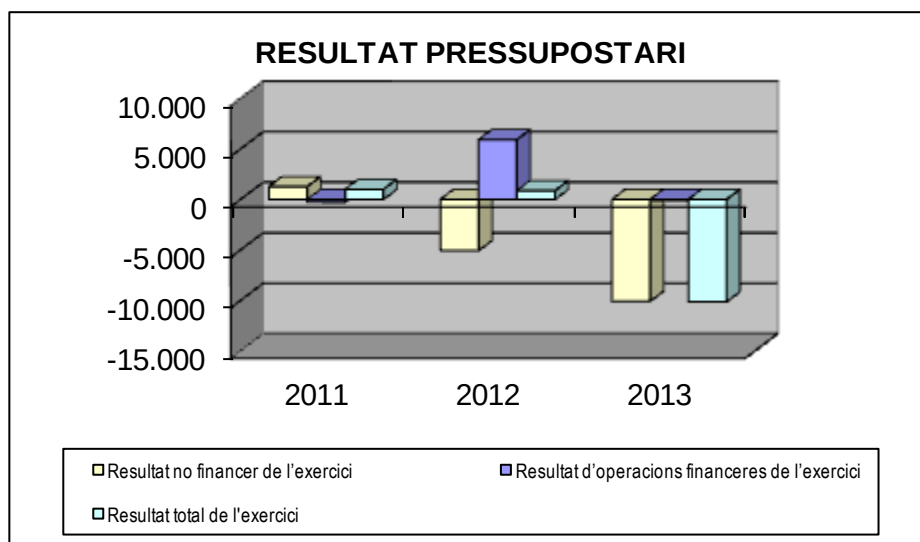
El resultat per operacions financeres i no financeres és el següent:

UIB 2013. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)		
CONCEPTE	Exercici 2013	Exercici 2012
OPERACIONS NO FINANCERES		
+ Drets reconeguts (capítols 1 a 7)	76.086	79.778
- Obligacions reconegudes (capítols 1 a 7)	-86.157	-84.835
RESULTAT NO FINANCIER DE L'EXERCICI	-10.071	-5.056
OPERACIONS FINANCERES		
+ Drets reconeguts (capítols 8 i 9)	953	6.178
- Obligacions reconegudes (capítols 8 i 9)	-1.022	-258
RESULTAT FINANCIER DE L'EXERCICI	-69	5.921
RESULTAT DE L'EXERCICI	-10.139	864

L'evolució dels resultats i del romanent de tresoreria corresponent als exercicis de 2011-2013, és la següent:

UIB 2013. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros)			
CONCEPTE	2011	2012	2013
Romanent de tresoreria de l'exercici anterior	40.091	41.093	41.957
Resultat no financer de l'exercici	1.259	-5.056	-10.071
Resultat d'operacions financeres de l'exercici	-258	5.921	-69
Resultat total de l'exercici	1.001	864	-10.139
Romanent de tresoreria de l'exercici	41.093	41.957	31.818

Gràficament, l'evolució del resultat no financer, del resultat d'operacions financeres i del resultat total de l'exercici és la següent:

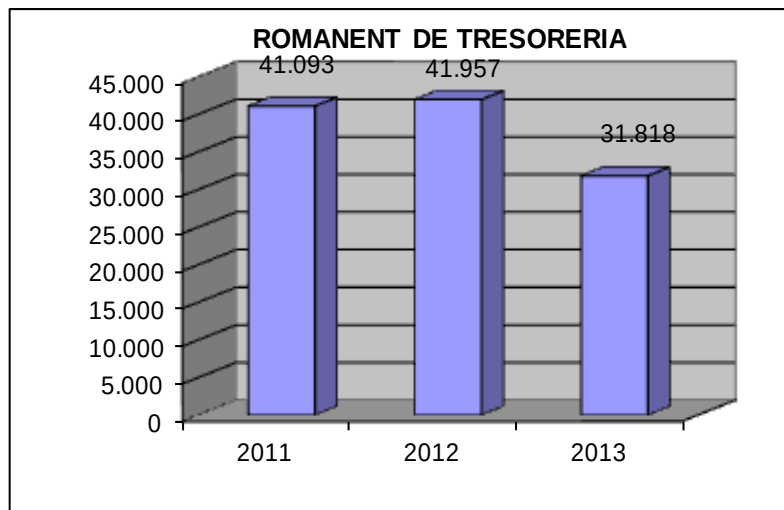


B. ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria que figura en la memòria dels comptes anuals és el següent:

UIB 2013. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros)		
CONCEPTE	Imports	
+ 1. Drets pendents de cobrament		30.146
+ del pressupost corrent	24.814	
+ de pressuposts tancats	5.098	
+ d'operacions no pressupostàries	234	
- de dubtós cobrament	0	
- 2. Obligacions pendents de pagament		6.969
+ del pressupost corrent	4.932	
+ de pressuposts tancats	46	
+ d'operacions no pressupostàries	1.990	
+ 3. Fons líquids		8.641
I. Romanent de tresoreria afectat		29.980
II. Romanent de tresoreria no afectat		1.838
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	31.818	31.818

Gràficament, l'evolució del romanent de tresoreria presentat per la UIB és la següent:



C. RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

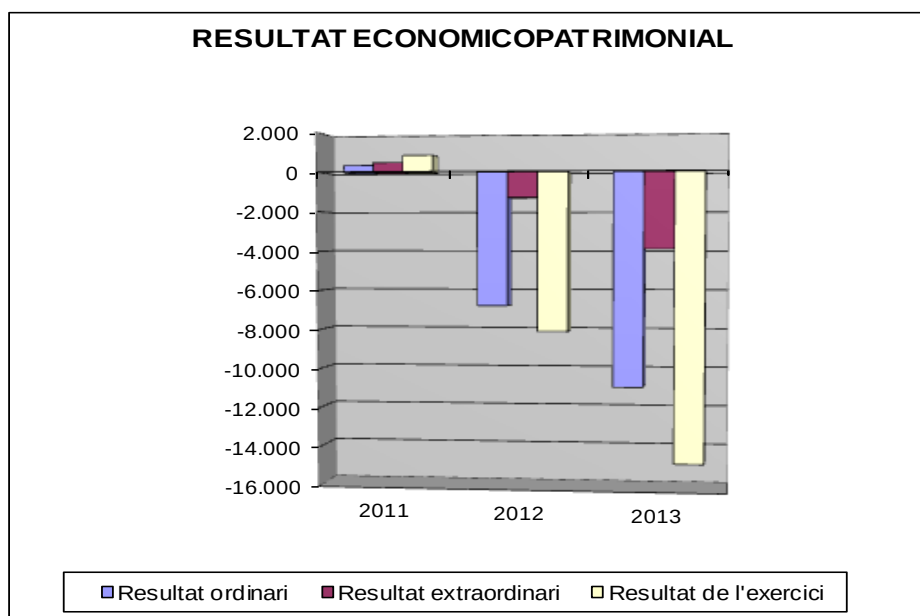
Els fons propis de la Universitat, al tancament de l'exercici 2013, són de 98.876 milers d'euros, la variació dels quals respecte de l'any anterior és deguda al resultat de l'exercici i al reconeixement, durant el 2013, dels drets de cobrament a rebre de la CAIB, per import de 9.800 milers d'euros, pels convenis subscrits

en exercicis anteriors, amb relació a la construcció de l'edifici Jovellanos, que s'han registrat incrementant els resultats d'exercicis anteriors.

L'evolució en els darrers tres anys del resultat i la variació anual dels fons propis de l'entitat són les següents:

UIB 2013. EVOLUCIÓ DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (en milers d'euros)			
CONCEPTE	2011	2012	2013
Resultat ordinari de l'exercici	370	-6.763	-10.851
Resultat extraordinari de l'exercici	494	-1.283	-3.865
ESTALVI (DESESTALVI) DE L'EXERCICI	865	-8.045	-14.716
Fons propis de l'exercici anterior	126.504	111.837	103.792
Imputació a resultats ajust per reconeixement endeutament	-15.532	0	0
Imputació a resultats ajust per reconeixement drets a cobrar convenis amb CAIB			9.800
FONS PROPIS AL TANCAMENT	111.837	103.792	98.876

Gràficament, l'evolució del resultat ordinari, del resultat extraordinari i del resultat total és la següent:



La conciliació entre el resultat pressupostari i l'economicopatrimonial és la següent:

UIB 2013. CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI I PATRIMONIAL (en milers d'euros)		
CONCEPTE	2013	2012
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	-10.139	864
- Capítol 6. Inversions reals. Total capítol	16.807	17.121
- Inversions reals. Per traspàs d'altres capítols	308	479
- Capítol 6. Inversions reals imputades a despesa de l'exercici	-12.733	-15.225
- Capítol 7. Amortització de préstecs reemborsables MICCIN	-	267
- Capítol 9. Passius financers. Amortització de préstecs	1.022	258
- Capítol 9. Passius financers. Préstecs	-953	-6.178
- Cancel·lació anticipada préstecs MICIINN 2006 i 2008	-	121
- Ingressos per donacions rebudes	298	264
- Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i regularitzacions	-5.903	-6.071
- Variació provisions de tràfic	-360	337
- Periodificació pagues extres i vacances exercici anterior	1.281	1.289
- Periodificació pagues extres i vacances exercici actual	-1.285	-1.281
- Dotació/Aplicació provisió per a riscos i despeses	-294	156
- Correcció periodificació ingressos matricules 2012	-1.175	-
- Periodificació matrícules, beques i família nombrosa final exer.	-810	-282
- Despeses pendents d'aplicar al pressupost exercici anterior	1.377	2.215
- Despeses pendents d'aplicar al pressupost exercici actual	-1.156	-1.306
- Transf. de capital CAIB per cessions de crèdit no en press.	-517	1.172
- Interessos meritats contractes cessió de crèdit i altres préstecs	-595	-866
- Ajust per regularitzacions vinculades a l'IVA	-37	-132
- Ajust bestretes reemborsables FEDER 2011	-	-1.207
-Altes/ Baixes d'inventari	147	-40
-Variacions positives de canvi	1	-
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI	-14.716	-8.045

Incidències:

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

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

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

Així mateix:

- l'import dels fons líquids apareix sobrevalorat en 21 milers d'euros a l'estat del romanent de tresoreria. S'ha de dir que la UIB informa del seu detall a la memòria, si bé l'estat referit no es mostra d'acord amb la normativa aplicable.*
- S'ha de tenir en compte que com a resultat de la nostra revisió s'ha estimat un dèficit de 3.047 milers d'euros en la provisió de drets pendents de dubtós cobrament.*

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

RECOMANACIONS:

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

Calcular el romanent de tresoreria d'acord amb el que estableix la normativa vigent.

Annex I.6:

- Quadre núm. I.6.1. Romanents de crèdit: detall per capítols i per exercicis.**
- Quadre núm. I.6.2. Romanents de crèdit: detall per articles i per exercicis dels corresponents al capítol 6.**

- *Quadre núm. I.6.3. Conciliació de la comptabilitat pressupostària i patrimonial.*

9. 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 economicopatrimonial i en l'estat de la liquidació del pressupost de l'exercici.

S'ha de ressaltar que la memòria s'ha formulat segons el format de l'antic PGCP de 1994 (ja derogat). No obstant això, el seu contingut és suficient per a la correcta interpretació dels estats comptables segons el Pla esmentat, malgrat que no conté tota la informació exigida i presenta diverses mancances.

Incidències:

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

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

- *No inclou informació relativa a l'organització comptable ni enumeració de les entitats vinculades.*
- *La informació relativa als romanents de crèdit no es presenta segons el model establert, ni es desenvolupa el detall dels incorporables i dels no incorporables.*
- *No s'especifiquen els imports prevists de cada anualitat pendent en la informació relativa a l'execució dels projectes d'inversió, ni es detalla la inversió realitzada durant l'exercici ni en exercicis anteriors. Tampoc s'indica el percentatge de finançament de cada un dels recursos afectats rebuts per finançar aquest projectes.*
- *Pel que fa a les transferències i subvencions concedides i atorgades, no figura la normativa ni altres condicions supletòries, segons les quals s'han efectuat o concedit les ajudes, ni el seu grau de verificació. Pel que fa a les subvencions, no es dona informació relativa a possibles reintegraments per incompliment de condicions o requisits amb indicació de les causes.*
- *Quant als convenis, no consta la situació comparativa percentual respecte de l'import de les subvencions no nominatives.*

- *No s'informa de l'evolució de les devolucions d'ingressos produïdes durant l'exercici ni de les causes dels drets anul·lats durant l'exercici.*
- *Pel que fa a les despeses amb finançament afectat, no hi ha la informació dels coeficients de finançament, ni de la gestió de la despesa pressupostària realitzada durant l'exercici ni en els anteriors, ni del pendent de realitzar en exercicis successius fins a la seva culminació.*
- *L'estat del romanent de tresoreria no s'ha calculat d'acord amb les normes que estableix el PGCP.*

RECOMANACIONS:

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

10. INDICADORS

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

UIB 2013. INDICADORS INSTITUCIONALS DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS (en euros)			
	2011	2012	2013
Despesa corrent per alumne matriculat (1)	4.782	4.412	4.545
Ingrés per alumne (2)	1.017	1.039	1.066
Cobertura de matrícula (3)	21,3%	23,6%	23,5%
Transf. corrents CAIB / despeses de personal	115,2%	100,5%	94,0%
Esforç inversor (4)	21,9%	21,1%	20,7%

Alumne matriculat: no inclou els de les escoles adscrites ni els dels estudis propis. Dades a 1 de novembre

(1) Despesa de personal + despesa de béns i serveis / Alumnes matriculats

(2) Ingressos per taxes i preus públics / Alumnes matriculats

(3) Ingrés per alumne / Cost despesa corrent per alumne matriculat

(4) Obligacions reconegudes netes dels cap. 6 i 7 / Total obligacions reconegudes netes

Durant el 2013 s'ha produït un lleuger augment de la despesa corrent per alumne matriculat i dels ingressos per alumne matriculat, la qual cosa fa que la cobertura de matrícula pràcticament no hagi variat.

És significativa la disminució progressiva del pes de les transferències corrents de la CAIB mentre que l'esforç inversor, tot i que a la baixa, es manté pròxim als percentatges d'exercicis passats.

III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

1. ENTITATS DEPENDENTS

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

- Fundació General de la Universitat de les Illes Balears
- Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears

La participació i el valor de l'aportació en cada cas són els següents:

UIB 2013. ENTITATS DEPENDENTS			
ENTITAT	% part. o domini	Any de creació	Valor aportació (milers d'euros)
Fundació General de la UIB	100,0%	1999	60
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	100,0%	1996	6

Aquestes entitats dependents han retut els comptes i han tramès els informes financers d'auditoria externa.

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

L'òrgan de la UIB que té assumida la funció de control intern no ha realitzat cap informe sobre la gestió economicofinancera de les entitats dependents.

En els annexos d'aquest Informe s'inclouen fitxes en les quals es resumeixen el balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys de l'exercici de les entitats dependents.

Els patronats d'ambdues fundacions han acordat, en reunions del mes de desembre de 2013, iniciar un procés de fusió mitjançant l'absorció de la Fundació General de la UIB per part de la Fundació Universitat Empresa. Aquesta fusió té la finalitat d'optimitzar processos i millorar l'eficiència de manera que es pugui aconseguir un equilibri de la situació financera, ara molt deteriorada.

Els aspectes més remarcables d'aquestes entitats i les relacions econòmiques que han mantingut amb la Universitat durant l'exercici 2013 són els següents:

Fundació General de la Universitat de les Illes Balears

El seu objecte fundacional és fomentar, promoure i dur a terme activitats dirigides, de forma genèrica, al foment de la cultura i l'esport a la Universitat de

les Illes Balears. Se li encomana expressament la gestió de les instal·lacions esportives del campus i la gestió de l'edifici de la residència d'estudiants del campus de la Universitat.

Els seus actius totals, al tancament de l'exercici, són de 1.352 milers d'euros, els fons propis són de 62 milers d'euros, i l'excedent negatiu de l'exercici és de 144 milers d'euros. La Fundació té un dèficit de capital circulant, a 31 de desembre, de 574 milers d'euros. Les previsions inicials per operacions de funcionament tenen una situació d'equilibri (ingressos i despeses de 2.610 milers d'euros). La liquidació del Pla d'Actuacions presenta una realització de despeses de 2.673 milers d'euros i una d'ingressos de 2.530 milers d'euros.

La Fundació General utilitza l'edifici de la residència i les instal·lacions esportives del campus universitari (per desenvolupar la seva activitat, segons un acord normatiu de la UIB), que són de la UIB i, per aquest motiu, els seus valors i l'amortització corresponent no estan registrats dins l'actiu de la Fundació. Tampoc no s'ha determinat el possible valor de l'ús i de la despesa d'explotació que afectaria, si fos el cas, el resultat de l'exercici.

La facturació realitzada per la Fundació General és de 48 milers d'euros, mentre que la UIB li ha facturat 207 milers d'euros. Segons la Fundació, a 31 de desembre, la UIB és deutora de la Fundació per 45 milers d'euros i creditora per 785 milers d'euros.

Els comptes anuals de la Fundació General 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.

S'ha tramès l'informe financer d'auditoria externa, el qual presenta una opinió favorable sense excepcions però amb un paràgraf d'èmfasi que destaca la necessària vinculació de la Fundació a la UIB per assegurar-ne la viabilitat futura.

Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears

El seu objecte és fomentar, promoure i fer activitats dirigides, de manera genèrica, al foment de la cultura, l'educació i la investigació, i, en particular, establir vies de diàleg i col·laboració entre la UIB i les empreses del seu entorn econòmic i social, i fomentar la transferència de tecnologia entre la UIB i la societat.

En data 11/12/09 es va produir una modificació estatutària per la qual la FUEIB passa a ser mitjà propi instrumental de la UIB, d'acord amb l'article 24.6 de l'LCSP, per la qual cosa la UIB li pot encomanar qualsevol actuació material relacionada amb els objectius expressats en els seus Estatuts.

Els seus actius totals al tancament de l'exercici són de 5.585 milers d'euros. Els fons propis són negatius en 12 milers d'euros i l'excedent negatiu de l'exercici és de 159 milers d'euros. La Fundació té un dèficit de capital circulant, a 31 de desembre, de 912 milers d'euros. Les previsions inicials per operacions de funcionament presenten una situació d'equilibri (ingressos i despeses de 2.747 milers d'euros). La liquidació del Pla d'Actuacions té una realització de despeses de 4.116 milers d'euros i una d'ingressos de 3.957 milers d'euros.

La facturació realitzada per la Fundació a la UIB el 2013, segons dades de la UIB, és de 475 milers d'euros, mentre que la UIB li ha facturat 238 milers d'euros. A 31 de desembre, la UIB és deutora de la Fundació per 748 milers d'euros i creditora per 716 milers d'euros, segons dades de la Fundació que no concorden amb els registres de la UIB. La major part de la facturació correspon a encàrrecs que li fa la UIB, de manera recurrent, per a la realització d'activitats objecte de subvencions o de convenis en què hi figura la UIB com a titular.

Els comptes anuals de la FUEIB 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.

S'ha tramès l'informe financer d'auditoria externa, el qual presenta una opinió favorable sense excepcions però amb un paràgraf d'èmfasi per la incertesa sobre l'aplicació del principi d'empresa en funcionament que suposa la difícil situació financera de la Fundació.

2. ENTITATS VINCULADES

Les entitats vinculades (no depenen directament de la UIB, però aquesta té participació en el seu patrimoni fundacional o en els seus òrgans de govern) i els membres que hi participen són els següents:

UIB 2013. ENTITATS VINCULADES I MEMBRES QUE HI PARTICIPEN	
ENTITAT	MEMBRES
Consorci Foment Infraestructures Universitàries	Govern de les Illes Balears i Universitat de les Illes Balears
Consorci Escola d'Hoteleria	Govern de les Illes Balears i Universitat de les Illes Balears
Consorci Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears	Govern de les Illes Balears i Universitat de les Illes Balears

La participació i el valor de l'aportació en cada cas són els següents:

UIB 2013. ENTITATS VINCULADES			
ENTITAT	% part. o domini	Any de creació	Valor aportació (milers d'euros)
Consorci Foment Infraestructures Universitàries (COFIU)	50,0%	2004	0
Consorci Escola d'Hoteleria	50,0%	1994	0
Agència de Qualitat Universitària de les IB (AQUIB)	50,0%	2002	0

Es consideren com a entitats vinculades (tot i que la participació en els òrgans de govern de la UIB i de la CAIB és la mateixa), atès que el finançament del seu objecte és a càrrec de la CAIB.

Durant l'exercici 2013, la UIB ha efectuat una aportació de 13 milers d'euros a l'Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears i ha adquirit béns o serveis del Consorci Escola d'Hoteleria per 4 milers d'euros.

Incidències:

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

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

RECOMANACIONS:

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

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

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

IV. ESTATS CONSOLIDATS

A continuació, figuren el balanç de situació consolidat, el compte del resultat economicopatrimonial consolidat i el resultat pressupostari consolidat de les entitats següents:

- Universitat de les Illes Balears
- Fundació General de la Universitat de les Illes Balears
- Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears

El balanç de situació i el compte del resultat economicopatrimonial s'han elaborat a partir dels estats comptables presentats per cada una de les entitats incloses en la consolidació i no s'han modificat les dades per recollir les incidències indicades al llarg d'aquest Informe; per tant, per a la seva correcta interpretació, s'han de tenir en compte els ajusts que es derivarien de les incidències esmentades.

El resultat pressupostari consolidat de l'exercici 2013 (un cop eliminades les operacions internes entre les entitats que formen l'àmbit subjectiu) s'ha elaborat sobre les dades de la liquidació del pressupost administratiu de la UIB i sobre una classificació de les despeses i els ingressos meritats i de les operacions amb l'immobilitzat i de finançament de les fundacions, les quals no disposen de pressupost administratiu aprovat ni de la consegüent liquidació.

Els saldos i els moviments de la UIB amb les fundacions no resulten coincidents, per la qual cosa si es coneixia el motiu de la diferència s'han efectuat els ajusts pertinents, i en els altres casos les eliminacions s'han hagut de practicar per l'import equivalent més baix en el cas dels saldos, i tenint en compte els imports de l'entitat emissora en el cas dels moviments.

UIB I ENTITATS DEPENDENTS 2013. BALANÇ DE SITUACIÓ CONSOLIDAT A 31 DE DESEMBRE DE 2013					
(en milers d'euros)					
ACTIU	2013	2012	PASSIU	2013	2012
A) IMMOBILITZAT	105.059	96.574	A) FONS PROPIS	98.795	104.144
I. Immobilitzacions immaterials	926	1.009	I. Patrimoni	87.549	87.549
1. Aplicacions informàtiques	4.179	4.120	1. Patrimoni	83.366	83.366
2. Propietat intel·lectual	710	638	2. Patrimoni rebut en cessió	4.183	4.183
3. Drets sobre béns en règ. d'arr. fin.	0	0	II. Resultats d'ex. anteriors	26.395	24.849
4. Amortitzacions	-3.963	-3.749	1. Resultats positius	27.017	25.263
II. Immobilitzacions materials	95.374	95.547	2. Resultats negatius	-622	-414
1. Terrenys i construccions	118.008	114.472	III. Resultats de l'exercici	-15.149	-8.254
2. Instal·lacions tècniques i maq.	7.665	7.387	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR	258	290
3. Utillatge i mobiliari	39.968	39.306	C) PROVISIÓ RISCS I DESP.	537	235
4. Altre immobilitzat	38.410	37.307	D) CREDITORS LLARG TERMINI	21.524	21.993
5. Amortitzacions	-108.678	-102.926	I. Altres deutes a llarg termini	21.524	21.993
III. Immobilitzacions financeres	8.758	19	1. Deutes amb entitats de crèdit	1.545	1.803
C) ACTIU CIRCULANT	42.171	53.737	2. Altres deutes	19.979	20.190
I. Existències	4	7	E) CREDITORS CURT TERMINI	26.116	23.649
II. Deutors	30.257	43.024	I. Deutes amb entitats de crèdit	829	278
1. Deutors pressupostaris	29.999	41.271	1. Préstecs i altres deutes	829	278
2. Deutors no pressupostaris	531	1.201	II. Creditors	12.365	11.495
3. Administracions públiques	261	727	1. Creditors pressupostaris	6.945	7.492
4. Provisions	-535	-175	2. Creditors no pressupostaris	2.121	1.672
III. Inversions financeres temporals	561	10	3. Administracions públiques	2.023	1.283
IV. Tresoreria	10.897	10.216	4. Altres creditors	1.229	1.008
V. Ajusts per periodificació	452	479	5. Fiances i dip. rebuts a c/t.	48	41
			III. Ajusts per periodificació	12.921	11.876
TOTAL GENERAL (A+B+C)	147.229	150.311	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	147.229	150.311

UIB I ENTITATS DEPENDENTS 2013. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL CONSOLIDAT					
(en milers d'euros)					
DEURE	2013	2012	HAYER	2013	2012
A) DESPESES	98.862	94.182	B) INGRESSOS	83.713	85.929
1. Despeses de funcionament	90.826	87.597	1. Ingressos gestió ordinària	17.361	17.735
a) Consums d'explotació	227	312	a) Taxes per prest. serveis	13.852	13.916
b) Despeses de personal	65.297	63.902	b) Vendes i altres ingressos	3.509	3.819
b.1) Sous, salaris i ass.	57.318	55.866	2. Altres ingressos	3.318	1.882
b.2) Càrregues socials	7.979	8.036	a) Quotes d'usuaris i afiliats	1.784	1.853
c) Dotacions amortitz. d'imm.	6.416	6.192	b) Altres ingressos	1.418	-1
d) Variació de prov. de tràfic	111	-337	c) Altres interessos	115	31
e) Altres despeses de gestió	17.978	16.574	d) Dif. positives de canvi	1	0
f) Despeses financeres	797	955	3. Transferències i subv.	61.764	65.396
2. Transferències i subv.	2.906	4.362	a) Transferències corrents	52.210	52.388
a) Transferències corrents	85	83	b) Subvencions corrents	2.629	4.112
b) Subvencions corrents	1.539	1.720	c) Transferències de capital	861	114
c) Transferències de capital	1.258	2.532	d) Subvencions de capital	6.064	8.781
d) Subvencions de capital	24	28	4. Guany i ingressos extr.	1.269	916
3. Pèrdues i desp. extraord.	5.130	2.223	a) Ben. proc. d'immob.	546	271
a) Pèrdues proc. d'immob.	66	63	b) Ingressos extraordinaris.	35	0
b) Altres pèrdues de gestió corrent	-95	0	c) Ingr. i ben. d'altres exercicis	688	645
c) Despeses extraordinàries	294	1			
d) Desp. i pèrdues d'altres exercicis	4.866	2.159			
ESTALVI			DESESTALVI	15.149	8.253

UIB I ENTITATS DEPENDENTS 2013. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONSOLIDAT DE L'EXERCICI 2013					
(en milers d'euros)					
INGRESSOS MERITATS	2013	2012	DESPESES MERITADES	2013	2012
3. Taxes, i altres ingressos	22.072	20.378	1. Despeses de personal	57.886	56.639
Universitat de les Illes Balears	16.649	16.233	Universitat de les Illes Balears	55.511	53.469
Fundació Universitat-Empresa	3.091	1.535	Fundació Universitat-Empresa	1.116	1.829
Fundació General de la Universitat	2.331	2.611	Fundació General de la Universitat	1.258	1.341
4. Transferències corrents	54.736	56.445	2. Desp. béns corrents i serv.	13.558	10.357
Universitat de les Illes Balears	54.459	55.809	Universitat de les Illes Balears	9.856	6.475
Fundació Universitat-Empresa	242	631	Fundació Universitat Empresa	2.689	2.758
Fundació General de la Universitat	35	5	Fundació General de la Universitat	1.013	1.123
5. Ingressos patrimonials	312	205	3. Despeses financeres	775	216
Universitat de les Illes Balears	292	201	Universitat de les Illes Balears	773	214
Fundació Universitat-Empresa	1	2	Fundació General de la Universitat	2	2
Fundació General de la Universitat	19	2	4. Transferències corrents	1.870	1.888
Operacions corrents	77.120	77.028	Universitat de les Illes Balears	1.870	1.888
6. Venda d'inversions reals	0	2	Operacions corrents	74.089	69.099
Universitat de les Illes Balears	0	2	6. Inversions reals	16.524	17.283
7. Transferències de capital	7.386	7.630	Universitat de les Illes Balears	16.464	17.121
Universitat de les Illes Balears	7.386	7.630	Fundació Universitat-Empresa	2	2
Operacions de capital	7.386	7.632	Fundació General de la Universitat	57	161
Operacions no financeres	84.506	84.660	7. Transferències de capital	1.258	2.797
8. Actius financers	0	0	Universitat de les Illes Balears	1.258	2.797
9. Passius financers	953	6.178	Operacions de capital	17.782	20.081
Universitat de les Illes Balears	953	6.178	Operacions no financeres	91.871	89.180
Operacions financeres	953	6.178	8. Actius financers	8	0
			Fundació Universitat-Empresa	8	0
			9. Passius financers	1.043	258
			Universitat de les Illes Balears	1.022	258
			Fundació General de la Universitat	21	0
			Operacions financeres	1.051	258
TOTAL INGRESSOS MERITATS	85.459	90.838	TOTAL DESPESES MERITADES	92.922	89.438
Drets anul·lats de pressuposts tancats	3.115	666	Oblig. anul·lades d'ex. tancats	0	0
RESULTAT NEGATIU EXERCICI	10.578		RESULTAT POSITIU EXERCICI		735

Incidències:

Els saldos i els moviments de la UIB amb les fundacions no resulten coincidents segons la informació dels comptes anuals i dels registres comptables.

RECOMANACIONS:

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

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

Annex III:

- *Quadre núm. III.1. Eliminacions en la consolidació del balanç.*
- *Quadre núm. III.2. Eliminacions en la consolidació del compte del resultat.*
- *Quadre núm. III.3. Eliminacions en la consolidació del resultat pressupostari.*

Fitxes individuals de les entitats de l'àmbit subjectiu:

- *Fitxa núm. III.1. Universitat de les Illes Balears.*
- *Fitxa núm. III.2. Fundació General de la UIB.*
- *Fitxa núm. III.3. Fundació Universitat-Empresa de les IB.*

V. CONTRACTACIÓ

1. CONTRACTACIÓ DE LA UIB

A. ASPECTES GENERALS

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

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

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

UIB 2013. TIPUS CONTRACTUALS (en milers d'euros)				
Tipus	Nombre	%	Import adjud.	%
1. Obres	1	1,7%	2.740	34,3%
2. Serveis	29	48,3%	1.646	20,6%
3. Subministrament	30	50,0%	3.596	45,0%
4. Administratius especials	0	0,0%	0	0,0%
5. Concessió d'obres públiques	0	0,0%	0	0,0%
6. Gestió de serveis públics	0	0,0%	0	0,0%
7. Col·laboració entre el sector públic i el sector privat	0	0,0%	0	0,0%
8. Privats subjectes a l'LCSP, d'objecte diferent dels ant.	0	0,0%	0	0,0%
9. Patrimonials sobre béns immobles	0	0,0%	0	0,0%
Total	60	100,0%	7.982	100,0%

El procediment d'adjudicació emprat és el següent:

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

La tramitació és:

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

B. CONCLUSIÓ

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

1. A **cap** dels expedients, la UIB no realitza una fiscalització prèvia sinó que es limita a incloure-hi documentació amb la normativa aplicable (art. 109.3 del TRLCSP).

2. A set dels expedients (num.1 ,3, 7, 8, 9, 10 i 11) no queda acreditat a l'expedient de quina manera s'ha determinat el preu del contracte per tal que s'adeqüi al preu general de mercat (art. 87.1 del TRLCSP).

3. Als expedients **1 i 3** no consta el certificat d'adequació de les anualitats d'exercicis futurs als límits que es determinen en les normes pressupostàries de les diferents administracions públiques (art. 110.2 TRLCSP i art. 47 LGP).

4. A **tots** els expedients, excepte els núm. 10 i 12, i en la **totalitat** de contractes menors no s'ha abonat el preu dins dels terminis establerts per la normativa. Així mateix, no consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costs de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010).

5. Els contractes menors **1, 4 i 8** no s'han tramitat d'acord amb el procediment que, per raó de la seva quantia, els corresponia (disposició addicional 9 i art.138.3 del TRLCSP).

Conclusió:

L'activitat contractual de la Universitat de les Illes Balears, d'acord amb l'abast del treball abans assenyalat, referit únicament als 12 contractes fiscalitzats (el preu de formalització representa el 62 % de l'import total) i a la fiscalització dels 11 contractes menors descrita més endavant (amb una cobertura del 46 % de l'import total), excepte pel que s'ha indicat en els paràgrafs 1 a 5 anteriors, s'ha desenvolupat en els aspectes més significatius, de conformitat amb el principi de legalitat.

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

C. CONTRACTES SELECCIONATS

Dels contractes inclosos en les relacions se n'han revisat 12, el preu de formalització dels quals suma 4.958 milers d'euros (el 62 % de l'import total). El criteri aplicat per a la selecció ha estat triar els de major import de cada un dels tipus de contractes en proporció al nombre de dites tipologies.

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

(*) Contracte generador d'ingressos

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

UIB 2013. CODIFICACIÓ DE LES DEFICIÈNCIES DELS CONTRACTES	
Codi	Denominació
1	En la documentació preparatòria i actuacions prèvies
2	En el contingut dels plecs o document que regula la contractació
3	En els informes i l'aprovació de l'expedient
4	En l'actuació de la mesa o en la proposta d'adjudicació
5	En l'adjudicació del contracte
6	En la publicitat, notificacions i comunicacions
7	En la formalització del contracte
8	En l'execució del contracte

Anàlisi dels expedients revisats

El resultat de la fiscalització de cada un dels contractes revisats mostra les incidències següents:

1. Contractació del servei d'assegurances de la UIB: lot 1 danys materials

Es tracta d'un contracte de naturalesa privada, licitat per procediment obert i tramitació ordinària, adjudicat per 102.000 euros (IVA exclòs).

Incidències:

L'informe justificatiu de l'elecció del procediment i dels criteris que es tendran en consideració per adjudicar el contracte només esmenta els criteris sense justificar-los (art. 109.4 del TRLCSP).

No queda acreditat a l'expedient de quina manera s'ha determinat el preu del contracte per tal que s'adeqüi al preu general de mercat (art. 87.1 del TRLCSP).

La UIB no realitza una fiscalització prèvia de l'expedient sinó que es limita a incloure-hi documentació amb la normativa aplicable (art. 109.3 del TRLCSP).

L'apartat "Altres millores", dels criteris de valoració de les llicitacions establerts pels PCAP, inclou l'acreditació d'una reconeguda experiència. Per a la valoració de les proposicions cal atènyer-se a criteris directament vinculats a l'objecte del contracte i l'experiència és un criteri vinculat al licitador (art. 150.1 TRLCSP).

No consta el certificat d'adequació de les anualitats d'exercicis futurs als límits que es determinen en les normes pressupostàries de les diferents administracions públiques (art. 110.2 TRLCSP i art. 47 LGP).

El pagament de la prima anual no es produeix dins del termini establert per la normativa. No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costs de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010).

2. Contractació del subministrament de publicacions periòdiques en diferents formats durant l'any 2013 per a la UIB

Es tracta d'un contracte d'adjudicació directa per import de 373.862,40 euros (IVA exclòs), derivat d'un contracte marc per a l'homologació de proveïdors de publicacions periòdiques en diferents formats per a la UIB, amb una vigència de dos anys, prorrogable dos anys més, en el qual es varen homologar tres proveïdors, un dels quals és l'adjudicatari d'aquest contracte. El TRLCSP estableix que els contractes derivats d'un acord marc no s'han de tornar a licitar.

Incidències:

No consta l'informe de fiscalització prèvia (art. 109.3 del TRLCSP).

L'expedient no conté les peticions d'oferta ni les valoracions realitzades (art. 198 TRLCSP).⁹

Els pagament de les factures no es produeix dins del termini establert per la normativa. No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costos de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010).

3. Contracte de la prestació de servei de seguretat, vigilància i serveis auxiliars relacionats amb aquest servei per a la UIB

Es tracta d'un contracte de serveis, licitat per procediment obert i tramitació ordinària, adjudicat per 808.699,42 euros (IVA exclòs).

Incidències:

L'informe justificatiu de l'elecció del procediment i dels criteris que es tendran en consideració per adjudicar el contracte només esmenta els criteris sense justificar-los (art. 109.4 del TRLCSP).

La UIB no realitza una fiscalització prèvia de l'expedient sinó que es limita a incloure-hi documentació amb la normativa aplicable (art. 109.3 del TRLCSP).

No consta el certificat d'adequació de les anualitats d'exercicis futurs als límits que es determinen en les normes pressupostàries de les diferents administracions públiques (art. 110.2 TRLCSP i art. 47 LGP).

No queda acreditat a l'expedient de quina manera s'ha determinat el preu del contracte per tal que s'adeqüi al preu general de mercat (art. 87.1 del TRLCSP).

Als PPT no consten els preus de cada una de les unitats en què es desglossa el pressupost (art. 68.1b de l'RGLCAP).

⁹ Documentació aportada en fase d'al·legacions, no fiscalitzada.

La facturació per al període comprès entre el 8 d'abril de 2013 (dia en què s'inicià l'execució del contracte) i el 31 de desembre de 2013 ha estat l'equivalent a vuit dotzenes parts de l'import d'adjudicació corresponent a un any. Per tant, el contractista ha facturat 7 dies addicionals als que pertoqueu, la qual cosa ha suposat un import de facturació addicional de 7.862,33 euros (IVA exclòs). A la data d'aquesta revisió, la UIB i l'adjudicatari han acordat corregir aquesta incidència mitjançant la compensació d'aquest import amb la facturació posterior.

Els pagaments de les factures mensuals no es produeixen dins dels terminis establerts per la normativa. No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costs de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010).

4. Contracte de l'obra d'execució de l'edifici del Centre d'Estudis de Postgrau (CEP) al campus de la UIB

Es tracta d'un contracte d'obra, licitat per procediment obert i tramitació ordinària, adjudicat per 2.740.046,40 euros (IVA exclòs).

Incidències:

L'informe justificatiu de l'elecció del procediment i dels criteris que es tendran en consideració per adjudicar el contracte només esmenta els criteris sense justificar-los (art. 109.4 del TRLCSP).

La UIB no realitza una fiscalització prèvia de l'expedient sinó que es limita a incloure-hi documentació amb la normativa aplicable (art. 109.3 del TRLCSP).

Els pagaments de les factures mensuals no es produeixen dins dels terminis establerts per la normativa. No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costs de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010).

5. Pròrroga del contracte del servei d'atenció i manteniment dels equips de microinformàtica de la UIB

Es tracta de la pròrroga d'un contracte de serveis, d'acord amb les condicions estipulades en el contracte inicial. L'import de la pròrroga és de 197.729,91 euros (IVA exclòs).

Incidències:

L'import mensual que factura el contractista (16.313,74 euros, IVA exclòs) és inferior al preu acordat (16.477,49 euros, IVA exclòs).¹⁰

¹⁰ En fase d'al·legacions la UIB manifesta que s'ha acordat resoldre aquest error amb la facturació posterior.

Els pagaments de les factures mensuals no es produeixen dins dels terminis establerts per la normativa. No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costs de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010).

6. Pròrroga del contracte de servei de manteniment de les zones enjardinades de la UIB, cura dels horts i neteja de la urbanització del campus

Es tracta de la pròrroga d'un contracte de serveis. L'import de la pròrroga és de 122.499,00 euros (IVA exclòs).

Incidències:

La durada inicial del contracte (adjudicat el 2009) es va fixar en un any, prorrogable fins a un màxim de sis. Les pròrroques dels contractes no poden superar, aïlladament o conjuntament, el termini del període originalment contractat. Per consegüent, un cop transcorreguda la primera pròrroga, la prestació d'aquest servei s'hauria d'haver licitat de nou (art. 303.1 TRLCSP).

Els pagaments de les factures mensuals no es produeixen dins dels terminis establerts per la normativa. No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costs de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010).

7. Contractació del subministrament d'un clúster de computació per al càlcul científic del personal de R+D+i de la UIB

Es tracta d'un contracte de subministrament, licitat per procediment obert i tramitació ordinària, adjudicat per 296.800,00 euros (IVA exclòs).

Incidències:

L'informe justificatiu de l'elecció del procediment i dels criteris que es tendran en consideració per adjudicar el contracte només esmenta els criteris sense justificar-los (art. 109.4 del TRLCSP).

No queda acreditat a l'expedient de quina manera s'ha determinat el preu del contracte per tal que s'adeqüi al preu general de mercat (art. 87.1 del TRLCSP).

La UIB no realitza una fiscalització prèvia de l'expedient sinó que es limita a incloure-hi documentació amb la normativa aplicable (art. 109.3 del TRLCSP).

El pagament de la factura no s'ha produït dins del termini establert per la normativa, i a data de la realització del treball de camp (juny 2014) aquesta encara no s'havia pagat. No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costs de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010).

8. Contractació del treball de camp corresponent a una enquesta longitudinal sobre canvis d'hàbits de mobilitat i una enquesta sobre xarxes personals i mobilitat associats al projecte europeu EUNOIA

Es tracta d'un contracte de serveis, licitat per procediment negociat sense publicitat i tramitació ordinària, adjudicat per 46.657,00 euros (IVA exclòs).

Incidències:

L'informe justificatiu de l'elecció del procediment i dels criteris que es tendran en consideració per adjudicar el contracte només esmenta els criteris sense justificar-los (art. 109.4 del TRLCSP).

No queda acreditat a l'expedient de quina manera s'ha determinat el preu del contracte per tal que s'adeqüi al preu general de mercat (art. 87.1 del TRLCSP).

La UIB no realitza una fiscalització prèvia de l'expedient sinó que es limita a incloure-hi documentació amb la normativa aplicable (art. 109.3 del TRLCSP).

Els PPT inclouen els criteris per a l'adjudicació de la licitació. Aquesta informació ha de figurar només en els PCAP (art. 68.3 RGLCAP).

No hi ha constància que s'hagi realitzat cap negociació (art. 178 del TRLCSP).

El pagament de la factura no s'ha produït dins del termini establert per la normativa. No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costs de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010).

9. Contractació de la gestió del servei de menjador, cafeteria i màquines expenedores de begudes i sòlids de l'edifici Ramon Llull de la UIB

Es tracta d'un contracte de serveis, licitat per procediment negociat sense publicitat, d'acord amb l'apartat e de l'art. 174 TRLCSP, i tramitació ordinària, que preveu el cobrament de dos cànons anuals per imports de 18.240 euros (IVA exclòs) per la gestió del servei de menjador i cafeteria i 1.500 euros (IVA exclòs) destinats a l'avaluació nutricional dels menús i un cànon mensual de 66 euros (IVA exclòs) per màquina expenedora de begudes i sòlids. El valor total de la licitació és de 27 milers d'euros i el d'adjudicació de 39 milers d'euros.

Incidències:

No queda acreditat a l'expedient de quina manera s'ha determinat el preu del contracte per tal que s'adeqüi al preu general de mercat (art. 87.1 del TRLCSP).

El valor estimat del contracte que figura en els PCAP no inclou el cànon anual destinat a l'avaluació nutricional dels menús (art. 88 TRLCSP).

No hi ha constància que s'hagi realitzat cap negociació (art.178 del TRLCSP).¹¹

¹¹ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions.

10. Contractació del subministrament d'un simulador clínic de pacient avançat per a l'edifici Antoni Maria Alcover i Sureda de la UIB

Es tracta d'un contracte de subministrament, licitat per procediment negociat sense publicitat i tramitació ordinària, adjudicat per 52.800,00 euros (IVA exclòs).

Incidències:

No queda acreditat a l'expedient de quina manera s'ha determinat el preu del contracte per tal que s'adeqüi al preu general de mercat (art. 87.1 del TRLCSP).

La UIB no realitza una fiscalització prèvia de l'expedient sinó que es limita a incloure-hi documentació amb la normativa aplicable (art. 109.3 del TRLCSP).

No hi ha constància que s'hagi realitzat cap negociació (art. 178 del TRLCSP).

El pagament de la factura no s'ha produït dins del termini establert per la normativa. No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costos de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010).

11. Contractació del subministrament d'un sistema d'ergòmetres i analitzador de gasos amb electrocardiografia, oximetria i espirometria integrats per a l'edifici Antoni Maria Alcover i Sureda de la UIB

Es tracta d'un contracte de subministrament, licitat per procediment negociat sense publicitat i tramitació ordinària, adjudicat per 54.500,00 euros (IVA exclòs).

Incidències:

No queda acreditat a l'expedient de quina manera s'ha determinat el preu del contracte per tal que s'adeqüi al preu general de mercat (art. 87.1 del TRLCSP).

La UIB no realitza una fiscalització prèvia de l'expedient sinó que es limita a incloure-hi documentació amb la normativa aplicable (art. 109.3 del TRLCSP).

No hi ha constància que s'hagi realitzat cap negociació (art. 178 del TRLCSP).

12. Contractació del subministrament de l'equipament dels laboratoris del nou edifici del Centre d'Estudis de Postgrau

Es tracta de la contractació d'un subministrament, mitjançant l'adhesió al sistema de contractació centralitzada de la Direcció General del Patrimoni de l'Estat, per 162.915,83 euros (IVA exclòs).

Incidències:

No s'ha aprovat una acta de recepció que constati el lliurament de l'objecte del contracte (art. 222.2 TRLCSP). No obstant això, sí que consta la signatura del titular del centre de despesa en el document OP en senyal de conformitat.

El pagament de la factura no s'ha produït dins del termini establert per la normativa. No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costs de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010).

D. CONTRACTES MENORS

La UIB ha tramès, en resposta al requeriment de la Sindicatura, una relació certificada comprensiva dels contractes menors de l'exercici, amb un total de 106 i un import de 1.772 milers d'euros.

Incidències:

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

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

Un cop s'ha obtingut la mostra dels 11 expedients d'import més significatiu tramesos per la UIB com a contractes menors, amb independència de la seva naturalesa real, s'ha procedit a la seva revisió. Són els següents:

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

Els resultats de la fiscalització mostren les següents:

Incidències:

*Els contractes **3, 10 i 11** no corresponen a contractes menors al estar exclosos de l'àmbit del TRLCAP. El primer al referir-se a un servei públic que requereix l'abonament d'una tarifa (art.4.1.b), mentre que els altres corresponen a convenis entre administracions públiques.*

*El contracte **1** és fruit del conveni de col·laboració entre la UIB i el Consorci de Biblioteques Universitàries de Catalunya (CBUC) pel qual es determinen les adquisicions anuals de revistes electròniques a realitzar per la UIB i s'ha fet a l'empara de la disposició addicional novena del TRLCSP. Per raó de la quantia, aquesta contractació està subjecta a regulació harmonitzada i, per tant, no es podia tramitar com un contracte menor. De manera similar, els contractes **4 i 8** també superen els límits establerts per a la utilització de la figura del contracte menor (art. 138.3 TRLCSP).*

*Als contractes **4, 5 i 6** no es justifica la necessitat de la despesa amb relació als fins institucionals de la manera establerta en el punt 2.1.b de les Instruccions de la Gerència de la UIB SCC02/2011.*

Als expedients dels contractes 4 i 8 no hi figuren tres pressuposts de proveïdors diferents o un certificat d'exclusivitat de la manera establerta en el punt 2.1.b de les Instruccions de la Gerència de la UIB SCC02/2011.

*Els pagaments de les factures de **cap** dels contractes no es van produir dins dels terminis establerts per la normativa. No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costs de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010).*

RECOMANACIONS:

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

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

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

2. CONTRACTACIÓ DE LES FUNDACIONS DEPENDENTS

A. ASPECTES GENERALS

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

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

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

FUNDACIONS DEPENDENTS 2013. TIPUS CONTRACTUALS (en milers d'euros)				
Tipus	Nombre	%	Import adjud.	%
1. Obres	0	0,0%	0	0,0%
2. Serveis	4	100,0%	276	100,0%
3. Subministrament	0	0,0%	0	0,0%
4. Administratius especials	0	0,0%	0	0,0%
5. Concessió d'obres públiques	0	0,0%	0	0,0%
6. Gestió de serveis públics	0	0,0%	0	0,0%
7. Col·laboració entre el sector públic i el sector privat	0	0,0%	0	0,0%
8. Privats subjectes a l'LCSP, d'objecte diferent dels ant.	0	0,0%	0	0,0%
9. Patrimonials sobre béns immobles	0	0,0%	0	0,0%
Total	4	100,0%	276	100,0%

El procediment d'adjudicació emprat és el següent:

FUNDACIONS DEPENDENTS 2013. PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ DELS CONTRACTES (en milers d'euros)				
Procediment d'adjudicació	Nombre	%	Import adjud.	%
AP. Obert criteri preu	0	0,0%	0	0,0%
RP. Restringit criteri preu	0	0,0%	0	0,0%
AM. Obert criteris múltiples	0	0,0%	0	0,0%
RM. Restringit criteris múltiples	0	0,0%	0	0,0%
NC. Negociat amb publicitat	0	0,0%	0	0,0%
NS. Negociat sense publicitat	3	75,0%	105	38,2%
DC. Diàleg competitiu	0	0,0%	0	0,0%
CC. Contractació centralitzada	0	0,0%	0	0,0%
DAC. Contractes derivats d'un acord marc	0	0,0%	0	0,0%
P. Pròrroga	1	25,0%	171	61,8%
M. Modificat	0	0,0%	0	0,0%
Total	4	100,0%	276	100,0%

La tramitació és:

FUNDACIONS DEPENDENTS 2013. TRAMITACIÓ DELS CONTRACTES (en milers d'euros)				
Tramitació	Nombre	%	Import adjud.	%
O (ordinària)	4	100,0%	276	100,0%
U (urgent)	0	0,0%	0	0,0%
E (d'emergència)	0	0,0%	0	0,0%
Total	4	100,0%	276	100,0%

B. CONCLUSIÓ

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

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

Conclusió:

L'activitat contractual de les fundacions dependents, d'acord amb l'abast del treball abans assenyalat, referit únicament als 2 contractes fiscalitzats (el preu de formalització representa el 78 % de l'import total) i a la fiscalització dels contractes menors descrita més endavant (amb una cobertura del 19 % de l'import total), excepte pel que s'ha indicat en els paràgraf anterior, s'ha desenvolupat en els aspectes més significatius, de conformitat amb el principi de legalitat.

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

C. CONTRACTES SELECCIONATS

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

FUNDACIONS DEPENDENTS 2013. RELACIÓ DELS CONTRACTES EXAMINATS (en milers d'euros)								
	Objecte del contracte	Import IVA exclòs	Preu form. IVA exclòs	% baixa	Tipus	Tram.	Pro-ced.	Inci-dències
FUNDACIÓ UNIVERSITAT-EMPRESA DE LES ILLES BALEARS								
1	Micro-macro simulació del model econòmic israelià	45	44	2,2%	Serv.	Ordin.	Neg.	1,2,3,7
FUNDACIÓ GENERAL DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS								
2	Menjador residència d'estudiants	171	171	0,0%	Serv.	Ordin.	Pròrr.	1,2,3,7

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

UIB 2013. CODIFICACIÓ DE LES DEFICIÈNCIES DELS CONTRACTES	
Codi	Denominació
1	En la documentació preparatòria i actuacions prèvies
2	En el contingut dels plecs o document que regula la contractació
3	En els informes i l'aprovació de l'expedient
4	En l'actuació de la mesa o en la proposta d'adjudicació
5	En l'adjudicació del contracte
6	En la publicitat, notificacions i comunicacions
7	En la formalització del contracte
8	En l'execució del contracte

Anàlisi dels expedients revisats

El resultat de la fiscalització de cada un dels contractes revisats mostra les incidències següents:

1. Contractació de la realització de l'estudi "Micro-macro simulació del model econòmic israelià"

Es tracta d'un contracte de serveis, licitat per procediment negociat sense publicitat i tramitació ordinària, adjudicat per 44.000,00 euros (IVA exclòs).

Incidències:

La Fundació Universitat-Empresa, com a poder adjudicador que no té el caràcter d'administració pública, no disposa d'unes instruccions en les quals es regulin els procediments de contractació de manera que quedi garantida l'efectivitat dels principis de contractació pública descrits a l'art. 191 del TRLCSP (publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació).

Com a conseqüència del paràgraf anterior, en la tramitació del contracte revisat no s'han observat els tràmits establerts en el TRLCSP per als expedients de contractació que garanteixen l'aplicació dels principis de contractació pública descrits.

El treball objecte de licitació va sorgir com a conseqüència d'un encàrrec de la Fondation Ecole d'Economie de Paris realitzat en el marc de l'Acord de Col·laboració signat amb la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears, de data 26 d'abril de 2010. No obstant, segons l'Acord citat, el desenvolupament d'aquest s'havia de fer mitjançant contractes específics que havien de ser subscrits per ambdues entitats. En el cas de referència, no existeix un contracte específic que determini els termes de la col·laboració.

La FUE va cursar invitació a tres empreses per participar en la licitació. Dues d'elles no estaven capacitades per a la realització de l'objecte del contracte. Segons la Classificació Nacional d'Activitats Econòmiques (CNAE), les seves

activitats són els serveis tècnics d'arquitectura i el comerç a l'engròs no especialitzat. Per tant, no podien prestar el servei objecte de la licitació.

2. Pròrroga del contracte de servei de menjador a la residència d'estudiants

Es tracta de la pròrroga d'un contracte de serveis. L'import de la pròrroga és variable en funció dels preus unitaris dels serveis prestats. Per al període objecte de la pròrroga l'import ha estat de 170.855,91 euros (IVA exclòs).

Incidències:

La Fundació General de la Universitat de les Illes Balears, com a poder adjudicador que no té el caràcter d'administració pública, no disposa d'unes instruccions en les quals es regulin els procediments de contractació de manera que quedi garantida l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació (art. 191 del TRLCSP).

Amb independència del fet que no existeixen instruccions de contractació, cal esmentar que es tracta de la tercera pròrroga anual del contracte (subscrit el 2010 per un termini d'un any) i que, malgrat que els plecs establien la possibilitat de pròrroga, aquests no determinaven la durada màxima del contracte. Aquesta indeterminació no pot ser admesa, atès que el termini és un element essencial de tota relació contractual. A més, les pròrrogues dels contractes no poden superar, aïlladament o conjuntament, el termini del període originalment contractat. Per consegüent, la prestació d'aquest servei s'hauria d'haver licitat de nou (art. 303.1 TRLCSP).

D. CONTRACTES MENORS

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

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

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

Els resultats de la fiscalització mostren les incidències següents:

Incidències:

Els pagaments de les factures del contracte 1 i de la majoria de factures incloses dins del contracte 2 no es van produir dins dels terminis establerts per la normativa. No consta l'abonament dels interessos de demora i, si fos el cas, de la indemnització pels costs de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010).

El contracte 2, que es va seleccionar dels llistat de contractes menors subministrat per la Fundació, es tracta en realitat de 4 contractes diferents amb el mateix proveïdor, dos dels quals licitats per procediment negociat sense publicitat i tramitació ordinària i els altres dos licitats com a contractes menors.

RECOMANACIONS:

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

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

VI. ANNEXOS

1. QUADRES

Annex 0:

Quadre núm. 0.1. Marc normatiu exercici 2013	91
--	----

Annex I.1:

Quadre núm. I.1.1. Transferències de crèdit per programa i article de despesa	92
Quadre núm. I.1.2. Incorporacions de crèdit per programa i article de despesa	93
Quadre núm. I.1.3. Generacions de crèdit per programa i article de despesa	94

Annex I.2:

Quadre núm. I.2.1. Ingressos: detall de transferències corrents i de capital rebudes	95
Quadre núm. I.2.2. Ingressos: detall de l'execució del pressupost	96
Quadre núm. I.2.3. Ingressos: desenvolupament dels compromisos d'ingrés detallats per article	97
Quadre núm. I.2.4. Despeses: detall de l'execució del pressupost.....	98
Quadre núm. I.2.5. Despeses: liquidació del pressupost per programes	98

Annex I.4:

Quadre núm. I.4.1. Deutors pressupostaris: distribució de les anul·lacions de drets d'exercicis tancats per capítols	102
---	-----

Annex I.6:

Quadre núm. I.6.1. Romanents de crèdit: detall per capítols i per exercicis	102
Quadre núm. I.6.2. Romanents de crèdit: detall per articles i per exercicis dels corresponents al capítol 6	103
Quadre núm. I.6.3. Conciliació de la comptabilitat pressupostària i patrimonial	103

Annex III:

Quadre núm. III.1. Eliminacions en la consolidació del balanç	105
Quadre núm. III.2. Eliminacions en la consolidació del compte del resultat	106
Quadre núm. III.3. Eliminacions en la consolidació del resultat pressupostari	107

Quadre núm. 0.1. Marc normatiu exercici 2013

UIB 2013. MARC NORMATIU DE L'EXERCICI 2013
Normativa autonòmica
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i normativa de desplegament.
- Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2013.
- Llei 2/2003, de 20 de març, d'organització institucional del sistema universitari de les Illes Balears i Decret 178/2003, de 31 d'octubre.
- Decret 50/2004, de 28 de maig, pel qual s'aprova el Reglament d'organització i funcionament del Consell Social de la UIB.
- Decret 64/2010, de 14 de maig, pel qual s'aproven els Estatuts de la UIB.
- Decret 54/2012, de 13 de juliol, pel qual es fixen els preus públics per serveis acadèmics als ensenyaments oficials de la Universitat de les Illes Balears per a l'any acadèmic 2012-2013.
- Decret 37/2013, de 12 de juliol, pel qual es fixen els preus públics per serveis acadèmics als ensenyaments oficials de la Universitat de les Illes Balears per a l'any acadèmic 2013-2014.
- Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de les Illes Balears.
- Decret 104/2002, de 2 d'agost, del règim jurídic i retributiu del personal docent i investigador contractat de la Universitat de les Illes Balears, modificat pel Decret 21/2006, de 10 de març i pel Decret 41/2013, de 6 de setembre.
Normativa estatal
- Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, modificada per la Llei orgànica 4/2007, de 12 d'abril.
- Reial decret 861/2010, de 2 de juliol, pel qual es modifica l'RD 1393/07, que estableix l'ordenació dels ensenyaments universitaris oficials.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i de procediment administratiu comú
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
- Llei 37/92, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit i les seves normes de desplegament.
Reial decret 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.
- Reial decret 14/2012, de 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública en l'àmbit educatiu.
- Reial decret 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2013.
- Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni i les seves modificacions, i les seves normes de desplegament.
- Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.
- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, de desplegament de la Llei de contractes del sector públic.
- Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'estatut bàsic de l'empleat públic.
- Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals i les seves normes de desplegament.
- Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal i les seves normes de desplegament.
- Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública.
Normativa interna
- Acord normatiu 10498 de 18 de desembre de 2012, pel qual s'aprova el Projecte de pressupost de la Universitat de les Illes Balears per a l'any 2013. Acord ratificatiu 10499, de 19 de desembre de 2012, del Consell Social.
- Resolució, de 29 de juliol de 2005, per la qual es fa públic el conveni col·lectiu del personal laboral de la Universitat de les Illes Balears.

Quadre núm. I.1.1. Transferències de crèdit per programa i article de despesa

UIB 2013. TRANSFERÈNCIES NETES DE CRÈDIT (en milers d'euros)							
CONCEPTE	Programes						Total
	325A	331A	422D	541A	635A	641C	
21. Reparació, manteniment i conservació	0	0	0	4	0	0	4
22. Material, subministraments i altres	-42	-45	-60	-35	-41	-214	-438
23. Indemnitzacions per raó de serveis	0	0	0	1	0	0	1
2. Despeses en béns corrents i serveis	-42	-45	-60	-30	-41	-214	-433
48. A famílies i institucions	50	16	0	0	-16	0	50
49. A l'exterior	-37	0	0	0	0	0	-37
4. Transferències corrents	13	16	0	0	-16	0	13
Total operacions corrents	-29	-29	-60	-30	-57	-214	-420
62. Inversions noves per als serveis	0	4.233	100	-4.145	22	0	211
64. Inversions de caràcter immaterial	136	11	82	-62	43	0	209
6. Inversions reals	136	4.244	182	-4.206	65	0	420
70. A l'Administració de l'Estat	0	0	0	-247	0	0	-247
7. Transferències de capital	0	0	0	-247	0	0	-247
Total d'operacions de capital	136	4.244	182	-4.453	65	0	173
91. Amortització de préstecs	0	0	0	247	0	0	247
9. Passius financers	0	0	0	247	0	0	247
Total d'operacions financeres	0	0	0	247	0	0	247
TOTAL	106	4.215	121	-4.236	8	-214	0

Quadre núm. I.1.2. Incorporacions de crèdit per programa i article de despesa

UIB 2013. INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT (en milers d'euros)								
CONCEPTE	Programes						Total	%
	325A	331A	422D	541A	635A	641C		
16. Quotes socials a càrrec de l'empleador	0	42	0	0	0	0	42	0,2%
1. Despeses de personal	0	42	0	0	0	0	42	0,2%
20. Arrendaments	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
21. Reparació, manteniment i conservació	0	6	377	137	30	580	1.130	4,1%
22. Material, subministraments i altres	219	242	1.578	532	28	2.378	4.977	18,1%
23. Indemnitzacions per raó de servei	0	6	5	2	23	0	36	0,1%
2. Despeses en béns corrents i de serv.	219	254	1.960	671	81	2.959	6.144	22,3%
31. Préstecs moneda nacional. Interessos	0	0	0	50	0	0	50	0,2%
35. Interessos de demora i altres despeses	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
3. Despeses financeres	0	0	0	50	0	0	50	0,2%
48. A famílies i institucions	720	74	0	185	30	0	1.009	3,7%
49. A l'exterior	58	0	0	0	0	0	58	0,2%
4. Transferències corrents	777	74	0	185	30	0	1.066	3,9%
62. Inversions noves per als serveis	0	157	-152	3.702	-35	0	3.672	13,3%
64. Inversions de caràcter immaterial	1.587	35	1.341	12.429	640	0	16.033	58,3%
6. Inversions reals	1.587	192	1.189	16.131	605	0	19.704	71,6%
70. A l'Administració de l'Estat	0	0	0	482	0	0	482	1,8%
71. A org. autònoms administratius	0	0	15	0	0	0	15	0,1%
7. Transferències de capital	0	0	15	482	0	0	497	1,8%
TOTAL	2.584	562	3.165	17.520	715	2.959	27.504	100,0%

Quadre núm. I.1.3. Generacions de crèdit per programa i article de despesa

UIB 2013. CRÈDITS GENERATS PER INGRESSOS (en milers d'euros)								
CONCEPTE	Programes						Total	%
	325A	331A	422D	541A	635A	641C		
20. Arrendaments	0	0	0	0	0	10	10	0,1%
21. Reparació, manteniment i conservació	1	0	24	1	0	44	71	0,8%
22. Material, subministraments i altres	1	20	49	0	0	-1	69	0,8%
2. Despeses en béns corrents i serveis	2	21	73	1	0	54	150	1,8%
31. Préstecs moneda nacional. Interessos	0	0	655	0	0	0	655	7,8%
3. Despeses financeres	0	0	655	0	0	0	655	7,8%
48. A famílies i institucions	1.023	5	0	0	0	0	1.028	12,3%
4. Transferències corrents	1.023	5	0	0	0	0	1.028	12,3%
62. Inversions noves per als serveis	0	0	0	-41	0	0	-41	-0,5%
64. Inversions de caràcter immaterial	885	7	406	3.683	52	0	5.033	60,0%
6. Inversions reals	885	7	406	3.642	52	0	4.992	59,5%
79. Transferències de capital a l'exterior	0	0	0	1.046	0	0	1.046	12,5%
7. Transferències de capital	0	0	0	1.046	0	0	1.046	12,5%
91. Amortització de préstecs	0	0	517	0	0	0	517	6,2%
9. Passius financers	0	0	517	0	0	0	517	6,2%
TOTAL	1.911	33	1.651	4.688	52	54	8.388	100,0%

Quadre núm. I.2.1. Ingressos: detall de transferències corrents i de capital rebudes

UIB 2013. DETALL DE TRANSFERÈNCIES CORRENTS PER EXERCICIS I ENTITATS						
(en milers d'euros)						
ENTITATS	2013		2012		Variació	
	Import	% s/ total	Import	% s/ total	Import	% var.
De l'Administració de l'Estat	396	0,7%	530	0,9%	-134	-25,2%
De la CAIB	52.180	95,4%	52.935	94,9%	-756	-1,4%
D'organismes públics. Ens públics	12	0,0%	0	0,0%	12	-
De corporacions locals	64	0,1%	28	0,1%	36	126,8%
D'empreses privades	912	1,7%	937	1,7%	-25	-2,7%
D'institucions sense finalitat de lucre	763	1,4%	995	1,8%	-232	-23,3%
De l'exterior	351	0,6%	383	0,7%	-32	-8,5%
TOTAL	54.678	100,0%	55.809	100,0%	-1.131	-2,0%

UIB 2013. DETALL DE TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL PER EXERCICIS I ENTITATS						
(en milers d'euros)						
ENTITATS	2013		2012		Variació	
	Import	% s/ total	Import	% s/ total	Import	% var.
De l'Administració de l'Estat	2.549	34,5%	3.019	39,6%	-470	-15,6%
D'organismes autònoms estatals	-1	0,0%	0	0,0%	-1	-
D'organismes públics. Ens públics	182	2,5%	76	1,0%	106	139,5%
De la CAIB	1.866	25,3%	796	10,4%	1.069	134,3%
Dels consells insulars	89	1,2%	0	0,0%	89	-
D'empreses privades	170	2,3%	150	2,0%	20	13,5%
D'institucions sense finalitat de lucre	28	0,4%	77	1,0%	-48	-63,0%
De l'exterior	2.502	33,9%	3.512	46,0%	-1.010	-28,8%
TOTAL	7.386	100,0%	7.630	100,0%	-244	-3,2%

Quadre núm. I.2.2. Ingressos: detall de l'execució del pressupost

UIB 2013. DETALL EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros)							
Capítols	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets reconegut	Recaptació	Pendent cobrament	% executat	% recaptat
1. Imposts directes	0	0	0	0	0	-	-
2. Imposts indirectes	0	0	0	0	0	-	-
3. Taxes i altres ingressos	15.528	16.317	16.846	13.192	3.654	103,2%	78,3%
4. Transferències corrents	51.877	54.432	54.678	35.257	19.420	100,5%	64,5%
5. Ingressos patrimonials	226	229	292	194	98	127,7%	66,5%
OPERACIONS CORRENTS	67.630	70.978	71.816	48.644	23.172	101,2%	67,7%
6. Alienació d'inversions reals	0	0	0	0	0	-	-
7. Transferències de capital	3.400	7.488	7.386	5.744	1.642	98,6%	77,8%
OPERACIONS DE CAPITAL	3.400	7.488	7.386	5.744	1.642	98,6%	77,8%
8. Actius financers	14.284	41.789	0	0	0	0,0%	-
9. Passius financers	0	953	953	953	0	100,0%	100,0%
OPERACIONS FINANCERES	14.284	42.742	953	953	0	100,0%	100,0%
TOTAL	85.315	121.207	80.155	55.340	24.814	66,1%	69,0%

Quadre núm. I.2.3. Ingressos: desenvolupament dels compromisos d'ingrés detallats per article

UIB 2013. DESENVOLUPAMENT DELS COMPROMISOS D'INGRESSOS (en milers d'euros)					
CONCEPTE	Compromisos concertats		Compromi- sos recaptats exercici	Drets anul·lats d'exercicis anterioris	Compromi- sos pendents cobrament
	Exer. ant.	2013	2013		31/12/13
30. Taxes					
31. Preus públics	2.514	15.347	13.999	229	3.633
32. Prestació de serveis	1.982	1.273	1.458	19	1.778
33. Venda de béns	24	75	49	1	49
39. Altres ingressos	262	151	151		261
3. Total taxes i altres ingressos	4.782	16.846	15.657	250	5.721
40. De l'Administració de l'Estat	125	396	514	2	5
41. D'organismes autònoms					
44. D'empreses públiques i altres	38	12	28	10	12
45. De comunitats autònomes	27.945	52.180	61.034	31	19.060
46. De corporacions locals	253	64	164	84	69
47. D'empreses privades	214	912	899	23	204
48. De famílies i inst. sense fin. de lucre	737	763	536	36	927
49. De l'exterior	48	351	364		34
4. Total transferències corrents	29.361	54.678	63.540	187	20.311
52. Interessos de dipòsits		115	115		
55. Conceptes	96	178	102		173
5. Total ingressos patrimonials	96	292	216		173
61. D'altres inversions reals	2		2		
6. Alienació d' inversions reals	2		2		
70. De l'Administració de l'Estat	2.377	2.549	2.514	170	2.241
71. D'organismes autònoms de l'Estat		-1	-1		
74. D'organismes públics	10	182	163		29
75. De comunitats autònomes	3.397	1.866	1.956	2.500	807
76. De corporacions locals	44	89	45		88
77. D'empreses privades	167	170	116		221
78. De famílies i inst. sense fin. de lucre	108	28	23		113
79. De l'exterior	69	2.502	2.355	8	208
7. Total transferències de capital	6.172	7.386	7.171	2.679	3.708
91. Prestecs rebuts		953	953		
9. Passius financers		953	953		
TOTAL	40.413	80.155	87.540	3.115	29.912

Quadre núm. I.2.4. Despeses: detall de l'execució del pressupost

UIB 2013.DETALL EXECUCIÓ DE DESPESES							
(en milers d'euros)							
Capítols	Crèdits inicials	Crèdits definit.	Oblig. recon.	Pagaments	Pendent pagament	% exec.	% pagament
1. Despeses de personal	55.880	55.922	55.511	55.007	504	99,3%	99,1%
2. Despeses béns cor. i serv.	10.666	16.527	9.901	7.444	2.457	59,9%	75,2%
3. Despeses financeres	184	889	773	773	0	86,9%	100,0%
4. Transferències corrents	545	2.652	1.907	1.892	15	71,9%	99,2%
OPERACIONS CORRENTS	67.275	75.990	68.092	65.116	2.976	89,6%	95,6%
6. Inversions reals	17.265	42.382	16.807	14.851	1.956	39,7%	88,4%
7. Transferències capital	517	1.813	1.258	1.258	0	69,4%	100,0%
OPERACIONS CAPITAL	17.783	44.195	18.065	16.109	1.956	40,9%	89,2%
OPERACIONS NO FINANCERES	85.057	120.185	86.157	81.225	4.932	71,7%	94,3%
8. Actius financers	0	0	0	0	0	-	-
9. Passius financers	258	1.022	1.022	1.022	0	100,0%	100,0%
OPERACIONS FINANCERES	258	1.022	1.022	1.022	0	100,0%	100,0%
TOTAL	85.315	121.207	87.179	82.246	4.932	71,9%	94,3%

Quadre núm. I.2.5. Despeses: liquidació del pressupost per programes

UIB 2013. OBLIGACIONS RECONEGUDES PER PROGRAMES (en milers d'euros)			
PROGRAMA	2013	2012	% Var.13-12
Programa 325A. Projectió externa de la UIB	3.190	3.387	-5,8%
Programa 331A. Serveis a la comunitat universitària	2.854	546	423,2%
Programa 422D. Ensenyaments universitaris	32.047	31.710	1,1%
Programa 541A. Recerca i desenvolupament	39.968	41.180	-2,9%
Programa 635A. Tecnologies de la informació i de les com.	1.418	1.311	8,2%
Programa 641C. Gestió universitària	7.700	6.961	10,6%
TOTAL	87.179	85.094	2,4%

UIB 2013. PROGRAMA DE PROJECCIÓ EXTERNA A LA UIB (en milers d'euros)						
CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modifi- cacions	Crèdits finals	Oblig. recon.	Oblig. recon. / Tot.oblig.	Grau execució
1. Despeses de personal	0	0	0	0	0,0%	0,0%
2. Desp. béns corr. i serveis	271	178	449	239	7,5%	53,1%
3. Despeses financeres	0	0	0	0	0,0%	0,0%
4. Transferències corrents	283	1.814	2.097	1.528	47,9%	72,9%
Operacions corrents	554	1.992	2.546	1.767	55,4%	69,4%
6. Inversions reals	270	2.609	2.879	1.423	44,6%	49,4%
7. Transferències de capital	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Operacions de capital	270	2.609	2.879	1.423	44,6%	49,4%
Operacions no financeres	824	4.601	5.425	3.190	100,0%	58,8%
8. Actius financers	0	0	0	0	0,0%	0,0%
9. Passius financers	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Operacions financeres	0	0	0	0	0,0%	0,0%
TOTAL	824	4.601	5.425	3.190	100,0%	58,8%

UIB 2013. PROGRAMA DE SERVEIS COMUNITAT UNIVERSITÀRIA (en milers d'euros)						
CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modifi- cacions	Crèdits finals	Oblig. recon.	Oblig. recon. / Tot.oblig.	Grau execució
1. Despeses de personal	116	42	158	107	3,7%	67,6%
2. Desp. béns corr. i serveis	177	229	407	155	5,4%	38,1%
3. Despeses financeres	0	0	0	0	0,0%	0,0%
4. Transferències corrents	70	95	165	92	3,2%	55,9%
Operacions corrents	363	366	729	354	12,4%	48,5%
6. Inversions reals	217	4.443	4.660	2.501	87,6%	53,7%
7. Transferències de capital	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Operacions de capital	217	4.443	4.660	2.501	87,6%	53,7%
Operacions no financeres	580	4.809	5.389	2.854	100,0%	53,0%
8. Actius financers	0	0	0	0	0,0%	0,0%
9. Passius financers	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Operacions financeres	0	0	0	0	0,0%	0,0%
TOTAL	580	4.809	5.389	2.854	100,0%	53,0%

UIB 2013. PROGRAMA D'ENSENYAMENTS UNIVERSITARIS (en milers d'euros)						
CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modifi- cacions	Crèdits finals	Oblig. recon.	Oblig. recon. / Tot.oblig.	Grau execució
1. Despeses de personal	28.294	0	28.294	28.253	88,2%	99,9%
2. Desp. béns corr. i serveis	1.177	1.973	3.150	1.073	3,3%	34,1%
3. Despeses financeres	184	655	839	754	2,4%	89,8%
4. Transferències corrents	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Operacions corrents	29.655	2.628	32.284	30.079	93,9%	93,2%
6. Inversions reals	1.212	1.777	2.988	1.179	3,7%	39,4%
7. Transferències de capital	0	15	15	15	0,0%	100,0%
Operacions de capital	1.212	1.792	3.003	1.194	3,7%	39,7%
Operacions no financeres	30.867	4.420	35.287	31.273	97,6%	88,6%
8. Actius financers	0	0	0	0	0,0%	0,0%
9. Passius financers	258	517	774	774	2,4%	100,0%
Operacions financeres	258	517	774	774	2,4%	100,0%
TOTAL	31.124	4.937	36.062	32.047	100,0%	88,9%

UIB 2013. PROGRAMA DE RECERCA I DESENVOLUPAMENT (en milers d'euros)						
CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modifi- cacions	Crèdits finals	Oblig. recon.	Oblig. recon. / Tot.oblig.	Grau execució
1. Despeses de personal	27.470	0	27.470	27.152	67,9%	98,8%
2. Desp. béns corr. i serveis	767	642	1.409	510	1,3%	36,2%
3. Despeses financeres	0	50	50	20	0,0%	0,0%
4. Transferències corrents	114	185	299	210	0,5%	70,1%
Operacions corrents	28.351	877	29.228	27.892	69,8%	95,4%
6. Inversions reals	14.697	15.566	30.263	10.587	26,5%	35,0%
7. Transferències de capital	517	1.281	1.798	1.243	3,1%	69,1%
Operacions de capital	15.214	16.847	32.062	11.830	29,6%	36,9%
Operacions no financeres	43.565	17.725	61.290	39.721	99,4%	64,8%
8. Actius financers	0	0	0	0	0,0%	-
9. Passius financers	0	247	247	247	0,6%	100,0%
Operacions financeres	0	247	247	247	0,6%	100,0%
TOTAL	43.565	17.972	61.537	39.968	100,0%	64,9%

UIB 2013. TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ I DE LES COMUNICACIONS (en milers d'euros)						
CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modifi- cacions	Crèdits finals	Oblig. recon.	Oblig. recon. / Tot.oblig.	Grau execució
1. Despeses de personal	0	0	0	0	0,0%	0,0%
2. Desp. béns corr. i serveis	295	40	335	224	15,8%	66,8%
3. Despeses financeres	0	0	0	0	0,0%	0,0%
4. Transferències corrents	78	14	92	77	5,4%	78,0%
Operacions corrents	373	53	426	300	21,2%	70,5%
6. Inversions reals	869	722	1.591	1.118	78,8%	78,0%
7. Transferències de capital	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Operacions de capital	869	722	1.591	1.118	78,8%	78,0%
Operacions no financeres	1.242	775	2.017	1.418	100,0%	70,3%
8. Actius financers	0	0	0	0	0,0%	0,0%
9. Passius financers	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Operacions financeres	0	0	0	0	0,0%	0,0%
TOTAL	1.242	775	2.017	1.418	100,0%	70,3%

UIB 2013. EXECUCIÓ DEL PROGRAMA DE GESTIÓ UNIVERSITÀRIA (en milers d'euros)						
CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modifi- cacions	Crèdits finals	Oblig. recon.	Oblig. recon. / Tot.oblig.	Grau execució
1. Despeses de personal	0	0	0	0	0,0%	0,0%
2. Desp. béns corr. i serveis	7.978	2.798	10.777	7.700	100,0%	71,5%
3. Despeses financeres	0	0	0	0	0,0%	0,0%
4. Transferències corrents	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Operacions corrents	7.978	2.798	10.777	7.700	100,0%	71,5%
6. Inversions reals	0	0	0	0	0,0%	0,0%
7. Transferències de capital	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Operacions de capital	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Operacions no financeres	7.978	2.798	10.777	7.700	100,0%	71,5%
8. Actius financers	0	0	0	0	0,0%	0,0%
9. Passius financers	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Operacions financeres	0	0	0	0	0,0%	0,0%
TOTAL	7.978	2.798	10.777	7.700	100,0%	71,5%

Quadre núm. I.4.1. Deutors pressupostaris: distribució de les anul·lacions de drets d'exercicis tancats per capítols

UIB 2013. DRETS RECONEGUTS ANUL·LATS D'EXERCICIS ANTERIORS (en milers d'euros)						
CAPÍTOLS	2008	2009	2010	2011	2012	TOTAL
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	26	10	0	2	211	250
4. Transferències corrents	90	14	61	18	5	187
Operacions corrents	116	24	61	20	216	437
7. Transferències de capital	118	0	0	2.506	55	2.679
Operacions de capital	118	0	0	2.506	55	2.679
TOTAL	233	24	61	2.525	271	3.115

Quadre núm. I.6.1. Romanents de crèdit: detall per capítols i per exercicis

UIB 2013. ROMANENTS DE CRÈDIT PER CAPÍTOLS I EXERCICIS (en milers d'euros)												
ANY	Capítol 2		Capítol 3		Capítol 4		Capítol 6		Capítol 7		Total	
	Imp.	%	Imp.	%	Imp.	%	Imp.	%	Imp.	%	Imp.	%
2002	1	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	1	0,0%
2003	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	8	0,0%	0	0,0%	8	0,0%
2004	1	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	15	0,1%	0	0,0%	16	0,1%
2005	1	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	7	0,0%	0	0,0%	8	0,0%
2006	20	0,3%	0	0,0%	0	0,0%	9	0,0%	0	0,0%	28	0,1%
2007	18	0,3%	0	0,0%	0	0,0%	24	0,1%	0	0,0%	42	0,1%
2008	19	0,3%	0	0,0%	9	1,5%	516	2,4%	0	0,0%	544	1,9%
2009	11	0,2%	0	0,0%	11	1,9%	945	4,4%	0	0,0%	967	3,3%
2010	92	1,4%	0	0,0%	11	1,9%	1.194	5,6%	0	0,0%	1.297	4,5%
2011	278	4,3%	0	0,0%	31	5,4%	2.136	9,9%	0	0,0%	2.445	8,4%
2012	621	9,7%	0	0,0%	130	22,6%	4.590	21,4%	235	42,4%	5.577	19,2%
2013	3.591	56,2%	30	100,0%	385	66,7%	7.214	33,6%	320	57,6%	11.540	39,8%
s/d	1.739	27,2%	0	0,0%	0	0,0%	4.815	22,4%	0	0,0%	6.554	22,6%
TOTAL	6.390	100,0%	30	100,0%	577	100,0%	21.473	100,0%	555	0,0%	29.026	100,0%

s/d: sense data d'exercici assignada

Quadre núm. I.6.2. Romanents de crèdit: detall per articles i per exercicis dels corresponents al capítol 6

UIB 2013. DETALL PER EXERCICIS DELS ROMANENTS DE CRÈDIT DEL CAPÍTOL 6 (en milers d'euros)			
ANY	Art. 62 Inversions noves	Art 64. Inv. de caràcter immaterial	Total
2003	5	3	8
2004	0	15	15
2005	0	7	7
2006	0	9	9
2007	11	13	24
2008	297	219	516
2009	601	345	945
2010	176	1.018	1.194
2011	120	2.016	2.136
2012	1.099	3.491	4.590
2013	612	6.602	7.214
s/d	4.118	698	4.815
TOTAL	7.039	14.435	21.473

s/d: sense data d'exercici assignada

Quadre núm. I.6.3. Conciliació de la comptabilitat pressupostària i patrimonial

Immobilitzat: la conciliació entre el capítol d'inversions reals i les variacions del concepte d'immobilitzat és la següent:

UIB 2013. CONCILIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT (en milers d'euros)	
CONCEPTE	Import
Capítol 6. Inversions reals	16.807
Despeses del capítol d'inversions reals no activables	12.733
Despeses de personal i de serveis	12.733
Ajusts de la comptabilitat financera	-4.124,75
Partides del capítol 2 i altres que són activables	308
Ingressos per donacions rebudes	298
Baixes d'inventari per béns lliurats i regularitzacions (variació neta)	-35
Factures pendents d'imputar a pressupost	1.025
Amortització exercici - Variació neta	-5.721
Moviment de l'immobilitzat de l'exercici de 2013	-51

Despeses de personal: la conciliació entre el capítol de despeses de personal i les despeses de personal del compte del resultat és la següent:

UIB 2013. CONCILIACIÓ DE DESPESES DE PERSONAL (en milers d'euros)	
CONCEPTE	Import
Capítol 1. Despeses de personal	55.511
Capítol 6. Inversions reals	7.411
Despeses de personal de l'art. 64. Inversions immaterials	707
Nòmina complementària	732
Despeses de personal mòdul investigació	4.590
Despeses quota patronal personal capítol 6	1.339
Periodificació de pagues extres i vacances	4
Altres	39
Despeses de personal del compte del resultat	62.922

Serveis exteriors: la conciliació entre el capítol de despeses en béns corrents i serveis i les despeses per serveis exteriors del compte del resultat economicopatrimonial és la següent:

UIB 2013. CONCILIACIÓ DELS SERVEIS EXTERIORS (en milers d'euros)	
CONCEPTE	Import
Capítol 2. Despeses en béns corrents i serveis	9.901
Obligacions del capítol 6 al subgrup 62 de serveis exteriors	12.733
Despeses dels capítols 2 i 6 que s'han activat com a immobilitzat	-412
Traspàs net a despesa de personal	-7.368
Traspàs d'altres despeses i baixes actius	342
Aplicació despeses anys anteriors aplicades a pressupost	-1.308
Despesa pendent d'aplicar a pressupost	1.097
Despeses per serveis exteriors del compte del resultat	14.984

Quadre núm. III.1. Eliminacions en la consolidació del balanç

UIB 2012. ELIMINACIONS DE CONSOLIDACIÓ DEL BALANÇ (en milers d'euros)			
ACTIU	Agregat	Ajust	Consolidat
A) IMMOBILITZAT	96.574	0	96.574
I. Immobilitzacions immaterials	1.009	0	1.009
1. Aplicacions informàtiques	4.120	0	4.120
2. Propietat intel·lectual	638	0	638
3. Amortitzacions	-3.749	0	-3.749
II. Immobilitzacions materials	95.547	0	95.547
1. Terrenys i construccions	114.472	0	114.472
2. Instal·lacions tècniques i maq.	7.387	0	7.387
3. Utillatge i mobiliari	39.306	0	39.306
4. Altre immobilitzat	37.307	0	37.307
5. Amortitzacions	-102.926	0	-102.926
III. Immobilitzacions financeres	19	0	19
B) DESPESES A DISTR. EN DIV. EXERC.	0	0	0
C) ACTIU CIRCULANT	55.794	-2.058	53.737
I. Existències	7	0	7
II. Deutors	45.082	-2.058	43.024
1. Deutors pressupostaris	43.328	-2.058	41.271
2. Deutors no pressupostaris	1.201	0	1.201
3. Administracions públiques	727	0	727
4. Provisions	-175	0	-175
III. Inversions financeres temporals	10	0	10
IV. Tresoreria	10.216	0	10.216
V. Ajusts per periodificació	479	0	479
TOTAL GENERAL (A+B+C)	152.369	-2.058	150.311
PASSIU	Agregat	Ajust	Consolidat
A) FONS PROPIS	104.144	0	104.144
I. Patrimoni	87.549	0	87.549
1. Patrimoni	83.366	0	83.366
2. Patrimoni rebut en cessió	4.183	0	4.183
II. Resultats d'exercicis anteriors	24.849	0	24.849
1. Resultats positius	25.263	0	25.263
2. Resultats negatius	-414	0	-414
III. Resultats de l'exercici	-8.254	0	-8.254
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR	290	0	290
C) PROVISIÓ PER A RISCS I DESPESES	235	0	235
D) CREDITORS LLARG TERMINI	21.993	0	21.993
I. Altres deutes a llarg termini	21.993	0	21.993
1. Deutes amb entitats de crèdit	1.803	0	1.803
2. Altres deutes	20.190	0	20.190
E) CREDITORS CURT TERMINI	25.706	-2.058	23.649
I. Deutes amb entitats de crèdit	278	0	278
1. Préstecs i altres deutes	278	0	278
II. Creditors	13.553	-2.058	11.495
1. Creditors pressupostaris	9.550	-2.058	7.492
2. Creditors no pressupostaris	1.672	0	1.672
3. Administracions públiques	1.283	0	1.283
4. Altres creditors	1.008	0	1.008
5. Fiances i dip. rebuts a c/t.	41	0	41
III. Ajustaments per periodificació	11.876	0	11.876
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	152.369	-2.058	150.311

Quadre núm. III.2. Eliminacions en la consolidació del compte del resultat

UIB 2012. ELIMINACIONS DE CONSOLIDACIÓ DEL COMPTE DEL RESULTAT DE LA UNIVERSITAT I ENTITATS DEPENDENTS (en milers d'euros)			
DEURE	Agregat	Ajust	Consolidat
A) DESPESES	97.625	-3.442	94.182
1. Despeses de funcionament	91.040	-3.442	87.597
a) Consums d'explotació	312	0	312
b) Despeses de personal	63.902	0	63.902
b.1) Sous, salaris i ass.	55.866	0	55.866
b.2) Càrregues socials	8.036	0	8.036
c) Dotacions amortitz. d'imm.	6.192	0	6.192
d) Variació de prov. de tràfic	-337	0	-337
e) Altres despeses de gestió	20.016	-3.442	16.574
f) Despeses financeres	955	0	955
2. Transferències i subv.	4.362	0	4.362
a) Transferències corrents	83	0	83
b) Subvencions corrents	1.720	0	1.720
c) Transferències de capital	2.532	0	2.532
d) Subvencions de capital	28	0	28
3. Pèrdues i desp. extraord.	2.223	0	2.223
a) Pèrdues proc. d'immob.	63	0	63
b) Despeses extraordinàries	1	0	1
c) Desp. i pèrdues d'altres exercicis	2.159	0	2.159
ESTALVI	0	0	0
HAYER	Agregat	Ajust	Consolidat
B) INGRESSOS MERITATS	89.371	-3.442	85.929
1. Ingressos gestió ordinària	21.121	-3.386	17.735
a) Taxes per prest. serveis	13.916	0	13.916
b) Vendes i altres ingressos	7.205	-3.386	3.819
2. Altres ingressos	1.939	-56	1.882
a) Quotes d'usuaris i afiliats	1.853	0	1.853
b) Altres ingressos	55	-56	-1
c) Altres interessos	31	0	31
3. Transferències i subv.	65.396	0	65.396
a) Transferències corrents	52.388	0	52.388
b) Subvencions corrents	4.112	0	4.112
c) Transferències de capital	114	0	114
d) Subvencions de capital	8.781	0	8.781
4. Guany i ingressos extr.	916	0	916
a) Ben. proc. d'immob.	271	0	271
b) Ingressos extraordinaris	0	0	0
c) Ingr. i ben. d'altres exercicis	645	0	645
DESESTALVI	8.254	0	8.253

Quadre núm. III.3. Eliminacions en la consolidació del resultat pressupostari

UIB 2013. ELIMINACIONS DE CONSOLIDACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI DE LA UNIVERSITAT I ENTITATS DEPENDENTS (en milers d'euros)			
INGRESSOS MERITATS	Agregat	Ajust	Consolidat
3. Taxes i altres ingressos	22.787	-716	22.072
Universitat de les Illes Balears	16.846	-197	16.649
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	3.574	-482	3.091
Fundació General de la Universitat de les Illes Balears	2.367	-36	2.331
4. Transferències corrents	54.991	-255	54.736
Universitat de les Illes Balears	54.678	-218	54.459
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	279	-37	242
Fundació General de la Universitat de les Illes Balears	35	0	35
5. Ingressos patrimonials	312	0	312
Universitat de les Illes Balears	292	0	292
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	1	0	1
Fundació General de la Universitat de les Illes Balears	19	0	19
Operacions corrents	78.091	-971	77.120
6. Venda d'inversions reals	0	0	0
7. Transferències de capital	7.386	0	7.386
Universitat de les Illes Balears	7.386	0	7.386
Operacions de capital	7.386	0	7.386
Operacions no financeres	85.477	-971	84.506
8. Actius financers	0	0	0
9. Passius financers	953	0	953
Universitat de les Illes Balears	953	0	953
Operacions financeres	953	0	953
TOTAL INGRESSOS MERITATS	86.429	-971	85.459
Drets anul·lats de pressuposts tancats	3.115	0	3.115
RESULTAT NEGATIU DE L'EXERCICI	-10.447	-131	-10.578

UIB 2013. ELIMINACIONS DE CONSOLIDACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI DE LA UNIVERSITAT I ENTITATS DEPENDENTS (en milers d'euros)			
DESPESES MERITADES	Agregat	Ajust	Consolidat
1. Despeses de personal	57.886	0	57.886
Universitat de les Illes Balears	55.511	0	55.511
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	1.116	0	1.116
Fundació General de la Universitat de les Illes Balears	1.258	0	1.258
2. Desp. béns corrents i serv.	14.018	-460	13.558
Universitat de les Illes Balears	9.901	-45	9.856
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	2.927	-238	2.689
Fundació General de la Universitat de les Illes Balears	1.190	-177	1.013
3. Despeses financeres	775	0	775
Universitat de les Illes Balears	773	0	773
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	0	0	0
Fundació General de la Universitat de les Illes Balears	2	0	2
4. Transferències corrents	1.907	-37	1.870
Universitat de les Illes Balears	1.907	-37	1.870
Operacions corrents	74.586	-497	74.089
6. Inversions reals	16.867	-343	16.524
Universitat de les Illes Balears	16.807	-343	16.464
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	2	0	2
Fundació General de la Universitat de les Illes Balears	57	0	57
7. Transferències de capital	1.258	0	1.258
Universitat de les Illes Balears	1.258	0	1.258
Operacions de capital	18.125	-343	17.782
Operacions no financeres	92.710	-840	91.871
8. Actius financers	8	0	8
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	8	0	8
9. Passius financers	1.043	0	1.043
Universitat de les Illes Balears	1.022	0	1.022
Fundació General de la Universitat de les Illes Balears	21	0	21
Operacions financeres	1.051	0	1.051
TOTAL DESPESES MERITADES	93.761	-840	92.922
Obligacions anul·lades de pressuposts tancats	0	0	0
RESULTAT POSITIU EXERCICI	0	0	0

2. FITXES INDIVIDUALS

Fitxa núm. III.1. Universitat de les Illes Balears	110
Fitxa núm. III.2. Fundació General de la Universitat de les Illes Balears	116
Fitxa núm. III.3. Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	118

Denominació de l'entitat:		Exercici
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS		2013
Tipus d'entitat: institució de dret públic	Data constitució de l'entitat: 1978	CIF: Q0718001A
Òrgan competent per a l'aprovació dels comptes: Ple del Consell Social		
Data d'aprovació dels comptes anuals: 24/07/14		Rendició dels comptes dins el termini legal: SI
Informe d'auditoria externa: SI	Firma d'auditoria: C. M. S. Auditors Associats, SL	
Opinió de l'informe: amb excepcions	Tipus d'excepcions: financeres i de compliment de la legislació	

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2013				
ACTIU	Exercici 2013	% / Total	Exercici 2012	Var. 13-12
A) Immobilitzat	103.242.794,32	72,4%	94.561.902,46	9,2%
I. Immobilitzacions immaterials	924.861,33	0,6%	1.006.955,06	-8,2%
II. Immobilitzacions materials	93.586.196,85	65,6%	93.554.947,40	0,0%
III. Immobilitzacions financeres	8.731.736,14	6,1%		
IV. Inversions gestionades				
B) Despeses a distr. en diversos exerc.				
C) Actiu circulant	39.342.451,09	27,6%	50.338.664,92	-21,8%
I. Existències				
II. Deutors	30.170.843,95	21,2%	41.507.906,35	-27,3%
III. Inversions financeres temporals	551.347,67	0,4%		
IV. Tresoreria	8.620.259,47	6,0%	8.830.758,57	-2,4%
V. Ajusts per periodificació				
Total actiu	142.585.245,41	100,0%	144.900.567,38	-1,6%
PASSIU	Exercici 2013	% / Total	Exercici 2012	Var. 13-12
A) Fons propis	98.876.024,55	69,3%	103.792.114,03	-4,7%
I. Patrimoni	87.397.950,98	61,3%	87.397.950,98	
II. Reserves				
III. Resultats d'exercicis anteriors	26.194.132,60	18,4%	24.439.463,92	7,2%
IV. Pèrdues i guanys	-14.716.059,03	-10,3%	-8.045.300,87	82,9%
B) Provisions per a riscos i despeses	536.911,48	0,4%	235.218,04	128,3%
C) Creditors a llarg termini	21.502.846,68	15,1%	21.950.580,47	-2,0%
I. Deutes amb entitats de crèdit i valors	21.502.846,68	15,1%	21.950.580,47	-2,0%
D) Creditors a curt termini	21.669.462,70	15,2%	18.922.654,84	14,5%
I. Deutes amb entitats de crèdit i valors	808.924,28	0,6%	257.576,61	214,1%
II. Creditors	12.006.831,96	8,4%	11.795.645,39	1,8%
III. Ajusts per periodificació	8.853.706,46	6,2%	6.869.432,84	28,9%
Total passiu	142.585.245,41	100,0%	144.900.567,38	-1,6%

Indicadors patrimonials	Exercici 2013	Exercici 2012
a) Fons de maniobra = Actiu circulant - Passiu circulant	17.672.988,39	31.416.010,08
b) Ràtio d'immobilitzat = Immobilitzat / Total actiu	72,4%	65,3%
c) Ràtio de liquiditat = Actiu circulant - Existències / Passiu circ.	181,6%	266,0%
d) Ràtio de tresoreria = Tresoreria / Passiu circulant	39,8%	46,7%
e) Ràtio de solvència = Actiu / Passiu exigible	330,3%	354,5%
f) Ràtio d'endeutament = Passiu exigible / Total passiu	30,3%	28,2%
g) Estructura endeutament = Passiu exigible c/t / Passiu exigible	50,2%	46,3%
h) Cost de finançament = Despeses financeres / Passiu exigible	1,8%	2,3%

OBSERVACIONS:				
Les observacions sobre la UIB s'han realitzat a l'apartat corresponent d'aquest Informe.				

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2013				
DEURE	Exercici 2013	% / Total	Exercici 2012	Var. 13-12
A) DESPESES	93.006.791,48	100,0%	89.702.216,24	3,7%
1. Despeses de funcionament	84.964.497,89	91,4%	83.141.196,90	2,2%
a) Despeses de personal	62.922.395,60	67,7%	60.732.282,28	3,6%
a.1) Sous, salaris i assimilats	55.448.863,77	59,6%	53.285.953,97	4,1%
a.2) Càrregues socials	7.473.531,83	8,0%	7.446.328,31	0,4%
b) Dotacions amortització d'immobilitzat	5.902.799,46	6,3%	5.916.001,19	-0,2%
c) Variació provisions de tràfic	360.170,18	0,4%	-337.457,95	-206,7%
d) Altres despeses de gestió	14.984.086,30	16,1%	15.877.590,51	-5,6%
e) Despeses financeres	795.046,35	0,9%	952.509,81	-16,5%
f) Diferències negatives de canvi			271,06	-100,0%
2. Transferències i subvencions	2.943.108,08	3,2%	4.362.436,06	-32,5%
a) Transferències i subvencions corrents	1.660.974,15	1,8%	1.803.137,78	-7,9%
b) Transferències i subvencions de capital	1.282.133,93	1,4%	2.559.298,28	-49,9%
3. Pèrdues i despeses extraordinàries	5.099.185,51	5,5%	2.198.583,28	131,9%
a) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	4.865.671,80	5,2%	2.158.658,03	125,4%
b) Altres despeses extraordinàries	233.513,71	0,3%	39.925,25	484,9%
Resultat de l'exercici (estalvi)				
Total deure	93.006.791,48		89.702.216,24	3,7%
HAVER	Exercici 2013	% / Total	Exercici 2012	Var. 13-12
B) INGRESSOS	78.290.732,45	100,0%	81.656.915,37	-4,1%
1. Ingressos gestió ordinària	13.851.756,06	17,7%	13.916.101,21	-0,5%
2. Altres ingressos	1.658.545,83	2,1%	2.120.703,91	-21,8%
a) Altres ingressos de gestió	1.543.465,22	2,0%	2.093.991,75	-26,3%
b) Altres interessos i ingressos assimilats	114.529,17	0,1%	26.712,16	328,8%
c) Diferències positives de canvi	551,44	0,0%		
3. Transferències i subvencions	61.546.530,70	78,6%	64.704.030,71	-4,9%
a) Transferències i subvencions corrents	54.677.501,36	69,8%	55.808.538,78	-2,0%
b) Transferències i subvencions de capital	6.869.029,34	8,8%	8.895.491,93	-22,8%
4. Guanys i ingressos extraordinaris	1.233.899,86	1,6%	916.079,54	34,7%
a) Ingressos extraordinaris	546.303,83	0,7%	271.157,07	101,5%
b) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	687.596,03	0,9%	644.922,47	6,6%
Resultat de l'exercici (desestalvi)	14.716.059,03		8.045.300,87	
Total haver	93.006.791,48		89.702.216,24	3,7%

Indicadors pressupostaris	Exercici 2013	Exercici 2012
i) Coherència pressupostària = Modif. - Incorp. / Total press. inicial		
j) Dependència financera = Ingr. capítols 4, 7 i 9 / Total oblig. recon.		
k) Drets pendents de cobrament = Pendent cobrament / Total drets recon.		
l) Oblig. pendents de pagament = Pendent pagament / Total oblig. recon.		
m) Cost de personal = Despeses capítol 1 / Total oblig. recon.		
n) Càrrega financera global = Despeses cap. 3 i 9 / Total oblig. recon.		
o) Grau d'inversió = Despeses cap. 6 i 7 / Total oblig. recon.		
p) Romanent de tresoreria = Romanent tresor. / Total drets recon.		

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS DE L'EXERCICI 2013									COMPARACIÓ AMB L' EXERCICI 2012			
Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets rec./ Tot.drets	Grau executió	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament	Prev. inicials exercici 2012	Var. 13-12 prev. inic.	Drets recon. exercici 2012	Var. 13-12 drets recon.
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	15.527.740,20	788.924,72	16.316.664,92	16.845.982,93	21,0%	103,2%	13.192.316,81	3.653.666,12	13.710.275,20	13,3%	16.801.981,85	0,3%
4. Transferències corrents	51.876.965,66	2.555.233,87	54.432.199,53	54.677.501,36	68,2%	100,5%	35.257.019,72	19.420.481,64	55.291.744,17	-6,2%	55.808.538,78	-2,0%
5. Ingressos patrimonials	225.611,53	3.371,30	228.982,83	292.329,56	0,4%	127,7%	194.340,23	97.989,33	275.611,53	-18,1%	200.925,01	45,5%
OPERACIONS CORRENTS	67.630.317,39	3.347.529,89	70.977.847,28	71.815.813,85	89,6%	101,2%	48.643.676,76	23.172.137,09	69.277.630,90	-2,4%	72.811.445,64	-1,4%
6. Alienació d'inversions reals											2.414,83	-100,0%
7. Transferències de capital	3.400.000,00	4.087.576,90	7.487.576,90	7.385.915,08	9,2%	98,6%	5.743.694,73	1.642.220,35	4.609.611,00	-26,2%	7.630.021,75	-3,2%
OPERACIONS DE CAPITAL	3.400.000,00	4.087.576,90	7.487.576,90	7.385.915,08	9,2%	98,6%	5.743.694,73	1.642.220,35	4.609.611,00	-26,2%	7.632.436,58	-3,2%
OPER. NO FINANCERES	71.030.317,39	7.435.106,79	78.465.424,18	79.201.728,93	98,8%	100,9%	54.387.371,49	24.814.357,44	73.887.241,90	-3,9%	80.443.882,22	-1,5%
8. Actius financers	14.284.336,40	27.504.445,81	41.788.782,21						12.634.336,40	13,1%		
9. Passius financers		952.874,81	952.874,81	952.874,81			952.874,81		1.700.000,00	-100,0%	6.178.091,34	-84,6%
OPERACIONS FINANCERES	14.284.336,40	28.457.320,62	42.741.657,02	952.874,81	1,2%	2,2%	952.874,81		14.334.336,40	-0,3%	6.178.091,34	-84,6%
TOTAL	85.314.653,79	35.892.427,41	121.207.081,20	80.154.603,74	100,0%	66,1%	55.340.246,30	24.814.357,44	88.221.578,30	-3,3%	86.621.973,56	-7,5%
Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Obl.recon./ Total obl.	Grau executió	Pagaments líquids	Oblig. pendents de pagament	Crèdits inicials exercici 2012	Var. 13-12 crèd. inic.	Oblig. recon. exercici 2011	Var. 13-12 oblig. rec.
1. Despeses de personal	55.879.657,82	42.040,00	55.921.697,82	55.511.308,40	63,7%	99,3%	55.006.873,08	504.435,32	58.447.128,25	-4,4%	53.468.825,38	3,8%
2. Despeses corrents en béns i serveis	10.666.049,16	5.860.704,57	16.526.753,73	9.900.714,47	11,4%	59,9%	7.443.705,49	2.457.008,98	11.163.835,81	-4,5%	9.348.357,18	5,9%
3. Despeses financeres	184.100,00	705.278,24	889.378,24	773.156,32	0,9%	86,9%	773.156,32		184.100,00		213.654,34	261,9%
4. Transferències corrents	544.718,15	2.107.575,02	2.652.293,17	1.906.684,74	2,2%	71,9%	1.892.023,95	14.660,79	576.769,98	-5,6%	1.887.794,51	1,0%
OPERACIONS CORRENTS	67.274.525,13	8.715.597,83	75.990.122,96	68.091.863,93	78,1%	89,6%	65.115.758,84	2.976.105,09	70.371.834,04	-4,4%	64.918.631,41	4,9%
6. Inversions reals	17.265.323,00	25.116.728,75	42.382.051,75	16.807.207,15	19,3%	39,7%	14.851.084,88	1.956.122,27	16.495.133,10	4,7%	17.120.539,70	-1,8%
7. Transferències de capital	517.229,04	1.296.052,09	1.813.281,13	1.257.941,22	1,4%	69,4%	1.257.941,22		1.097.034,54	-52,9%	2.797.409,28	-55,0%
OPERACIONS DE CAPITAL	17.782.552,04	26.412.780,84	44.195.332,88	18.065.148,37	20,7%	40,9%	16.109.026,10	1.956.122,27	17.592.167,64	1,1%	19.917.948,98	-9,3%
OPER. NO FINANCERES	85.057.077,17	35.128.378,67	120.185.455,84	86.157.012,30	98,8%	71,7%	81.224.784,94	4.932.227,36	87.964.001,68	-3,3%	84.836.580,39	1,6%
8. Actius financers												
9. Passius financers	257.576,62	764.048,74	1.021.625,36	1.021.625,35	1,2%	100,0%	1.021.625,35		257.576,62		257.576,61	296,6%
OPERACIONS FINANCERES	257.576,62	764.048,74	1.021.625,36	1.021.625,35	1,2%	100,0%	1.021.625,35		257.576,62		257.576,61	296,6%
TOTAL	85.314.653,79	35.892.427,41	121.207.081,20	87.178.637,65	100,0%	71,9%	82.246.410,29	4.932.227,36	88.221.578,30	-3,3%	85.094.157,00	2,4%

PRESSUPOSTS TANCATS								
Concepte	Saldo inicial	Rectif. i anul·lacions	Total pendent	Recaptació pagaments	% de modif.	Grau de realitz.	Insolvències	Pendent al tancament
Drets pendents de cobrament	40.412.927,20	3.115.349,20	37.297.578,00	32.199.754,39	86,3%			5.097.823,61
Obligacions pendents de pagament	6.595.459,36		6.595.459,36	6.549.276,05	99,3%			46.183,31

EVOLUCIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA					ROMANENT DE TRESORERIA	
Concepte	2010	2011	2012	2013	+ Drets recon. líquids 2013	80.154.603,74
Resultat no financer de l'exercici	-1.103.211,87	1.258.840,99	-5.056.041,24	-10.070.632,57	- Anul·lacions contretes	-3.115.349,20
Resultat financer de l'exercici	-257.576,62	-257.576,62	5.920.514,73	-68.750,54	+ Anul·lació d'obligacions	
Resultat de l'exercici	-1.360.788,49	1.001.264,37	864.473,49	-10.139.383,11	+ Romanent de tresor. 2012	41.957.014,83
Romanent de tresoreria de l'exercici	40.091.276,96	41.092.541,34	41.957.014,83	31.817.631,72	= Fons de finançament	118.996.269,37
					- Obligacions recon. 2013	87.178.637,65
					= Romanent de tresoreria	31.817.631,72

RESULTAT PRESSUPOSTARI	
+ Drets reconeguts nets	80.154.603,74
A. No financers (capítols 1 a 7)	79.201.728,93
B. Financers (capítols 8 i 9)	952.874,81
- Oblig. reconegudes netes	-87.178.637,65
A. No financeres (capítols 1 a 7)	-86.157.012,30
B. Financeres (capítols 8 i 9)	-1.021.625,35
= Resultat pressupostari 2012	-7.024.033,91
- Anul·lacions contretes de resultes	-3.115.349,20
+ Anul·lacions d'oblig. de resultes	
= Resultat de l'exercici	-10.139.383,11

ESTAT DE TRESORERIA	
Existències inicials	8.830.758,57
Cobraments pressupostaris	87.540.000,69
Cobraments no pressupostaris	30.076.875,11
Cobraments de l'exercici 2013	117.616.875,80
Pagaments pressupostaris	88.795.686,34
Pagaments no pressupostaris	29.032.240,00
Pagaments de l'exercici 2013	117.827.926,34
Regularització comptes m.e.	551,44
Existències finals	8.620.259,47

MODIFICACIONS DE CRÈDIT	
Crèdits extraordinaris i suplement	
Ampliacions de crèdit	
Transferències de crèdit positives	5.436.368,76
Transferències de crèdit negatives	-5.436.368,76
Generacions	8.387.981,60
Incorporació de romanent	27.504.445,81
Baixes de crèdits	
Total modificacions	35.892.427,41

Denominació de l'entitat:		Exercici
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS		2013
INFORME D'AUDITORIA FINANCERA	Firma d'auditoria: C.M.S. Auditors Associats, SL	
Opinió de l'informe: favorable amb excepcions		

EXCEPCIONS EN L'OPINIÓ DE L'INFORME D'AUDITORIA FINANCERA Limitació a l'abast a) 3. La partida "1. Deutors pressupostaris" de l'epígraf "II. Deutors" de l'actiu del balanç de situació adjunt inclou un saldo a cobrar del Ministeri de Ciència i Innovació, per import de 1.315.658,86 euros, que correspon a drets reconeguts per la Universitat durant els exercicis 2008 i 2009. Del procediment de confirmació de saldos a deutors no hem obtingut resposta satisfactòria del Ministeri de Ciència i Innovació respecte d'aquests imports ni hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la seva cobrabilitat. Per consegüent no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que aquest saldo a cobrar està correctament valorat en el balanç de situació adjunt o, si fos el cas, s'hauria d'haver corregit la seva valoració amb una provisió per a insolvències al tancament de l'exercici 2013. Incorreccions b) 4. La UIB no indica a la memòria adjunta el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació, si bé a la introducció s'indica que no s'ha aplicat el nou Pla de Comptabilitat Pública. L'art. 81.4 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, estableix que l'estructura del pressupost de les universitats, el seu sistema comptable, i els documents que comprenen els seus comptes anuals s'han d'adaptar, en tot cas, a les normes que amb caràcter general s'estableixin per al sector públic i, atès que la Comunitat Autònoma de les Illes Balears no ha establert un pla de comptabilitat per a les universitats de la seva competència, el marc normatiu d'informació financera aplicable a la UIB és l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública. No obstant això, els comptes anuals adjunts no s'han elaborat totalment d'acord amb aquest marc normatiu d'informació financera, fet que provoca que l'estructura del balanç i, especialment, del compte del resultat econòmicopatrimonial no s'adeqüin completament a la prevista en el Pla esmentat. A més, no s'inclouen en els comptes anuals adjunts l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu, i la memòria adjunta no conté tota la informació mínima que estableix el marc normatiu esmentat. c) 5. La partida "2. Altres deutes (*)" de l'epígraf "II. Altres deutes a llarg termini" del passiu del balanç de situació adjunt inclou import de 8.731.736,14 euros que correspon a deutes amb entitats financeres i, per tant, hauria de figurar classificat a la partida "1. Deutes amb entitats de crèdit" del mateix epígraf. Per consegüent, el saldo de la partida "1. Deutes amb entitats de crèdit" està infravalorat en un import de 8.731.736,14 euros i la partida "2. Altres deutes (*)" està sobrevalorada en el mateix import.

Denominació de l'entitat:	Exercici
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS	2013
INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA	Firma d'auditoria: C.M.S. Auditors Associats, SL
Opinió de l'informe: favorable amb excepcions	

OPINIÓ

En la nostra opinió, excepte per l'efecte d'aquells ajusts que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tengut la limitació descrita en el paràgraf 3 anterior i excepte per l'efecte de les excepcions esmentades en els paràgrafs 4 i 5.anteriors, els comptes anuals de l'exercici 2013 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS a 31 de desembre de 2013, així com dels resultats de les seves operacions, dels recursos obtinguts i aplicats i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a una comprensió i interpretació adequades, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Denominació de l'entitat:		Exercici	
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS		2013	
INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA	Firma d'auditoria: C.M.S. Auditors Associats, SL		
Opinió de l'informe: favorable amb excepcions			

EXCEPCIONS EN L'OPINIÓ DE L'INFORME DE COMPLIMENT DE LEGALITAT

a) Compliment de la legalitat en matèria de contractació:

1. En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha revisat una mostra dels contractes adjudicats per la Universitat durant l'exercici 2013, en la qual s'ha detectat que, en aquells procediments en els quals no s'ha exigit la classificació del contractista (expedients núm. 15/12, 1/13, 7/13, 14/13 i 29/13), per acreditar la solvència dels licitadors els plecs que regulen els procediments exigeixen, de forma genèrica, els mitjans regulats en els articles 74 i següents del TRLCSP, sense especificar els llindars que, com a mínim, correspon complir per a cadascun d'aquests en funció de l'objecte del contracte.

2. El plec que regula el procediment que té per objecte la prestació del servei d'assegurances de la Universitat (expedient núm. 15/12), adjudicat per procediment obert amb diversos criteris d'adjudicació i dividit per lots, assenyalat per a un d'aquests criteris (altres millores) com a referència de puntuació l'experiència del licitador en la matèria objecte de la prestació. Aquesta qualitat resulta una aptitud que, si pertoca, correspon exigir a l'hora d'acreditar la solvència tècnica o professional del contractista, d'acord amb l'article 78 del TRLCSP, però no és procedent la seva consideració com a criteri d'adjudicació. A més, s'ha de destacar que respecte al lot 1 d'aquest procediment, la puntuació atorgada per aquest criteri va resultar decisiva per definir l'adjudicatari.

3. En el procediment obert que té per objecte el subministrament de l'ampliació de l'espectòmetre de masses MALDI-TOF Autoflex III (expedient núm. 1/13), pareix que es tracta d'un equip que únicament pot subministrar-lo el grup d'empreses Bruker, que va ser l'únic licitador que va presentar oferta. En aquest cas, d'acord amb l'article 117 del TRLCSP, llevat que ho justifiqui l'objecte del contracte, les especificacions tècniques no poden esmentar una fabricació o una procedència determinada o un procediment concret, ni fer referència a una marca, a una patent o a un tipus, a un origen o a una producció determinats amb la finalitat d'afavorir o descartar certes empreses o certs productes.

4. En dos procediments negociats sense publicitat (expedients núm. 14/13 i 29/13), no queda documentada a l'expedient l'actuació relativa a la negociació amb els contractistes que presentaren oferta, dels aspectes que segons el plec resulten objecte de negociació per definir l'oferta més avantatjosa, d'acord amb els articles 176 i 178 del TRLCSP.

5. En un contracte que té per objecte la prestació de serveis informàtics (expedient núm. 14/13), resulta adjudicatari una persona física, en aquest cas els honoraris facturats es troben subjectes a retenció per l'IRPF. No hi ha evidència que la Universitat hagi complert amb aquesta obligació en el moment de realitzar els pagaments corresponents a aquest contracte, d'acord amb l'article 99 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'import sobre la renda de les persones físiques.

Denominació de l'entitat:		Exercici	
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS		2013	
INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA	Firma d'auditoria: C.M.S. Auditors Associats, SL		
Opinió de l'informe: favorable amb excepcions			

b) Altres:

1. La Universitat no ha aplicat l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública. Per consegüent, aquest fet, a més de l'incompliment de l'Ordre esmentada, també suposa un incompliment de l'article 81.4 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, que estableix que l'estructura del pressupost de les universitats, el seu sistema comptable, i els documents que comprenen els seus comptes anuals s'han d'adaptar, en tot cas, a les normes que amb caràcter general s'estableixin per al sector públic ja que la Comunitat Autònoma de les Illes Balears no ha establert un pla de comptabilitat per a les universitats de la seva competència.

2. La Universitat de les Illes Balears no té inscrits diversos edificis en el Registre de la Propietat. Per consegüent, aquest fet suposa un incompliment de l'article 151.2 dels seus Estatuts, de l'article 605 del Codi civil i de l'article 2 de la Llei hipotecària. A més, no consta que s'hagin liquidat els corresponents impostos sobre construccions, instal·lacions i obres dels edificis esmentats.

OPINIÓ

En la nostra opinió, excepte per les excepcions esmentades en els paràgrafs anteriors, la UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS, durant l'exercici 2013, compleix adequadament la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

Denominació de l'entitat:		Exercici
FUNDACIÓ GENERAL DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS		2013
Tipus d'entitat: fundació	Data constitució de l'entitat: 21 de juny de 1999	CIF: G07962673
Normativa que autoritza la seva creació: Llei 50/2002, de 26 de desembre, de fundacions.		
Objecte fundacional: fomentar, promoure i dur a terme activitats dirigides de forma genèrica al foment de la cultura i de l'esport a la Universitat de les Illes Balears. Se li encomana expressament la gestió de les instal·lacions esportives del campus i la gestió de l'edifici de la residència d'estudiants del campus de la Universitat.		
Entitats participants: Universitat de les Illes Balears		
Participació de l'entitat fiscalitzada en el capital de l'entitat:	60.101,21 % participació de l'entitat:	100,0%
Aportacions procedents de l'entitat fiscalitzada durant l'any:	47.706,65 % sobre els ingressos totals:	1,9%
Òrgan competent per a l'aprovació dels comptes: Ple del Patronat		
Data d'aprovació dels comptes anuals: s.d.		Rendició dels comptes dins el termini legal: s.d.
Informe d'auditoria externa: Sí	Firma d'auditoria: Eudita CheckBal Auditores Asociados, SL	
Opinió de l'informe: favorable sense excepcions	Tipus d'excepcions: n.p.	

OBSERVACIONS:					
de l'anàlisi dels comptes anuals realitzat per l'SCIB s'ha de destacar:					
a) El balanç de situació de la Fundació, a 31 de desembre de 2013, presenta un dèficit de capital circulant de 574 milers d'euros.					
b) Els comptes anuals de la Fundació s'han formulat de conformitat amb el PGC (RD 1514/2007, de 16 de novembre); en tot allò que no s'hi oposa, amb 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.					
c) La Fundació realitza amb la UIB transaccions econòmico-financeres, quedant deutes pendents a 31/12/2013 per import de 740 milers d'euros. Aquesta vinculació és necessària per assegurar la viabilitat futura de la mateixa Fundació.					

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2013				
ACTIU	Exercici 2013	% / Total	Exercici 2012	Var. 13-12
A) Immobilitzat	915.304,83	67,7%	1.081.214,61	-15,3%
I. Despeses d'establiment				
II. Immobilitzacions intangibles	1.396,05	0,1%	2.148,71	-35,0%
III. Immobilitzacions materials	913.218,63	67,5%	1.078.375,75	-15,3%
IV. Immobilitzacions financeres	690,15	0,1%	690,15	
B) Despeses a distribuir en diversos exerc.				
C) Actiu circulant	436.684,37	32,3%	411.822,88	6,0%
I. Existències	3.955,17	0,3%	7.228,00	-45,3%
II. Deutors	283.596,68	21,0%	261.497,15	8,5%
III. Inversions financeres temporals				
IV. Tresoreria	136.578,53	10,1%	127.048,77	7,5%
V. Ajusts per periodificació	12.553,99	0,9%	16.048,96	-21,8%
Total actiu	1.351.989,20	100,0%	1.493.037,49	-9,4%
PASSIU	Exercici 2013	% / Total	Exercici 2012	Var. 13-12
A) Fons propis	62.037,81	4,6%	205.584,50	-69,8%
I. Patrimoni fundacional	94.550,33	7,0%	94.550,33	
II. Reserves	324.569,47	24,0%	324.569,47	
III. Resultats d'exercicis anteriors	-213.535,30	-15,8%	-55.714,42	283,3%
IV. Pèrdues i guanys	-143.546,69	-10,6%	-157.820,88	-9,0%
B) Ingressos a distribuir en diversos exerc.	257.917,91	19,1%	289.732,44	-11,0%
I. Subvencions de capital	257.917,91	19,1%	289.732,44	-11,0%
II. Altres ingressos a distribuir				
C) Provisions per a riscos i despeses				
D) Creditors a llarg termini	21.273,80	1,6%	42.547,60	-50,0%
I. Deutes amb entitats de crèdit i valors	21.273,80	1,6%	42.547,60	-50,0%
II. Altres deutes a llarg termini				
E) Creditors a curt termini	1.010.759,68	74,8%	955.172,95	5,8%
I. Deutes amb entitats de crèdit i valors	20.350,78	1,5%	20.348,95	0,0%
II. Creditors comercials i altres	990.408,90	73,3%	934.824,00	5,9%
Total passiu	1.351.989,20	100,0%	1.493.037,49	-9,4%

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES DE L'EXERCICI 2013				
DEURE	Exercici 2013	% / Tot.	Exercici 2012	Var. 13-12
A) DESPESES	2.673.312,17	100,0%	2.887.751,22	-7,4%
1. Despeses d'explotació	2.671.531,89	99,9%	2.885.294,82	-7,4%
a) Aprovisionaments	226.703,75	8,5%	311.567,70	-27,2%
b) Despeses de personal	1.258.119,64	47,1%	1.340.669,98	-6,2%
c) Dotacions per amortitzacions d'immob.	223.197,54	8,3%	233.275,79	-4,3%
d) Variació de provisions de tràfic				
e) Altres despeses de gestió	963.510,96	36,0%	999.781,35	-3,6%
2. Despeses financeres	1.780,28	0,1%	2.456,40	-27,5%
a) Despeses financeres de deutes	1.780,28	0,1%	2.456,40	-27,5%
3. Pèrdues i despeses extraordinàries				
a) Despeses i pèrdues d'altres exercicis				
b) Altres despeses extraordinàries				
Resultat de l'exercici (excedent positiu)				
Total deure	2.673.312,17	100,0%	2.887.751,22	-7,4%
HAVER	Exercici 2013	% / Tot.	Exercici 2012	Var. 13-12
B) INGRESSOS	2.529.765,48	100,0%	2.729.930,34	-7,3%
1. Ingressos d'explotació	2.474.015,38	97,8%	2.671.974,73	-7,4%
a) Import net de la xifra de negoci	2.402.013,84	95,0%	2.616.817,41	-8,2%
b) Subvencions a l'explotació				
c) Altres ingressos de gestió	72.001,54	2,8%	55.157,32	30,5%
2. Ingressos financers	22,93	0,0%	2.128,03	-98,9%
3. Guanys i ingressos extraordinaris	55.727,17	2,2%	55.827,58	-0,2%
a) Subvencions de capital a resultats	55.727,17	2,1%	55.732,65	0,0%
b) Altres ingressos extraordinaris			94,93	-100,0%
Resultat de l'exercici (excedent negatiu)	143.546,69	5,4%	157.820,88	-9,0%
Total haver	2.673.312,17	100,0%	2.887.751,22	-7,4%
Resultats d'explotació	-197.516,51	137,6%	-213.320,09	-7,4%
Resultats financers	-1.757,35	1,2%	-328,37	435,2%
Resultats d'activitats ordinàries	-199.273,86	138,8%	-213.648,46	-6,7%
Resultats d'activitats extraordinàries	55.727,17	-38,8%	55.827,58	-0,2%
RESULTAT DE L'EXERCICI	-143.546,69	100,0%	-157.820,88	-9,0%

Dades de la Fundació adaptades al model de liquidació pressupostària de la UIB

Denominació de l'entitat:		Exercici
FUNDACIÓ UNIVERSITAT-EMPRESA DE LES ILLES BALEARS		2013
Tipus d'entitat: fundació	Data constitució de l'entitat: 29 d'abril de 1996	CIF: G07779895
Normativa que autoritza la seva creació: Llei 50/2002, de 26 de desembre, de fundacions.		
Objecte fundacional: fomentar, promoure i fer activitats dirigides, de manera genèrica, al foment de la cultura, l'educació i la investigació. En particular, establir vies de diàleg i col·laboració entre la UIB i les empreses del seu entorn econòmic i social, i fomentar la transferència de tecnologia entre la UIB i la societat. En data 11/12/09 es va produir una modificació estatutària per la qual la FUEIB passa a ser mitjà propi instrumental de la UIB. A aquest efecte, la UIB pot encomanar a la FUEIB qualsevol actuació material relacionada amb qualsevol dels objectius detallats en els seus Estatuts.		
Entitats participants: Universitat de les Illes Balears		
Participació de l'entitat fiscalitzada en el capital de l'entitat:	50.294,00	% participació de l'entitat: 100,0%
Aportacions procedents de l'entitat fiscalitzada durant l'any:	844.666,91	% sobre els ingressos totals: 21,3%
Òrgan competent per a l'aprovació dels comptes: Ple del Patronat		
Data d'aprovació dels comptes anuals: s.d.		Rendició dels comptes dins el termini legal: s.d.
Informe d'auditoria externa: Sí	Firma d'auditoria: Auren Auditores Islas Baleares, SL	
Opinió de l'informe: favorable sense excepcions		Paràgraf que no afecta a opinió aplicació principi empresa en funcionament.

OBSERVACIONS: de l'anàlisi dels comptes anuals realitzat per l'SCIB s'ha destacat:				
a) A 31 de desembre de 2013 la Fundació té patrimoni net negatiu per import de 12 milers d'euros.				
b) El balanç de situació de la Fundació, a 31 de desembre de 2013, presenta un dèficit de capital circulant de 913 milers d'euros.				
c) Amb l'objecte de mitigar el dèficit de Patrimoni net i per raons d'eficiència operativa i econòmica, el Patronat de la FUEIB va adoptar, el 13/12/13, l'Acord de procedir a la fusió per absorció de la Fundació General de l'Universitat de les Illes Balears				
d) Els comptes anuals de la Fundació s'han formulat de conformitat amb el PGC (RD 1514/2007, de 16 de novembre) i, en tot allò que no s'hi oposa, amb 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.				
e) La nota de la memòria dels comptes anuals corresponent a operacions amb parts vinculades no inclou tota la informació que estableix el Pla General de Complabilitat.				

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2013				
ACTIU	Exercici 2013	% / Total	Exercici 2012	Var. 13-12
A) Immobilitzat	900.635,46	16,1%	931.276,96	-3,3%
I. Despeses d'establiment				
II. Immobilitzacions intangibles	0,01	0,0%	0,01	
III. Immobilitzacions materials	874.696,81	15,7%	913.458,31	-4,2%
IV. Immobilitzacions financeres	25.938,64	0,5%	17.818,64	45,6%
B) Despeses a distr. en diversos exerc.				
C) Actiu circulant	4.684.562,62	83,9%	5.043.807,24	-7,1%
I. Existències				
II. Deutors	2.095.339,00	37,5%	3.277.418,13	-36,1%
III. Inversions financeres temporals	9.689,62	0,2%	45.289,62	-78,6%
IV. Tresoreria	2.140.549,06	38,3%	1.258.549,38	70,1%
V. Ajusts per periodificació	438.984,94	7,9%	462.550,11	-5,1%
Total actiu	5.585.198,08	100,0%	5.975.084,20	-6,5%
PASSIU	Exercici 2013	% / Total	Exercici 2012	Var. 13-12
A) Fons propis	-12.373,85	-0,2%	146.512,69	-108,4%
I. Patrimoni fundacional	56.304,47	1,0%	56.304,47	
II. Reserves	498.588,11	8,9%	498.588,11	
III. Resultats d'exercicis anteriors	-408.379,93	-7,3%	-357.927,36	14,1%
IV. Pèrdues i guanys	-158.886,50	-2,8%	-50.452,53	214,9%
B) Ingressos a distr. en diversos exerc.				
I. Subvencions de capital				
II. Altres ingressos a distribuir				
C) Provisions per a riscos i despeses				
D) Creditors a llarg termini				
I. Deutes amb entitats de crèdit i valors				
II. Altres deutes a llarg termini				
E) Creditors a curt termini	5.597.571,93	100,2%	5.828.571,51	-4,0%
I. Deutes amb entitats de crèdit i valors				
II. Creditors comercials i altres	5.597.571,93	100,2%	5.828.571,51	-4,0%
Total passiu	5.585.198,08	100,0%	5.975.084,20	-6,5%

COMpte DE PÈRDUES I GUANYES DE L'EXERCICI 2013				
DEURE	Exercici 2013	% / Tot.	Exercici 2012	Var. 13-12
A) DESPESES	4.116.282,65	100,0%	5.034.974,54	-18,2%
1. Despeses d'explotació	4.084.775,34	99,2%	5.010.892,64	-18,5%
a) Aprovisionaments				
b) Despeses de personal	1.116.425,20	27,1%	1.829.426,97	-39,0%
c) Dotacions per amortitzacions d'immob.	41.058,57	1,0%	42.399,22	-3,2%
d) Variació de provisions de tràfic				
e) Altres despeses de gestió	2.927.291,57	71,1%	3.139.066,45	-6,7%
2. Despeses financeres				
a) Altres despeses financeres				
3. Pèrdues i despeses extraordinàries	31.507,31	0,8%	24.081,90	30,8%
a) Despeses i pèrdues d'altres exercicis				
b) Altres despeses extraordinàries	31.507,31	0,8%	24.081,90	30,8%
Resultat de l'exercici (excedent positiu)				
Total deure	4.116.282,65		5.034.974,54	-18,2%
HAVER	Exercici 2013	% / Tot.	Exercici 2012	Var. 13-12
B) INGRESSOS	3.957.396,15	100,0%	4.984.522,01	-20,6%
1. Ingressos d'explotació	3.920.535,25	99,1%	4.982.512,16	-21,3%
a) Import net de la xifra de negoci	3.538.249,79	89,4%	4.351.389,73	-18,7%
b) Subvencions a l'explotació	382.285,46	9,7%	631.122,43	-39,4%
c) Altres ingressos de gestió				
2. Ingressos financers	857,74	0,0%	2.009,85	-57,3%
3. Guanys i ingressos extraordinaris	36.003,16	0,9%		
a) Subvencions de capital a resultats				
b) Altres ingressos extraordinaris	36.003,16	0,9%		
Resultat de l'exercici (excedent negatiu)	158.886,50		50.452,53	
Total haver	4.116.282,65		5.034.974,54	-18,2%
Resultats d'explotació	-164.240,09	103,4%	-28.380,48	478,7%
Resultats financers	857,74	-0,5%	2.009,85	-57,3%
Resultats d'activitats ordinàries	-163.382,35	102,8%	-26.370,63	519,6%
Resultats d'activitats extraordinàries	4.495,85	-2,8%	-24.081,90	-118,7%
RESULTAT DE L'EXERCICI	-158.886,50	100,0%	-50.452,53	214,9%

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE FUNDACIÓ UNIVERSITAT-EMPRESA DE LES ILLES BALEARS DE L'EXERCICI 2013							COMPARACIÓ AMB L'EXERCICI 2012				
Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Ingressos meritats	Ingr. mer./ Tot. ingr.	Grau execució	Previsions inicials 2012	Var.13-12 prev. inic.	Ingressos meritats 2012	Dif. ingressos meritats 13-12	Var.13-12 Ingr. mer.
3. Taxes, preus públics i altres ingressos				3.573.627,95	92,7%				4.351.389,73	-777.761,78	-17,9%
4. Transferències corrents				279.137,00	7,2%				631.122,43	-351.985,43	-55,8%
5. Ingressos patrimonials				857,74	0,0%				2.009,85	-1.152,11	-57,3%
OPERACIONS CORRENTS				3.853.622,69	100,0%				4.984.522,01	-1.130.899,32	-22,7%
6. Alienació d'inversions reals											
7. Transferències de capital											
OPERACIONS DE CAPITAL											
OPERACIONS NO FINANCERES				3.853.622,69	100,0%				4.984.522,01	-1.130.899,32	-22,7%
8. Actius financers											
9. Passius financers											
OPERACIONS FINANCERES											
TOTAL				3.853.622,69	100,0%				4.984.522,01	-1.130.899,32	-22,7%
Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses meritades	Desp.mer./ Total desp.	Grau execució	Crèdits inicials 2012	Var.12-11 créd. inic.	Despeses meritades 2011	Dif. despeses meritades 12-11	Var. 12-11 desp. mer.
1. Despeses de personal				1.116.425,20	27,5%				1.829.426,97	-713.001,77	-39,0%
2. Despeses corrents en béns i serveis				2.927.291,57	72,2%				3.139.066,45	-211.774,88	-6,7%
3. Despeses financeres											
4. Transferències corrents											
OPERACIONS CORRENTS				4.043.716,77	99,7%				4.968.493,42	-924.776,65	-18,6%
6. Inversions reals				2.297,00	0,1%				2.132,00	165,00	7,7%
7. Transferències de capital				8.120,00	0,2%					8.120,00	
OPERACIONS DE CAPITAL				10.417,00	0,3%				2.132,00	8.285,00	388,6%
OPERACIONS NO FINANCERES				4.054.133,77	100,0%				4.970.625,42	-916.491,65	-18,4%
8. Actius financers											
9. Passius financers											
OPERACIONS FINANCERES											
TOTAL				4.054.133,77	100,0%				4.970.625,42	-916.491,65	-18,4%

DADES SIGNIFICATIVES			Indicadors patrimonials		Exerc. 13	Exerc. 12	Composició de l'accionariat de l'entitat a 31/12/13		
Conceptes	2013	2012	a) Immobilitzat / Total actiu		16,1%	15,6%	Entitat accionista	Import capital	% partic.
FONS DE MANIOBRA	-913.009,31	-784.764,27	b) Act. circ.- Exist/ Pass. circ.		83,7%	86,5%	n.p.	n.p.	n.p.
Composició dels passius exigibles:			c) Tresoreria / Passiu circulant		38,2%	21,6%			
Deutes amb entitats financeres			d) Actiu / Passiu exigible		99,8%	102,5%			
Altres deutes	5.597.571,93	5.828.571,51	e) Passiu exigible / Total passiu		100,2%	97,5%			
			f) Creditors c/t / Passiu exigible		100,0%	100,0%			
Total passiu exigible	5.597.571,93	5.828.571,51	g) Desp. financeres / Pass. exig.						
Procedència dels ingressos de l'exercici:			Indicadors pressupostaris		Exerc. 13	Exerc. 12	Total		
Ingressos de l'entitat fiscalitzada i dependents	844.666,91	2.134.549,25	h) Modif. / Total créd.inicials						
Ingressos d'altres entitats públiques	251.162,48	405.077,01	i) Ingr.cap.4,7 i 9 / Tot.desp.mer.						
Ingressos de fora del sector públic	2.824.705,86	2.442.885,90	j) Desp.cap.1 / Tot.desp.mer.						
Total d'ingressos de l'exercici	3.920.535,25	4.982.512,16	k) Desp.cap.3 i 9 / Tot.desp.						
Drets de cobrament respecte de l'entitat fiscalitzada:			l) Desp.cap.6 i 7 / Tot.desp.mer.				n.p.: no pertoca		
Drets de cobr. respecte de l'entitat fiscalitzada	1.462.356,63	1.769.432,00	a) Ràtio d'immobilització						
Termini mitjà de cobrament (dies)	631,92	302,57	b) Ràtio de liquiditat						
Nombre de treballadors i cost mitjà			c) Ràtio de tresoreria						
Nombre mitjà de treballadors	24,0	26,0	d) Ràtio de solvència						
Mitjana de despesa de personal	46.517,72	70.362,58	e) Ràtio d'endeutament						
Dades de la Fundació adaptades al model de liquidació pressupostària de la UIB			f) Estructura endeutament						
			g) Cost del finançament						
			h) Coherència pressupost						
			i) Dependència financera						
			j) Cost de personal						
			k) Càrrega financera						
			l) Grau d'inversió						

VII. AL·LEGACIONS



Sr. Síndic Major
Sindicatura de Comptes
de les Illes Balears

Senyor,

En resposta a l'informe provisional anual realitzat a la Universitat corresponent a l'exercici 2013, la Universitat formula les al·legacions següents:

I. INTRODUCCIÓ

4. RENDICIÓ DE COMPTES

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

La Universitat no ha formulat els comptes anuals segons el nou pla perquè, una vegada valorats els canvis tècnics i de gestió que representa, com que la UIB és una entitat vinculada a la comunitat autònoma de les Illes Balears, es va prendre la decisió d'esperar i abordar el canvi al mateix moment que ho faci aquesta; cal dir, també, que precisament perquè és una entitat vinculada a la CAIB i que, com a tal, consolida els comptes, enteníem que restàvem obligats a formular els comptes amb el mateix pla comptable que la mateixa CAIB. Tot i això, i atesa la insistència de la Sindicatura de Comptes, l'any 2015 ja hem començat a aplicar el nou pla comptable de manera independent de la CAIB.

Aquesta al·legació la fem extensiva a totes les incidències motivades pel fet de no haver formulat els comptes anuals segons el nou pla comptable.

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

La UIB aprova els pressuposts consolidats amb la incorporació de les dues fundacions que considera dependents (FuGUIB i FUE) —a partir de 2015 només FUE, per haver-se integrat ambdues—, i tenim intenció d'integrar els seus comptes anuals dins el Compte general de la UIB de l'exercici actual.

II. UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS

1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT RESPECTE DELS COMPTES ANUALS



«Limitacions a l'abast

»2. Atesa la manca de detall de la informació disponible no ha estat possible quantificar el dèficit de la provisió per devolució d'ingressos com a conseqüència de requeriments realitzats pels ens finançadors corresponents als romanents d'ingressos o per despeses incorrectament justificades de projectes finalitzats o en curs a 31/12/13, si bé s'estima que el seu import és significatiu.»

La Universitat de les Illes Balears fa provisió sempre dels drets realment retornats, per la qual cosa entenem que no hi pot haver aquest import significatiu del qual parla la limitació a l'abast, atès que sempre es fa la provisió a finals d'any i que sempre hem adoptat el mateix criteri. En qualsevol cas, i ja per a 2014, es farà un estudi del que s'ha hagut de retornar els darrers 5 anys i, en cas de ser superior al que realment ens reclamem el 31-12-2014, es farà provisió de la diferència. Entenem que és un criteri que pot establir una certa objectivitat estadística, atesa l'absoluta impossibilitat de saber a priori la quantitat que per aquest concepte ens reclamaran.

2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

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

Aquesta incidència quedarà resolta a la liquidació del pressupost de la UIB de 2014.

«Quant als expedients de generació de crèdit tipus bestreta, no consta cap que les disponibilitats de tresoreria permetin la concessió de la bestreta. Tampoc no consta cap documentació que garanteixi la percepció de l'ingrés a la finalització del projecte (exigències establertes a les normes d'execució).»

1. ✓ A partir de l'exercici 2014 la Universitat ja ha incorporat a l'expedient de la generació de crèdit un document on el responsable de la tresoreria fa constar que les disponibilitats de tresoreria ho permeten.

Pel que fa al document que garanteixi la percepció de l'ingrés, atès que la major part de les generacions que es realitzen són amb motiu de la concessió de projectes de recerca o resolucions de convocatòries de beques de programes de formació de personal investigador o similars, entenem que la mateixa resolució de concessió, que generalment és d'una altra administració, juntament amb el compromís de l'investigador responsable de complir amb les obligacions del programa, és garantia suficient per anticipar el crèdit.

És important remarcar que si no es fes aquest tipus de modificacions, la major part dels programes que financen activitats de recerca a la Universitat no es podrien dur a terme. I per altra part cal destacar que, si s'analitzen les generacions realitzades els darrers 8-10 anys, és pràcticament inexistent l'anul·lació de drets d'ingrés per l'incompliment de les obligacions previstes a la resolució o conveni de concessió.

De totes maneres, en prenem nota i es tindrà en compte en la redacció de les normes d'execució de propers exercicis.

3. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

A. EXECUCIÓ D'INGRESSOS

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

La UIB va reconèixer aquest dret perquè hi havia una resolució de concessió de l'ajut per part del Ministeri, i la UIB n'ha fet la inversió segons els termes que regulava l'ajut. Per tant, seguim entenent que hi tenim el dret i que en absolut suposa un dret de dubtós cobrament, tal com afirma la Sindicatura al seu informe.

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

De l'anàlisi de la documentació, els expedients són els següents:

1. Expedient 42/2013. 130.062,24 euros. És una bestreta referida a les beques FPI, convocatòria 2010. És per als 6 becaris als quals es concedí una beca:

- BES-2010-035437 I. Yrigoy
- BES-2010-030796 C. Hermida
- BES-2010-039789 M. Lagziri
- BES-2010-042111 A. Martínez
- BES-2010-031400 R. Díaz
- BES-2010-041374 N. Hernández

La bestreta fou a raó de 21.677.04 euros $\times$ 6 becaris = 130.062,24 euros.

Cal dir que el BOE de concessió (15-9-2010, Resolució 14191) explica que «durante el período de contrato, la ayuda incluirá el importe del salario, que será de 16.422 euros brutos, más la cuota empresarial de la Seguridad Social de los investigadores contratados».



Així mateix, el BOE esmentat indica en un annex (pàgina 78641 i següents) les persones a les quals s'ha concedit la beca: R. Díaz, C. Hermida, N. Hernández, M. Lagziri i I. Yrigoy.

El BOE del dia 15-11-2010 (Resolució 17535) publica la concessió de la beca a A. Martínez (pàgina 95501).

Tot això s'adjunta com a Document 1.

Com es pot comprovar al text d'ambdós BOE, la quota patronal no es pot calcular en el moment de la concessió (2010), atès que aquests imports es cobraran durant 2012, 2013 (que és el cas del qual parlem) i 2014. El càlcul el fa el Servei de Nòmines i Seguretat Social de la Universitat. Sí que s'estipula als BOE esmentats l'import corresponent a nòmines, que serà en aquests 6 casos de 16.422 euros, import que és el mateix que s'ha bestret (Document 2).

Cal dir, com ja es va indicar a l'auditor que visità la Universitat, que l'import que hom ens ingressa posteriorment sempre fluctua. En aquest cas, la Universitat bestragué 5.255,04 euros per aquest concepte i el Ministeri de Ciència i Innovació n'ingressà 5.074,40. La diferència, de 180,64 euros, es barrà (RD/) durant 2014.

S'ha de dir també que els ministeris (en general) mai no ens han tramès una relació d'obligacions de pagament, si bé és cert que el dia 20 de febrer de 2015 ens varen enviar una relació d'operacions comptables, però que ja han estat pagades, no les pendents de pagar. Dins aquesta relació hi figura el segon pagament (dut a terme els dies 7-5-2014 i 30-9-2014; la primera anualitat s'ingressà els dies 28-11-2013 i 17-1-2014) de la convocatòria de 2010 de beques FPI (s'adjunta com a Document 3).

Com es pot comprovar, tots aquests ingressos foren realitzats anteriorment a l'auditoria. De fet, l'auditor que la realitzà va poder comprovar-ho, atès que es troben dins l'expedient núm. 42/2013.

2. Expedient 185/2013. 104.400 euros

Aquest és un expedient referit al desenvolupament del programa «Becas SANTANDER-CRUE-CEPYME, Prácticas en empresa».

En un principi el Vicerectorat d'Alumnes, Titulats i Ocupabilitat sol·licità una bestreta de 108.000 euros, però abans que el Servei de Pressupost i Tresoreria la realitzàs, el Banc de Santander ja havia ingressat 3.600 euros. La bestreta es va fer, per tant, de 104.400 euros.

S'adjunta com a Document 1 la informació que es va fer servir com a justificació de la bestreta, atès que les normes d'execució de la Universitat, a l'article 6.f), especifiquen que és necessari aportar documentació suficient que garanteixi el futur ingrés en qüestió. Aquest ingrés es va dur a terme durant l'any 2014, en pagaments parcials, fins a 107.100 euros, atès que els darrers 900 euros no s'ingressaren, ja que un becari va renunciar abans d'acabar el seu termini d'execució. Els ingressos realitzats els va poder comprovar

l'auditor que ens visita, atès que es realitzaren tots durant 2014. També es realitzà el document corresponent (RD/) durant 2014 per anul·lar els 900 euros pendents d'ingrés.

S'adjunta com a Document 2 la informació necessària perquè es pugui comprovar que la Universitat va realitzar totes les accions previstes en el document signat el dia 18 de febrer de 2013 entre la CRUE, el Banco de Santander y la Confederación Española de la Pequeña y Mediana Empresa (CEPYME), que eren pagar els becaris adscrits en aquesta convocatòria.

3. Expedient 277/2013. 100.000 euros

És una bestreta referida a un projecte R+D+I del Ministeri d'Economia i Competitivitat. S'adjunta com a Document 1 la Resolució definitiva de concessió de tots els projectes nacionals adscrits a la convocatòria 2012. A la segona pàgina d'aquest document es fa especial referència al fet que el pagament de la primera anualitat (que és el cas que ens ocupa) es tramitarà amb motiu d'aquesta resolució.

Cal dir que, si bé aquesta bestreta de 100.000 euros es dugué a terme el dia 27 de març de 2013, el dia 16 de juliol de 2013 ens transferiren l'import sencer de la primera anualitat, de 211.090 euros. Cal dir també que, d'aquest import, l'investigador principal només en gastà 60.271 euros (Document 2).

Cal dir, a més, emperò, que la convocatòria publicada al BOE de 31-12-2011 (Resolució 20866) i que s'adjunta com a Document 3, a la pàgina 147515, especifica que les despeses que es realitzen no tenen per què coincidir amb els imports concedits per anualitats, sinó que poden dur-se a terme «a lo largo de toda su duración». El que sí explica també és que si al final del projecte (normalment de 3 anys) hi ha un romanent no gastat, aquest s'ha de retornar al Tresor Públic dins els tres primers mesos de l'any posterior en què hagi acabat el projecte.

4. Expedient 529/2013. 93.565 euros

Aquesta és una bestreta referida al programa ERASMUS, de beques de mobilitat per al curs 2012-13.

Els finançador és l'Organisme Autònom de Programes Educatius Europeus, la concessió de les ajudes es realitza a través de convenis de subvenció i les seves esmenes ateses les altes i baixes que es van produint sobre el nombre d'estudiants, la mobilitat de personal per a docència, la mobilitat de personal per a formació, la participació dels estudiants en Cursos Intensius de Llengua ERASMUS i, per tant, l'import concedit per a l'organització de la mobilitat, que varia en funció del volum total dels conceptes esmentats.

Aquesta incidència fa referència al segon pagament de l'esmena 1 d'aquest programa, que s'adjunta com a Document 1. La bestreta fou de 93.565 euros i fou aquest import el que hom ens ingressà 12 dies després d'haver-la realitzada. S'adjunta com a Document 2 l'ingrés que també pogué comprovar l'auditor.

S'adjunta com a Document 3 un resum d'aquest programa ERASMUS.



S'adjunta com a Document 4 el Conveni de subvenció primer, posteriorment modificat per l'esmena adjuntada com a Document 1.

S'adjunta també com a Document 5 l'ingrés realitzat el dia 22-6-2012.

El Document 6 és el que demostra que la UIB ha realitzat les accions previstes al Conveni corresponent. Es realitzaren despeses durant 2012 i 2013. El saldo del 31-12-2013 es retornà al Tresor Públic durant 2014.

Com a reflexió general referent a les bestretes de tresoreria, i pel que fa a l'afirmació que *«la UIB ha reconegut bestretes d'ingressos amb la intenció de generar crèdit sense que l'ens finançador hagi reconegut cap obligació de pagament»*, volem recordar el que estipula la recentment aprovada Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB la qual, a l'article 59, diu que: «3. Como regla general, la generación de crédito solo se podrá autorizar cuando se hayan recaudado de forma efectiva los ingresos que la justifican, con excepción de los ingresos que provengan de otras administraciones públicas, en cuyo caso la generación se podrá autorizar desde el momento del reconocimiento del derecho de cobro por razón del reconocimiento de la obligación por parte de la correspondiente administración, o desde que conste la existencia de un compromiso firme de aportación» —el subratllat és nostre—, amb la qual cosa introdueix la possibilitat de la generació de crèdit sense que l'administració finançadora hagi fet les pertinents obligacions de pagament, tal com recomana la Sindicatura.

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

Aquesta incidència també ha quedat resolta dins l'any 2014.

B. EXECUCIÓ DE DESPESES

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

S'està estudiant per a l'any 2015 una nova organització administrativa que permeti deslligar aquesta funció interventora, de manera que sigui independent de la Gerència i que es pugui resoldre així aquesta incidència recurrent.

«No s'han aplicat al pressupost obligacions (2.362 milers d'euros) per despeses efectivament realitzades durant l'exercici i imputades al compte "409. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" (1.566 milers d'euros l'exercici anterior).»

Si bé els darrers anys anàvem baixant la xifra imputada al compte 409, la qual cosa era l'objectiu, atesa l'absoluta impossibilitat real de deixar-lo a zero, atès que no depèn exclusivament de la Gerència, l'any 2013, tal com ja es va dir a l'auditor, hi va haver una certificació d'obra de l'edifici Antoni Maria Alcover i Sureda, de data 31 de desembre, que pujava a 705.390,28 euros, però que ens arribà i la registràrem dins l'any 2014. Aquest fet ha produït aquest increment. Seguirem treballant per disminuir aquest import en els propers exercicis.

4. PRESSUPOST D'EXERCICIS POSTERIORIS

A. INGRESSOS PLURIENNAIS

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

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

En prenem nota respecte als apartats a) i b). Respecte a l'apartat c), entenem que ja ho complim des dels pressuposts de l'any 2014, en els quals sí que publicam l'estat actual de l'endeutament de la UIB.

6. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

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

Durant l'any 2014 ja vàrem procedir a registrar un edifici, l'Antoni Maria Alcover i Sureda, i la intenció és que es vagin registrant gradualment els edificis de la UIB. Tot i això, i com a fet puntual, l'article dels Estatuts de la UIB corresponent és el 151, no el 185.

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

La UIB no està d'acord amb aquest criteri, atès que el projecte d'un edifici no té per què perdre el seu valor ni la seva utilitat en tan poc temps. La UIB no ha renunciat a la construcció d'aquest edifici i, en poder iniciar la seva construcció, el projecte d'obra servirà exactament el mateix que hi havia inicialment. Per tant, entenem que encara és un

actiu de la UIB i no cal fer-ne la provisió. De fet, a la mateixa memòria de la liquidació del pressupost de 2013 s'especifica que: «No s'ha fet cap valoració correctiva al projecte perquè es considera que no ha transcorregut un temps suficient per apreciar una pèrdua de valor.»

ACTIU CIRCULANT

Deutors pressupostaris

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

»- *La CAIB per import de 189 milers d'euros, corresponents a partides reconegudes per la UIB els exercicis 2011 i 2012 però que no han estat reconegudes per la CAIB. La major part d'aquest saldo correspon a diferències en la justificació d'ajudes en subvencions i convenis de col·laboració.*

»- *Dos drets reconeguts l'exercici 2008, per import de 366 milers d'euros i 861 milers d'euros, derivats de dos convenis signats amb el MICIIN cofinançats pel FEDER a l'empara del "Complement de Programa del Document Únic de Programació de Balears 2000-2006", referits a*

»- *Informe provisional del Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2013 projectes d'infraestructures científiques. A aquests saldos s'ha aplicat, el 2013, un percentatge de correcció financera del 5 %, basat en informació no oficial obtinguda del Ministeri el 2013, essent els imports inclosos dins deutors de 347 milers d'euros i 818 milers d'euros a 31/12/13. A la data de revisió no s'ha produït el cobrament d'aquests imports ni es té cap altra informació.*

»- *Un dret reconegut l'exercici 2013, per import de 230 milers d'euros, derivat d'una convocatòria d'infraestructures científicotecnològiques, corresponent al període 2005-2006, per a la qual es va concedir un ajut FEDER. Tot i la justificació per part de la UIB dins l'exercici 2008, no s'ha produït cap cobrament ni es té informació que el Ministeri hagi reconegut l'obligació de pagament.*

»- *Un import estimat de 458 milers d'euros corresponent al 50 % del saldo net al tancament amb les fundacions dependents de la UIB. Els comptes anuals a 31/12/13 de les dues fundacions dependents de la UIB mostren que la Fundació Universitat Empresa presenta patrimoni negatiu i que, ambdues fundacions, tenen fons de maniobra negatiu per un import conjunt de 1.486 milers d'euros.*

»- *Els deutors pressupostaris inclouen un import de 492 milers d'euros corresponent a matrícules d'alumnes pendents de liquidar pel Centre de Càlcul (centre gestor). No obstant, la liquidació efectuada durant l'exercici 2014 ha suposat l'anul·lació de drets per import de 354 milers d'euros per matrícules formalitzades però no cobrades posteriorment. Aquesta forma d'operar s'esdevé cada any i, a data de tancament, s'hauria de realitzar la provisió d'aquest últim import com de dubtós cobrament.*

»- Diverses empreses privades que figuren com a deutores per un import total de 651 milers d'euros. Dins d'aquest import hi ha 223 milers d'euros corresponents a dos deutors que es troben en concurs de creditors, i la resta, 428 milers d'euros, correspon a deutes de certa antiguitat amb símptomes de problemes de cobrabilitat, de les que no han realitzat pagaments durant el 2013 ni el 2014.»

La UIB no pot estar d'acord amb el criteri seguit per la Sindicatura de Comptes amb la majoria d'aquests drets per diferents motius:

- Quant als drets del MICIIN de fons FEDER, n'hem parlat anteriorment. No els consideram un dret de dubtós cobrament.
- Quant als 458.000 euros de les fundacions, hem de tenir en compte que aquestes pertanyen, en la seva totalitat, a la mateixa UIB, amb la qual cosa el risc d'impagament el consideram mínim. De fet, i arran de la integració de les dues fundacions l'any 2015, ja s'està elaborant un pla de pagament d'aquest deute que estarà dins enguany mateix.
- Referent a les empreses privades, seguim fent gestions per tal de cobrar el deute corresponent. El dia d'avui ja podem dir que part de l'import que s'especifica està cobrat.

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

S'ha comentat aquesta incidència quan hem parlat de la limitació a l'abast de l'auditoria.

B. PASSIU

«La UIB ha reconegut al seu actiu el drets de cobrament a exercicis futurs de les subvencions de capital concedides en virtut de diversos convenis signats amb la CAIB per a la construcció d'infraestructures universitàries per import de 9.800 milers d'euros amb contrapartida al compte "120. Resultats positius d'exercicis anteriors". A dit compte també consten les quantitats ja abonades dels esmentats convenis per import de 10.474 milers d'euros. D'acord amb el nou PGCP les subvencions de capital s'han d'imputar a resultats atenent al percentatge d'amortització de l'immobilitzat finançat, i entre tant han de romandre comptabilitzades al compte "130. Subvencions de capital pendents 36 Informe provisional del Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2013 d'imputar a resultat."; en conseqüència el compte "120. Resultats positius d'exercicis anteriors" es troba sobrevalorat en 18.298 milers d'euros (corresponent a 20.274 milers d'euros de l'import total de la subvenció menys l'import a imputar a resultats durant els exercicis anteriors), el saldo del compte "130. Subvencions de capital pendents d'aplicar a pressupost" està infravalorat en 18.095 milers d'euros, i els resultats d'explotació de l'exercici 2013 estan infravalorats en 203 milers d'euros (per l'import d'aquestes subvencions a imputar com a resultat de l'exercici).»



Com hem comentat, aquesta incidència és una conseqüència de la no aplicació del nou pla comptable que quedarà resolta dins l'any 2015.

ENDEUTAMENT I ALTRES PASSIUS EXIGIBLES

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

Aquesta és una incidència recurrent als informes de la Sindicatura de Comptes, tot i que la UIB no hi està d'acord, principalment pel fet que de quatre anys ençà, no hi ha cap edifici propietat de la UIB que no tingui la corresponent llicència d'obres. Pel que fa a la resta d'edificis i atès que la darrera certificació d'obra de qualsevol d'ells és anterior a aquests quatre anys, la podem considerar prescrita, d'acord amb l'article 66 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, amb la qual cosa fins i tot es pot considerar com a mesura de prudència l'actual provisió de 175.000 euros.

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

Aquesta incidència va quedar resolta l'any 2014.

Creditors a curt termini i Ajusts per periodificació

«El deute dels préstecs reemborsables (652 milers d'euros) està comptabilitzat a l'epígraf "Altres creditors" sense tenir en compte que el seu origen sigui un finançament amb entitats de crèdit o amb altres institucions.

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

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

Totes aquestes incidències quedaran resoltes l'any 2014.

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

El tancament de l'exercici pressupostari, d'acord amb la normativa, es fa el dia 28 de febrer de cada any. Les factures que ens arriben amb posterioritat i sobre les quals per diferents motius no hi havia cap previsió, s'han d'incorporar al pressupost de l'any següent i no es poden tenir en compte en l'anterior precisament perquè en general no se'n tenia constància fins després d'haver tancat l'exercici.

AVALS CONCEDITS

S'ha d'ajustar l'import de l'aval que es va concedir el 2006 per a projectes d'infraestructures científicotecnològiques a l'import pendent del principal del préstec que garanteix (652 milers d'euros a 31/12/13).»

És el mateix Ministeri el que no ens deixa cancel·lar parcialment l'aval esmentat. Anul·lar-lo i fer-ne un altre de menor import és més costós econòmicament que mantenir-lo amb aquest import, atès el poc temps que queda per poder-lo llevar.

8. RESULTATS DE L'EXERCICI

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

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

»- En el càlcul del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria la UIB no considera les desviacions de finançament de l'exercici. Per tant, l'import del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria s'hauria de corregir pel que fa a aquests imports (desviacions positives, 1.253 milers d'euros; negatives, 4.961 milers d'euros).»

Per a l'any 2014 aquesta incidència estarà resolta.

«- S'ha de tenir en compte que com a resultat de la nostra revisió s'ha estimat un dèficit de 3.047 milers d'euros en la provisió de drets pendents de dubtós cobrament.»

Ens remetem al que hem exposat a l'apartat «Deutors pressupostaris».

9. MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

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

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

»- No inclou informació relativa a l'organització comptable ni enumeració de les entitats vinculades.

»- La informació relativa als romanents de crèdit no es presenta segons el model establert, ni es desenvolupa el detall dels incorporables i dels no incorporables.

»- No s'especifiquen els imports prevists de cada anualitat pendent en la informació relativa a l'execució dels projectes d'inversió, ni es detalla la inversió realitzada durant l'exercici ni en exercicis anteriors. Tampoc s'indica el percentatge de finançament de cada un dels recursos afectats rebuts per finançar aquest projectes.

»- Pel que fa a les transferències i subvencions concedides i atorgades, no figura la normativa ni altres condicions supletòries, segons les quals s'han efectuat o concedit les ajudes, ni el seu grau de verificació. Pel que fa a les subvencions, no es dona informació relativa a possibles reintegraments per incompliment de condicions o requisits amb indicació de les causes.

»- Quant als convenis, no consta la situació comparativa percentual respecte de l'import de les subvencions no nominatives.

»- No s'informa de l'evolució de les devolucions d'ingressos produïdes durant l'exercici ni de les causes dels drets anul·lats durant l'exercici.

»- Pel que fa a les despeses amb finançament afectat, no hi ha la informació dels coeficients de finançament, ni de la gestió de la despesa pressupostària realitzada durant l'exercici ni en els anteriors, ni del pendent de realitzar en exercicis successius fins a la seva culminació.

»- L'estat del romanent de tresoreria no s'ha calculat d'acord amb les normes que estableix el PGCP.»

Si bé la mateixa Sindicatura de Comptes remarca el fet que la memòria de la liquidació del pressupost de la UIB de 2013 ha millorat respecte a exercicis anteriors, la voluntat de la UIB és seguir millorant la informació d'aquesta, per la qual cosa i atesos els recursos disponibles, anirem incorporant la informació segons les recomanacions de la Sindicatura de Comptes. De fet, per a la memòria de l'any 2014 s'han introduït alguns canvis respecte a la de 2013.

III. ENTITATS DEPENDENTS, VINCULADES I ALTRES ENTITATS RELACIONADES

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

S'ha fet a partir del pressupost de 2014.

V. CONTRACTACIÓ

Incidències que es repeteixen en diversos expedients i que responem de manera global:

«L'informe justificatiu de l'elecció del procediment i dels criteris que es tindran en consideració per adjudicar el contracte només esmenta els criteris sense justificar-los (art. 109.4 del TRLCSP)»

Aquesta incidència es repeteix als expedients 1, 3, 4, 7 i 8.

L'art. 109.4 del TRLCSP estableix que:

«A l'expedient es justificarà adequadament l'elecció del procediment i la dels criteris que es tindran en consideració per adjudicar el contracte»: entenem que la determinació del procediment es justifica a l'esmentat informe i, respecte a la justificació dels criteris que es tindran en compte a l'hora de valorar les ofertes, consideram que en el moment en el qual es formalitza l'esmentat informe de justificació del procediment de contractació i dels criteris de valoració de les ofertes, és suficient l'enumeració d'aquests criteris, atès que la justificació i la manera d'aplicar cada un dels criteris i la ponderació corresponent es detalla posteriorment el PCAP, tal com estableix l'article 150.2. «Els criteris que han de servir de base per a l'adjudicació del contracte els determinarà l'òrgan de contractació i es detallaran a l'anunci, en els plecs de clàusules administratives particulars o en el document descriptiu.»

L'informe justificatiu de l'elecció dels procediments i dels criteris de valoració és un document previ a l'elaboració del Plec de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques, on sí que es detallen i justifiquen els criteris de valoració, per tant, sí que estan justificats tant el procediment de contractació com els criteris de valoració de les ofertes a l'expedient (no necessàriament aquests s'han de justificar en aquest informe): *«A l'expedient es justificarà adequadament...»*.

«No queda acreditat a l'expedient de quina manera s'ha determinat el preu del contracte per tal que s'adeqüi al preu general de mercat (art. 87.1 del TRLCSP)»

Aquesta incidència es repeteix als expedient 1, 3, 7, 8, 9, 10 i 11.

L'article 87.1 del TRLCSP estableix que:

«1. En els contractes del sector públic, la retribució del contractista ha de consistir en un preu cert que s'ha d'expressar en euros, sense perjudici que se'n pugui fer el pagament mitjançant el lliurament d'altres contraprestacions en els casos en què aquesta o altres lleis ho prevegin. Els òrgans de contractació han de vetllar perquè el preu sigui adequat per al compliment efectiu del contracte mitjançant l'estimació correcta del seu import, atenent el preu general de mercat, en el moment de fixar el pressupost de licitació i l'aplicació, si s'escau, de les normes sobre ofertes amb valors anormals o desproporcionats.»

Es pot observar que el que determina la Llei en aquest article és com ha de ser el preu de licitació i la necessitat que aquest estigui en relació amb els preus de mercat, però no indica l'obligatorietat que hagi de quedar acreditat a l'expedient el sistema que ha emprat l'òrgan de contractació per determinar aquest preu.

No obstant això, és l'article 67.7 c) del RGLCAP que indica: «Els plecs de clàusules administratives particulars contindran: [...] c) sistema de determinació del preu del contracte.»

Per indicació de la Sindicatura de Comptes a l'informe de l'any anterior, ja s'han incorporat als plecs de clàusules administratives particular tipus la informació del sistema que emprà la Universitat per a la determinació del preu, com a precepte reglamentari.

«La UIB no realitza una fiscalització prèvia de l'expedient sinó que es limita a incloure-hi documentació amb la normativa aplicable (art. 109.3 del TRLCSP)»

Aquesta incidència es repeteix als expedient 1, 2, 3, 4, 7, 8, 10 i 11.

S'està estudiant per a l'any 2015 una nova organització administrativa que permeti deslligar aquesta funció interventora, de manera que sigui independent de la Gerència i es pugui resoldre així aquesta incidència recurrent.

«La publicació de la licitació en el DOUE no inclou, en l'apartat VI corresponent a la «informació complementària», la informació sobre procediments de recurs, òrgan competent per als procediments de recurs, presentació de recursos i servei que pot facilitar informació sobre la presentació de recursos (annex VII A de la Directiva 2004/18/CE)»

Aquesta incidència es repeteix als expedients 1 i 7.

1. L'emplenament del camp telemàtic de l'anunci en el DOUE que correspon a la «informació complementària» és facultativa. Entenem que la informació sobre la presentació de recursos és obligatòria en els actes resolutius però no informatius; de fet, tampoc no s'inclou aquesta informació a l'anunci que es publica al BOIB i/o al BOE, i no existeix un camp específic per a aquesta informació al programa informàtic d'ambdós butlletins oficials.

«El pagament no es produeix dins el termini establert per la normativa. No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costs de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010)»

Aquesta incidència es repeteix als expedients 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10 i 12.

Entenem que aquesta no és estrictament una incidència en matèria de contractació, sinó més aviat de tresoreria, com a conseqüència de l'actual context econòmic en el qual estam incardinades totes les administracions públiques. Tot i això, sí que volem al·legar que el motiu pel qual la UIB no paga en termini és degut al gran deute que manté la CAIB envers la UIB i que el dia 31-12-2013 era del voltant de 20 milions d'euros. Tan bon punt es liquidi ni que sigui parcialment aquest deute, la UIB estarà en condicions de complir amb els terminis de pagament que marca la normativa.

«No hi ha constància que s'hagi realitzat cap negociació (art. 178 del TRLCSP)»

Aquesta incidència es repeteix als expedients 8, 9, 10 i 11.

La Universitat de les Illes Balears té elaborat un esborrany pendent d'aprovació de la Mesa permanent de procediments negociats del «Procés per a la negociació efectiva en els contractes de procediment negociat sense publicitat». Tot i que el document no està encara aprovat, des del passat mes d'octubre de 2014 els contractes formalitzats mitjançant procediment negociat estan subjectes, prèviament a l'adjudicació, a un procediment de negociació del qual es deixa constància documental, mitjançant les corresponents actes de negociació, invitacions als licitadors i nous informes, si escau, a l'expedient del contracte objecte de licitació mitjançant aquest procediment.

«No consta el certificat d'adequació de les anualitats d'exercicis futurs als límits que determinen en les normes pressupostàries de les diferents administracions públiques (art. 110.3 TRLCSP i art. 47 LGP)»

Aquesta incidència es repeteix als expedients 1 i 3.

Aquesta incidència és el primer cop que surt en un informe de la Sindicatura de Comptes. La UIB en pren nota i començarà a elaborar aquests certificats dins l'exercici de 2015.

Pel que fa als expedients que es relacionen a continuació:

Contractació del servei d'assegurances de la UIB: Lot 1 danys materials (núm. 1)

Es tracta d'un contracte de naturalesa privada, licitat per procediment obert i tramitació ordinària, adjudicat per 102.000 euros (IVA exclòs).

Incidències:

L'apartat «Altres millores», del criteris de valoració de les licitacions establertes pels PCAP, inclou l'acreditació d'una reconeguda experiència. Per a la valoració de les proposicions cal atènyer-se a criteris directament vinculats a l'objecte del contracte i l'experiència és un criteri vinculat al licitador (art. 150.1 TRLCSP)

Efectivament, el Plec estableix com a criteri de valoració:

«ALTRES MILLORES (puntuació màxima: 10 punts) (SOBRE D)

»Es valorarà especialment les definicions i els termes de cobertura aplicables a la pòlissa i l'acreditació per part de les companyies licitadores d'una reconeguda experiència en matèria de danys materials i de tramitació de sinistres.»

La Universitat de les Illes Balears rep, mitjançant adjudicació per procediment obert, assessorament en matèria d'assegurances d'una empresa especialitzada de consultoria i assistència tècnica amb la gestió d'assegurances. La Universitat va encarregar a la dita empresa l'informe de valoració de les ofertes, on efectivament es va incloure com a criteri de valoració i no de capacitat la reconeguda experiència. No obstant això, i tot i que la dita incidència la vàrem detectar en el seu moment, també vàrem considerar que no suposava un criteri discriminatori per dues raons: la primera era que la valoració màxima d'aquest criteri respecte del total de la puntuació va ser del deu per cent. I, la segona, que totes les empreses que es varen presentar a la licitació varen obtenir la mateixa puntuació.

No obstant això, efectivament l'experiència és un criteri de capacitat i no de valoració, per la qual cosa vetllarem perquè tant els informes interns com els externs ho emprin adequadament.

Contractació del subministrament de publicacions periòdiques en diferents formats durant l'any 2013 per a la UIB (núm. 2)

Es tracta d'un contracte d'adjudicació directa per import de 373.362,40 euros (IVA exclòs), derivat d'un contracte marc per a l'homologació de proveïdors de publicacions periòdiques en diferents formats per a la UIB, amb una vigència de dos anys, prorrogable dos anys més, en el qual es varen homologar tres proveïdors, un dels quals es adjudicatari d'aquest contracte. El TRLCSP estableix que els contractes derivats d'un acord marc no s'han de tornar a licitar.

Incidències:

L'expedient no conté les peticions d'oferta ni les valoracions realitzades (art. 198 TRLCSP)

Tal com s'esmenta a l'informe del director del Servei de Biblioteca i Documentació, us adjuntam la llista de les publicacions periòdiques sol·licitades per presentar ofertes a tots els proveïdors, i també adjuntam un pressupost inicial provisional aportat per cada un dels licitadors i un pressupost definitiu de cada uns dels proveïdors (s'adjunta com a **annex 1**).

Contracte per a la prestació de servei de seguretat, vigilància i serveis auxiliars relacionats amb aquest servei per a la UIB (núm. 3)

Es tracta d'un contracte de serveis, licitat per procediment obert i tramitació ordinària, adjudicat per 808.699,42 euros (IVA exclòs).

Incidències:

Als PPT no consten els preus de cada una de les unitats en què es desglossa el pressupost (art. 68.1b de l'RGLCAP)

En alguns casos, és complexa la determinació dels preus unitaris. En aquest cas concret, es tracta de preus per hora, però aquests estan en funció de categories professionals, franges horàries, dies laborables o festius, així com altres components variables que tal vegada, a priori, poden ser difícils de valorar en la seva totalitat.

La facturació per al període comprès entre el 8 d'abril de 2013 (dia en què s'inicia l'execució del contracte) i el 31 de desembre de 2013 ha estat l'equivalent a vuit dotzenes parts de l'import d'adjudicació corresponent a un any. Per tant, el contractista ha facturat 7 dies addicionals als que pertoqueu, la qual cosa ha suposat un import de facturació addicional de 7.862,33 euros (IVA exclòs). A la data d'aquesta revisió, la UIB i l'adjudicatari han acordat corregir aquesta incidència mitjançant la compensació d'aquest import amb la facturació posterior.

Es tracta d'un error material que es va resoldre amb la compensació d'aquest import amb la facturació posterior (s'adjunta com a **annex 2**).

Pròrroga del contracte del servei d'atenció i manteniment dels equips de microinformàtica de la UIB (núm. 5)

Es tracta de la pròrroga d'un contracte de serveis, d'acord amb les condicions estipulades al contracte inicial. L'import de la pròrroga és de 197.729,91 euros (IVA exclòs).

Incidències:

L'import mensual que factura el contractista (16.313,74 euros, IVA exclòs) és inferior al preu acordat (16.477,49 euros, IVA exclòs).

Es tracta d'un error material que es va acordar resoldre amb la facturació posterior.

Pròrroga del contracte de servei de manteniment de les zones enjardinades de la UIB, cura dels horts i neteja de la urbanització del campus (núm. 6)

Es tracta de la pròrroga d'un contracte de serveis. L'import de la pròrroga és de 122.499,00 euros (IVA exclòs).

Incidències:

La durada inicial del contracte (adjudicat el 2009) es va fixar en un any, prorrogable fins a un màxim de sis. Les pròrroques dels contractes no poden superar, aïlladament o conjuntament, el termini del període originalment contractat. Per consegüent, un cop transcorreguda la primera pròrroga, la prestació d'aquest servei s'hauria d'haver licitat de nou (art. 303.1 TRLCSP).

Efectivament, vàrem incórrer en aquest error d'interpretació de l'article 303.1 del TRLCSP. A partir d'aquest moment, hem estat aplicant als nous contractes els terminis de pròrroga dels contractes en el sentit indicat per la Sindicatura. Als contractes que ja estaven signats es mantenen les condicions pactades amb la intenció de no produir un perjudici a l'adjudicatari per una interpretació errònia de la mateixa Administració. Aquest contracte és ja l'únic vigent (fins a l'any 2015) que conté la clàusula de pròrroga de vigència errònia.

Contractació del treball de camp corresponent a una enquesta longitudinal sobre canvis d'hàbits de mobilitat i un enquesta sobre xarxes personals i mobilitat associats al projecte europeu EUNOIA (núm. 8)

Es tracta d'un contracte de serveis, licitat per procediment negociat sense publicitat i tramitació ordinària, adjudicat per 46.657,00 euros (IVA exclòs).

Incidències:

Els PPT inclouen els criteris per a l'adjudicació de la licitació. Aquesta informació ha de figurar només en els PCAP (art. 68.3 RLGLCAP).

Efectivament, en aquesta licitació els criteris d'adjudicació consten al PPT, a més del PCAP. El PPT és un annex al PCAP i és redactat pel proponent del contracte, tot i que està supervisat pel Servei de Contractació, Patrimoni i Infraestructura i Unitat Tècnica de la Universitat. No obstant això, consideram que no fa mal, i en aquest sentit consideram que és una simple reiteració.

L'acord d'adjudicació no s'ha produït dins dels 5 dies hàbils següents a la recepció de la documentació requerida al licitador amb l'oferta més avantatjosa (art. 151.3 TRLCSP).

La recepció de la garantia definitiva es va registrar al Registre General de Son Lledó el dia 27 d'agost de 2013 i l'adjudicació va ser el dia 2 de setembre de 2013, per tant, només varen transcórrer 4 dies hàbils, i el cinquè dia es va produir l'adjudicació (s'adjunten els documents com a **annex 3**).

Contractació de la gestió del servei de menjador, cafeteria i màquines expendedores de begudes i sòlids de l'edifici Ramon Llull de la UIB (núm. 9)



Es tracta d'un contracte de serveis, licitat per procediment negociat sense publicitat, d'acord amb l'apartat e de l'art. 174 del TRLCSP, i tramitació ordinària, que preveu el cobrament de dos cànon anuals per imports de 18.240 euros (IVA exclòs) per la gestió dels servei de menjador i cafeteria i 1.500 euros (IVA exclòs) destinats a l'avaluació nutricional del menú i un cànon mensual de 66 euros (IVA exclòs) per màquina expendedora de begudes i sòlids. El valor total de la licitació és de 27 milers d'euros i el d'adjudicació de 39 milers d'euros.

Incidències:

El valor estimat del contracte que figura en el PCAP no inclou el cànon anual destinat a l'avaluació nutricional dels menús (art. 88 TRLCSP).

No s'estableixen, en els PCAP, els aspectes tècnics o econòmics que, si escau, hagin de ser objecte de negociació (art. 176 del TRLCSP).

Al PCAP es determinen a l'apartat 14 del quadre resum els aspectes tècnics o econòmics que es tindran en compte a l'hora de valorar les ofertes i que poden ser objecte de negociació (s'adjunta com a **annex 4**).

CONTRACTACIÓ DE LES FUNDACIONS DEPENDENTS

«La Fundació Universitat-Empresa, com a poder adjudicador que no té el caràcter d'administració pública, no disposa d'unes instruccions en les quals es regulin els procediments de contractació de manera que quedi garantida l'efectivitat dels principis de contractació pública descrits a l'art. 191 del TRLCSP (publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació).»

Aquestes instruccions es varen aprovar el desembre de 2014, per tant, entenem resolta no només aquesta recomanació, sinó també altres incidències relacionades amb la manca d'aquestes instruccions.

Palma, 9 de març de 2015

El Rector,

Llorenç Huguet



Sindicatura de Comptes IB
SCIB_RG
REGISTRE: ENTRADES
Núm: 312/2015
Data: 09/03/2015 13:58:54

