



Informe 91/2014 del
Compte general de la
Universitat de les Illes
Balears corresponent
a l'exercici 2012

SINDICATURA DE COMPTES
Illes Balears



SINDICATURA DE COMPTES
Illes Balears

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



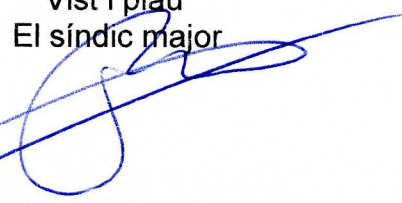
CERTIFIC:

Que el Consell de la Sindicatura, reunit a Palma el dia 30 de gener de 2014 sota la presidència del síndic major, Sr. Pere Antoni Mas Cladera, i amb l'assistència del síndic Sr. Bernat Salvà Alloza, i de la secretària general Sra. Catalina Rotger Fullana, amb deliberació prèvia, va acordar aprovar l'Informe 91/2014 del Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2012.

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, 3 de febrer de 2014



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.....	8
4.	RENDICIÓ DE COMPTES	10
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	10
	Recomanacions	10
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	20
3.	EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST	21
	A. EXECUCIÓ D'INGRESSOS.....	21
	B. EXECUCIÓ DE DESPESES	23
	Recomanacions	24
4.	PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORIS	25
	A. INGRESSOS PLURIENNALS.....	25
	B. DESPESES PLURIENNALS.....	26
	Recomanacions	27
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
	Recomanacions	48
8.	RESULTATS DE L'EXERCICI.....	49
	A. RESULTAT PRESSUPOSTARI.....	49
	B. ROMANENT DE TRESORERIA	51



C.	RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	52
	Recomanacions	54
9.	MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS	54
	Recomanacions	55
10.	INDICADORS	56
III.	ENTITATS DEPENDENTS, VINCULADES I ALTRES ENTITATS RELACIONADES.....	57
1.	ENTITATS DEPENDENTS.....	57
2.	ENTITATS VINCULADES	59
3.	ALTRES ENTITATS RELACIONADES	60
	Recomanacions	60
IV.	ESTATS CONSOLIDATS	63
	Recomanacions	67
V.	CONTRACTACIÓ	69
1.	ASPECTES GENERALS	69
2.	CONCLUSIÓ	70
3.	CONTRACTES SELECCIONATS	71
4.	CONTRACTES MENORS	80
	Recomanacions	83
VI.	ANNEXOS	85
1.	QUADRES	87
2.	FITXES INDIVIDUALS	107
VII.	AL-LEGACIONS	119



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
MEC	Ministeri d'Educació i Ciència
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
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic
TSJB	Tribunal Superior de Justícia de 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 2012 està previst en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a l'any 2013. 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

Per tal d'adaptar la classificació de les entitats dependents de la UIB als criteris derivats de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB, i de les normes de consolidació de la IGAE, es fa la següent classificació:

Entitats dependents de la UIB:

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

A més, les entitats següents tenen relació amb la UIB, i se'n dona informació en aquest Informe:

Entitats vinculades a la UIB:

- Consorci per al Foment d'Infraestructures Universitàries (COFIU)
- Consorci Agència de Qualitat Universitària de les IB (AQUIB)
- Consorci Escola d'Hoteleria

El Consorci per al Foment d'Infraestructures Universitàries (COFIU), participat al 50% per la UIB i la CAIB, va ser considerat com a entitat dependent de la UIB en els anteriors informes de l'SCIB en funció del seu objecte (la construcció d'infraestructures per a la seva posterior cessió a la UIB). A partir de la fiscalització d'aquest exercici, es considera entitat dependent de la CAIB atès l'origen del seu finançament.

Altres entitats relacionades (participació inferior al 20%):

- ParcBit Energia i Altres Serveis, SCL
- Fundació Càtedra Iberoamericana a la Universitat de les Illes Balears

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

B. ÀMBIT OBJECTIU

L'abast del treball realitzat és el següent:

Amb relació a l'Administració general de la UIB, es fiscalitzen els seus comptes anuals de 2012 (balanç de situació, compte del resultat economicopatrimonial, estat de la liquidació del pressupost, i memòria).

La UIB formula els seus comptes anuals segons el Pla General de Comptabilitat Pública estatal. A partir de l'1 de gener de 2011 és d'aplicació el nou Pla General Públic (Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el



PGCP), per la qual cosa els comptes anuals referits a l'exercici 2012 s'han de formular d'acord amb aquest nou Pla. No obstant això, els comptes presentats per la UIB s'han 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, per primera vegada, 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 li es 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 i les altres entitats relacionades 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. Se n'han revisat 12 d'un total de 42 contractes, els quals representen el 93,7% del total dels preus de formalització de l'exercici. Ha consistit en l'anàlisi de les fases de l'expedient: actuacions administratives preparatòries, adjudicació, formalització, modificació i execució.

També s'han revisat 13 dels 197 contractes menors, que representen el 40,4% de l'import total de les operacions informades per la UIB.

Dita revisió no inclou l'activitat contractual de les entitats dependents.

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 2012 s'han retut (en termini) a la Sindicatura de Comptes el 2 d'agost de 2013, després de la seva aprovació pel Ple del Consell Social, en sessió de dia 26 de juliol de 2013.

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

L'opinió i, si escau, les excepcions, 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 i no segons el nou Pla General de Comptabilitat Pública (Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el PGCP).

Els comptes anuals de 2012 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 Sindicatura. Les seves al·legacions es varen presentar el 17 de gener de 2014 (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 2012.*



II. UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS

1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT RESPECTE DELS COMPTES ANUALS

Abast

1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat els comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears que comprenen l'estat de la liquidació del pressupost i resultat de l'exercici 2012, el balanç de situació, el compte del resultat economicopatrimonial i la memòria. La Gerència de la Universitat de les Illes Balears és la responsable de la formulació dels comptes anuals d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació 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 1.2 i 1.3 anteriors.

Limitacions a l'abast

2. *La complexitat, en la gestió per la UIB, de la informació dels projectes de finançament afectat no fa possible l'obtenció d'evidència suficient sobre la raonabilitat dels imports aplicats als comptes anuals fiscalitzats derivats d'aquestes operacions.*

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.*

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. *A tots els expedients de generació de crèdit tipus bestreta examinats, que suposen un import total de 6.111 milers d'euros, no consta cap document acreditatiu (exigit per les normes d'execució) que les disponibilitats de tresoreria permetin la concessió de la bestreta, tampoc no en consta cap sobre la raonabilitat del supòsit per tal de garantir el compliment de les condicions que permetin la percepció de l'ingrés a la finalització del projecte.*

6. *Amb relació a la revisió efectuada als projectes de finançament afectat, tot i la limitació esmentada a l'apartat anterior, s'ha detectat el següent:*



- De manera general, el reconeixement dels drets derivats d'aquests projectes es realitza en el moment de la signatura del corresponent acord o conveni per la seva totalitat, quan en molts casos aquests estipulen de manera expressa que l'ens finançador reconeixerà la seva corresponent obligació en el moment en què la UIB justifiqui de manera parcial o total la realització del fet subvencionat.
- Per al càlcul de les desviacions derivades dels projectes amb finançament afectat, la UIB fa servir els imports corresponents als ingressos efectivament cobrats, en comptes de consignar els imports dels drets reconeguts, tal com determina la normativa aplicable.
- En el càlcul del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria la UIB no considera les desviacions de finançament positives ni negatives dels projectes.
- No es pot relacionar la informació de les desviacions dels projectes de finançament afectat, informades en la memòria, amb l'import detallat en l'estat del romanent de tresoreria.
- El resultat pressupostari no té en compte les desviacions de finançament de l'exercici.

7. D'acord amb els convenis signats entre la UIB i la CAIB per a la construcció de l'edifici Jovellanos (06/03/2000 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 ha de comptabilitzar en l'actiu del balanç el dret de cobrament de la subvenció de capital per l'import del principal que a 31/12/12 és de 9.800 milers d'euros (en el compte "252. Crèdits a llarg termini", un import de 9.283 milers d'euros i en el compte "542. Crèdits a curt termini", un import de 517 milers d'euros). Al mateix temps, s'ha de comptabilitzar en el patrimoni net en concepte de "Subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer" l'import total de les subvencions detallades (20.274 milers d'euros) minorat en l'amortització acumulada a 31/12/12 dels immobles subvencionats (aproximadament 1.976 milers d'euros). Com a contrapartida s'ha de minorar el saldo del compte "120. Resultats positius d'exercicis anteriors" en 8.498 milers d'euros.

8. El saldo de deutors pressupostaris conté un import de 2.500 milers d'euros reconegut el 2011 i que s'ha d'anular 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 mateixa UIB ha renunciat a la seva execució.

9. Dels imports que la UIB rep de l'Estat en concepte de compensació de les ajudes per beques i famílies nombroses al curs 2012/2013, 1.174 milers d'euros



corresponen al 2013 i s'han de comptabilitzar com ingressos anticipats al passiu del balanç minorant els ingressos de l'exercici en el mateix import.

Opinió

Excepte pels efectes dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en el paràgraf 2 anterior, i tret pel que fa als efectes de les excepcions descrites als paràgrafs 3 a 9 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 2012, i dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu que li es d'aplicació i, en particular, amb els principis i normes comptables continguts en aquesta normativa.

Amb independència del que s'indica en els paràgrafs anteriors, cal ressaltar les altres incidències detallades en els apartats següents de l'Informe que han de ser 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 2012 va ser aprovat pel Consell de Govern en data 16 de desembre de 2011, i publicat en el Full Oficial de la UIB núm. 362 del 16 de març de 2012. En iniciar-se l'exercici sense que el Consell Social hagués aprovat els pressuposts, es prorrogaren els de l'any anterior, els quals varen ser vigents fins a la ratificació dels pressuposts de 2012 pel Consell Social de la UIB en la sessió plenària del dia 5 de març de 2012.

El pressupost inicial aprovat està equilibrat entre ingressos i despeses, amb un import total de 88.222 milers d'euros, inferior en un 14,3 % al de l'any anterior. Està finançat amb unes previsions d'ingressos de 73.887 milers d'euros i la incorporació de romanents de tresoreria per un import de 12.634 milers d'euros.



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

UIB 2012. PRESSUPOST INICIAL (en milers d'euros)			
INGRESSOS	2012		2011
	Import	%	Import
1. Imposts directes	0	0,0%	0
2. Imposts indirectes	0	0,0%	0
3. Taxes i altres ingressos	13.710	15,5%	12.550
4. Transferències corrents	55.292	62,7%	58.393
5. Ingressos patrimonials	276	0,3%	376
Operacions corrents	69.278	78,5%	71.319
6. Alienació inv. reals	0	0,0%	0
7. Transferències de capital	4.610	5,2%	12.835
8. Actius financers	12.634	14,3%	18.825
9. Passius financers	1.700	1,9%	
Operacions de capital	18.944	21,5%	31.660
TOTAL INGRESSOS	88.222	100,0%	102.979
DESPESES			
1. Despeses de personal	58.447	66,3%	58.940
2. Desp. béns corrents i serv.	11.164	12,7%	12.691
3. Despeses financeres	184	0,2%	184
4. Transferències corrents	577	0,7%	674
Operacions corrents	70.372	79,8%	72.490
6. Inversions reals	16.495	18,7%	29.715
7. Transferències de capital	1.097	1,2%	517
8. Actius financers	0	0,0%	0
9. Passius financers	258	0,3%	258
Operacions de capital	17.850	20,2%	30.490
TOTAL DESPESES	88.222	100,0%	102.979

UIB 2012. ESCENARI PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
CONCEPTE	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1 a 5)	69.278	70.372	-1.094
Operacions de capital (capítols 6 a 7)	4.610	17.592	-12.983
Operacions amb actius financers (capítol 8)	12.634	0	12.634
Variació neta de passius financers	1.700	258	1.442
TOTAL PRESSUPOST	88.222	88.222	0

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

El capítol 3 experimenta un augment de l'11 % explicat per l'increment dels preus públics (taxes universitàries) cercant l'equilibri del finançament atesa la reducció de les aportacions públiques a la UIB.

Pel que fa a les transferències de la CAIB, destaca la reducció del 5,4% respecte de l'exercici anterior. La transferència nominativa de capital



pressupostada és de 100 milers d'euros (625 milers d'euros el 2011) i desapareix el programa de reciclatge de català.

Els ingressos per capítol 9 corresponen al préstec reemborsable associat al projecte e-MTA Campus d'Excel·lència Internacional, concedit a la UIB.

Pel que fa als capítols de despesa:

El capítol 1 es manté en els nivells de l'exercici anterior amb un lleuger descens.

El capítol 2 presenta una reducció del 12 % basada en la renegociació dels contractes de subministrament i serveis (electricitat, manteniment, neteja i seguretat) de les instal·lacions de la UIB i en polítiques de racionalització i estalvi energètic.

Les transferències concedides de capítol 4 experimenten una reducció del 14 % com a conseqüència de les reduccions de les rebudes per la UIB.

Durant l'exercici s'han tramitat 295 modificacions de crèdit (en 282 expedients, perquè n'hi ha que inclouen més d'un tipus de modificació) per un import net de 40.882 milers d'euros, que suposen un increment en el pressupost del 46,3%, enfront del 32,3% de l'any 2011, i situen els crèdits definitius en 129.103 milers d'euros (136.236 milers d'euros el 2011). La distribució, segons la seva tipologia, és la següent:

UIB 2012. MODIFICACIONS NETES DE CRÈDIT (en milers d'euros)						
Tipus de modificacions de crèdits	Exercici 2012			Exercici 2011		
	Nombre modif.	Import	%	Nombre modif.	Import	%
- Incorporacions de romanent de crèdit	102	28.458	69,6%	82	21.267	63,9%
- Transferències de crèdit	67	+/-2.372	0,0%	71	+/-747	0,0%
- Crèdits generats per ingressos	125	15.573	38,1%	196	11.991	36,1%
- Baixes de crèdits	1	-3.150	-7,7%			0,0%
TOTAL DE MODIFICACIONS NETES	295	40.882	100,0%	349	33.257	100,0%



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

UIB 2012. 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	58.447	-4.936	-8,4%	53.511
2. Despeses béns corrents i serveis	11.164	6.520	58,4%	17.684
3. Despeses financeres	184	80	43,2%	264
4. Transferències corrents	577	2.539	440,1%	3.115
Total d'operacions corrents	70.372	4.202	10,9%	74.574
6. Inversions reals	16.495	33.917	205,6%	50.412
7. Transferències de capital	1.097	2.763	251,8%	3.860
Total d'operacions de capital	17.592	36.680	208,5%	54.272
Total d'operacions no financeres	87.964	40.882	46,5%	128.846
8. Actius financers	0	0	0,0%	0
9. Passius financers	258	0	0,0%	258
Total d'operacions financeres	258	0	0,0%	258
TOTAL	88.222	40.882	46,3%	129.103

Els capítols amb un increment més important en termes relatius són els corresponents a transferències corrents (capítol 4) i de capital (capítol 7) amb uns increments respecte dels crèdits inicials del 440 % i 252 %, respectivament, si bé en termes absoluts el capítol més important és el d'inversions reals (205,6% del total) amb un increment de 33.917 milers d'euros, mitjançant incorporacions de romanents, i en menor mesura, per generacions de crèdit.

Durant l'exercici 2012 no s'han tramitat expedients d'ampliació de crèdit, de suplement de crèdit ni de crèdit extraordinari.

Les **transferències de crèdit** tramitades durant l'exercici 2012, per un import de 2.372 milers d'euros, suposen un 5,8 % sobre els crèdits del pressupost inicial i s'han formalitzat mitjançant la tramitació de 67 expedients.

El total dels **romanents de tresoreria incorporats** (28.458 milers d'euros) correspon a la resta dels romanents de tresoreria específics i especials 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:

- a) 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.

Quant a les generacions de crèdit de l'exercici, destaquen les finançades per capítol 9 d'ingressos, les quals corresponen en la seva major part al préstec de 5.000 milers d'euros concedit pel MICIIN per al programa Innocampus (el qual s'havia classificat com a ingressos pendents d'aplicació des de 2010, a l'espera de la preceptiva autorització de la CAIB per contreure endeutament) i al préstec reemborsable de 1.178 milers d'euros per al projecte de xarxa de comunicacions (conveni FEDER entre MICIIN, CAIB i UIB).

Finalment, s'ha de destacar la **baixa de crèdit**, produïda dins l'exercici, per un total de 3.150 milers d'euros generada per l'aplicació de l'article 2 de l'RDL 20/2012 de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, que estableix la supressió tant de la paga extraordinària com de la paga addicional de complement específic o pagues equivalents del mes de desembre de 2012.

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 2012. FINANÇAMENT DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)				
RECURSOS	Incorporacions de romanents	Crèdits generats per ingressos	Baixes per anul·lació	TOTAL
Per aportacions públiques:				
- Del sector estatal	0	1.830	0	1.830
- Del sector autonòmic	0	1.499	-3.150	-1.651
- De les corporacions locals	0	24	0	24
- De la Unió Europea	0	2.914	0	2.914
- Total d'aportacions públiques	0	6.267	-3.150	3.117
- Aportacions privades	0	1.671	0	1.671
- Per recursos propis	0	1.456	0	1.456
- Endeutament	0	6.178	0	6.178
TOTAL PER RECURSOS	0	15.573	-3.150	12.423
ROMANENTS DE TRESORERIA	28.458	0	0	28.458
TOTAL	28.458	15.573	-3.150	40.882



Incidències:

L'aprovació per part del Consell Social dels pressuposts de la UIB per 2012 es va produir fora de termini, una vegada començat l'exercici, el que va suposar la prorroga automàtica dels de l'any anterior fins dita aprovació.

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 11 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 memòria explicativa dels expedients de transferències de crèdit núm. 282 i de generacions de crèdit núm. 23 és insuficient.¹

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.

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

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.

¹ Malgrat l'al·legació formulada, en aquests tipus d'expedients de modificacions de crèdit ha de constar de manera expressa la memòria explicativa exigida per la normativa.



3. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

A. EXECUCIÓ D'INGRESSOS

Sobre les previsions definitives de 129.103 milers d'euros s'han reconegut drets per un total de 86.622 milers d'euros, la qual cosa suposa un **nivell d'execució** del 67,1 %, en línia amb el de l'exercici 2011, que va ser del 67,2 %.

UIB 2012. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros)							
CAPÍTOLS	Exercici de 2012				Exercici de 2011		% Var. 2012- 2011
	Previsions definitives	Drets recon.	%/ total	Grau exec.	Drets recon.	%/ total	
3. Taxes i altres ingressos	15.160	16.802	19,4%	110,8%	14.623	16,0%	14,9%
4. Transferències corrents	55.796	55.809	64,4%	100,0%	64.159	70,1%	-13,0%
5. Ingressos patrimonials	283	201	0,2%	71,1%	512	0,6%	-60,8%
Operacions corrents	71.238	72.811	84,1%	102,2%	79.294	86,7%	-8,2%
6. Venda d'inversions reals	0	2	0,0%	0,0%	0	0,0%	0,0%
7. Transferències de capital	8.894	7.630	8,8%	85,8%	12.208	13,3%	-37,5%
Operacions de capital	8.894	7.632	8,8%	85,8%	12.208	13,3%	-37,5%
Operacions no financeres	80.133	80.444	92,9%	100,4%	91.502	100,0%	-12,1%
8. Actius financers	41.093	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	0,0%
9. Passius financers	7.878	6.178	7,1%	78,4%	0	0,0%	0,0%
Operacions financeres	48.971	6.178	7,1%	78,4%	0	0,0%	0,0%
TOTAL	129.103	86.622	100,0%	67,1%	91.502	100,0%	-5,3%

Pel que fa al grau d'execució del pressupost d'ingressos (67,1 %), 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 98,4 %.

El capítol d'ingressos quantitativament més significatiu és el de transferències corrents (64,4 % dels drets reconeguts) i si se suma a aquest capítol el de transferències de capital, el percentatge sobre drets reconeguts és del 73,2 %. Aquests percentatges han disminuït amb relació al 2011 atès que s'han reduït les aportacions a la UIB de l'Estat i de la Comunitat Autònoma, i han augmentat els ingressos de capítol 3 per l'increment de les taxes universitàries.

S'han de destacar els ingressos de capítol 9 relacionats amb el projecte Innocampus concedit pel MICIIN (5.000 milers d'euros) i el projecte FEDER de xarxa de comunicacions (1.178 milers d'euros).

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 8.350 milers d'euros (-13,0 % respecte del 2011) i les transferències de capital 4.578 milers d'euros (-60,0 % respecte de l'any anterior).

A 31 de desembre, el total de deutors pendents de cobrament del pressupost corrent és de 33.053 milers d'euros. El percentatge de recaptació és del 61,8 %, en línia amb el de l'exercici anterior (59,9 %).

El finançament per tipologia de recursos és el següent:

UIB 2012. DRETS RECONEGUTS NETS (en milers d'euros)	
TIPUS DE RECURSOS	Imports
- Aportacions del sector estatal	4.156
- Aportacions del sector autonòmic	53.731
- Aportacions de corporacions locals	28
- Aportacions de la Unió Europea	3.896
a) Aportacions públiques	61.811
b) Aportacions privades	8.336
I. TOTAL RECURSOS PERCEBUTS	70.147
a) Taxes i preus públics	14.798
b) Prestacions de serveis i venda de béns	1.473
c) Ingressos patrimonials	201
d) D'inversions reals	2
e) Altres ingressos	0
II. TOTAL RECURSOS PROPIS	16.475
TOTAL	86.622

Incidències:

A l'igual que en exercicis anteriors, no s'han reconegut comptablement, com a ingressos pressupostaris en el capítol de transferències de capital i corrents, les transferències de la CAIB previstes en els acords i convenis per al finançament dels edificis Jovellanos i Científicotècnic, i que estan subjectes a tres contractes denominats de cessió de crèdit. L'import d'aquestes transferències incrementaria en 1.172 milers d'euros el pressupost d'ingressos. Aquesta correcció no afecta el resultat pressupostari, ja que la despesa vinculada tampoc no s'ha registrat com a despesa pressupostària. No obstant això, s'ha de destacar que aquesta compensació d'ingressos i despeses a imputar al pressupost no és correcta.

De la conciliació realitzada entre els drets reconeguts envers la CAIB per la UIB i les obligacions reconegudes per la CAIB el 2012 destaquen les incidències següents:

- *Reconeixement de dret per import de 204 milers d'euros per a la justificació de part de les actuacions cofinançades per la CAIB en matèria d'actuacions per al desenvolupament de les inversions de*



l'Estat a les Illes Balears. No consta la conformitat de la CAIB en la justificació parcial efectuada per la UIB el mes d'octubre de 2012.

- *La UIB ha reconegut drets per un total de 103 milers d'euros d'acord amb el Conveni núm. 2230 en matèria d'actuacions per al desenvolupament de les inversions de l'Estat a les Illes Balears. Aquest especifica que les aportacions de la CAIB es faran a mesura que la UIB justifiqui les despeses incorregudes. Al projecte de finançament afectat corresponent no s'ha imputat encara cap obligació reconeguda per la qual cosa no es podien haver generat aquests drets.*

B. EXECUCIÓ DE DESPESES

Sobre unes previsions definitives de 129.103 milers d'euros, s'han reconegut obligacions per un total de 85.094 milers d'euros, la qual cosa representa un nivell d'execució del 65,9 %, en línia amb el de l'exercici 2011, que va ser del 66,1 %. En termes absoluts, la disminució de la despesa respecte de l'any anterior ha estat de 5.001 milers d'euros.

UIB 2012. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (en milers d'euros)							
CAPÍTOLS	Exercici de 2012				Exercici de 2011		% var. 2012- 2011
	Crèdits finals	Oblig. recon.	Oblig.recon./ Total oblig.	Grau exec.	Oblig. recon.	Oblig.recon./ Total oblig.	
1. Despeses de personal	53.511	53.469	62,8%	99,9%	55.938	62,1%	-4,4%
2. Desp. béns corrents i serv.	17.684	9.348	11,0%	52,9%	11.563	12,8%	-19,2%
3. Despeses financeres	264	214	0,3%	81,0%	96	0,1%	123,7%
4. Transferències corrents	3.115	1.888	2,2%	60,6%	2.000	2,2%	-5,6%
Operacions corrents	74.574	64.919	76,3%	87,1%	69.596	77,2%	-6,7%
6. Inversions reals	50.412	17.121	20,1%	34,0%	19.499	21,6%	-12,2%
7. Transferències de capital	3.860	2.797	3,3%	72,5%	742	0,8%	276,8%
Operacions de capital	54.272	19.918	23,4%	36,7%	20.242	22,5%	-1,6%
Operacions no financeres	128.846	84.837	99,7%	65,8%	89.837	99,7%	-5,6%
8. Actius financers	0	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	0,0%
9. Passius financers	258	258	0,3%	100,0%	258	0,3%	0,0%
Operacions financeres	258	258	0,3%	100,0%	258	0,3%	0,0%
TOTAL	129.103	85.094	100,0%	65,9%	90.095	100,0%	-5,6%

El capítol més important de despeses correspon al de personal (capítol 1) el qual representa més de la meitat del total de les obligacions reconegudes en l'exercici (el 62,8 % enfront del 62,1% del 2011). El capítol 6 d'inversions reals, és el següent en importància (el 20,1% enfront del 21,6% del 2011) 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 2011.



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 (1.566 milers d'euros) per despeses efectivament realitzades durant l'exercici i imputades al compte "409. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" (2.476 milers d'euros l'exercici anterior).

- No s'han comptabilitzat com a despeses pressupostàries, pagaments de compromisos dels dos contractes de cessió de crèdit. El pressupost de despeses s'ha d'incrementar amb l'import d'aquests pagaments (1.172 milers d'euros, dels quals 687 milers d'euros corresponen al capítol de despeses financeres). Aquesta correcció no afecta el resultat pressupostari, ja que l'ingrés vinculat tampoc no s'ha registrat com a ingrés pressupostari.

- Les devolucions dels préstecs reemborsables (266 milers d'euros) s'imputen a pressupost, si bé s'imputen al capítol 7 de despeses (transferències de capital) en lloc d'imputar-se al capítol 9 de passius financers.

Dins el capítol 6 d'inversions reals s'ha inclòs la partida de despesa del Consell Social de la Universitat per un import de 45 milers d'euros. Els conceptes registrats (retribucions del president i de la secretària del Consell Social) no es corresponen amb despeses en inversions reals, i s'haurien de registrar en els capítols d'operacions corrents.

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.2.3. Despeses: detall de l'execució del pressupost
- Quadre núm. I.2.4. Despeses: liquidació del pressupost per programes.

4. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORS

A. INGRESSOS PLURIENNAIS

Al llarg de l'exercici s'han iniciat 15 expedients d'ingrés amb càrrec a pressuposts d'exercicis posteriors. A 31/12/12 la situació dels compromisos d'ingrés, detallada per articles, és la següent:

UIB 2012. INGRESSOS PLURIENNAIS (en milers d'euros)						
Art.	Concepte	Any 1 2013	Any 2 2014	Any 3 2015	Any 4 2016	Anys succ.
32	Prestació de serveis	53	43	45	0	0
45	Ingr. corrents de la CAIB	161	100	57	57	0
47	Ingr. corrents d'empreses privades	353	328	322	2	2
48	Ingr. corrents d'inst.sense anim lucre	442	248	66	30	0
49	Ingr. corrents de l'exterior	8	8	8	0	0
70	Ingr. de capital de la CAIB	33	0	0	0	0
76	Ingr. de capital de corp. locals	44	30	30	30	0
78	Ingr. de capital de l'exterior	33	0	0	0	0
		1.127	758	527	119	2

S'observa un canvi de tendència en l'origen dels compromisos d'ingrés, ja que en anys anteriors la part més important corresponia als concertats amb la CAIB, mentre que actualment tenen més pes els procedents del sector privat i d'entitats sense finalitat de lucre. Entre els primers destaca el conveni de col·laboració amb el Banc Santander fins al 2015, a raó de 320 milers d'euros anuals, per al finançament de programes de contingut docent i de suport a l'activitat acadèmica.



Incidències:

Com en exercicis anteriors, no s'inclouen dins la informació dels ingressos pluriennals les transferències concertades amb la CAIB a percebre en exercicis posteriors relacionades amb les operacions de cessions de crèdit que es descriuen en l'apartat d'endeutament.

B. DESPESES PLURIENNALS

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

UIB 2012. COMPROMISOS DE DESPESA AMB CÀRREC A PRESSUPOST D'EXERCICIS POSTERIORIS					
(en milers d'euros)					
CONCEPTE	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Anys
	2013	2014	2015	2016	succ.
Subministrament d'energia tèrmica per a l'edifici Jovellanos (exp. 17/09)	112	0	0	0	0
Servei de manteniment integral de la UIB (exp. 2/12)	497	497	497	372	0
Servei de manteniment sist. alimentació ininterrompuda (exp. 2/11)	50	8	0	0	0
Servei de manteniment lectors marques òptiques UIB (exp. 7/12)	3	3	3	0	0
Servei d'atenció i manteniment d'eq. microinformàtica (exp. 38/10)	198	0	0	0	0
Servei de manteniment aplic. inf. de gestió adm. (exp. 19/10)	25	0	0	0	0
Servei de suport i mant. Innopac Millenium de l'SBD	63	0	0	0	0
Servei de seguretat i vigilància i serveis auxiliars (exp. 39/08)	101	0	0	0	0
Servei manteniment zones enjardinades (exp. 6/09)	123	0	0	0	0
Servei control poblacions diverses espècies a la UIB	4	4	4	4	7
Servei suport i dret d'ús llicències campus Oracle (exp. 28/09)	12	0	0	0	0
Servei auditoria progr. MED cofin. per la UE (exp. 36/10)	1	0	0	0	0
Servei xarxa corporativa unificada de telefonia i dades	801	0	0	0	0
Subministrament de gasos i altres composts per a la UIB (exp. 5/11)	100	0	0	0	0
Subministrament d'energia elèctrica UIB (exp. 5/12)	1.570	0	0	0	0
Servei de neteja (exp. 6/12)	1.046	1.046	1.046	1.003	0
Subministrament d'energia tèrmica per a l'edifici Guillem Cifre (exp. 12/12)	54	54	54	54	377
Servei auditoria proj.estratègic MED per l'OSR (exp. 10/12)	2	2	2	0	0
Serv. mant. apl. Universitat XXI gestió d'RH, gest. nòm. i s. soc. (exp. 16/12)	38	38	38	38	0
Serv. gestió resid. sanit. i químics que generen els laboratoris UIB (exp. 23/12)	13	0	0	0	0
Subministrament llicència d'ús software Mathematica per al CTI (exp. 24/12)	21	0	0	0	0
TOTAL	4.833	1.652	1.643	1.471	384

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.*

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 31/12/12, les desviacions de finançament que es mostren a continuació:

UIB 2012. 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	6.089	-2.405	14.910	-582
Ajudes CAIB	56	-1.868	328	-277
Ajudes Estat	936	-1.043	2.706	-105
Projectes CAIB	0	-86	5	-86
	7.082	-5.402	17.948	-1.049

Aquest es el primer exercici en què la UIB presenta en el seus comptes anuals la informació relativa a les desviacions positives i negatives, tant de l'exercici com les acumulades (els anys anteriors es limitava aquesta informació únicament a les desviacions positives acumulades).

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.

Dins la composició dels projectes de despesa amb finançament afectat, s'ha observat l'existència de projectes ja finalitzats els quals presenten desviacions positives acumulades per imports residuals.

Incidències:

De la revisió dels projectes de finançament afectat vius al tancament s'ha detectat que, de manera general, el reconeixement del dret es realitza a la signatura del corresponent acord o conveni, quan en molts casos aquests estipulen de manera expressa que l'ens finançador reconeixerà la seva corresponent obligació en el moment en què la UIB justifiqui de manera parcial o total la realització del fet subvencionat.

Per al càlcul de les desviacions derivades dels projectes amb finançament afectat, la UIB fa servir els imports corresponents als ingressos efectivament cobrats, en comptes de consignar els imports dels drets reconeguts, tal com determina la normativa aplicable. Això genera les següents diferències respecte del càlcul obtingut aplicant el que estipula la normativa aplicable:

UIB 2012. DESVIACIONS DE PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (en milers d'euros)				
	Desv.positives exercici	Desv.negatives exercici	Desv. positives acumulades	Desv. negatives acumulades
Càlcul UIB	7.082	-5.402	17.948	-1.049
Recàlcul SCIB	7.310	-4.571	22.412	0
Diferència	-228	-830	-4.464	-1.048

RECOMANACIONS:

Comunicar als ens finançadors dels projectes finalitzats amb desviacions positives aquesta circumstància en el moment de l'acabament del projecte, i acordar una nova aplicació o, si escau, el seu reintegrament.



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 2012. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2012 (en milers d'euros)					
ACTIU	2012	2011	PASSIU	2012	2011
A) IMMOBILITZAT	94.562	98.033	A) FONS PROPIS	103.792	111.837
I. Immobilitzacions immaterials	1.007	1.130	I. Patrimoni	87.398	87.398
1. Propietat intel·lectual	637	625	1. Patrimoni	83.215	83.215
2. Aplicacions informàtiques	4.016	3.863	2. Patrimoni rebut en cessió	4.183	4.183
3. Drets sobre béns en lísing	0	0	II. Resultats d'exercicis anteriors	24.439	23.575
4. Amortitzacions	-3.646	-3.358	1. Resultats positius d'ex. ant.	24.439	23.575
II. Immobilitzacions materials	93.555	96.904	III. Resultats de l'exercici	-8.045	865
1. Terrenys i construccions	112.678	112.448	B) PROV. PER A RISCS I DESP.	235	391
2. Instal·lacions tècniques i maq.	5.354	5.231	C) CREDITORS LLARG TERMINI	21.951	20.968
3. Utillatge i mobiliari	39.122	38.644	I. Altres deutes a llarg termini	21.951	20.968
4. Altre immobilitzat	37.151	35.794	1. Deutes amb entitats de crèdit	1.803	2.403
5. Amortitzacions	-100.749	-95.214	2. Altres deutes	20.148	18.565
B) DESP. A DISTR. EN DIV. EX.	0	6.152	D) CREDITORS CURT TERMINI	18.923	26.334
C) ACTIU CIRCULANT	50.339	55.345	I. Deutes amb entitats de crèdit	258	823
I. Deutors	41.508	43.364	1. Préstecs i altres deutes	258	823
1. Deutors pressupostaris	40.413	41.934	II. Creditors	11.796	18.924
2. Deutors no pressupostaris	544	1.252	1. Creditors pressupostaris	8.162	9.709
2. Administracions públiques	726	690	2. Creditors no pressupostaris	1.647	6.502
3. Provisions	-175	-512	3. Administracions públiques	1.182	1.712
II. Tresoreria	8.831	11.980	4. Altres creditors	764	959
			5. Fiances i dip. rebuts a c/t.	41	42
			III. Ajusts per periodificació	6.869	6.587
TOTAL GENERAL (A+B+C)	144.901	159.530	TOTAL GENERAL (A+B+C+D)	144.901	159.530



A. ACTIU IMMOBILITZAT

Immobilitzat immaterial

UIB 2012. EVOLUCIÓ DE LES IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS (en milers d'euros)					
DESCRIPCIÓ	Saldo a 31/12/11	Altes 2012	Baixes 2012	Reclass. i ajusts	Saldo a 31/12/12
Propietat intel·lectual	625	12	0	0	637
Aplicacions informàtiques	3.863	154	0	0	4.016
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	4.487	165	0	0	4.653
Amortització acumulada	-3.358	-255	0	-33	-3.646
VALOR NET COMPTABLE	1.130	-90	0	-33	1.007

Les altes de l'epígraf de propietat intel·lectual (12 milers d'euros) corresponen a la despesa de patentar el resultat de treballs d'investigació. Respecte de les aplicacions informàtiques, la columna d'altes (154 milers d'euros) inclou adquisicions de l'exercici per la incorporació de programes i llicències de programes informàtics.

Immobilitzat material

UIB 2012. EVOLUCIÓ DE LES IMMOBILITZACIONS MATERIALS (en milers d'euros)						
DESCRIPCIÓ	Saldo a 31/12/11	Altes 2012	Baixes 2012	Donacions rebudes	Reclass. d'immob.	Saldo a 31/12/12
Terrenys i béns naturals	21.933	33	0	0	0	21.966
Construccions	90.515	196	0	0	0	90.712
Instal·lacions tècniques	1.883	32	0	0	0	1.916
Maquinària	3.348	94	-4	0	0	3.438
Utiltatge	239	0	0	0	0	239
Mobiliari	38.405	562	-92	8	0	38.883
Equips procés d'informació	23.405	1.130	-189	15	0	24.361
Elements de transport	634	1	-3	0	0	632
Altres immobilitzats materials	11.755	161	0	241	0	12.157
IMMOBILITZAT MATERIAL	192.118	2.210	-288	264	0	194.304
Amortització acumulada	-95.214	-5.661	248	0	-122	-100.749
VALOR NET COMPTABLE	96.904	-3.451	-40	264	-122	93.555

Les altes més destacades s'han produït en els epígrafs de mobiliari (562 milers d'euros) i d'equipaments informàtics (1.130 milers d'euros), a diferència d'altres exercicis en els quals predominaven les altes de l'epígraf de construccions. Bona part de les altes per equip 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 40 milers d'euros).

Inversions financeres permanents

D'acord amb els convenis signats entre la UIB i la CAIB per a la construcció de l'edifici Jovellanos (06/03/2000) i per a l'execució de les obres complementàries al mateix edifici (09/11/05), 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 l'actiu el dret de cobrament de la subvenció de capital corresponent al principal de les operacions de finançament pendents de venciment a 31/12/12. Ha de registrar en el compte "252. Creditors a llarg termini" un import de 9.283 milers d'euros, i en el compte "542. Creditors a curt termini" un import de 517 milers d'euros.

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 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.

- La UIB no té reconegut en l'actiu del balanç, el dret de cobrament de la subvenció de capital corresponent al principal de les operacions de finançament per a la construcció de l'edifici Jovellanos i per a les obres complementàries al mateix edifici. L'import total pendent de cobrament a 31/12/12 de les subvencions de capital per finançar els costos de les obres és de 9.800 milers d'euros. S'ha de registrar en el compte "252. Crèdits a llarg termini" un import de 9.283 milers d'euros, i en el compte "542. Crèdits a curt termini" un import de 517 milers d'euros.

La partida "Construccions" de l'actiu del balanç inclou el valor de les obres en curs, entre elles el cost del projecte d'ampliació de l'edifici Interdepartamental II (108.844,83 euros). Atès que l'expedient de contractació d'execució de l'obra de l'edifici va ser objecte 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, s'hauria de dotar una provisió per depreciació per l'import del projecte d'obra.



DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EJERCICIOS

Despeses financeres diferides d'altres deutes

El moviment de l'exercici és el següent:

UIB 2012. INTERESSOS FUTURS PER ENDEUTAMENT (en milers d'euros)				
Operació	Saldo a 31/12/11	Altes	Baixes	Total
Préstec BSCH	428		-428	0
Cessió crèdit 2000	5.527		-5.527	0
Cessió crèdit 2005	197		-197	0
Total	6.152		-6.152	0

El saldo corresponent als interessos futurs de les operacions de cessions de crèdit i de préstecs reemborsables es va reflectir en els comptes anuals de la UIB l'exercici anterior. Seguint la recomanació de la Sindicatura s'han donat de baixa aquests imports atès que la comptabilització dels interessos futurs derivats de les operacions d'endeutament no és procedent i que el seu reconeixement comptable s'ha de produir en el moment de la seva meritació, amb càrrec als resultats de l'exercici corresponent.

ACTIU CIRCULANT

Deutors pressupostaris

UIB 2012. DEUTORS PRESSUPOSTARIS A 31 DE DESEMBRE DE 2012 (en milers d'euros)								
CAPÍTOLS	2007	2008	2009	2010	2011	2012	TOTAL	%
3. Taxes, preus públics i alt.	161	28	417	399	710	3.067	4.782	11,8%
4. Transferències corrents	0	90	374	270	398	28.228	29.361	72,7%
5. Ingressos patrimonials	0	0	0	7	18	71	96	0,2%
Operacions corrents	161	118	791	676	1.127	31.366	34.239	84,7%
6. Alienació d'inversions reals	0	0	0	0	0	2	2	0,0%
7. Transferències de capital	0	1.283	169	98	2.937	1.684	6.172	15,3%
Operacions de capital	0	1.283	169	98	2.937	1.687	6.174	15,3%
TOTAL	161	1.401	960	774	4.064	33.053	40.413	100,0%

Dins el saldo pendent dels deutors pressupostaris al tancament (40.413 milers d'euros) destaca el pes del saldo deutor amb la CAIB, el qual ascendeix a 31.124 milers d'euros, un 77,0 % del total, tot i que respecte de l'any anterior ha disminuït en 1.491 milers d'euros.

En el llistat de deutors pressupostaris apareix la Universitat com a deutora de si mateixa per 367 milers d'euros (per raons operatives i de registre comptable). El motiu és 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 2012 s'han produït anul·lacions de drets d'exercicis tancats per un import total de 666 milers d'euros. El més destacat és l'anul·lació del dret reconegut envers la CAIB per 250 milers d'euros l'any 2007 amb relació al conveni signat amb la CAIB per al cofinançament de la construcció de l'edifici d'instituts universitaris i per a l'aplicació i la millora de la xarxa de comunicacions de la UIB, import que ja va ser objecte de dotació l'exercici anterior.

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. Per aquest motiu, al tancament de l'exercici 2012, ha dotat una provisió per a insolvències de 175 milers d'euros, corresponents als saldos pendents de cobrament al tancament de l'exercici 2008.

Deutors no pressupostaris i altres deutors

La composició dels conceptes de deutors no pressupostaris, a 31 de desembre de 2012, és la següent:

UIB 2012. DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)	
CONCEPTE	Imports
Deutors per IVA transferit	321
Habilitats pagadors	0
Bestretes viatges	27
Bestretes diverses	161
Bestretes nòmina	35
Llicència d'obres	0
TOTAL DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	544

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

L'epígraf de llicència d'obres amb un saldo de 320 milers d'euros a 31/12/11 corresponia al desemborsament de la taxa realitzat per la UIB per a la construcció de l'edifici Gaspar Melchor de Jovellanos, taxa que, segons el contracte, correspon pagar a l'adjudicatari. Amb la finalitat de rescabalar-se del perjudici, la UIB continua gestionant la tramitació de la incautació de la garantia dipositada pel contractista. El 2012 s'ha cancel·lat aquest import amb càrrec a despeses de funcionament (261 milers d'euros per la llicència) i a despeses financeres (59 milers d'euros en concepte de recàrrec i interessos), i posteriorment s'ha registrat de nou com a deutor pressupostari per l'import de la llicència d'obra (261 milers d'euros).



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 2012 (726 milers d'euros) i la provisió per a insolvències de clients (-175 milers d'euros).

Tresoreria

L'estat de la tresoreria és el següent:

UIB 2012. ESTAT DE LA TRESORERIA (en milers d'euros)	
CONCEPTE	Imports
1. Cobraments	116.143
Pressupost corrent	53.569
Pressuposts tancats	33.909
Operacions no pressupostàries	28.665
2. Pagaments	119.292
Pressupost corrent	78.515
Pressuposts tancats	7.205
Operacions no pressupostàries	33.572
I. Flux net de tresoreria de l'exercici de 2012 (1-2)	-3.149
3. Saldo inicial de tresoreria	11.980
II. Saldo final de tresoreria de l'exercici de 2012 (I+3)	8.831

El saldo de tresoreria a 31/12/12 és de 8.831 milers d'euros, import que suposa una disminució d'un 26,3 % respecte de l'exercici anterior. Aquest saldo, segons la documentació aportada per la Universitat està dipositat en 20 comptes bancaris; 19 d'ells en euros per un import de 8.812 milers d'euros i un en dòlars per 24.867 \$, valorat aquest import en 19 milers d'euros al canvi de tancament.

De les certificacions emeses per les entitats financeres, es detecten 5 comptes corrents que no figuren a comptabilitat (2 comptes d'ingressos i 3 comptes d'habilitació) amb un saldo total de 3 milers d'euros.

Incidències:

En el saldo de deutors al tancament s'inclouen drets de cobrament respecte de la CAIB (31.124 milers d'euros, dels quals 2.789 milers d'euros corresponen als exercicis 2007 a 2011). La CAIB, per la seva part, reconeix un saldo pendent, a 31/12/12, de 28.120 milers d'euros. La diferència, de 3.004 milers d'euros, prové, principalment, de les partides següents:

- *La UIB va signar el 2011 un conveni amb la CAIB en matèria d'actuacions per al desenvolupament de les inversions de l'Estat a les Illes Balears, per a la construcció i l'equipament d'un laboratori Universitat-Empresa. La UIB va reconèixer el 2011 la totalitat de l'import del conveni, 2.500 milers d'euros, encara que les despeses projectades no s'hagin executat. La CAIB no ha reconegut cap obligació envers la*



UIB derivada d'aquest conveni. A data de la revisió, la UIB informa que ha renunciat a la construcció de l'edifici destinat a acollir aquest laboratori i ha iniciat converses amb l'Estat per aprofitar aquest finançament per a un altre tipus d'infraestructura. En tot cas, el dret reconegut d'exercicis anteriors que figura pendent s'hauria d'anul·lar ja que es refereix a l'actuació no realitzada, tenint en compte la finalitat específica del dit conveni i el fet que s'hi especifica que el reconeixement d'obligacions de la part finançadora es farà a mesura que l'execució es realitzi, cosa que no s'ha produït.

- Reconeixement de dret per import de 204 milers d'euros per la justificació de part de les actuacions cofinançades per la CAIB en matèria d'actuacions per al desenvolupament de les inversions de l'Estat a les Illes Balears. No consta la conformitat de la CAIB en la justificació parcial efectuada per la UIB el mes d'octubre de 2012.

Formant part dels drets pressupostaris d'exercicis anteriors, figuren els conceptes següents:

- 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. Aquests saldos no han estat inclosos en la dotació genèrica realitzada per la UIB referida al 2008. El motiu del retard en el cobrament d'aquests drets, segons la UIB, és la intenció de l'ens finançador d'aplicar un percentatge de correcció financera a un tant alçat del 5 %, basat en l'experiència en les revisions de projectes semblants, el qual es descomptaria de l'import a percebre. A la data de revisió no s'ha produït el cobrament d'aquests imports. En aplicació del principi de prudència, s'hagués hagut de dotar el 5 % dels imports referits, la qual cosa suposa una manca de dotació de 61 milers d'euros.
- Un total de 698 milers d'euros per factures a l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears del període 2009 a 2011 en virtut dels convenis específics 2009 i 2010 signats per la prestació, per part de la UIB a IB3, del servei de normalització lingüística. El 2011, la UIB va rescindir el conveni vigent en aquell moment per manca de pagament de les factures meritades, les quals no han estat cobrades a data d'avui. En data 27 de març de 2013 la UIB va presentar demanda judicial de reclamació de quantitat contra aquest deutor per import de 686 milers d'euros. La UIB informa que s'estan realitzant gestions amb l'ens i amb la CAIB per tal d'aconseguir el cobrament d'aquests imports, i no es considera necessària la seva provisió. En aplicació del principi de



prudència, s'estima que hauria d'haver estat objecte d'una dotació del 50 % del saldo pendent (349 milers d'euros).

- Un total de 4 milers d'euros de Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU corresponent als exercicis 2010 i 2011. Aquesta es troba en fase de concurs de creditors, per la qual cosa s'hauria d'haver traspassat a deutors de dubtós cobrament i dotada la provisió corresponent.

La UIB va iniciar el 2008 gestions encaminades a la tramitació de la incautació de la garantia dipositada pel contractista de l'edifici Gaspar Melchor de Jovellanos, i encara continua amb l'esmentada tramitació, sense que s'hagi rescablat del perjudici del pagament de la llicència d'obra de l'edifici per 320 milers d'euros. La UIB ha registrat, a deutors pressupostaris, l'import de la llicència (sense recàrrec ni interessos) per 261 milers d'euros, import de dubtós cobrament, i que s'hauria de proveir a 31/12/12.

Hi ha una diferència de 21 milers d'euros entre l'import de la tresoreria que figura en el balanç (8.831 milers d'euros) i l'import de l'estat de tresoreria de la memòria (8.852 milers d'euros), que prové del saldo inicial.

No figuren en comptabilitat 5 comptes corrents, titularitat de la UIB, amb un saldo conjunt a 31/12/12 de 3 milers d'euros.

B. PASSIU

FONS PROPIS

Els **fons propis** de la UIB, al tancament de l'exercici 2012, són de 103.792 milers d'euros, i presenten durant l'exercici el moviment següent:

UIB 2012. EVOLUCIÓ DELS FONS PROPIS DURANT L'EXERCICI DE 2012 (en milers d'euros)					
	Saldos a 31/12/11	Aplicació del resultat 2011	Resultat ex. 2012	Altres ajusts	Saldos a 31/12/12
Patrimoni	83.215	0	0		83.215
Patrimoni rebut en cessió	4.183	0	0		4.183
Resultats positius d'exercicis anteriors	23.575	864	0		24.439
Resultat de l'exercici	864	-864	-8.045		-8.045
TOTAL	111.837	0	-8.045	0	103.792

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 (06/03/2000 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.

Incidències:

D'acord amb el nou Pla General de Comptabilitat Pública, al mateix temps que es dona d'alta el dret de cobrament per import de 9.800 milers d'euros corresponent al crèdit pendent de cobrament a 31/12/12 de la CAIB per a les subvencions de capital dels convenis d'obra detallats (vegeu l'apartat d'inversions financeres permanents), s'ha de comptabilitzar en el patrimoni net en concepte de subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer l'import total de les subvencions detallades (20.274 milers d'euros), minorat en l'import de l'amortització acumulada a 31/12/12 dels immobles subvencionats (aproximadament 1.976 milers d'euros). Com a contrapartida s'ha de minorar el saldo del compte "120. Resultats positius d'exercicis anteriors" en 8.498 milers d'euros.

ENDEUTAMENT I ALTRES PASSIUS EXIGIBLES

Provisions per a riscos i despeses

La UIB té dotades unes provisions per a riscos i despeses de 235 milers d'euros. L'evolució durant l'exercici 2012 és la següent:

UIB 2012. EVOLUCIÓ PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES (en milers d'euros)	
Import inicial a 1 de gener de 2012	391
Provisions aplicades en el període	-156
Provisions regularitzades en el període	0
Saldo final a 31 de desembre de 2012	235

L'import regularitzat durant l'exercici correspon a la cancel·lació de la provisió realitzada per import de 156 milers d'euros del recurs referent al procediment 22/2008. Aquest import suposa un ingrés en concepte d'excés de provisions per a riscos i despeses.

L'import final de la provisió, 235 milers d'euros, és degut 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 correspon a la provisió constituïda per a un litigi pendent de resolució que es detalla en el paràgraf següent.

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 extra de Nadal. 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.

El 2010 FCC Construcción, SA va interposar un recurs contenciós administratiu contra la UIB, l'Ajuntament de Palma, el Consejo Superior de Deportes, la CAIB i el Consell de Mallorca, com a membres del patronat vitalici de la Fundació Juegos Mundiales Universitarios Universiada - Palma de Mallorca 1999, perquè aportassin fons per fer front al compliment de la condemna pel judici ordinari 1339/06 (622 milers d'euros, més els interessos i les costes). Durant el mes d'octubre de 2012, i abans de la resolució del recurs esmentat, l'Ajuntament de Palma va proveir la Fundació amb els fons exigits per la demandant (1.036 milers d'euros).

Creditors a llarg termini

a) Deutes amb entitats de crèdit

El saldo de deutes amb entitats de crèdit a llarg termini (1.803 milers d'euros) correspon als venciments de capital (d'acord amb la recomanació de l'SCIB, la UIB ha cancel·lat el registre dels interessos futurs a pagar per import de 342 milers d'euros) de l'exercici 2014 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 2012. ESTIMACIÓ DELS VENCIMENTS FUTURS DEL PRÉSTEC (en milers d'euros)			
ANY	Capital	Interessos	TOTAL
2013	258	76	334
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	2.061	343	2.403

L'anualitat de 2013 figura registrada com a curt termini

L'import reflectit com a deute a llarg termini engloba el capital pendent corresponent a les quotes a pagar des de 2014 al venciment de l'operació.

b) Altres deutes a llarg termini

Durant l'exercici 2011 la UIB va reconèixer el passiu de les operacions de cessions de crèdit i de préstecs reemborsables, d'acord amb les recomanacions de l'SCIB d'informes anteriors. Una vegada reconegut aquest passiu, pel que fa a les cessions de crèdit, els venciments de l'exercici es liquiden contra el compte d'ingrés del grup 75.

Els antecedents d'aquestes operacions són els següents:

La Universitat va subscriure (el 23/04/2000), 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.

L'operació esmentada és similar a la subscripta amb la mateixa entitat financera el 28/06/02 (4.508 milers d'euros), per finançar la construcció de l'edifici Científicotècnic. Les condicions eren les mateixes que les de la cessió abans descrita, si bé el venciment final de l'operació es va produir durant l'exercici 2011.

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 les anteriors cessions i el venciment final l'any 2025.



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 (1.364 milers d'euros). Aquestes ajudes tenen forma de bestreta o préstec reemborsable sense meritació d'interessos.

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, mitjançant justificació de la realització dels projectes objecte de l'ajut, el qual té un termini màxim d'execució fins al 31/12/13).

L'exercici 2012 s'han registrat les següents operacions:

- Un préstec reemborsable per import de 5.000 milers d'euros del Ministeri de Ciència i Innovació 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 al 02/01/12 no s'ha obtingut la preceptiva autorització de la CAIB per incórrer en 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 21/05/12 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.
- S'han comptabilitzat com endeutament 1.207 milers d'euros de bestretes reemborsables FEDER de l'any 2011, que es varen comptabilitzar com a subvencions rebudes per a projectes d'investigació del Pla Nacional R+D+I. 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.



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:

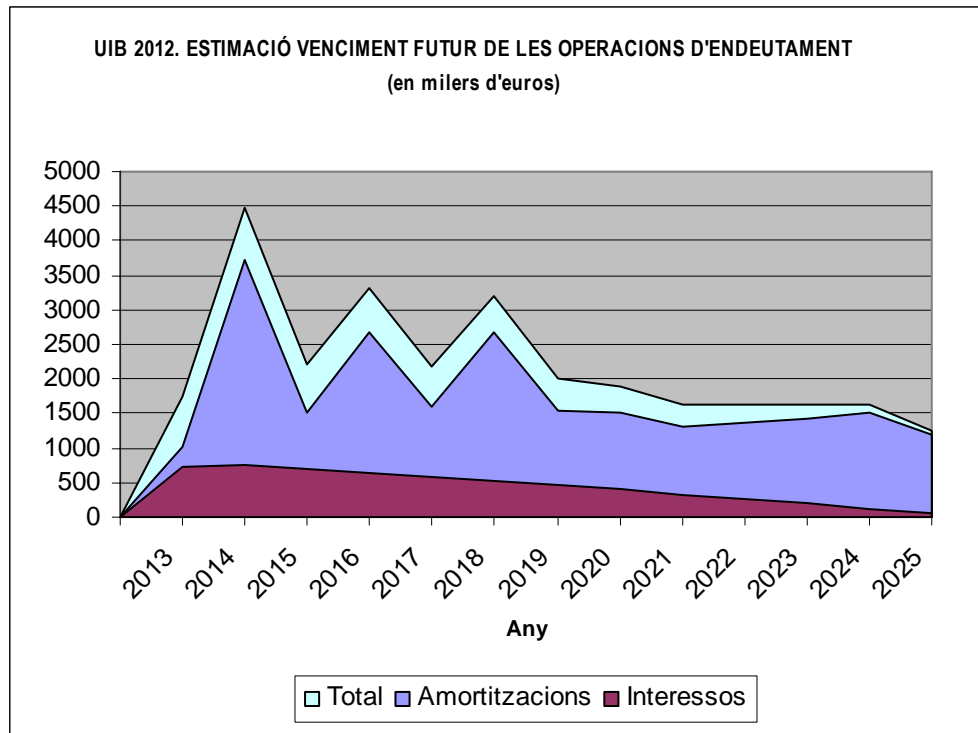
UIB 2012. ESTIMACIÓ DELS VENCIMENTS FUTURS (en milers d'euros)														
ANY	Cessió de crèdit 1		Cessió de crèdit 3		Préstecs reemborsables MICIIN (*)			Préstec reemb. MICIIN 10/12/10		Préstec reemb. MEC (*)	Progra- ma R+D+I	Total		TOTAL
	Capital	Inter.	Capital	Inter.	Operac. 2006	Operac. 2009	Operac. 1/9/10	Capital (**)	Inter.	Operac. 21/5/12	Capital (*)	Capital	Inter.	
2013	486	632	31	23	163	84						764	655	1.419
2014	519	599	32	21	163	84	2.274	404	61			3.477	681	4.158
2015	554	564	34	20	163	84		409	56			1.244	640	1.884
2016	592	526	35	19	163	927		414	51	269	24	2.423	595	3.019
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			1.272	446	1.719
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	9.273	4.864	527	173	815	1.429	2.274	5.178	402	269	1.207	20.971	5.439	26.410

(*) Préstecs reemborsables sense meritació d'interessos. Pel que fa al tram corresponent a l'ajut FEDER, s'ha considerat que la seva devolució es produirà d'un sol cop l'any següent al termini màxim d'execució dels projectes finançats.

(**) Les anualitats del préstec de 10 de desembre 2010 inclouen l'augment del principal en l'import dels interessos que es meritaren el 2013.



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.

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. Així mateix, també durant l'exercici 2011 a l'expedient contractació de l'obra de condicionament de l'entorn de l'edifici Científicotècnic i la zona d'aparcament general del campus es va acordar la suspensió temporal de l'inici d'execució de l'obra i, en conseqüència, si es resolgués el contracte, l'adjudicatari tendria dret a una indemnització del 2% del preu d'adjudicació (art. 222.2 de l'LCSP). Per a cap d'aquests casos no s'ha constituït cap tipus de provisió.



La UIB ha rebut, fins a la data de la revisió, expedients de reintegrament d'entitats finançadores per motiu de no-execució o justificació incorrecta quantificats en 127 milers d'euros (principal més interessos) pel que fa a projectes d'infraestructura científica i a 75 milers d'euros per projectes de recerca justificats fins al 31/12/12. La UIB no va realitzar cap provisió al tancament per atendre aquestes reclamacions.

La UIB comptabilitza incorrectament el passiu a llarg i curt termini derivat de les operacions de cessions de crèdit a l'epígraf "Altres deutes" del passiu del balanç. A 31/12/2012 s'ha de reclassificar a l'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit" un import de 9.283 milers d'euros amb venciment a llarg termini, i de 517 milers d'euros amb venciment a curt 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 2012. CREDITORS PRESSUPOSTARIS A 31 DE DESEMBRE DE 2012 (en milers d'euros)					
CAPÍTOLS	2010	2011	2012	Total	%
1. Despeses de personal	0		500	500	6,1%
2. Despeses corrents en béns i serveis	16	4	3.952	3.973	48,7%
3. Despeses financeres	0		0	0	0,0%
4. Transferències corrents	0		37	37	0,5%
Total d'operacions corrents	16	4	4.490	4.511	55,3%
6. Inversions reals	0	5	2.079	2.085	25,5%
Total d'operacions de capital	0	5	2.079	2.085	25,5%
Total creditors aplicats a pressupost	16	10	6.569	6.595	80,8%
Creditors pendents d'aplicar al pressupost	141	124	1.301	1.566	19,2%
TOTAL CREDITORS PRESSUPOSTARIS	158	133	7.871	8.162	100,0%

A la fi de l'exercici, l'import dels creditors pressupostaris s'ha vist reduït respecte de l'any anterior. Al tancament de 2011, aquests pujaven a 7.215 milers d'euros, mentre que a 31/12/12 l'import ascendia a 6.529 milers d'euros, cosa que representa una disminució del 9,5 %.

Pel que fa als creditors pendents d'aplicar a pressupost, aquests presenten un saldo de 1.566 milers d'euros, cosa que implica una significativa reducció respecte dels d'exercicis anteriors (2.476 milers d'euros el 2011 i 2.259 milers d'euros el 2010). Aquesta minoració està propiciada en bona part per la disminució del saldo pendent d'aplicar a pressupost respecte a la Fundació Universitat Empresa de les Illes Balears, la qual ha passat de presentar un



saldo de 1.300 milers d'euros l'any anterior a reduir-se fins als 413 milers d'euros en la composició del compte 409 a 31/12/12.

Finalment, s'ha de ressenyar que, del total de l'import de creditors pendent d'aplicar a pressupost (1.566 milers d'euros), restava pendent d'imputació un total de 461 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 2012, és la següent:

UIB 2012. CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS I ALTRES CREDITORS (en milers d'euros)	
CONCEPTE	Imports
Creditors per IVA suportat	272
Periodificació de despeses pressupostàries	1.342
Assegurança escolar	17
Compte de recaptació de taxes	0
Ingressos pendents d'aplicar	16
Altres creditors no pressupostaris	-1
Administracions públiques	1.182
Fiances i dipòsits a curt termini	41
TOTAL CREDITORS	2.870

La periodificació de despeses pressupostàries correspon a les pagues extraordinàries del personal (1.281 milers d'euros) i a la previsió d'interessos meritats de préstecs bancaris (61 milers d'euros).

El saldo de les administracions públiques correspon als conceptes següents:

UIB 2012. ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES CREDITORES (en milers d'euros)	
CONCEPTE	Imports
Hisenda pública, creditora per retencions practicades	914
Classes passives	99
Seguretat Social	124
MUFACE	45
TOTAL ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	1.182

Ajusts per periodificació

El saldo del passiu del balanç correspon a la periodificació dels ingressos per matrícula del curs 2012-2013 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 2012. AJUSTS PER PERIODIFICACIÓ (en milers d'euros)	
CONCEPTE	Imports
Periodificació matrícula curs 2012-2013	6.408
Beques i família nombrosa	461
TOTAL	6.869

Incidències:

El deute a curt termini de les operacions de cessions de crèdit i dels préstecs reemborsables (764 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 (61 milers d'euros) es comptabilitza incorrectament a l'epígraf "Creditors no pressupostaris". A més, el compte "Deutes per interessos" hauria de recollir 573 milers d'euros dels interessos meritats no vençuts corresponents als contractes de cessió de crèdit i als préstecs reemborsables.

S'ha d'augmentar l'import dels ingressos anticipats en concepte d'ajudes per beques i família nombrosa en 1.174 milers d'euros minorant els ingressos de l'exercici en el mateix import.

AVALS CONCEDITS

Els avals concedits per la UIB, a 31 de desembre de 2012, sumen 7.149 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 el 2009 es va reduir en 363 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 2012. 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	0	6
Ministeri d'Educació i Ciència	1.453	0	0	1.453
CAIB, Conselleria d'Innovació, Interior i Justícia	46	0	46	0
CAIB, Conselleria de Salut i Consum	1	0	1	0
Ministeri de Ciència i Innovació	5.580	0	0	5.580
CAIB, Conselleria d'Educació	14	0	0	14
TOTAL	7.196	0	47	7.149

Incidències:

S'ha d'ajustar l'import de l'aval que es va concedir al 2006 per projectes d'infraestructures científicotecnològiques a l'import pendent del principal del préstec que garanteix (815 milers d'euros a 31/12/12).

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.²

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.

² Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions.



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 2012. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (en milers d'euros)					
DEURE	2012	2011	HAVER	2012	2011
A) DESPESES	89.702	92.826	B) INGRESSOS	81.657	93.691
1. Despeses de funcionament	83.141	89.991	1. Ingressos gestió ordinària	13.916	12.236
a) Despeses de personal	60.732	64.272	2. Altres ingressos	2.121	2.391
a.1) Sous, salaris i ass.	53.286	56.541	a) Altres ingressos	2.094	2.181
a.2) Càrregues socials	7.446	7.731	b) Altres interessos	27	209
b) Dotacions amortitz. d'imm.	5.916	5.902	c) Dif. positives de canvi	0	2
c) Variació de prov. de tràfic	-337	402	3. Transferències i subv.	64.704	78.099
d) Altres despeses de gestió	15.878	18.574	a) Transferències corrents	52.388	60.843
e) Despeses financeres	952	843	b) Subvencions corrents	3.421	3.316
f) Dif. negatives de canvi	0	0	c) Transferències de capital	114	832
2. Transferències i subv.	4.362	2.365	d) Subvencions de capital	8.781	13.108
a) Transferències corrents	83	92	4. Guanys i ingr. extraord.	916	965
b) Subvencions corrents	1.720	1.772	a) Beneficis proc. d'immob.	271	369
c) Transferències de capital	2.532	475	b) Ingr. extraordinaris	0	0
d) Subvencions de capital	28	26	c) Ingr. i benef. altres exerc.	645	596
3. Pèrdues i desp. extraord.	2.199	471			
a) Pèrdues proc. d'immob.	40	64			
b) Despeses extraordinàries	0	0			
c) Desp. i pèrdues d'altres ex.	2.159	406			
ESTALVI		865	DESESTALVI	-8.045	

En aquest exercici el resultat economicopatrimonial és negatiu (8.045 milers d'euros). Això és degut a la significativa reducció dels ingressos per transferències i subvencions rebudes, amb un descens de 13.394 milers d'euros (17,1% respecte del 2011). Les despeses de funcionament també disminueixen (7,6 % respecte del 2011) i compensen, en part, la baixada dels ingressos.

Els beneficis procedents de l'immobilitzat corresponen majorment a les donacions rebudes (264 milers d'euros).

Les pèrdues procedents d'immobilitzat corresponen al valor residual dels béns donats de baixa de l'inventari de béns mobles pel Servei de Contractació, Patrimoni i Infraestructures que formen part de l'immobilitzat material.



Les despeses i pèrdues d'altres exercicis inclouen principalment la regularització de 1.207 milers d'euros de bestretes reemborsables comptabilitzades en aquest exercici com endeutament, i que el 2011 es varen registrar com a subvencions rebudes, i la baixa definitiva dels 250 milers d'euros d'un dret reconegut el 2007 a partir d'un conveni signat amb la CAIB "per al cofinançament de la construcció de l'edifici d'instituts universitaris i per a l'aplicació i la millora de la xarxa de comunicacions de la UIB."

Incidències:

A l'igual que en exercicis anteriors:

- No s'han imputat a despeses financeres de l'exercici, mitjançant la constitució de la corresponent previsió, els interessos meritats i no vençuts dels contractes de cessió de crèdit i dels préstecs reemborsables (573 milers d'euros).

- No es periodifiquen, segons el principi de meritació, despeses i ingressos de l'exercici corrent i no vençuts al tancament (consums, subministraments, serveis, lloguers, cànon de concessions administratives, ingressos financers, etc.). Tampoc no es periodifiquen cobraments de serveis que es realitzaran l'exercici següent, com a ingressos anticipats.

Els ingressos per gestió ordinària s'han de minorar en 1.174 milers d'euros pels ingressos anticipats corresponents a les compensacions rebudes per beques i famílies nombroses del curs 2012/2013.

RECOMANACIONS:

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



8. RESULTATS DE L'EXERCICI

A. RESULTAT PRESSUPOSTARI

La liquidació del pressupost de l'exercici 2012 és la següent:

UIB 2012. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)		
CONCEPTE	2012	2011
+ DRETS RECONEGUTS NETS	85.956	91.096
A.- NO FINANCERS (capítols 1 a 7)	79.778	91.096
+ Contret íntegre exercici corrent	80.444	92.131
- Anul·lacions exercici corrent	0	-629
- Anul·lacions exercicis tancats	-666	-406
B.- FINANCERS (capítols 8 i 9)	6.178	0
+ Contret íntegre exercici corrent	6.178	0
- Anul·lacions exercici corrent	0	0
- Anul·lacions exercicis tancats	0	0
- OBLIGACIONS RECONEGUDES	-85.092	-90.095
A.- NO FINANCERES (capítols 1 a 7)	-84.834	-89.837
- Obligacions reconegudes exercici corrent	-84.930	-89.885
Anul·lacions d'obligacions exercici corrent	93	48
Anul·lacions d'obligacions exercicis tancats	2	0
B.- FINANCERES (capítols 8 i 9)	-258	-258
- Obligacions reconegudes exercici corrent	-258	-258
Anul·lacions d'obligacions exercici corrent	0	0
Anul·lacions d'obligacions exercicis tancats	0	0
= RESULTAT DE L'EXERCICI	864	1.001

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

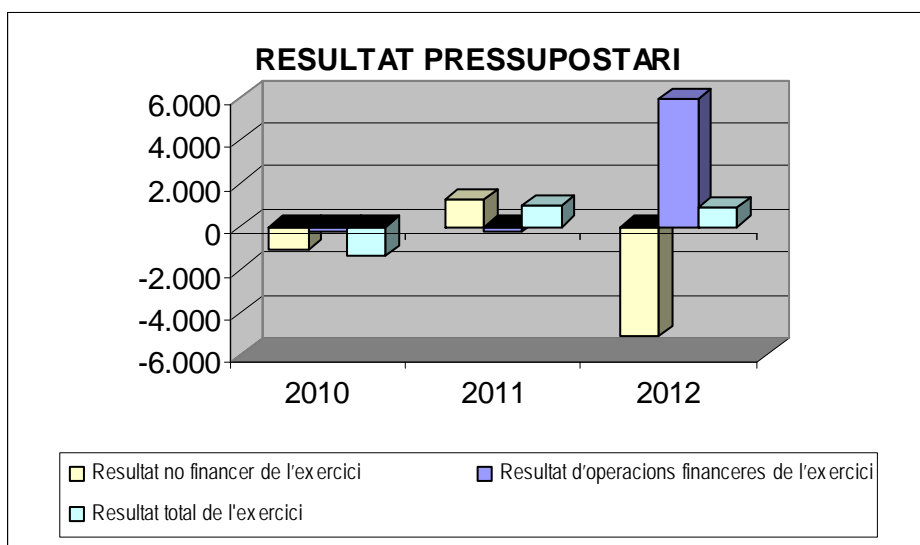
UIB 2012. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)		
CONCEPTE	Exercici 2012	Exercici 2011
OPERACIONS NO FINANCERES		
+ Drets reconeguts (capítols 1 a 7)	79.778	91.096
- Obligacions reconegudes (capítols 1 a 7)	-84.834	-89.837
RESULTAT NO FINANCIER DE L'EXERCICI	-5.056	1.259
OPERACIONS FINANCERES		
+ Drets reconeguts (capítols 8 i 9)	6.178	0
- Obligacions reconegudes (capítols 8 i 9)	-258	-258
RESULTAT FINANCIER DE L'EXERCICI	5.921	-258
RESULTAT DE L'EXERCICI	864	1.001



L'evolució dels resultats i del romanent de tresoreria corresponent als exercicis de 2010-2012, és la següent:

UIB 2012. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros)			
CONCEPTE	2010	2011	2012
Romanent de tresoreria de l'exercici anterior	41.452	40.091	41.093
Resultat no financer de l'exercici	-1.103	1.259	-5.056
Resultat d'operacions financeres de l'exercici	-258	-258	5.921
Resultat total de l'exercici	-1.361	1.001	864
Romanent de tresoreria de l'exercici	40.091	41.093	41.957

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



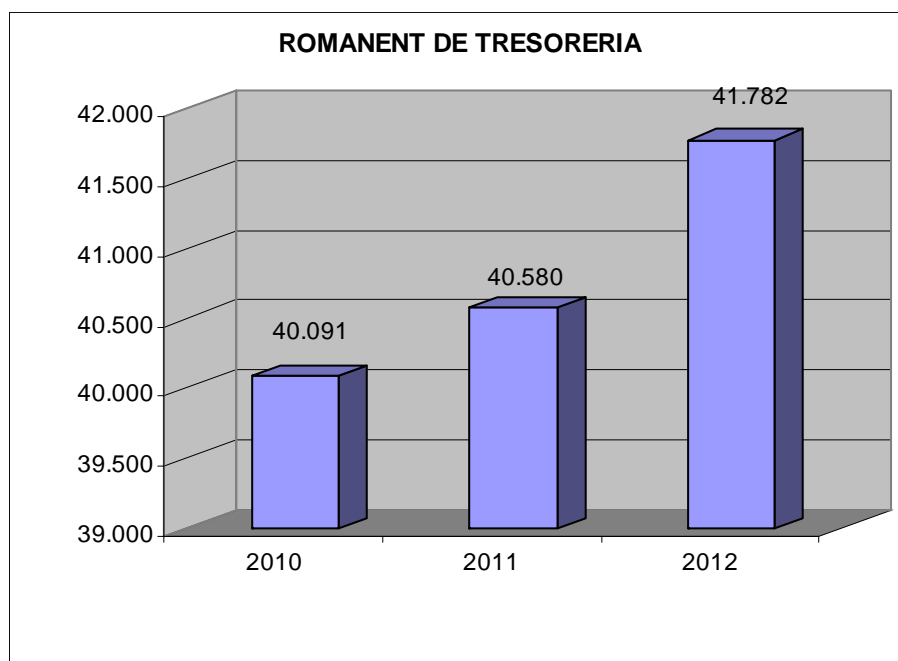


B. ROMANENT DE TRESORERIA

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

UIB 2012. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros)		
CONCEPTE	Imports	
+ 1. Drets pendents de cobrament		40.636
+ del pressupost corrent	33.053	
+ de pressuposts tancats	7.360	
+ d'operacions no pressupostàries	223	
- de dubtós cobrament	0	
- 2. Obligacions pendents de pagament		7.531
+ del pressupost corrent	6.569	
+ de pressuposts tancats	26	
+ d'operacions no pressupostàries	935	
+ 3. Fons líquids		8.852
I. Romanent de tresoreria afectat		40.300
II. Romanent de tresoreria no afectat		1.657
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	41.957	41.957

Gràficament, l'evolució del romanent de tresoreria de la UIB, corregit amb els deutors de dubtós cobrament, és la següent:





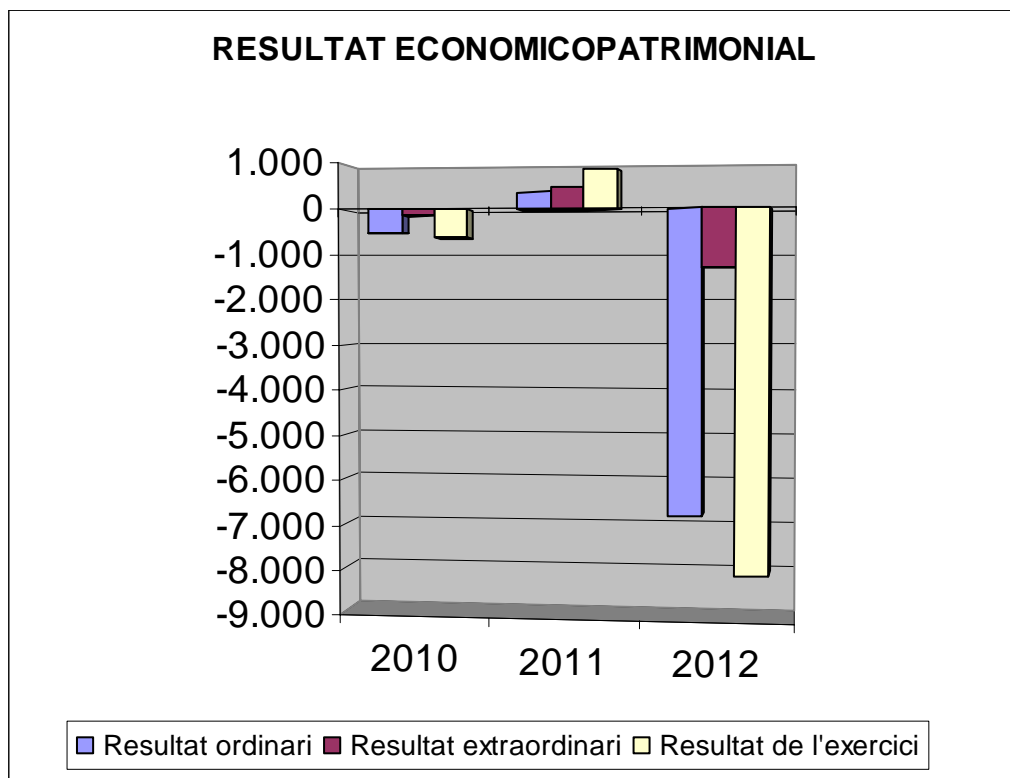
C. RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

Els fons propis de la Universitat, al tancament de l'exercici 2012, són de 103.792 milers d'euros, la variació dels quals respecte de l'any anterior és deguda al resultat de l'exercici.

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

UIB 2012. EVOLUCIÓ DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (en milers d'euros)			
CONCEPTE	2010	2011	2012
Resultat ordinari de l'exercici	-513	370	-6.763
Resultat extraordinari de l'exercici	-112	494	-1.283
ESTALVI (DESESTALVI) DE L'EXERCICI	-625	865	-8.045
Fons propis de l'exercici anterior	127.129	126.504	111.837
Imputació a resultats ajust per reconeixement endeutament	0	-15.532	0
FONS PROPIS AL TANCAMENT	126.504	111.837	103.792

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 2012. CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI I PATRIMONIAL (en milers d'euros)		
CONCEPTE	2012	2011
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	864	1.001
- Capítol 6. Inversions reals. Total capítol	17.121	19.499
- Inversions reals. Per traspàs d'altres capítols	479	842
- Capítol 6. Inversions reals imputades a despesa de l'exercici	-15.225	-16.266
- Capítol 7. Amortització de préstecs reemborsables MICCIN	267	267
- Capítol 9. Passius financers. Amortització de préstecs	258	258
- Capítol 9. Passius financers. Préstecs	-6.178	
- Cancel·lació anticipada préstecs MICIINN 2006 i 2008	121	
- Ingressos per donacions rebudes	264	218
- Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i regularitzacions	-6.071	-5.898
- Variació provisions de tràfic	337	-402
- Diferències de canvi		2
- Periodificació pagues extres i vacances exercici anterior	1.289	1.251
- Periodificació pagues extres i vacances exercici actual	-1.281	-1.289
- Aplicació provisió per a riscos i despeses	156	5
- Periodificació matrícules final exercici	-282	391
- Despeses pendents d'aplicar al pressupost exercici anterior	2.215	2.534
- Despeses pendents d'aplicar al pressupost exercici actual	-1.306	-2.476
- Transf. de capital CAIB per cessions de crèdit no en press.	1.172	1.731
- Imputació interessos a resultat d'operacions cessió de crèdits i altres	-866	-747
- Ajust per regularitzacions vinculades a l'IVA	-132	12
- Ajust bestretes reemborsables FEDER 2011	-1.207	0
- Baixes d'inventari	-40	-68
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI	-8.045	865

Incidències:

Com en els exercicis anteriors, s'observen les següents incidències:

- En el càlcul del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria la UIB no considera les desviacions de finançament positives ni negatives. Per tant, l'import del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria s'hauria de corregir pel que fa a aquests imports no quantificats.

- En l'estat del romanent de tresoreria no s'han tingut en compte els drets pendents de dubtós cobrament (174 milers d'euros) ni altres saldos extrapressupostaris els quals incrementen el seu import en 433 milers d'euros. 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. Per tant, el romanent de tresoreria total seria de 42.216 milers d'euros.

L'import del romanent de tresoreria s'ha de minorar en 2.500 milers d'euros, ja que inclou uns drets pendents de cobrament per aquest import reconegut el 2011 i que s'ha d'anul·lar, 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 mateixa UIB ha renunciat a la seva execució.

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 el Pla General de Comptabilitat Pública.

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.*
- No s'especifiquen els imports prevists de cada anualitat pendent en la informació relativa a l'execució dels projectes d'inversió.*
- 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.*
- 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, en els anteriors i el pendent de realitzar en exercicis successius fins a la seva culminació.*
- L'estat del romanent de tresoreria no s'ha calculat d'acord amb les normes que estableix el PGCP.*

RECOMANACIONS:

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



10. INDICADORS

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

UIB 2012. INDICADORS INSTITUCIONALS DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS (en euros)			
	2010	2011	2012
Despesa corrent per alumne matriculat (1)	5.505	4.782	4.721
Ingrés per alumne (2)	1.190	1.017	1.180
Cobertura de matrícula (3)	21,6%	21,3%	25,0%
Transf. corrents CAIB / despeses de personal	116,6%	115,2%	100,5%
Esforç inversor (4)	31,3%	21,9%	21,1%

alumne matriculat: no inclou els de les escoles adscrites ni els 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

S'ha de destacar la caiguda de la despesa corrent per alumne matriculat, de la cobertura de les despeses de personal amb relació a les transferències rebudes de la CAIB i de la ràtio de l'esforç inversor en els darrers exercicis.

També és significativa l'evolució del percentatge de cobertura de matrícula en augmentar el pes dels ingressos per taxes per matrícula per tal de compensar la disminució del pes de les transferències corrents de les administracions públiques.



III. ENTITATS DEPENDENTS, VINCULADES I ALTRES ENTITATS RELACIONADES

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 és la següent:

UIB 2012. 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 aspectes més remarcables d'aquestes entitats i les relacions econòmiques que han mantingut amb la Universitat durant l'exercici 2012 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 1.493 milers d'euros, els fons propis són de 206 milers d'euros, i l'excedent negatiu de l'exercici és de



158 milers d'euros. Les previsions inicials per operacions de funcionament tenen una situació d'equilibri (ingressos i despeses de 3.023 milers d'euros). La liquidació del Pla d'Actuacions presenta una realització de despeses de 2.888 milers d'euros i una d'ingressos de 2.730 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 56 milers d'euros, mentre que la UIB li ha facturat 218 milers d'euros. Segons la Fundació, a 31 de desembre, la UIB és deutora de la Fundació per 77 milers d'euros i creditora per 668 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, 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.

S'ha tramès l'informe financer d'auditoria externa, el qual presenta una opinió favorable sense excepcions.

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. 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 5.975 milers d'euros. Els fons propis són de 147 milers d'euros i l'excedent negatiu de l'exercici és de 50 milers d'euros. La Fundació té un dèficit de capital circulant, a 31 de desembre, de 785 milers d'euros. Les previsions inicials per operacions de funcionament presenten una situació d'equilibri (ingressos i despeses de 3.615 milers d'euros). La liquidació del Pla d'Actuacions té una realització de despeses de 5.035 milers d'euros i una d'ingressos de 4.985 milers d'euros.



La facturació realitzada per la Fundació a la UIB el 2012 és de 2.817 milers d'euros, mentre que, segons la Fundació, la UIB li ha facturat 338 milers d'euros. A 31 de desembre, la UIB és deutora de la Fundació per 1.070 milers d'euros i creditora per 481 milers d'euros. 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 (principalment amb la CAIB) 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, 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.

S'ha tramès l'informe financer d'auditoria externa, el qual presenta una opinió favorable sense excepcions.

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 2012. 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 2012. 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.



3. ALTRES ENTITATS RELACIONADES

UIB 2012. ALTRES ENTITATS VINCULADES			
ENTITAT	% part. o domini	Any de creació	Valor aportació (milers d'euros)
ParcBit Energia i Altres Serveis, SCL	1,4%	2001	0
Fundació Càtedra Iberoamericana a la UIB	(*)	2000	0

(*) UIB i dotze entitats més, públiques i privades

Tot i que la Universitat ha participat en la seva constitució i n'és membre amb representació al Patronat o a la Junta Rectora, durant l'exercici 2012 no hi ha efectuat aportacions econòmiques ni hi ha tingut cap relació econòmica significativa, per la qual cosa no s'han considerat dins l'àmbit subjectiu d'aquest Informe.

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 Formentera, i Escola de Turisme Felipe Moreno).

D'altra banda, en data 12/06/2012 es va inscriure la baixa en el registre autonòmic de fundacions de la Fundació Art a la Seu, a la qual hi participava la UIB.

Incidències:

La Fundació General de la Universitat de les Illes Balears manté saldos creditors respecte de la UIB de significativa antiguitat (segons dades de la UIB), 101 milers d'euros de 2009 i 158 milers d'euros de 2010.

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.³

³ *Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions.*



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 2012 (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.



UIB I ENTITATS DEPENDENTS 2012. BALANÇ DE SITUACIÓ CONSOLIDAT A 31 DE DESEMBRE DE 2012 (en milers d'euros)					
ACTIU	2012	2011	PASSIU	2012	2011
A) IMMOBILITZAT	96.574	100.166	A) FONS PROPIS	104.144	112.398
I. Immobilitzacions immaterials	1.009	1.137	I. Patrimoni	87.549	87.536
1. Aplicacions informàtiques	4.120	3.966	1. Patrimoni	83.366	83.353
2. Propietat intel·lectual	638	627	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	24.849	24.007
4. Amortitzacions	-3.749	-3.455	1. Resultats positius	25.263	24.401
II. Immobilitzacions materials	95.547	99.004	2. Resultats negatius	-414	-394
1. Terrenys i construccions	114.472	114.201	III. Resultats de l'exercici	-8.254	855
2. Instal·lacions tècniques i maq.	7.387	7.174	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR	290	345
3. Utillatge i mobiliari	39.306	38.819	C) PROVISIÓ RISCS I DESP.	235	391
4. Altre immobilitzat	37.307	35.944	D) CREDITORS LLARG TERMINI	21.993	21.030
5. Amortitzacions	-102.926	-97.134	I. Altres deutes a llarg termini	21.993	21.030
III. Immobilitzacions financeres	19	24	1. Deutes amb entitats de crèdit	1.803	2.403
B) DESPESES A DISTR. EN DIV. EX.	0	6.152	2. Altres deutes	20.190	18.627
C) ACTIU CIRCULANT	53.737	58.509	E) CREDITORS CURT TERMINI	23.649	30.661
I. Existències	7	4	I. Deutes amb entitats de crèdit	278	842
II. Deutors	43.024	44.527	1. Préstecs i altres deutes	278	842
1. Deutors pressupostaris	41.271	42.279	II. Creditors	11.495	17.791
2. Deutors no pressupostaris	1.201	2.068	1. Creditors pressupostaris	7.492	8.199
3. Administracions públiques	727	691	2. Creditors no pressupostaris	1.672	6.505
4. Provisions	-175	-512	3. Administracions públiques	1.283	1.864
III. Inversions financeres temporals	10	70	4. Altres creditors	1.008	1.181
IV. Tresoreria	10.216	13.389	5. Fiances i dip. rebuts a c/t.	41	42
V. Ajusts per periodificació	479	518	III. Ajusts per periodificació	11.876	12.029
TOTAL GENERAL (A+B+C)	150.311	164.826	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	150.311	164.826



UIB I ENTITATS DEPENDENTS 2012. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL CONSOLIDAT (en milers d'euros)					
DEURE	2012	2011	HAYER	2012	2011
A) DESPESES	94.182	99.716	B) INGRESSOS	85.929	100.571
1. Despeses de funcionament	87.597	96.851	1. Ingressos gestió ordinària	17.735	18.261
a) Consums d'explotació	312	373	a) Taxes per prest. serveis	13.916	12.236
b) Despeses de personal	63.902	68.199	b) Vendes i altres ingressos	3.819	6.025
b.1) Sous, salaris i ass.	55.866	59.789	2. Altres ingressos	1.882	2.052
b.2) Càrregues socials	8.036	8.410	a) Quotes d'usuaris i afiliats	1.853	1.872
c) Dotacions amortitz. d'imm.	6.192	6.168	b) Altres ingressos	-1	-36
d) Variació de prov. de tràfic	-337	402	c) Altres interessos	31	216
e) Altres despeses de gestió	16.574	20.829	3. Transferències i subv.	65.396	79.293
f) Despeses financeres	955	880	a) Transferències corrents	52.388	60.843
g) Dif.negatives de canvi			b) Subvencions corrents	4.112	4.511
2. Transferències i subv.	4.362	2.365	c) Transferències de capital	114	832
a) Transferències corrents	83	92	d) Subvencions de capital	8.781	13.108
b) Subvencions corrents	1.720	1.772	4. Guany i ingressos extr.	916	965
c) Transferències de capital	2.532	475	a) Ben. proc. d'immob.	271	369
d) Subvencions de capital	28	26	b) Ingressos extraordinaris.	0	0
3. Pèrdues i desp. extraord.	2.223	500	c) Ingr. i ben. d'altres exercicis	645	596
a) Pèrdues proc. d'immob.	63	93			
b) Despeses extraordinàries	1	0			
c) Desp. i pèrdues d'altres exercicis	2.159	406			
ESTALVI		855	DESESTALVI	8.253	



UIB I ENTITATS DEPENDENTS 2012. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONSOLIDAT DE L'EXERCICI 2012 (en milers d'euros)						
INGRESSOS MERITATS		2012	2011	DESPESES MERITADES		
		2012	2011	2012	2011	
3. Taxes, i altres ingressos		20.378	20.303	1. Despeses de personal	56.639	59.866
Universitat de les Illes Balears		16.233	14.036	Universitat de les Illes Balears	53.469	55.938
Fundació Universitat-Empresa		1.535	3.233	Fundació Universitat-Empresa	1.829	2.492
Fundació General de la Universitat		2.611	3.033	Fundació General de la Universitat	1.341	1.436
4. Transferències corrents		56.445	65.354	2. Desp. béns corrents i serv.	10.357	14.192
Universitat de les Illes Balears		55.809	64.159	Universitat de les Illes Balears	6.475	9.294
Fundació Universitat-Empresa		631	1.132	Fundació Universitat Empresa	2.758	3.537
Fundació General de la Universitat		5	63	Fundació General de la Universitat	1.123	1.361
5. Ingressos patrimonials		205	517	3. Despeses financeres	216	98
Universitat de les Illes Balears		201	512	Universitat de les Illes Balears	214	96
Fundació Universitat-Empresa		2	5	Fundació Universitat-Empresa	0	0
Fundació General de la Universitat		2	0	Fundació General de la Universitat	2	2
Operacions corrents		77.028	86.174	4. Transferències corrents	1.888	2.000
6. Venda d'inversions reals		2		Universitat de les Illes Balears	1.888	2.000
Universitat de les Illes Balears		2		Operacions corrents	69.099	76.156
7. Transferències de capital		7.630	12.208	6. Inversions reals	17.283	19.787
Universitat de les Illes Balears		7.630	12.208	Universitat de les Illes Balears	17.121	19.499
Operacions de capital		7.632	12.208	Fundació Universitat-Empresa	2	41
Operacions no financeres		84.660	98.382	Fundació General de la Universitat	161	247
8. Actius financers		0	0	7. Transferències de capital	2.797	742
9. Passius financers		6.178	0	Universitat de les Illes Balears	2.797	742
Universitat de les Illes Balears		6.178	0	Operacions de capital	20.081	20.529
Operacions financeres		6.178	0	Operacions no financeres	89.180	96.685
				9. Passius financers	258	288
				Universitat de les Illes Balears	258	258
				Fundació General de la Universitat	0	30
				Operacions financeres	258	288
TOTAL INGRESSOS MERITATS		90.838	98.382	TOTAL DESPESES MERITADES	89.438	96.973
Drets anul·lats de pressuposts tancats		666	406	Oblig. anul·lades d'ex. tancats	0	0
RESULTAT NEGATIU EXERCICI				RESULTAT POSITIU EXERCICI	735	1.003

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, per la qual cosa les eliminacions i els ajusts realitzats en la consolidació 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.



RECOMANACIONS:

Realitzar conciliacions periòdiques dels saldos entre la Universitat i les fundacions, i de les fundacions entre elles mateixes, tal com ha manifestat reiteradament l'SCIB en anteriors informes.

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. ASPECTES GENERALS

La UIB ha tramès la relació certificada dels contractes adjudicats, modificats i prorrogats durant l'exercici 2012. L'import total de formalització dels 42 contractes que figuren en la relació és de 6.816 milers d'euros (60, amb un import de 8.776 milers d'euros, el 2011).

També ha tramès una relació certificada dels contractes menors de l'exercici, amb un total de 197 i un import de 3.731 milers d'euros. No obstant això, s'ha d'advertir que en aquesta relació figuren contractes que no tenen la naturalesa de contracte menor.

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

UIB 2012. TIPUS CONTRACTUALS (en milers d'euros)				
Tipus	Nombre	%	Import adjud.	%
1. Obres	1	2,4%	115	1,7%
2. Serveis	28	66,7%	3.946	57,9%
3. Subministrament	13	31,0%	2.755	40,4%
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	42	100,0%	6.816	100,0%



El procediment d'adjudicació emprat és el següent:

UIB 2012. PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ DELS CONTRACTES (en milers d'euros)				
Procediment d'adjudicació	Nombre	%	Import adjud.	%
AP. Obert criteri preu	1	2,4%	1.507	22,1%
RP. Restringit criteri preu	0	0,0%	0	0,0%
AM. Obert criteris múltiples	7	16,7%	3.441	50,5%
RM. Restringit criteris múltiples	0	0,0%	0	0,0%
NC. Negociat amb publicitat	0	0,0%	0	0,0%
NS. Negociat sense publicitat	11	26,2%	521	7,6%
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	4	9,5%	1.032	15,1%
P. Pròrroga	14	33,3%	293	4,3%
M. Modificat	5	11,9%	21	0,3%
Total	42	100,0%	6.816	100,0%

La tramitació és:

UIB 2012. TRAMITACIÓ DELS CONTRACTES (en milers d'euros)				
Tramitació	Nombre	%	Import adjud.	%
O (ordinària)	42	100,0%	6.816	100,0%
U (urgent)	0	0,0%	0	0,0%
E (d'emergència)	0	0,0%	0	0,0%
Total	42	100,0%	6.816	100,0%

2. CONCLUSIÓ

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

1. La Gerència de la UIB realitza la fiscalització prèvia dels expedients, cosa que contravé la necessària segregació de funcions en l'exercici del control intern (art. 109.3 del TRLCSP).
2. A l'expedient 4, no consta que s'hagi produït una consulta expressa als proveïdors homologats mitjançant un acord marc previ.
3. Al mateix expedient 4, no tots els subministraments adquirits figuren a la relació establerta en el contracte marc. Aquests ítems, per valor de 371.983 euros (IVA exclòs), haurien d'haver estat objecte d'una contractació independent (art. 198.4 del TRLCSP).



4. A cinc expedients (núm. 1, 2, 3, 6 i 7) 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. L'expedient núm. 9 correspon a una modificació que contravé allò que estipulen els PCAP del contracte inicial (clàusula 23), els quals no permeten aquesta possibilitat, per la qual cosa s'hauria d'haver licitat de forma independent.

6. Els contractes menors núm. 1, 2, 3 i 4 figuren a la relació facilitada per la UIB com a encàrrecs de gestió, realitzats per la FUEIB com a mitjà propi de la UIB. No consten, als expedients examinats, instruccions, memòries o altres documents tècnics, com tampoc les tarifes autoritzades per l'entitat autora de l'encàrrec, en aquest cas la UIB, segons el que estableix l'article 24.6 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 93,7% de l'import total) i a la fiscalització dels 13 contractes menors descrita més endavant (amb una cobertura del 40,4% de l'import total), excepte pel que s'ha indicat en els paràgrafs 1 a 6 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.

3. CONTRACTES SELECCIONATS

Dels contractes inclosos en les relacions se n'han revisat 12, el preu de formalització dels quals suma 6.388 milers d'euros (el 93,7 % 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, incloent a més les pròrrogues i modificacions provinents de l'antic TRLCAP 2/2000.



UIB 2012. 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 de neteja de la Universitat de les Illes Balears	2.160	2.092	3,2%	Serv.	Ordin.	Obert	1, 3, 6, 8
2	Subministrament d'energia elèctrica per a la Universitat de les Illes Balears.	1.508	1.507	0,0%	Subm.	Ordin.	Obert	2, 3, 4, 6, 8
3	Servei de manteniment integral de la Universitat de les Illes Balears	1.210	993	17,9%	Serv.	Ordin.	Obert	1, 2, 8
4	Subministrament de publicacions periòdiques en diferents formats durant l'any 2012 per al Servei de Biblioteca i Documentació de la Universitat de les Illes Balears	753	753	0,0%	Subm.	Ordin.	DAC	1, 2, 3, 5, 6
5	Subministrament de les noves barreres de seguretat, perimetral i interna, de la xarxa de dades de R+D+I de la Universitat de les Illes Balears	219	207	5,6%	Subm.	Ordin.	Obert	1, 2, 3, 4, 6, 7
6	Servei de manteniment de l'aplicació informàtica Universitat XXI, de gestió de recursos humans i de gestió de nòmines i SS	153	153	0,0%	Serv.	Ordin.	Negoc.	2, 3, 7, 8
7	Redacció del projecte bàsic i d'execució i direcció d'obra per a la construcció de l'edifici del Centre d'Estudis de Postgrau (CEP) de la UIB	197	137	30,3%	Serv.	Urgent	Obert	2, 3, 8
8	Obra d'instal·lació d'un ascensor a l'edifici sa Riera de la Universitat de les Illes Balears.	128	115	9,8%	Obra	Ordin.	Negoc.	2, 3, 4
9	Addenda de modificació del contracte per a la prestació del servei de seguretat i vigilància i de serveis auxiliars relacionats amb aquest servei per a la UIB	21	21	0,0%	Serv.	Ordin.	Obert	1, 3
10	Subministrament de llicències de software SPSS per al Centre de Tecnologies de la Informació de la UIB	12	12	0,0%	Subm.	Ordin.	Negoc.	2, 3, 8
11	Addenda de pròrroga del contracte per a la prestació del servei de cafeteria i màquines expendedores de begudes i sòlids de l'edifici sa Riera de la UIB (*)	3	3	0,0%	Serv.	Ordin.	Pròrr.	
12	Addenda de modificació del contracte per a la prestació del servei de neteja de la UIB (reducció del cost del contracte del servei de neteja en un 5 % a causa de la situació econòmica)	394	394	0,0%	Serv.	Ordin.	Negoc.	

(*) Contracte generador d'ingressos



Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

UIB 2012. 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. Contracte per a la prestació del servei de neteja de la UIB

Es tracta d'un contracte de serveis, licitat per procediment obert i tramitació ordinària, adjudicat per 2.092.276,54 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 gerent de la UIB realitza la fiscalització prèvia de l'expedient, cosa que contravé la necessària segregació de funcions en l'exercici del control intern (art. 109.3 del TRLCSP).⁴

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 costos de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010).

2. Contractació del subministrament d'energia elèctrica per a la UIB

Es tracta d'un contracte de subministrament, licitat per procediment obert i tramitació ordinària, adjudicat per 1.507.418,02 euros (IVA exclòs). La licitació es va plantejar mitjançant subhasta electrònica, si bé, atès que es va presentar una única oferta, es va adjudicar directament.

⁴ *Malgrat l'al·legació formulada i el que estableixen els Estatuts de la UIB, es produeix una concentració de les funcions de gestió i de fiscalització en el gerent, circumstància que implica una deficiència en el control intern dels procediments, tal com ha manifestat reiteradament l'SCIB.*



Incidències:

La gerent de la UIB realitza la fiscalització prèvia de l'expedient, cosa que contravé la necessària segregació de funcions en l'exercici del control intern (art. 109.3 del TRLCSP).⁵

La clàusula 18 dels PCAP estableix un període de dos mesos, després de l'obertura de proposicions, per a l'adjudicació. L'article 161.1 del TRLCSP el fixa en 15 dies si l'únic criteri és el preu, com és aquest cas.⁶

A l'anunci de la licitació en el BOE no es detalla el termini durant el qual el licitador ha de mantenir la seva oferta (cosa que consta a l'anunci del DOUE).

La licitació es va plantejar mitjançant subhasta electrònica. Atès que només va formalitzar la seva participació un licitador, la Mesa va proposar l'adjudicació a aquest licitador sense dur a terme la invitació a millorar la seva oferta, establerta a l'art. 148.5 del TRLCSP.

Els pagaments de les factures no es fan dins dels terminis establerts per la normativa. A la data dels treballs de fiscalització (maig de 2013) no consten abonades les factures del mes de gener de 2013. 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 manteniment integral de la UIB

Es tracta d'un contracte de serveis, licitat per procediment obert i tramitació ordinària, adjudicat per 993.054,60 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).

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

La gerent de la UIB realitza la fiscalització prèvia de l'expedient, cosa que contravé la necessària segregació de funcions en l'exercici del control intern (art. 109.3 del TRLCSP).⁷

⁵ Malgrat l'al·legació formulada i el que estableixen els Estatuts de la UIB, es produeix una concentració de les funcions de gestió i de fiscalització en el gerent, circumstància que implica una deficiència en el control intern dels procediments, tal com ha manifestat reiteradament l'SCIB.

⁶ La UIB manifesta que es tracta d'una errada material, i que en l'adjudicació del contracte es varen complir els terminis legals establerts per a aquesta licitació.

⁷ Malgrat l'al·legació formulada i el que estableixen els Estatuts de la UIB, es produeix una concentració de les funcions de gestió i de fiscalització en el gerent, circumstància que implica una deficiència en el control intern dels procediments, tal com ha manifestat reiteradament l'SCIB.



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 costos de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010).

4. Contracte de subministrament de publicacions periòdiques en diferents formats durant l'any 2012 per al Servei de Biblioteca i Documentació de la Universitat de les Illes Balears

Es tracta d'un contracte d'adjudicació directa per import de 752.607,88 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 licitar.

Incidències:

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

No consta que s'hagi produït una consulta expressa als proveïdors homologats en l'acord marc precedent. Únicament, l'informe del Servei de Biblioteca i Documentació, referent a aquests, esmenta que s'han rebut pressuposts dels proveïdors homologats, però aquests no consten a l'expedient examinat.⁸

No tots els subministraments adquirits figuren a la relació establerta en el contracte marc. Aquests ítems, per valor de 371.983 euros (IVA exclòs), haurien d'haver estat objecte d'una contractació independent (art. 198.4 del TRLCSP).

La data de la constitució de la fiança definitiva és posterior a la data de formalització del contracte (art. 95.1 del TRLCSP).

No consta la comunicació de l'adjudicació al Registre Públic de Contractes (art. 30 del TRLCSP).⁹

5. Contracte del subministrament de noves barreres de seguretat, perimetral i interna de la xarxa de dades R+D+I de la UIB

Es tracta d'un contracte de subministrament, licitat per procediment obert i tramitació ordinària, adjudicat per 206.783,90 euros (IVA exclòs).

⁸ Malgrat la documentació aportada en fase d'al·legacions, no s'acredita que s'hagi realitzat un procés formal de consulta als proveïdors homologats, així com la recepció de les propostes en temps i forma.

⁹ Documentació aportada en fase d'al·legacions.



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).

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

La gerent de la UIB realitza la fiscalització prèvia de l'expedient, cosa que contravé la necessària segregació de funcions en l'exercici del control intern (art. 109.3 del TRLCSP).¹⁰

Hi ha una contradicció en els terminis màxims de lliurament dels components a subministrar (1 mes per al lliurament i 4 mesos per a la posada en funcionament segons la clàusula 19 dels PCAP, i 2 mesos per al lliurament i posada en funcionament segons el punt 37 dels PPT).

A l'anunci de la licitació en el BOE no es detalla el termini durant el qual el licitador ha de mantenir la seva oferta (cosa que consta a l'anunci del DOUE).

A la documentació general presentada per l'adjudicatari (sobre A) no consta el certificat de no estar incurs en prohibició de contractar (art. 146.c del TRLCSP i clàusula 2.4.1d dels PCAP). També manca la declaració responsable que les dades del Registre de Contractistes de la CAIB són vigents (clàusula 2.4.1m dels PCAP).¹¹

La formalització del contracte es fa dos mesos després de la notificació de l'adjudicació del contracte, fora del termini legal (art. 156 del TRLCSP).

6. Contractació del servei de manteniment de l'aplicació informàtica Universitas XXI, de gestió de recursos humans i de gestió de nòmnes i Seguretat Social de la UIB

Es tracta d'un contracte de serveis, licitat per procediment negociat sense publicitat i tramitació ordinària, adjudicat per 153.439,40 euros (IVA exclòs).

Incidències:

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

¹⁰ Malgrat l'al·legació formulada i el que estableixen els Estatuts de la UIB, es produeix una concentració de les funcions de gestió i de fiscalització en el gerent, circumstància que implica una deficiència en el control intern dels procediments, tal com ha manifestat reiteradament l'SCIB.

¹¹ El certificat de no estar incurs en prohibició de contractar ha estat aportat en fase d'al·legacions.



La gerent de la UIB realitza la fiscalització prèvia de l'expedient, cosa que contravé la necessària segregació de funcions en l'exercici del control intern (art. 109.3 del TRLCSP).¹²

A l'anunci de l'adjudicació en el BOIB, el pressupost base de licitació figura per 38 milers d'euros, import que correspon a la quota anual. Atès que el contracte té una durada 4 anys, l'import correcte hauria de ser de 154 milers d'euros.

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 costos de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010).

7. Contractació del projecte bàsic d'execució i direcció d'obra per a la construcció de l'edifici del Centre d'Estudis de Postgrau (CEP) per a la UIB

Es tracta d'un contracte de serveis, licitat per procediment obert i tramitació ordinària, adjudicat per 137.000,00 euros (IVA exclòs).

Incidències:

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

La gerent de la UIB realitza la fiscalització prèvia de l'expedient, cosa que contravé la necessària segregació de funcions en l'exercici del control intern (art. 109.3 del TRLCSP).¹³

Els pagaments de les factures 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 costos de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010).

8. Contracte d'obra d'instal·lació d'un ascensor a l'edifici de sa Riera de la UIB

Es tracta d'un contracte d'obra, licitat per procediment negociat sense publicitat i tramitació ordinària, adjudicat per 115.461,96 euros (IVA exclòs). Està parcialment finançat pel Ministerio de Educación Cultura y Deporte (33.333 euros) i per la Fundación Once (50.000 euros).

¹² Malgrat l'al·legació formulada i el que estableixen els Estatuts de la UIB, es produeix una concentració de les funcions de gestió i de fiscalització en el gerent, circumstància que implica una deficiència en el control intern dels procediments, tal com ha manifestat reiteradament l'SCIB.

¹³ Malgrat l'al·legació formulada i el que estableixen els Estatuts de la UIB, es produeix una concentració de les funcions de gestió i de fiscalització en el gerent, circumstància que implica una deficiència en el control intern dels procediments, tal com ha manifestat reiteradament l'SCIB.



Incidències:

La gerent de la UIB realitza la fiscalització prèvia de l'expedient, cosa que contravé la necessària segregació de funcions en l'exercici del control intern (art. 109.3 del TRLCSP).¹⁴

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

No consta a l'expedient l'acreditació de l'adjudicatari de trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (art. 151.2 TRLCSP).¹⁵

9. Modificació del contracte de servei de seguretat i vigilància i de serveis auxiliars relacionats amb aquest servei per a la UIB

Es tracta de la modificació del contracte de serveis per la seva extensió al nou edifici de la seu universitària d'Eivissa i Formentera. L'import de la modificació es de 20.949,60 euros (IVA exclòs).

Incidències:

Als PCAP i PPT de l'expedient inicial es detalla l'extensió del servei a prestar, així com les possibles ampliacions a centres encara no operatius, entre els quals no figura aquest modificat. A més, la clàusula 23 dels PCAP inicial detalla que no s'admeten modificacions. Cal concloure que el servei addicionat hauria d'haver estat objecte d'una nova contractació (art. 106 del TRLCSP).

La durada inicial del contracte (adjudicat el 2009) es va fixar en un any, prorrogable fins a un màxim de sis. L'article 303.1 del TRCLSP diu que les pròrrogues dels contractes no poden superar, aïlladament o conjuntament, el termini del període originalment contractat. En conseqüència, la prestació d'aquest servei s'hauria d'haver licitat de nou en exercicis anteriors.

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

No consta el preceptiu informe del Servei Jurídic (art. 211.2 del TRLCSP).

No consta la preceptiva audiència al contractista (art. 211.1 del TRLCSP).

¹⁴ Malgrat l'al·legació formulada i el que estableixen els Estatuts de la UIB, es produeix una concentració de les funcions de gestió i de fiscalització en el gerent, circumstància que implica una deficiència en el control intern dels procediments, tal com ha manifestat reiteradament l'SCIB.

¹⁵ Documentació aportada en fase d'al·legacions.



10. Contracte de subministrament de llicències de software SPSS per al Centre de Tecnologies de la Informació de la UIB

Es tracta d'un contracte de subministrament, licitat per procediment negociat sense publicitat i tramitació ordinària, adjudicat per 11.574,00 euros (IVA exclòs).

Incidències:

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

No consta l'informe de fiscalització prèvia (art. 109.3 del TRLCSP).¹⁶

El pagament de la factura no es va produir dins dels terminis establerts 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. Pròrroga del contracte de concessió de la gestió del servei de cafeteria i màquines expenedores de begudes i sòlids de l'edifici de sa Riera de la UIB

Es tracta de la pròrroga d'un contracte de concessió de la gestió de serveis, d'acord amb les condicions estipulades en el contracte inicial, el qual fixa la percepció d'un cànon anual per la gestió del servei de cafeteria de 3.000 euros més 40 euros mensuals per màquina expenedora (IVA exclòs).

Incidències:

No s'ha observat cap incidència que s'hagi d'incloure a aquest Informe.

12. Modificació del contracte de serveis per a la neteja de la UIB

Es tracta de la modificació del contracte de serveis per la disminució del cost dels serveis prestats en un 5 %, mitjançant la reducció de les prestacions del servei, a partir del 01/02/12 fins al 15/06/12. A la seva finalització es va realitzar una nova licitació d'aquesta prestació (analitzada com a expedient núm.1).

Incidències:

No s'ha observat cap incidència que s'hagi d'incloure a aquest Informe.

¹⁶ La UIB ha adjuntat aquesta documentació en fase d'al·legacions. De la seva anàlisi s'ha de fer constar que, malgrat el que estableixen els Estatuts de la UIB, es produeix una concentració de les funcions de gestió i de fiscalització en el gerent, circumstància que implica una deficiència en el control intern dels procediments, tal com ha manifestat reiteradament l'SCIB.



4. 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 197 i un import de 3.731 milers d'euros.

Incidències:

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

- *Contractes derivats d'encàrrecs de gestió a la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears (19 contractes, per 1.431 milers d'euros).*
- *Contractes d'adquisicions centralitzades de béns mitjançant la Direcció General de Patrimoni Estatal (7 contractes, per 799 milers d'euros).*

A més dels anteriors, hi figuren també:

- *Les adquisicions derivades de l'annex III 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.*
- *Les realitzades d'acord amb la disposició addicional novena del TRCLSP, que permet aquest tipus d'adquisicions d'acord amb les normes de contractació menor, sempre que per raons de quantia no estigui subjecta a regulació harmonitzada (14 contractes, per 199 milers d'euros).*



Tot i així, un cop s'ha obtingut la mostra dels 13 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	Import corresponent a la cinquena addenda entre la Conselleria d'Educació i la UIB per al desenvolupament del Pla de suport educatiu de la lectoescriptura al segon cycle de primària (beques Programa TUO)	05/06/12	549.120,00
2	Contracte de serveis per al desenvolupament del programa Innoilles 2011	22/11/12	211.651,81
3	Per al desenvolupament del programa Promotors Tecnològics de les Illes Balears VI edició i la transferència de capital humà, coneixement i tecnologia dels centres d'investigació a les empreses de Balears	22/11/12	175.000,00
4	Import corresponent a l'aportació de la UIB per a la contribució de les despeses del DOIP l'any 2012	30/12/12	150.000,00
5	Servidor informàtic per a càlcul científic d'altres prestacions. svr supermicro twin 2u. storach. Exp. menor 113/12	10/09/12	16.925,00
6	6 ordinadors portàtils Lenovo Thinkpad x1 carbon. core i5 3427 (1.8 ghz) 8 gb, 256 ssd 1600x900 w7 pro	03/09/12	8.850,00
7	Reposició material informàtic fet malbé en el sinistre de data 15/11/11 sofert a l'edifici Son Lledó. Inv. ce 185/2012.	15/06/12	6.297,92
8	Material d'àudio per a les aules 2,6,12,14,21,22,23 (altaveus, amplificador, armari rack de 10", armari de 19", reproductor DVD)	24/04/12	5.226,99
9	Impressora làser OKI 1200x1200 50ppm A4, 28ppm A3, 256MB Ram, paral·lel, USB 2.0 Ethernet 10/100, 1100 fulls de paper de sèrie. Dúplex de sèrie (Departament de Ciències Matemàtiques i Informàtica)	03/09/12	2.775,00
10	Subministrament d'equipament per ampliar l'electrònica de xarxes d'accés (lan i wireless lan) de certs edificis del campus que conformen la xarxa de comunicacions de dades de I+D+I de la UIB.	17/05/12	157.837,34
11	Subministrament d'un servidor de videoconferència associat a un servidor de vídeo per a continguts propis dels grups de I+D+I de la UIB. Béns d'adquisició centralitzada	27/06/12	130.885,39
12	Subministrament d'equipament per a la substitució i ampliació electrònica de xarxa d'accés cablejada de diversos edificis del campus que conformen la xarxa de comunicacions de dades de I+D+I. Béns d'adquisició centralitzada	11/10/12	83.540,22
13	Subministrament d'electrònica de xarxa sense fils per al nou edifici de comandància de la seu universitària d'Eivissa i Formentera. Tic's 278/2012	26/06/12	10.134,82

Els resultats de la fiscalització mostren les següents:

Incidències:

Els contractes 1, 2, 3 i 4 figuren a la relació facilitada per la UIB com a encàrrecs de gestió, realitzats per la FUEIB com a mitjà propi de la UIB. No consten, als expedients examinats, instruccions, memòries o altres documents tècnics, com tampoc les tarifes autoritzades de l'entitat encarregada de



l'encàrrec, en aquest cas la UIB, segons el que estableix l'article 24.6 del TRLCSP.

- El contracte 1 prové de la 5a addenda del Conveni específic de col·laboració per a la realització d'estades en pràctiques de titulats universitaris per a l'ocupació (Programa TUO) entre la CAIB i la UIB, que va ser executat per la FUEIB. La factura emesa per la Fundació aplica un 0 % d'IVA al servei prestat per la intermediació amb empreses per a la col·locació d'estudiants graduats, el qual no es pot considerar inclòs en l'exempció de l'impost assenyalada a l'art. 20.1-9 de la Llei 37/1992 de l'IVA relativa a les activitats d'ensenyament. Aquesta circumstància ja va ser advertida pel Servei de Control i Comptabilitat, el qual no va signar el document OP de la factura dels serveis prestats per la FUEIB. A més, no consta la conformitat de la CAIB amb el servei prestat que, malgrat això, va aportar la contraprestació econòmica pactada.*
- El contracte 2 està originat en un contracte de serveis entre la CAIB i la UIB, la qual va encarregar la seva realització a la FUEIB mitjançant Acord normatiu de dia 21/07/11. Hi ha una incongruència temporal, ja que l'adjudicació del contracte a la UIB, per part de la CAIB, la realització efectiva de les tasques contractades per part de la FUEIB, i l'acta de recepció del servei es varen fer el 2011, mentre que l'inici de l'expedient per la UIB va tenir lloc el setembre de 2012. El cobrament de la CAIB es va produir el 31/07/12.*
- El contracte 4 correspon a la contribució de 2012 de la UIB a les despeses del Departament d'Orientació i Inserció Professional (DOIP) de la FUEIB. No consta cap informe justificatiu de la despesa, ni cap conveni o acord entre la UIB i la FUEIB que reflecteixi el compromís per contribuir al sosteniment d'aquest servei, determinant les condicions i l'abast de la contribució. Com a justificant, únicament s'adjunta una certificació de la FUEIB del cost del seu personal imputat al DOIP. La factura emesa per la Fundació aplica un 0 % d'IVA al servei prestat per la intermediació amb empreses per a la col·locació d'estudiants graduats, el qual no es pot considerar inclòs en l'exempció de l'impost assenyalada a l'art. 20.1-9 de la Llei 37/1992, de l'IVA, relativa a les activitats d'ensenyament. Aquesta circumstància ja va ser advertida pel Servei de Control i Comptabilitat, el qual no va signar el document OP de la factura dels serveis prestats per la FUEIB.*

Els documents A dels contractes 6, 7, 9 i 13 no justifiquen la necessitat de la despesa amb relació als fins institucionals de la manera establerta al punt 2.1.b de les Instruccions de la Gerència de la UIB SCC02/2011.¹⁷

¹⁷ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions. Pel que fa al contracte 6, documentació aportada en fase d'al·legacions.



Dels tres contractes d'adquisició centralitzada (10, 11 i 12) no s'ha obtingut l'Acord marc entre la UIB i el Ministeri d'Administracions Públiques per acollir-se al sistema estatal d'adquisició centralitzada, però sí que consta l'ordre de petició de la Direcció General de Patrimoni de l'Estat al proveïdor per al subministrament dels béns a la UIB.

Els pagaments de les factures dels contractes 6, 7, 8, 9 i 13 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 costos 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.



VI. ANNEXOS



1. QUADRES

Annex 0:

Quadre núm. 0.1. Marc normatiu exercici 2012	89
--	----

Annex I.1:

Quadre núm. I.1.1. Transferències de crèdit per programa i article de despesa	90
Quadre núm. I.1.2. Incorporacions de crèdit per programa i article de despesa	91
Quadre núm. I.1.3. Generacions de crèdit per programa i article de despesa	92

Annex I.2:

Quadre núm. I.2.1. Ingressos: detall de transferències corrents i de capital rebudes	93
Quadre núm. I.2.2. Ingressos: detall de l'execució del pressupost	94
Quadre núm. I.2.3. Ingressos: desenvolupament dels compromisos d'ingrés detallats per article	95
Quadre núm. I.2.4. Despeses: detall de l'execució del pressupost.....	96
Quadre núm. I.2.5. Despeses: liquidació del pressupost per programes	96

Annex I.4:

Quadre núm. I.4.1. Deutors pressupostaris: distribució de les anul·lacions de drets d'exercicis tancats per capítols.....	100
--	-----

Annex I.6:

Quadre núm. I.6.1. Romanents de crèdit: detall per capítols i per exercicis.....	100
Quadre núm. I.6.2. Romanents de crèdit: detall per articles i per exercicis dels corresponents al capítol 6.....	101
Quadre núm. I.6.3. Conciliació de la comptabilitat pressupostària i patrimonial.....	101

Annex III:

Quadre núm. III.1. Eliminacions en la consolidació del balanç	103
Quadre núm. III.2. Eliminacions en la consolidació del compte del resultat	104
Quadre núm. III.3. Eliminacions en la consolidació del resultat pressupostari	105



Quadre núm. 0.1. Marc normatiu exercici 2012

UIB 2012. MARC NORMATIU DE L'EXERCICI 2012
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 9/2011, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2012.
- 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 64/2011, de 10 de juny, pel qual es fixen els preus públics per serveis acadèmics en els ensenyaments oficials de la Universitat de les Illes Balears per a l'any acadèmic 2011-2012.
- Decret 54/2012, de 13 de juliol, pel qual es fixen els preus públics per serveis acadèmics en els ensenyaments oficials de la Universitat de les Illes Balears per a l'any acadèmic 2012-2013.
- 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.
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 2/2012, de 30 de juny, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2012.
- 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 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- 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 desenvolupament 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 10228 de 16 de desembre de 2011, pel qual s'aprova el Projecte de pressupost de la Universitat de les Illes Balears per a l'any 2012. Acord ratificatiu 10229, de 5 de març 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 2012. TRANSFERÈNCIES NETES DE CRÈDIT (en milers d'euros)							
CONCEPTE	Programes						Total
	325A	331A	422D	541A	635A	641C	
12. Funcionaris	0	-2	-818	-1.044	0	0	-1.864
1. Despeses de personal	0	-2	-818	-1.044	0	0	-1.864
20. Arrendaments	0	0	0	0	0	0	0
21. Reparació, manteniment i conservació	0	0	0	114	0	0	114
22. Material, subministraments i altres	-13	-14	-17	-92	-2	1.712	1.574
23. Indemnitzacions per raó de serveis	0	0	0	0	0	0	0
2. Despeses en béns corrents i serveis	-13	-14	-17	22	-2	1.712	1.688
31. Préstecs	0	0	-12	46	0	0	34
3. Despeses financeres	0	0	-12	46	0	0	34
48. A famílies i institucions	8	34	0	0	-19	0	22
49. A l'exterior	-17	0	0	0	0	0	-17
4. Transferències corrents	-10	34	0	0	-19	0	5
Total operacions corrents	-23	18	-848	-976	-21	1.712	-138
62. Inversions noves per als serveis	0	2	16	-16	-150	0	-148
64. Inversions de caràcter immaterial	74	0	58	2	152	0	285
6. Inversions reals	74	2	73	-13	2	0	138
70. A l'Administració de l'Estat	0	0	0	0	0	0	0
7. Transferències de capital	0	0	0	0	0	0	0
Total d'operacions de capital	74	2	73	-13	2	0	138
TOTAL	51	20	-775	-989	-19	1.712	0



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

UIB 2012. 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		28					28	0,1%
1. Despeses de personal	0	28	0	0	0	0	28	0,1%
20. Arrendaments								
21. Reparació, manteniment i conservació	30	3	606	332	51	1.083	2.105	7,4%
22. Material, subministraments i altres	159	16	594	162	-47	1.297	2.180	7,7%
23. Indemnitzacions per raó de servei	1		54	90	6		151	0,5%
2. Despeses en béns corrents i de serv.	190	19	1.254	583	10	2.380	4.436	15,6%
31. Préstecs moneda nacional. Interessos				46			46	0,2%
3. Despeses financeres				46			46	0,2%
48. A famílies i institucions	1.109	102		241	28		1.479	5,2%
49. A l'exterior								
4. Transferències corrents	1.109	102		241	28		1.479	5,2%
62. Inversions noves per als serveis		77	-163	3.294	70		3.278	11,5%
64. Inversions de caràcter immaterial	1.749	55	1.634	14.166	465		18.069	63,5%
6. Inversions reals	1.749	131	1.471	17.460	535		21.347	75,0%
70. A l'Administració de l'Estat				481			481	1,7%
71. A org. autònoms administratius			580				580	2,0%
77. A empreses privades				62			62	0,2%
7. Transferències de capital			580	543			1.123	3,9%
TOTAL	3.047	281	3.305	18.872	573	2.380	28.458	100,0%



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

UIB 2012. CRÈDITS GENERATS PER INGRESSOS (en milers d'euros)								
CONCEPTE	Programes						Total	%
	325A	331A	422D	541A	635A	641C		
20. Arrendaments	0	0	2	0	0	1	3	0,0%
21. Reparació, manteniment i conservació	2	4	2	0	0	10	18	0,1%
22. Material, subministraments i altres	-7	189	35	2	0	80	299	1,9%
23. Indemnitzacions per raó de servei	0	0	0	0	0	75	75	0,5%
2. Despeses en béns corrents i serveis	-4	193	40	2	0	166	396	2,5%
48. A famílies i institucions	1.039	13	0	0	2	0	1.054	6,8%
4. Transferències corrents	1.039	13	0	0	2	0	1.054	6,8%
62. Inversions noves per als serveis	0	0	1	5.987	0	0	5.988	38,5%
64. Inversions de caràcter immaterial	1.041	1	1.184	4.022	247	0	6.495	41,7%
6. Inversions reals	1.041	1	1.186	10.009	247	0	12.483	80,2%
71. Organismes autònoms administratius	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
79. Transferències de capital a l'exterior	0	0	0	1.640	0	0	1.640	10,5%
7. Transferències de capital	0	0	0	1.640	0	0	1.640	10,5%
TOTAL	2.076	207	1.225	11.650	249	166	15.573	100,0%



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

UIB 2012. DETALL DE TRANSFERÈNCIES CORRENTS PER EXERCICIS I ENTITATS						
(en milers d'euros)						
ENTITATS	2012		2011		Variació	
	Import	% s/ total	Import	% s/ total	Import	% var.
De l'Administració de l'Estat	530	0,9%	825	1,3%	-295	-35,8%
De la CAIB	52.935	94,9%	60.504	94,3%	-7.569	-12,5%
D'organismes públics. Ens públics		0,0%	73	0,1%	-73	-100,0%
De corporacions locals	28	0,1%	94	0,1%	-66	-70,0%
D'empreses privades	937	1,7%	962	1,5%	-25	-2,6%
D'institucions sense finalitat de lucre	995	1,8%	1.362	2,1%	-367	-26,9%
De l'exterior	383	0,7%	339	0,5%	45	13,1%
TOTAL	55.809	100,0%	64.159	100,0%	-8.351	-13,0%

UIB 2012. DETALL DE TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL PER EXERCICIS I ENTITATS						
(en milers d'euros)						
ENTITATS	2012		2011		Variació	
	Import	% s/ total	Import	% s/ total	Import	% var.
De l'Administració de l'Estat	3.019	39,6%	6.268	51,3%	-3.249	-51,8%
D'organismes autònoms estatals		0,0%	39	0,3%	-39	-100,0%
D'organismes públics. Ens públics	76	1,0%	98	0,8%	-22	-22,7%
De la CAIB	796	10,4%	3.920	32,1%	-3.124	-79,7%
Dels consells insulars	0	0,0%	44	0,4%	-44	-100,0%
D'empreses privades	150	2,0%	473	3,9%	-323	-68,3%
D'institucions sense finalitat de lucre	77	1,0%	213	1,7%	-136	-64,0%
De l'exterior	3.512	46,0%	1.153	9,4%	2.360	204,7%
TOTAL	7.630	100,0%	12.208	100,0%	-4.578	-37,5%



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

UIB 2012. DETALL EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros)							
Capítols	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets reconeguts	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	13.710	15.160	16.802	13.735	3.067	110,8%	81,7%
4. Transferències corrents	55.292	55.796	55.809	27.580	28.228	100,0%	49,4%
5. Ingressos patrimonials	276	283	201	130	71	70,9%	64,7%
OPERACIONS CORRENTS	69.278	71.238	72.811	41.445	31.366	102,2%	56,9%
6. Alienació d'inversions reals	0	0	2	0	2	-	0,0%
7. Transferències de capital	4.610	8.894	7.630	5.946	1.684	85,8%	77,9%
OPERACIONS DE CAPITAL	4.610	8.894	7.632	5.946	1.687	85,8%	77,9%
8. Actius financers	12.634	41.093	0	0	0	0,0%	-
9. Passius financers	1.700	7.878	6.178	6.178	0	78,4%	100,0%
OPERACIONS FINANCERES	14.334	48.971	6.178	6.178	0	78,4%	100,0%
TOTAL	88.222	129.104	86.622	47.623	31.366	67,1%	55,0%



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

UIB 2012. DESENVOLUPAMENT DELS COMPROMISOS D'INGRESSOS (en milers d'euros)					
CONCEPTE	Compromisos concertats		Compromi- sos recaptats exercici	Drets anul·lats d'exercicis anterioris	Compromi- sos pendants cobrament
	Exer. ant.	2012	2012		31/12/12
30. Taxes	0	0	0	0	0
31. Preus públics	2.059	14.798	14.227	116	2.514
32. Prestació de serveis	2.022	1.407	1.365	81	1.982
33. Venda de béns	24	66	64	2	24
39. Altres ingressos	2	531	271	0	262
3. Total taxes i altres ingressos	4.107	16.802	15.928	199	4.782
40. De l'Administració de l'Estat	66	530	470	0	125
41. D'organismes autònoms	0	0	0	0	0
44. D'empreses públiques i altres	96	0	38	20	38
45. De comunitats autònomes	28.944	52.935	53.917	16	27.945
46. De corporacions locals	271	28	41	6	253
47. D'empreses privades	311	937	972	62	214
48. De famílies i inst. sense fin. de lucre	1.440	995	1.638	60	737
49. De l'exterior	129	383	420	45	48
4. Total transferències corrents	31.256	55.809	57.496	208	29.361
52. Interessos de dipòsits	0	27	27	0	0
55. Conceptes	71	174	149	0	96
5. Total ingressos patrimonials	71	201	175	0	96
61. D'altres inversions reals	0	2	0	0	2
6. Alienació d' inversions reals	0	2	0	0	2
70. De l'Administració de l'Estat	1.967	3.019	2.600	8	2.377
71. D'organismes autònoms de l'Estat	0	0	0	0	0
74. D'organismes públics	10	76	76	0	10
75. De comunitats autònomes	3.920	796	1.068	250	3.397
76. De corporacions locals	44	0	0	0	44
77. D'empreses privades	328	150	311	0	167
78. De famílies i inst. sense fin. de lucre	0	77	27	0	50
79. De l'exterior	233	3.512	3.619	0	127
7. Total transferències de capital	6.501	7.630	7.701	258	6.172
		6.178	6.178		0
	0	6.178	6.178	0	0
TOTAL	41.934	86.622	87.478	665	40.413



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

UIB 2012.DETALL EXECUCIÓ DE DESPESES (en milers d'euros)							
Capítols	Crèdits inicials	Crèdits definit.	Oblig. recon.	Paga- ments	Pendent pagament	% exec.	% pagament
1. Despeses de personal	58.447	53.511	53.469	52.968	501	99,9%	99,1%
2. Despeses béns cor. i serv.	11.164	17.684	9.348	5.396	3.952	52,9%	57,7%
3. Despeses financeres	184	264	214	214	0	81,1%	100,0%
4. Transferències corrents	577	3.115	1.888	1.851	37	60,6%	98,0%
OPERACIONS CORRENTS	70.372	74.574	64.919	60.429	4.490	87,1%	93,1%
6. Inversions reals	16.495	50.412	17.121	15.041	2.080	34,0%	87,9%
7. Transferències capital	1.097	3.860	2.797	2.797	0	72,5%	100,0%
OPERACIONS CAPITAL	17.592	54.272	19.918	17.838	2.080	36,7%	89,6%
OPERACIONS NO FINANCERES	87.964	128.846	84.837	78.267	6.570	65,8%	92,3%
8. Actius financers	0	0	0	0	0	-	-
9. Passius financers	258	258	258	258	0	100,0%	100,0%
OPERACIONS FINANCERES	258	258	258	258	0	100,0%	100,0%
TOTAL	88.222	129.103	85.094	78.524	6.570	65,9%	92,3%

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

UIB 2012. OBLIGACIONS RECONEGUDES PER PROGRAMES (en milers d'euros)			
PROGRAMA	2012	2011	% Var.12-11
Programa 325A. Projectió externa de la UIB	3.387	3.963	-14,5%
Programa 331A. Serveis a la comunitat universitària	546	748	-27,1%
Programa 422D. Ensenyaments universitaris	31.710	32.543	-2,6%
Programa 541A. Recerca i desenvolupament	41.180	43.054	-4,4%
Programa 635A. Tecnologies de la informació i de les com.	1.311	1.597	-17,9%
Programa 641C. Gestió universitària	6.961	8.191	-15,0%
TOTAL	85.094	90.095	-5,6%



UIB 2012. PROGRAMA DE PROJECCIÓ EXTERNA A LA UIB (en milers d'euros)						
CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	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	352	173	524	226	6,7%	43,1%
3. Despeses financeres	0	0	0	0	0,0%	0,0%
4. Transferències corrents	284	2.139	2.423	1.505	44,4%	62,1%
Operacions corrents	636	2.311	2.947	1.730	51,1%	58,7%
6. Inversions reals	476	2.863	3.339	1.656	48,9%	49,6%
7. Transferències de capital	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Operacions de capital	476	2.863	3.339	1.656	48,9%	49,6%
Operacions no financeres	1.112	5.174	6.286	3.387	100,0%	53,9%
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	1.112	5.174	6.286	3.387	100,0%	53,9%

UIB 2012. PROGRAMA DE SERVEIS COMUNITAT UNIVERSITÀRIA (en milers d'euros)						
CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits finals	Oblig. recon.	Oblig. recon. / Tot.oblig.	Grau execució
1. Despeses de personal	119	26	145	103	18,8%	70,9%
2. Desp. béns corr. i serveis	285	199	484	167	30,6%	34,5%
3. Despeses financeres	0	0	0	0	0,0%	0,0%
4. Transferències corrents	73	149	222	142	26,1%	64,1%
Operacions corrents	477	373	851	412	75,5%	48,4%
6. Inversions reals	258	134	392	134	24,5%	34,1%
7. Transferències de capital	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Operacions de capital	258	134	392	134	24,5%	34,1%
Operacions no financeres	735	507	1.243	546	100,0%	43,9%
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	735	507	1.243	546	100,0%	43,9%



UIB 2012. PROGRAMA D'ENSENYAMENTS UNIVERSITARIS (en milers d'euros)						
CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits finals	Oblig. recon.	Oblig. recon. / Tot.oblig.	Grau execució
1. Despeses de personal	29.476	-2.368	27.107	27.107	85,5%	100,0%
2. Desp. béns corr. i serveis	2.075	1.276	3.351	1.172	3,7%	35,0%
3. Despeses financeres	184	-12	172	172	0,5%	100,0%
4. Transferències corrents	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Operacions corrents	31.735	-1.105	30.630	28.451	89,7%	92,9%
6. Inversions reals	4.133	2.731	6.864	2.422	7,6%	35,3%
7. Transferències de capital	580	580	1.160	580	1,8%	50,0%
Operacions de capital	4.713	3.310	8.023	3.001	9,5%	37,4%
Operacions no financeres	36.448	2.206	38.653	31.452	99,2%	81,4%
8. Actius financers	0	0	0	0	0,0%	0,0%
9. Passius financers	258	0	258	258	0,8%	100,0%
Operacions financeres	258	0	258	258	0,8%	100,0%
TOTAL	36.705	2.206	38.911	31.710	100,0%	81,5%

UIB 2012. PROGRAMA DE RECERCA I DESENVOLUPAMENT (en milers d'euros)						
CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits finals	Oblig. recon.	Oblig. recon. / Tot.oblig.	Grau execució
1. Despeses de personal	28.853	-2.594	26.259	26.259	63,8%	100,0%
2. Desp. béns corr. i serveis	812	606	1.419	592	1,4%	41,7%
3. Despeses financeres	0	92	92	42	0,1%	0,0%
4. Transferències corrents	132	241	373	165	0,4%	44,4%
Operacions corrents	29.797	-1.655	28.142	27.058	65,7%	96,1%
6. Inversions reals	10.678	27.456	38.133	11.905	28,9%	31,2%
7. Transferències de capital	517	2.183	2.700	2.218	5,4%	82,1%
Operacions de capital	11.195	29.638	40.833	14.122	34,3%	34,6%
Operacions no financeres	40.992	27.984	68.975	41.180	100,0%	59,7%
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	40.992	27.984	68.975	41.180	100,0%	59,7%



UIB 2012. TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ I DE LES COMUNICACIONS (en milers d'euros)						
CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	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	385	9	394	231	17,6%	58,7%
3. Despeses financeres	0	0	0	0	0,0%	0,0%
4. Transferències corrents	87	11	98	76	5,8%	78,0%
Operacions corrents	472	20	491	307	23,4%	62,4%
6. Inversions reals	950	734	1.685	1.004	76,6%	78,0%
7. Transferències de capital	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Operacions de capital	950	734	1.685	1.004	76,6%	78,0%
Operacions no financeres	1.422	754	2.176	1.311	100,0%	60,3%
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	1.422	754	2.176	1.311	100,0%	60,3%

UIB 2012. EXECUCIÓ DEL PROGRAMA DE GESTIÓ UNIVERSITÀRIA (en milers d'euros)						
CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	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	7.255	4.257	11.512	6.961	100,0%	60,5%
3. Despeses financeres	0	0	0	0	0,0%	0,0%
4. Transferències corrents	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Operacions corrents	7.255	4.257	11.512	6.961	100,0%	60,5%
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	7.255	4.257	11.512	6.961	100,0%	60,5%
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	7.255	4.257	11.512	6.961	100,0%	60,5%



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

UIB 2012. DRETS RECONEGUTS ANUL·LATS D'EXERCICIS ANTERIORS (en milers d'euros)						
CAPÍTOLS	2007	2008	2009	2010	2011	TOTAL
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	18	0	2	11	169	199
4. Transferències corrents	63	0	0	0	146	208
5. Ingressos patrimonials	0	0	0	0	0	0
Operacions corrents	80	0	2	11	315	407
7. Transferències de capital	258	0	0	0	0	258
Operacions de capital	258	0	0	0	0	258
TOTAL	339	0	2	11	315	666

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

UIB 2012. ROMANENTS DE CRÈDIT PER CAPÍTOLS I EXERCICIS (en milers d'euros)														
ANY	Capítol 1		Capítol 2		Capítol 3		Capítol 4		Capítol 6		Capítol 7		Total	
	Imp.	%	Imp.	%	Imp.	%	Imp.	%	Imp.	%	Imp.	%	Imp.	%
2001	0	0,0%		0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
2002	0	0,0%	5	0,1%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	5	0,0%
2003	0	0,0%	13	0,2%	0	0,0%	0	0,0%	5	0,0%	0	0,0%	18	0,0%
2004	0	0,0%	6	0,1%	0	0,0%	0	0,0%	11	0,0%	0	0,0%	16	0,0%
2005	0	0,0%	11	0,1%	0	0,0%	0	0,0%	122	0,4%	0	0,0%	133	0,3%
2006	0	0,0%	54	0,7%	0	0,0%	0	0,0%	200	0,7%	0	0,0%	255	0,7%
2007	0	0,0%	96	1,2%	0	0,0%	0	0,0%	339	1,2%	0	0,0%	436	1,1%
2008	0	0,0%	117	1,4%	0	0,0%	0	0,0%	374	1,3%	0	0,0%	491	1,3%
2009	0	0,0%	136	1,7%	0	0,0%	1	0,1%	1.535	5,2%	482	0,0%	2.155	5,5%
2010	0	0,0%	337	4,2%	0	0,0%	22	2,2%	4.927	16,7%	0	0,0%	5.286	13,5%
2011	42	100,0%	1.155	14,2%	0	0,0%	119	11,7%	4.407	15,0%	0	0,0%	5.724	14,6%
2012	0	0,0%	6.183	76,2%	50	100,0%	875	86,0%	17.550	59,6%	0	0,0%	24.659	62,9%
TOTAL	42	100,0%	8.113	100,0%	50	100,0%	1.017	100,0%	29.471	100,0%	482	0,0%	39.177	100,0%



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

UIB 2012. 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	0	5
2004	0	11	11
2005	118	4	122
2006	181	20	200
2007	115	224	339
2008	185	189	374
2009	746	789	1.535
2010	293	4.634	4.927
2011	291	4.116	4.407
2012	8.048	9.503	17.550
TOTAL	9.982	19.490	29.471

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 2012. CONCILIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT (en milers d'euros)	
CONCEPTE	Import
Capítol 6. Inversions reals	17.121
Despeses del capítol d'inversions reals no activables	15.225
Despeses de personal i de serveis	15.225
Ajusts de la comptabilitat financera	-5.367
Partides del capítol 2 i altres que són activables	358
Partides d'altres capítols que són activables	121
Ingressos per donacions rebudes	264
Baixes d'inventari per béns lliurats i regularitzacions	-288
Amortització exercici - Variació neta	-5.823
Moviment de l'immobilitzat de l'exercici de 2012	-3.471



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 2012. CONCILIACIÓ DE DESPESES DE PERSONAL (en milers d'euros)	
CONCEPTE	Import
Capítol 1. Despeses de personal	53.469
Capítol 6. Inversions reals	7.263
Despeses de personal de l'art. 64. Inversions immaterials	4.322
Nòmina complementària	955
Despeses de personal mòdul investigació	621
Despeses quota patronal personal capítol 6	1.378
Periodificació de pagues extres i vacances	-8
Altres	-6
Despeses de personal del compte del resultat	60.732

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 2012. CONCILIACIÓ DELS SERVEIS EXTERIORS (en milers d'euros)	
CONCEPTE	Import
Capítol 2. Despeses en béns corrents i serveis	9.348
Obligacions del capítol 6 al subgrup 62 de serveis exteriors	15.115
Despeses dels capítols 2 i 6 que s'han activat com a immobilitzat	-473
Traspàs net a despesa de personal	-7.058
Aplicació despeses anys anteriors aplicades a pressupost	-2.191
Despesa pendent d'aplicar a pressupost	1.240
Despeses per serveis exteriors del compte del resultat	15.982



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. Utilatge 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 2012. 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	23.820	-3.442	20.378
Universitat de les Illes Balears	16.802	-569	16.233
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	4.351	-2.817	1.535
Fundació General de la Universitat de les Illes Balears	2.667	-56	2.611
4. Transferències corrents	56.445	0	56.445
Universitat de les Illes Balears	55.809	0	55.809
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	631	0	631
Fundació General de la Universitat de les Illes Balears	5	0	5
5. Ingressos patrimonials	205	0	205
Universitat de les Illes Balears	201	0	201
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	2	0	2
Fundació General de la Universitat de les Illes Balears	2	0	2
Operacions corrents	80.470	-3.442	77.028
6. Venda d'inversions reals	2	0	2
Universitat de les Illes Balears	2	0	2
7. Transferències de capital	7.630	0	7.630
Universitat de les Illes Balears	7.630	0	7.630
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	0	0	0
Fundació General de la Universitat de les Illes Balears	0	0	0
Operacions de capital	7.632	0	7.632
Operacions no financeres	88.103	-3.442	84.660
8. Actius financers	0	0	0
9. Passius financers	6.178	0	6.178
Universitat de les Illes Balears	6.178	0	6.178
Operacions financeres	6.178	0	6.178
TOTAL INGRESSOS MERITATS	94.281	-3.442	90.838



UIB 2012. 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	56.639	0	56.639
Universitat de les Illes Balears	53.469	0	53.469
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	1.829	0	1.829
Fundació General de la Universitat de les Illes Balears	1.341	0	1.341
2. Desp. béns corrents i serv.	13.799	-3.442	10.357
Universitat de les Illes Balears	9.348	-2.873	6.475
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	3.139	-381	2.758
Fundació General de la Universitat de les Illes Balears	1.311	-188	1.123
3. Despeses financeres	216	0	216
Universitat de les Illes Balears	214	0	214
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	1.888	0	1.888
Universitat de les Illes Balears	1.888	0	1.888
Operacions corrents	72.542	-3.442	69.099
6. Inversions reals	17.283	0	17.283
Universitat de les Illes Balears	17.121	0	17.121
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	2	0	2
Fundació General de la Universitat de les Illes Balears	161	0	161
7. Transferències de capital	2.797	0	2.797
Universitat de les Illes Balears	2.797	0	2.797
Operacions de capital	20.081	0	20.081
Operacions no financeres	92.622	-3.442	89.180
9. Passius financers	258	0	258
Universitat de les Illes Balears	258	0	258
Fundació General de la Universitat de les Illes Balears	0	0	0
Operacions financeres	258	0	258
TOTAL DESPESES MERITADES	92.880	-3.442	89.438
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.....	108
Fitxa núm. III.2. Fundació General de la Universitat de les Illes Balears	114
Fitxa núm. III.3. Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	116



Denominació de l'entitat:		Exercici
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS		2012
Tipus d'entitat: institució de dret públic	Data constitució de l'entitat: 1978	CIF: Q0718001A
Òrgan competent per a l'aprovació dels comptes: Comissió Permanent, per delegació del Consell Social		
Data d'aprovació dels comptes anuals: 26/07/13		Rendició dels comptes dins el termini legal: Sí
Informe d'auditoria externa: Sí	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 2012				
ACTIU	Exercici 2012	% / Total	Exercici 2011	Var. 12-11
A) Immobilitzat	94.561.902,46	65,3%	98.033.295,66	-3,5%
I. Immobilitzacions immaterials	1.006.955,06	0,7%	1.129.619,79	-10,9%
II. Immobilitzacions materials	93.554.947,40	64,6%	96.903.675,87	-3,5%
III. Immobilitzacions financeres				
IV. Inversions gestionades				
B) Despeses a distr. en diversos exerc.			6.152.161,35	-100,0%
C) Actiu circulat	50.338.664,92	34,7%	55.344.793,61	-9,0%
I. Existències				
II. Deutors	41.507.906,35	28,6%	43.364.468,08	-4,3%
III. Inversions financeres temporals				
IV. Tresoreria	8.830.758,57	6,1%	11.980.325,53	-26,3%
V. Ajusts per periodificació				
Total actiu	144.900.567,38	100,0%	159.530.250,62	-9,2%
PASSIU	Exercici 2012	% / Total	Exercici 2011	Var. 12-11
A) Fons propis	103.792.114,03	71,6%	111.837.414,90	-7,2%
I. Patrimoni	87.397.950,98	60,3%	87.397.950,98	
II. Reserves				
III. Resultats d'exercicis anteriors	24.439.463,92	16,9%	23.574.915,79	3,7%
IV. Pèrdues i guanys	-8.045.300,87	-5,6%	864.548,13	-1030,6%
B) Provisions per a riscos i despeses	235.218,04	0,2%	391.060,38	-39,9%
C) Creditors a llarg termini	21.950.580,47	15,1%	20.968.034,89	4,7%
I. Deutes amb entitats de crèdit i valors	21.950.580,47	15,1%	20.968.034,89	4,7%
D) Creditors a curt termini	18.922.654,84	13,1%	26.333.740,45	-28,1%
I. Deutes amb entitats de crèdit i valors	257.576,61	0,2%	822.911,37	-68,7%
II. Creditors	11.795.645,39	8,1%	18.924.059,96	-37,7%
III. Ajusts per periodificació	6.869.432,84	4,7%	6.586.769,12	4,3%
Total passiu	144.900.567,38	100,0%	159.530.250,62	-9,2%

Indicadors patrimonials	Exercici 2012	Exercici 2011
a) Fons de maniobra = Actiu circulat - Passiu circulat	31.416.010,08	29.011.053,16
b) Ràtio d'immobilitzat = Immobilitzat / Total actiu	65,3%	61,5%
c) Ràtio de liquiditat = Actiu circulat - Existències / Passiu circ.	266,0%	210,2%
d) Ràtio de tresoreria = Tresoreria / Passiu circulat	46,7%	45,5%
e) Ràtio de solvència = Actiu / Passiu exigible	354,5%	337,3%
f) Ràtio d'endeutament = Passiu exigible / Total passiu	28,2%	29,7%
g) Estructura endeutament = Passiu exigible c/t. / Passiu exigible	46,3%	55,7%
h) Cost de finançament = Despeses financeres / Passiu exigible	2,3%	1,8%

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

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2012				
DEURE	Exercici 2012	% / Total	Exercici 2011	Var. 12-11
A) DESPESES	89.702.216,24	100,0%	92.826.472,61	-3,4%
1. Despeses de funcionament	83.141.196,90	92,7%	89.991.354,20	-7,6%
a) Despeses de personal	60.732.282,28	67,7%	64.271.517,52	-5,5%
a.1) Sous, salaris i assimilats	53.285.953,97	59,4%	56.540.549,89	-5,8%
a.2) Càrregues socials	7.446.328,31	8,3%	7.730.967,63	-3,7%
b) Dotacions amortització d'immobilitzat	5.916.001,19	6,6%	5.901.635,99	0,2%
c) Variació provisions de tràfic	-337.457,95	-0,4%	402.040,63	-183,9%
d) Altres despeses de gestió	15.877.590,51	17,7%	18.573.548,57	-14,5%
e) Despeses financeres	952.509,81	1,1%	842.611,49	13,0%
f) Diferències negatives de canvi	271,06	0,0%		
2. Transferències i subvencions	4.362.436,06	4,9%	2.364.605,08	84,5%
a) Transferències i subvencions corrents	1.803.137,78	2,0%	1.863.869,26	-3,3%
b) Transferències i subvencions de capital	2.559.298,28	2,9%	500.735,82	411,1%
3. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.198.583,28	2,5%	470.513,33	367,3%
a) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	2.158.658,03	2,4%	406.256,07	431,4%
b) Altres despeses extraordinàries	39.925,25	0,0%	64.257,26	-37,9%
Resultat de l'exercici (estalvi)			864.548,04	
Total deure	89.702.216,24		93.691.020,65	-4,3%
HAVER	Exercici 2012	% / Total	Exercici 2011	Var. 12-11
B) INGRESSOS	81.656.915,37	100,0%	93.691.020,65	-12,8%
1. Ingressos gestió ordinària	13.916.101,21	17,0%	12.236.091,60	13,7%
2. Altres ingressos	2.120.703,91	2,6%	2.391.487,43	-11,3%
a) Altres ingressos de gestió	2.093.991,75	2,6%	2.180.716,77	-4,0%
b) Altres interessos i ingressos assimilats	26.712,16	0,0%	209.007,56	-87,2%
c) Diferències positives de canvi			1.763,10	
3. Transferències i subvencions	64.704.030,71	79,2%	78.098.645,75	-17,2%
a) Transferències i subvencions corrents	55.808.538,78	68,3%	64.159.078,63	-13,0%
b) Transferències i subvencions de capital	8.895.491,93	10,9%	13.939.567,12	-36,2%
4. Guanys i ingressos extraordinaris	916.079,54	1,1%	964.795,87	-5,0%
a) Ingressos extraordinaris	271.157,07	0,3%	596.249,69	-54,5%
b) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	644.922,47	0,8%	368.546,18	75,0%
Resultat de l'exercici (desestalvi)	8.045.300,87			
Total haver	89.702.216,24		93.691.020,65	-4,3%

Indicadors pressupostaris	Exercici 2012	Exercici 2011
j) Coherència pressupostària = Modif. - Incorp. / Total press. inicial	14,1%	19,7%
k) Dependència financera = Ingr. capítols 4, 7 i 9 / Total oblig. recon.	81,8%	84,8%
l) Drets pendents de cobrament = Pendent cobrament / Total drets recon.	38,2%	45,8%
m) Oblig.pendents de pagament = Pendent pagament / Total oblig. recon.	7,7%	8,0%
n) Cost de personal = Despeses capítol 1 / Total oblig. recon.	62,8%	62,1%
o) Carrega financera global = Despeses cap. 3 i 9 / Total oblig. recon.	0,6%	0,4%
p) Grau d'inversió = Despeses cap. 6 i 7 / Total oblig. recon.	23,4%	22,5%
q) Romanent de tresoreria = Romanent tresor. / Total drets recon.	48,4%	44,9%



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS DE L'EXERCICI 2012									COMPARACIÓ AMB L' EXERCICI 2011			
Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets rec./ Tot.drets	Grau execució	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament	Prev. inicials exercici 2011	Var. 12-11 prev. inic.	Drets recon. exercici 2011	Var. 12-11 drets recon.
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	13.710.275,20	1.449.333,83	15.159.609,03	16.801.981,85	19,4%	110,8%	13.734.953,24	3.067.028,61	12.550.275,20	9,2%	14.622.960,16	14,9%
4. Transferències corrents	55.291.744,17	504.168,94	55.795.913,11	55.808.538,78	64,4%	100,0%	27.580.227,01	28.228.311,77	58.393.447,47	-5,3%	64.159.078,63	-13,0%
5. Ingressos patrimonials	275.611,53	7.123,54	282.735,07	200.925,01	0,2%	71,1%	129.783,95	71.141,06	375.611,53	-26,6%	512.296,91	-60,8%
OPERACIONS CORRENTS	69.277.630,90	1.960.626,31	71.238.257,21	72.811.445,64	84,1%	102,2%	41.444.964,20	31.366.481,44	71.319.334,20	-2,9%	79.294.335,70	-8,2%
6. Alienació d'inversions reals				2.414,83	0,0%			2.414,83				
7. Transferències de capital	4.609.611,00	4.284.723,88	8.894.334,88	7.630.021,75	8,8%	85,8%	5.945.602,36	1.684.419,39	12.835.045,60	-64,1%	12.208.135,71	-37,5%
OPERACIONS DE CAPITAL	4.609.611,00	4.284.723,88	8.894.334,88	7.632.436,58	8,8%	85,8%	5.945.602,36	1.684.419,39	12.835.045,60	-64,1%	12.208.135,71	-37,5%
OPER. NO FINANCERES	73.887.241,90	6.245.350,19	80.132.592,09	80.443.882,22	92,9%	100,4%	47.390.566,56	33.053.315,66	84.154.379,80	-12,2%	91.502.471,41	-12,1%
8. Actius financers	12.634.336,40	28.458.204,94	41.092.541,34						18.824.736,40	-32,9%		
9. Passius financers	1.700.000,00	6.178.091,34	7.878.091,34	6.178.091,34			6.178.091,34					
OPERACIONS FINANCERES	14.334.336,40	34.636.296,28	48.970.632,68	6.178.091,34	7,1%	12,6%	6.178.091,34		18.824.736,40	-23,9%		
TOTAL	88.221.578,30	40.881.646,47	129.103.224,77	86.621.973,56	100,0%	67,1%	53.568.657,90	33.053.315,66	102.979.116,20	-14,3%	91.502.471,41	-5,3%

Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Obl.recon./ Total obl.	Grau execució	Pagaments líquids	Oblig. pendents de pagament	Crèdits inicials exercici 2011	Var. 12-11 crèd. inic.	Oblig. recon. exercici 2011	Var. 12-11 oblig. rec.
1. Despeses de personal	58.447.128,25	-4.936.262,87	53.510.865,38	53.468.825,38	62,8%	99,9%	52.968.462,87	500.362,51	58.940.360,20	-0,8%	55.937.503,41	-4,4%
2. Despeses corrents en béns i serveis	11.163.835,81	6.519.848,01	17.683.683,82	9.348.357,18	11,0%	52,9%	5.395.913,52	3.952.443,66	12.690.732,68	-12,0%	11.563.003,86	-19,2%
3. Despeses financeres	184.100,00	79.554,34	263.654,34	213.654,34	0,3%	81,0%	213.654,34		184.100,00		95.504,05	123,7%
4. Transferències corrents	576.769,98	2.538.560,29	3.115.330,27	1.887.794,51	2,2%	60,6%	1.850.639,06	37.155,45	674.371,82	-14,5%	1.999.622,93	-5,6%
OPERACIONS CORRENTS	70.371.834,04	4.201.699,77	74.573.533,81	64.918.631,41	76,3%	87,1%	60.428.669,79	4.489.961,62	72.489.564,70	-2,9%	69.595.634,25	-6,7%
6. Inversions reals	16.495.133,10	33.917.337,52	50.412.470,62	17.120.539,70	20,1%	34,0%	15.041.072,28	2.079.467,42	29.714.745,84	-44,5%	19.499.363,30	-12,2%
7. Transferències de capital	1.097.034,54	2.762.609,18	3.859.643,72	2.797.409,28	3,3%	72,5%	2.797.409,28		517.229,04	112,1%	742.409,82	276,8%
OPERACIONS DE CAPITAL	17.592.167,64	36.679.946,70	54.272.114,34	19.917.948,98	23,4%	36,7%	17.838.481,56	2.079.467,42	30.231.974,88	-41,8%	20.241.773,12	-1,6%
OPER. NO FINANCERES	87.964.001,68	40.881.646,47	128.845.648,15	84.836.580,39	99,7%	65,8%	78.267.151,35	6.569.429,04	102.721.539,58	-14,4%	89.837.407,37	-5,6%
8. Actius financers												
9. Passius financers	257.576,62		257.576,62	257.576,61	0,3%	100,0%	257.576,61		257.576,62		257.576,62	0,0%
OPERACIONS FINANCERES	257.576,62		257.576,62	257.576,61	0,3%	100,0%	257.576,61		257.576,62		257.576,62	0,0%
TOTAL	88.221.578,30	40.881.646,47	129.103.224,77	85.094.157,00	100,0%	65,9%	78.524.727,96	6.569.429,04	102.979.116,20	-14,3%	90.094.983,99	-5,6%

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	41.934.348,35	665.704,36	41.268.643,99	33.909.032,45	1,6%	82,2%		7.359.611,54
Obligacions pendents de pagament	7.233.524,90	2.361,29	7.231.163,61	7.205.133,29	0,0%	99,6%		26.030,32

RESULTAT PRESSUPOSTARI	
+ Drets reconeguts nets	86.621.973,56
A. No financers (capítols 1 a 7)	80.443.882,22
B. Financers (capítols 8 i 9)	6.178.091,34
- Oblig. reconegudes netes	-85.094.157,00
A. No financeres (capítols 1 a 7)	-84.836.580,39
B. Financeres (capítols 8 i 9)	-257.576,61
= Resultat pressupostari 2012	1.527.816,56
- Anul·lacions contraetes de resultes	-665.704,36
+ Anul·lacions d'oblig. de resultes	2.361,29
= Resultat de l'exercici	864.473,49

EVOLUCIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA				
Concepte	2009	2010	2011	2012
Resultat no financer de l'exercici	5.889.502,89	-1.103.211,87	1.258.840,99	-5.056.041,24
Resultat financer de l'exercici		-257.576,62	-257.576,62	5.920.514,73
Resultat de l'exercici	5.889.502,89	-1.360.788,49	1.001.264,37	864.473,49
Romanent de tresoreria de l'exercici	41.452.065,45	40.091.276,96	41.092.541,34	41.957.014,83

ROMANENT DE TRESORERIA	
+ Drets recon. líquids 2012	86.621.973,56
- Anul·lacions contraetes	-665.704,36
+ Anul·lació d'obligacions	2.361,29
+ Romanent de tresor. 2011	41.092.541,34
= Fons de finançament	127.051.171,83
- Obligacions recon. 2012	85.094.157,00
= Romanent de tresoreria	41.957.014,83

MODIFICACIONS DE CRÈDIT	
Crèdits extraordinaris i suplement	
Ampliacions de crèdit	
Transferències de crèdit positives	2.372.182,21
Transferències de crèdit negatives	-2.372.182,21
Generacions	15.573.440,53
Incorporació de romanent	28.458.204,94
Baixes de crèdits	-3.149.999,00
Total modificacions	40.881.646,47

s.d.: sense dades; n.p.: no pertoca

ESTAT DE TRESORERIA	
Existències inicials	12.001.138,76
Cobraments pressupostaris	87.477.690,35
Cobraments no pressupostaris	28.664.979,76
Cobraments de l'exercici 2011	116.142.670,11
Pagaments pressupostaris	85.729.861,25
Pagaments no pressupostaris	33.562.104,76
Pagaments de l'exercici 2011	119.291.966,01
Regularització complex m.e.	
Existències finals	8.851.842,86



Denominació de l'entitat:	Exercici
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS	2012
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

- a) 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 econòmic i patrimonial no s'adequin 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.
- b) D'acord amb els convenis signats entre la Universitat i el Govern de les Illes Balears per a la construcció de l'edifici Gaspar Melchor de Jovellanos, el 6 de març de 2000 i el 9 de novembre de 2005, la Universitat es va comprometre a executar el projecte de construcció de l'edifici esmentat i la CAIB a aportar anualment en concepte de subvenció de capital a la UIB els imports corresponents al pagament de capital i dels costos financers de l'operació de finançament a concertar. La Universitat va complir les condicions dels convenis esmentats i no té reconegut en el seu actiu el dret de cobrament de la subvenció de capital corresponent al principal de les operacions de finançament formalitzades. En conseqüència, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable, la Universitat té infravalorat l'actiu en 9.799.969,55 euros (9.283.083,81 euros a llarg termini i 516.885,74 euros a curt termini) pel dret de cobrament de les subvencions de capital per finançar el cost de construcció de l'edifici i l'epígraf "I. Resultats positius d'exercicis anteriors" també està infravalorat en el mateix import.
- c) En el balanç adjunt, corresponent a l'exercici 2012, dins dels creditors a llarg termini hi ha un import de 9.283.083,81 euros incorrectament classificat a la partida "2. Altres deutes" de l'epígraf "II. Altres deutes a llarg termini", aquest 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. A més, dins creditors a curt termini, hi ha un import de 516.885,74 euros incorrectament classificat a la partida "5. Altres creditors" de l'epígraf "III. Creditors", aquest també correspon a deutes amb entitats financeres i, per tant, hauria de figurar classificat a la partida "1. Préstecs i altres deutes" de l'epígraf "II. Deutes amb entitat de crèdit".



Denominació de l'entitat:	UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS	Exercici
		2012
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 D'AUDITORIA FINANCERA

d) La Universitat no ha imputat a la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2012 les subvencions rebudes de la CAIB per al finançament de l'edifici Gaspar Melchor de Jovellanos, i tampoc no ha imputat a la liquidació del pressupost de despeses els interessos i l'amortització de capital de les operacions de cessió de crèdit, operacions concertades per finançar l'edifici esmentat. En conseqüència, les obligacions i els drets reconeguts de la liquidació del pressupost de l'exercici 2012 estan infravalorats en 1.171.813,54 euros (els ingressos per transferències corrents i les despeses financeres estan infravalorats en 687.220,41 euros i els ingressos per transferències de capital i les despeses d'amortització de passius financers estan infravalorats en 484.593,13 euros). Si bé el reconeixement d'aquests ingressos i despeses no afectaria el resultat pressupostari de l'exercici 2012, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació, no és admissible la compensació d'ingressos i de despeses a imputar al pressupost.

OPINIÓ

En la nostra opinió, excepte per l'efecte de les excepcions esmentades en els paràgrafs anteriors, els comptes anuals de l'exercici 2012 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 2012, 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 l'exercici anterior.



Denominació de l'entitat:		Exercici
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS		2012
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 data 2 d'agost de 2011 es va signar una acta de suspensió del tràmit de formalització de contracte de l'obra d'execució de l'edifici Interdepartamental II al campus de la Universitat (expedient núm. 23/10), adjudicat el 21 de juny de 2011. Posteriorment, el 24 d'abril de 2012, la CAIB va acordar la rescissió del conveni de col·laboració amb la UIB pel qual assumia el finançament del cost de l'edifici esmentat. Atesa la manca de finançament, s'hauria de procedir a la resolució de l'expedient de contractació i, si escau, a la corresponent liquidació.
2. En data 27 d'octubre de 2011 es va signar una acta de suspensió temporal d'inici de l'obra de condicionament de l'entorn de l'edifici Científicotècnic i la zona de l'aparcament general del campus de la Universitat de les Illes Balears (expedient núm. 39/10), adjudicada el 27 de juliol de 2011. Posteriorment, el 29 de juny de 2012 se signa una nova acta de suspensió temporal de l'inici de l'obra per acord mutu, la suspensió es prorroga fins al mes de juny de 2013. A la data del present informe no consta l'inici de l'obra esmentada. Atès que ha finalitzat el termini de la suspensió, s'hauria de procedir a signar una nova suspensió o a la resolució de l'expedient de contractació i, si escau, a la corresponent liquidació.
3. En el plec de clàusules administratives particulars corresponent al procediment del contracte que té per objecte la prestació del servei de manteniment integral de la Universitat (expedient núm.: 2/12), el criteri de valoració relatiu a la quantitat i qualitat d'hores efectives de treball que es presenta com un paràmetre a valorar mitjançant la mera aplicació de fórmules, estableix un mètode per ponderar l'oferta en funció de la qualitat i assenyala com a punt de partida per realitzar la valoració que s'assignaran "0" punts a l'oferta que, superant el nombre d'hores previstes en el plec com a mínimes, obtingui el nombre més baix d'hores ponderades. És a dir, que una oferta que millora el nombre d'hores considerades per la UIB com a mínimes, si resulta superada per la resta de proposicions, no obtindrà cap puntuació en aquest criteri. Aquesta metodologia lleva objectivitat a la valoració i no s'ajusta al que disposa l'article 150.2 del Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, respecte dels criteris que es poden valorar mitjançant la mera aplicació de fórmules.



Denominació de l'entitat:	Exercici
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS	2012
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

4. En els plecs de clàusules administratives particulars corresponents als procediments dels contractes que tenen per objecte les prestacions dels serveis de manteniment integral i de neteja dels edificis (expedients núm. 2/12 i 6/12), respecte dels criteris avaluables mitjançant judici de valor, la metodologia de valoració de les ofertes que estableixen aquests plecs resulta ambigua i imprecisa, això dificulta la preparació de les ofertes pels licitadors que vulguin participar al procediment i, a més, aquesta qüestió pot conduir a una errada en l'elecció de l'oferta més avantatjosa.

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. En conseqüència, 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. En conseqüència, 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 2012, 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		2012
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:	80.904,54	% sobre els ingressos totals: 3,0%
Organ 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: SI	Firma d'auditoria: 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'ISCIB es destaca:

- a) El balanç de situació de la Fundació, a 31 de desembre de 2012, presenta un dèficit de capital circulant de 543 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) 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.
- c) La Fundació realitza amb la UIB transaccions economicofinanceres, quedant deutes pendents a 31/12/2012 per import de 592 milers d'euros. Aquesta vinculació és necessària per assegurar la viabilitat futura de la mateixa Fundació.

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2012				
ACTIU	Exercici 2012	% / Total	Exercici 2011	Var. 12-11
A) Immobilitzat	1.081.214,61	72,4%	1.154.815,76	-6,4%
I. Despeses d'establiment				
II. Immobilitzacions intangibles	2.148,71	0,1%	7.254,14	-70,4%
III. Immobilitzacions materials	1.078.375,75	72,2%	1.146.871,47	-6,0%
IV. Immobilitzacions financeres	690,15	0,0%	690,15	
B) Despeses a distribuir en diversos exerc.				
C) Actiu circulant	411.822,88	27,6%	539.494,70	-23,7%
I. Existències	7.228,00	0,5%	4.177,68	73,0%
II. Deutors	261.497,15	17,5%	363.238,04	-28,0%
III. Inversions financeres temporals			50.000,00	-100,0%
IV. Tresoreria	127.048,77	8,5%	107.688,00	18,0%
V. Ajusts per periodificació	16.048,96	1,1%	14.390,98	11,5%
Total actiu	1.493.037,49	100,0%	1.694.310,46	-11,9%
PASSIU	Exercici 2012	% / Total	Exercici 2011	Var. 12-11
A) Fons propis	205.584,50	13,8%	363.730,40	-43,5%
I. Patrimoni fundacional	94.550,33	6,3%	81.643,95	15,8%
II. Reserves	324.569,47	21,7%	324.894,49	-0,1%
III. Resultats d'exercicis anteriors	-55.714,42	-3,7%	-85.829,31	-35,1%
IV. Pèrdues i guanys	-157.820,88	-10,6%	43.021,27	-466,8%
B) Ingressos a distribuir en diversos exerc.	289.732,44	19,4%	345.465,09	-16,1%
I. Subvencions de capital	289.732,44	19,4%	345.465,09	-16,1%
II. Altres ingressos a distribuir				
C) Provisions per a riscos i despeses				
D) Creditors a llarg termini	42.547,60	2,8%	62.227,98	-31,6%
I. Deutes amb entitats de crèdit i valors	42.547,60	2,8%	62.227,98	-31,6%
II. Altres deutes a llarg termini				
E) Creditors a curt termini	955.172,95	64,0%	922.886,99	3,5%
I. Deutes amb entitats de crèdit i valors	20.348,95	1,4%	19.103,65	6,5%
II. Creditors comercials i altres	934.824,00	62,6%	903.783,34	3,4%
Total passiu	1.493.037,49	100,0%	1.694.310,46	-11,9%

s.d.: sense dades; n.p.: no pertoca

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI 2012				
DEURE	Exercici 2012	% / Tot.	Exercici 2011	Var. 12-11
A) DESPESES	2.887.751,22	100,0%	3.188.169,17	-9,4%
1. Despeses d'explotació	2.885.294,82	99,9%	3.186.574,37	-9,5%
a) Aprovisionaments	311.567,70	10,8%	373.266,62	-16,5%
b) Despeses de personal	1.340.669,98	46,4%	1.435.552,64	-6,6%
c) Dotacions per amortitzacions d'immob.	233.275,79	8,1%	222.006,36	5,1%
d) Variació de provisions de tràfic				
e) Altres despeses de gestió	999.781,35	34,6%	1.155.748,75	-13,5%
2. Despeses financeres	2.456,40	0,1%	1.594,80	54,0%
a) Despeses financeres de deutes	2.456,40	0,1%	1.594,80	54,0%
3. Pèrdues i despeses extraordinàries				
a) Despeses i pèrdues d'altres exercicis				
b) Altres despeses extraordinàries				
Resultat de l'exercici (excedent positiu)			43.021,27	
Total deure	2.887.751,22	100,0%	3.231.190,44	-10,6%
HAVER	Exercici 2012	% / Tot.	Exercici 2011	Var. 12-11
B) INGRESSOS	2.729.930,34	100,0%	3.231.190,44	-15,5%
1. Ingressos d'explotació	2.671.974,73	97,9%	3.175.398,63	-15,9%
a) Import net de la xifra de negoci	2.616.817,41	95,9%	1.885.371,18	38,8%
b) Subvencions a l'explotació			7.329,78	-100,0%
c) Altres ingressos de gestió	55.157,32	2,0%	1.282.697,67	-95,7%
2. Ingressos financers	2.128,03	0,1%	56,39	3673,8%
3. Guanys i ingressos extraordinaris	55.827,58	2,0%	55.735,42	0,2%
a) Subvencions de capital a resultats	55.732,65	1,9%	55.735,42	0,0%
b) Altres ingressos extraordinaris	94,93	0,0%		
Resultat de l'exercici (excedent negatiu)	157.820,88	5,5%		
Total haver	2.887.751,22	100,0%	3.231.190,44	-10,6%
Resultats d'explotació	-213.320,09	135,2%	-11.175,74	1808,8%
Resultats financers	-328,37	0,2%	-1.538,41	-78,7%
Resultats d'activitats ordinàries	-213.648,46	135,4%	-12.714,15	1580,4%
Resultats d'activitats extraordinàries	55.827,58	-35,4%	55.735,42	0,2%
RESULTAT DE L'EXERCICI	-157.820,88	100,0%	43.021,27	-466,8%



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE LA FUNDACIÓ GENERAL DE LA UNIVERSITAT DE LES IB DE L'EXERCICI 2012							COMPARACIÓ AMB L'EXERCICI 2011				
Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Ingressos meritats	Ingr. mer./ Tot. ingr.	Grau executió	Previsions inicials 2011	Var.12-11 prev. inic.	Ingressos meritats 2011	Dif. ingressos meritats 12-11	Var.12-11 Ingr. mer.
3. Taxes, preus públics i altres ingressos				2.672.069,66	99,9%				3.055.395,63	-383.325,97	-12,5%
4. Transferències corrents									60.065,20	-60.065,20	-100,0%
5. Ingressos patrimonials				2.128,03	0,1%				119.121,95	-116.993,92	-98,2%
OPERACIONS CORRENTS				2.674.197,69	100,0%				3.234.582,78	-560.385,09	-17,3%
6. Alienació d'inversions reals											
7. Transferències de capital											
OPERACIONS DE CAPITAL											
OPERACIONS NO FINANCERES				2.674.197,69	100,0%				3.234.582,78	-560.385,09	-17,3%
8. Actius financers											
9. Passius financers											
OPERACIONS FINANCERES											
TOTAL				2.674.197,69	100,0%				3.234.582,78	-560.385,09	-17,3%

Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses meritades	Desp.mer./ Total desp.	Grau executió	Crèdits inicials 2011	Var.12-11 crèd. inic.	Despeses meritades 2011	Dif. despeses meritades 12-11	Var. 12-11 desp. mer.
1. Despeses de personal				1.340.669,98	47,6%				1.427.987,18	-87.317,20	-6,1%
2. Despeses corrents en béns i serveis				1.311.849,05	46,6%				362.936,37	948.912,68	261,5%
3. Despeses financeres				2.456,40	0,1%				1.594,80	861,60	54,0%
4. Transferències corrents											
OPERACIONS CORRENTS				2.654.975,43	94,3%				1.792.518,35	862.457,08	48,1%
6. Inversions reals				160.796,85	5,7%				246.663,31	-85.866,46	-34,8%
7. Transferències de capital											
OPERACIONS DE CAPITAL				160.796,85	5,7%				246.663,31	-85.866,46	-34,8%
OPERACIONS NO FINANCERES				2.815.772,28	100,0%				2.039.181,66	776.590,62	38,1%
8. Actius financers											
9. Passius financers											
OPERACIONS FINANCERES											
TOTAL				2.815.772,28	100,0%				2.039.181,66	776.590,62	38,1%

DADES SIGNIFICATIVES			Indicadors patrimonials		Exerc. 12	Exerc. 11	Composició de l'accionariat de l'entitat a 31/12/12		
Conceptes	2012	2011					Entitat accionista	Import capital	% partic.
FONS DE MANIOBRA	-543.350,07	-383.392,29	a) Immobilitzat / Total actiu	72,4%	68,2%		n.p.	n.p.	n.p.
Composició dels passius exigibles:			b) Act. circ.- Exist./ Pass. circ.	42,4%	58,0%				
Deutes amb entitats financeres	62.896,55	81.331,63	c) Tresoreria / Passiu circulat	13,3%	11,7%				
Altres deutes	934.824,00	903.783,34	d) Actiu / Passiu exigible	149,6%	172,0%				
Total passiu exigible	997.720,55	985.114,97	e) Passiu exigible / Total passiu	64,0%	54,5%				
Procedència dels ingressos de l'exercici:			f) Creditors c/L / Passiu exigible	95,7%	93,7%				
Ingressos de l'entitat fiscalitzada i dependents	80.904,54	80.904,54	g) Desp. financeres / Pass.exig.	0,3%	0,2%				
Ingressos d'altres entitats públiques			Indicadors pressupostaris	Exerc. 12	Exerc. 11				
Ingressos de fora del sector públic	2.649.025,80	3.150.285,90	h) Modif. / Total cred. inicials						
Total d'ingressos de l'exercici	2.729.930,34	3.231.190,44	i) Ingr.cap.4,7 i 9 / Tot. desp. mer.						
Drets de cobrament respecte de l'entitat fiscalitzada:			j) Desp.cap.1 / Tot desp.mer.						
Drets de cobr.respecte de l'entitat fiscalitzada	100.416,04	100.416,04	k) Desp.cap.3 i 9 / Tot desp.						
Termini mitjà de cobrament (dies)	453,03	453,03	l) Desp.cap.6 i 7 / Tot desp.mer.						
Nombre de treballadors i cost mitjà			a) Ràtio d'immobilització	g) Cost del finançament					
Nombre mitjà de treballadors	50,8	49,9	b) Ràtio de liquiditat	h) Coherència pressupost					
Mitjana de despesa de personal	26.370,38	28.768,59	c) Ràtio de tresoreria	i) Dependència financera					
			d) Ràtio de solvència	j) Cost de personal					
			e) Ràtio d'endeutament	k) Càrrega financera					
			f) Estructura endeutament	l) Grau d'inversió					

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		2012
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:		2.134.549,25 % sobre els ingressos totals: 42,8%
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: Fornés, Salas & Asociados auditores, SL	
Opinió de l'informe: favorable sense excepcions		Tipus d'excepcions: n.p.

OBSERVACIONS:

De l'anàlisi dels comptes anuals realitzat per l'ESCIB es destaca:

- a) El balanç de situació de la Fundació, a 31 de desembre de 2012, presenta un dèficit de capital circulant de 785 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 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 2012				
ACTIU	Exercici 2012	% / Total	Exercici 2011	Var. 12-11
A) Immobilitzat	931.276,96	15,6%	977.393,84	-4,7%
I. Despeses d'establiment				
II. Immobilitzacions intangibles	0,01	0,0%	0,01	
III. Immobilitzacions materials	913.458,31	15,3%	953.725,18	-4,2%
IV. Immobilitzacions financeres	17.818,64	0,3%	23.668,65	-24,7%
B) Despeses a distr. en diversos exerc.				
C) Actiu circulant	5.043.807,24	84,4%	5.984.246,74	-15,7%
I. Existències				
II. Deutors	3.277.418,13	54,9%	3.884.177,82	-15,6%
III. Inversions financeres temporals	45.289,62	0,8%	295.111,46	-84,7%
IV. Tresoreria	1.258.549,38	21,1%	1.301.333,67	-3,3%
V. Ajusts per periodificació	462.550,11	7,7%	503.623,79	-8,2%
Total actiu	5.975.084,20	100,0%	6.961.640,58	-14,2%
PASSIU	Exercici 2012	% / Total	Exercici 2011	Var. 12-11
A) Fons propis	146.512,69	2,5%	196.965,22	-25,6%
I. Patrimoni fundacional	56.304,47	0,9%	56.304,47	
II. Reserves	498.588,11	8,3%	501.546,13	-0,6%
III. Resultats d'exercicis anteriors	-357.927,36	-6,0%	-308.285,10	-15,4%
IV. Pèrdues i guanys	-50.452,53	-0,8%	-52.600,28	-4,1%
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	5.828.571,51	97,5%	6.764.675,36	-13,8%
I. Deutes amb entitats de crèdit i valors				
II. Creditors comercials i altres	5.828.571,51	97,5%	6.764.675,36	-13,8%
Total passiu	5.975.084,20	100,0%	6.961.640,58	-14,2%

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI 2012				
DEURE	Exercici 2012	% / Tot.	Exercici 2011	Var. 12-11
A) DESPESES	5.034.974,54	100,0%	6.557.562,09	-23,2%
1. Despeses d'exploració	5.010.892,64	99,5%	6.492.756,71	-22,8%
a) Aprovisionaments				
b) Despeses de personal	1.829.426,97	36,3%	2.492.286,29	-26,6%
c) Dotacions per amortitzacions d'immob.	42.399,22	0,8%	44.342,30	-4,4%
d) Variació de provisions de tràfic				
e) Altres despeses de gestió	3.139.066,45	62,3%	3.956.128,12	-20,7%
2. Despeses financeres				
a) Altres despeses financeres				
3. Pèrdues i despeses extraordinàries	24.081,90	0,5%	64.805,38	-62,8%
a) Despeses i pèrdues d'altres exercicis				
b) Altres despeses extraordinàries	24.081,90	0,5%	64.805,38	-62,8%
Resultat de l'exercici (excedent positiu)				
Total deure	5.034.974,54		6.557.562,09	-23,2%
HAVER	Exercici 2012	% / Tot.	Exercici 2011	Var. 12-11
B) INGRESSOS	4.984.522,01	100,0%	6.504.961,81	-23,4%
1. Ingressos d'exploració	4.982.512,16	100,0%	6.499.664,34	-23,3%
a) Import net de la xifra de negoci	4.351.389,73	87,3%	5.367.911,16	-18,9%
b) Subvencions a l'exploració	631.122,43	12,7%	1.131.753,18	-44,2%
c) Altres ingressos de gestió				
2. Ingressos financers	2.009,85	0,0%	5.297,47	-62,1%
3. Guanys i ingressos extraordinaris				
a) Subvencions de capital a resultats				
b) Altres ingressos extraordinaris				
Resultat de l'exercici (excedent negatiu)	50.452,53		52.600,28	-4,1%
Total haver	5.034.974,54		6.557.562,09	-23,2%
Resultats d'exploració	-28.380,48	56,3%	6.907,63	-510,9%
Resultats financers	2.009,85	-4,0%	5.297,47	-62,1%
Resultats d'activitats ordinàries	-26.370,63	52,3%	12.205,10	-316,1%
Resultats d'activitats extraordinàries	-24.081,90	47,7%	-64.805,38	-62,8%
RESULTAT DE L'EXERCICI	-50.452,53	100,0%	-52.600,28	-4,1%



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE FUNDACIÓ UNIVERSITAT-EMPRESA DE LES ILLES BALEARS DE L'EXERCICI 2012							COMPARACIÓ AMB L'EXERCICI 2011				
Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Ingressos meritats	Ingr. mer./ Tot. ingr.	Grau execució	Previsions inicials 2011	Var.12-11 prev. inic.	Ingressos meritats 2011	Dif. ingressos meritats 12-11	Var.12-11 Ingr. mer.
3. Taxes, preus públics i altres ingressos				4.351.389,73	87,3%				5.367.911,16	-1.016.521,43	-18,9%
4. Transferències corrents				631.122,43	12,7%				1.131.753,18	-500.630,75	-44,2%
5. Ingressos patrimonials				2.009,85	0,0%				9.287,54	-7.277,69	-78,4%
OPERACIONS CORRENTS				4.984.522,01	100,0%				6.508.951,88	-1.524.429,87	-23,4%
6. Alienació d'inversions reals											
7. Transferències de capital											
OPERACIONS DE CAPITAL											
OPERACIONS NO FINANCERES				4.984.522,01	100,0%				6.508.951,88	-1.524.429,87	-23,4%
8. Actius financers											
9. Passius financers											
OPERACIONS FINANCERES											
TOTAL				4.984.522,01	100,0%				6.508.951,88	-1.524.429,87	-23,4%

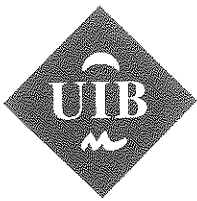
Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses meritades	Desp.mer./ Total desp.	Grau execució	Crèdits inicials 2011	Var.12-11 crèd. inic.	Despeses meritades 2011	Dif. despeses meritades 12-11	Var. 12-11 desp. mer.
1. Despeses de personal				1.829.426,97	36,8%				2.492.286,29	-662.859,32	-26,6%
2. Despeses corrents en béns i serveis				3.139.066,45	63,2%				3.956.128,12	-817.061,67	-20,7%
3. Despeses financeres											
4. Transferències corrents											
OPERACIONS CORRENTS				4.968.493,42	100,0%				6.448.414,41	-1.479.920,99	-23,0%
6. Inversions reals				2.132,00	0,0%				40.502,00	-38.370,00	-94,7%
7. Transferències de capital											
OPERACIONS DE CAPITAL				2.132,00	0,0%				40.502,00	-38.370,00	-94,7%
OPERACIONS NO FINANCERES				4.970.625,42	100,0%				6.488.916,41	-1.518.290,99	-23,4%
8. Actius financers											
9. Passius financers											
OPERACIONS FINANCERES											
TOTAL				4.970.625,42	100,0%				6.488.916,41	-1.518.290,99	-23,4%

DADES SIGNIFICATIVES			Indicadors patrimonials		Exerc. 12	Exerc. 11	Composició de l'accionariat de l'entitat a 31/12/12		
Conceptes	2012	2011					Entitat accionista	Import capital	% partic.
FONS DE MANIOBRA	-784.764,27	-780.428,62	a) Immobilitzat / Total actiu	15,6%	14,0%		n.p.	n.p.	n.p.
Composició dels passius exigibles:			b) Act. circ. - Exist./ Pass. circ.	86,5%	88,5%				
Deutes amb entitats financeres			c) Tresoreria / Passiu circulant	21,6%	19,2%				
Altres deutes	5.828.571,51	6.764.675,36	d) Actiu / Passiu exigible	102,5%	102,9%				
Total passiu exigible	5.828.571,51	6.764.675,36	e) Passiu exigible / Total passiu	97,5%	97,2%				
Procedència dels ingressos de l'exercici:			f) Creditors c/t. / Passiu exigible	100,0%	100,0%				
Ingressos de l'entitat fiscalitzada i dependents	2.134.549,25	2.134.549,25	g) Desp. financeres / Pass.exig.						
Ingressos d'altres entitats públiques	405.077,01	405.077,01	Indicadors pressupostaris	Exerc. 12	Exerc. 11				
Ingressos de fora del sector públic	2.442.885,90	3.960.038,08	h) Modif. / Total crèd.inicials						
Total d'ingressos de l'exercici	4.982.512,16	6.499.664,34	i) Ingr.cap.4,7 i 9 / Tot.desp.mer.						
Drets de cobrament respecte de l'entitat fiscalitzada:			j) Desp.cap.1 / Tot.desp.mer.						
Drets de cobr.respecte de l'entitat fiscalitzada	1.769.432,00	1.769.432,00	k) Desp.cap.3 i 9 / Tot.desp.						
Termini mitjà de cobrament (dies)	302,57	302,57	l) Desp.cap.6 i 7 / Tot.desp.mer.						
Nombre de treballadors i cost mitjà			a) Ràtio d'immobilització	g) Cost del finançament					
Nombre mitjà de treballadors	26,0	31,0	b) Ràtio de liquiditat	h) Coherència pressupost					
Milijana de despesa de personal	70.362,58	80.396,33	c) Ràtio de tresoreria	i) Dependència financera					
			d) Ràtio de solvència	j) Cost de personal					
			e) Ràtio d'endeutament	k) Càrrega financera					
			f) Estructura endeutament	l) Grau d'inversió					

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




VII. AL·LEGACIONS



Núm. 266

Data 17 GEN 2014

Sortida

	SINDICATURA DE COMPTES Illes Balears
REGISTRE GENERAL	
ENTRADA / SORTIDA	
Núm. RG	58 / 2014
Data	17 / 01 / 14

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 2012, la Universitat formula les al·legacions següents:

I. INTRODUCCIÓ

4. RENDICIÓ DE COMPTES

«Els comptes anuals s'han formulat segons l'antic PGCP estatal 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 el mateix moment que ho faci aquesta; d'aquesta manera s'espera posar les bases per als canvis de caràcter tècnic necessaris, i per altra banda, poder compartir i resoldre determinats aspectes amb els criteris que apliqui la comunitat autònoma de les Illes Balears.

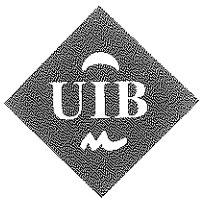
«Els comptes anuals de 2012 de les entitats dependents no s'han inclòs en els comptes anuals de la UIB.»

La UIB aprova els pressuposts consolidats amb la incorporació de les dues fundacions que considera dependents (FuGUIB i FUE), 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. La complexitat, en la gestió per la UIB, de la informació dels projectes de finançament afectat no fa possible l'obtenció d'evidència suficient sobre la raonabilitat dels imports aplicats als comptes anuals fiscalitzats derivats d'aquestes operacions.»

Quant a aquesta limitació a l'abast, la primera que surt des que la Sindicatura de Comptes informa sobre els comptes de la UIB, volem posar de manifest que, efectivament, la gestió dels projectes de finançament afectat a la UIB és d'una complexitat molt gran, atès principalment el gran nombre de projectes de recerca que ens financen altres administracions i moltes empreses. Això no obstant, no vol dir, evidentment, que no hi hagi un control exhaustiu sobre cada un d'ells, encara que amb molts d'esforços per part del personal de la UIB. I precisament per tal de minimitzar aquests esforços i mirar de ser una mica més eficients en la gestió d'aquests fons, durant l'any 2013 s'ha posat en funcionament un programa informàtic de gestió de projectes i convenis (PIC) que permet tenir una visió més global i acurada de tots els projectes i convenis que tenim en vigor. És un programa d'elaboració pròpia, necessari per poder avançar en el nou camí emprès per la UIB de la comptabilitat analítica i que suposam que evitarà a l'informe de la Sindicatura de Comptes de l'any 2013 una altra limitació a l'abast.

2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

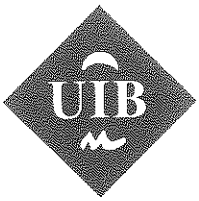
«L'aprovació per part del Consell Social dels pressuposts de la UIB per a 2012 es va produir fora de termini, una vegada començat l'exercici, el que va suposar la prorroga automàtica dels de l'any anterior fins dita aprovació.»

Els pressuposts de 2013 i de 2014 ja s'han produït dins el termini corresponent. El 2012 el pressupost s'aprovà fora de termini perquè el Consell Social de la Universitat, òrgan que ha d'aprovar els pressuposts, no es va constituir fins ben entrat l'any 2012, per mor que la CAIB no va nomenar el president fins en aquest moment; de fet, l'avantprojecte de pressupost de la UIB per a 2012 va ser aprovat en Consell de Govern el dia 16 de desembre. Això no obstant, es va prorrogar el pressupost de 2011 d'acord amb la normativa vigent.

«Als expedients núm. 113, 159, 217 i 283 de generació de crèdit tipus bestreta per un import total de 6.111 milers d'euros, no consta cap document acreditatiu (exigit per les normes d'execució) que les disponibilitats de tresoreria permetin la concessió de la bestreta, tampoc no en consta cap sobre la raonabilitat del supòsit per tal de garantir el compliment de les condicions que permetin la percepció de l'ingrés a la finalització del projecte.»

Les normes d'execució pressupostària de la UIB per a l'any 2011 estableixen: «Excepcionalment, encara que no s'hagi dut a terme l'ingrés, i sempre que les disponibilitats de tresoreria ho permetin, el Consell de Direcció pot autoritzar una bestreta i generar crèdit, en cas que s'aporti documentació suficient que garanteixi el futur ingrés en qüestió.»

En relació amb aquesta incidència cal aclarir que els expedients esmentats no són generacions de crèdit «tipus bestreta». Es tracta d'ingressos finalistes de liquidacions



mensuals (ingressos reals de banc). Per aquest motiu no fa falta cap document acreditatiu de disponibilitats de tresoreria ni cap de la raonabilitat del supòsit, atès que ja hi ha l'ingrés al compte de pressupost de la UIB.

«La memòria explicativa dels expedients de transferències de crèdit núm. 282 i de generacions de crèdit núm. 23 és insuficient.»

En relació amb l'expedient 23, cal dir que és un d'aquests expedients «resum» de totes les modificacions pressupostàries que fem durant tot el mes. És, en concret, el resum del mes de gener, i evidentment, segons la documentació que consta al Servei de Pressupost i Tresoreria de la Universitat, l'expedient conté la memòria i la documentació acreditativa corresponent. També inclou el programa Innocampus. Convocatòria 2010.

Aquest tipus de modificacions pressupostàries contenen les partides sustentades per un ingrés. Cadascun d'aquests ingressos forma un expedient, un expedient voluminós, allà on s'inclou el Reconeixement de drets, l'Ordre d'ingrés, la legislació que l'empara (BOE, BOIB, conveni, factura, etc.), el justificant bancari, la relació partida ingrés - partida de despeses - programa, si hi ha retenció del 20% de la UIB o no, etc. (Document 1).

Quant a la resta d'incidències, els pressuposts de la UIB per a 2014 ja en resolen algunes a les seves normes d'execució, com el fet d'haver d'acreditar mitjançant document del Servei de Pressupost i Tresoreria que les disponibilitats de tresoreria permeten la concessió de la bestreta.

2. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

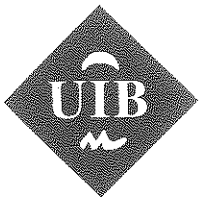
A. EXECUCIÓ D'INGRESSOS

«A l'igual que en exercicis anteriors, no s'han reconegut comptablement, com a ingressos pressupostaris en el capítol de transferències de capital i corrents, les transferències de la CAIB previstes en els acords i convenis per al finançament dels edificis Jovellanos i Científicotècnic...»

Respecte a aquest paràgraf, cal dir que aquesta és una incidència recurrent en els informes de la Sindicatura de Comptes que esperem haver resolt definitivament durant l'exercici pressupostari de 2013, atès que durant aquest exercici es va fer la corresponent traducció pressupostària tant dels ingressos com de les despeses corresponents mitjançant modificació de crèdit. Aquests ingressos i despeses ja consten com a crèdits inicials al pressupost de la UIB per a l'any 2014.

«Reconeixement de dret per import de 204 milers d'euros per a la justificació de part de les actuacions cofinançades per la CAIB en matèria d'actuacions per al desenvolupament de les inversions de l'Estat a les Illes Balears. No consta la conformitat de la CAIB en la justificació parcial efectuada per la UIB el mes d'octubre de 2012.»

La Universitat, seguint un criteri de prudència, ha reconegut aquest reconeixement de dret, atès que la despesa està feta i justificada en data d'octubre de 2012. Es veu que la



CAIB al tancament del 2012 no va fer l'OP corresponent. No obstant això, es confia que al llarg de l'any 2013 aquesta situació s'hagi resolt.

B. EXECUCIÓ DE DESPESES

«Incidències:

»- No s'han comptabilitzat com a despeses pressupostàries, pagaments de compromisos dels dos contractes de cessió de crèdit. El pressupost de despeses s'ha d'incrementar amb l'import d'aquests pagaments (1.172 milers d'euros, dels quals 687 milers d'euros corresponen al capítol de despeses financeres). Aquesta correcció no afecta el resultat pressupostari, ja que l'ingrés vinculat tampoc no s'ha registrat com a ingrés pressupostari.

»- Les devolucions dels préstecs reemborsables (266 milers d'euros) s'imputen a pressupost, si bé s'imputen al capítol 7 de despeses (transferències de capital) en lloc d'imputar-se al capítol 9 de passius financers.»

Respecte a aquestes incidències i tal com hem manifestat al punt anterior, són unes incidències recurrents en els informes de la Sindicatura de Comptes que esperam haver resolt definitivament durant l'exercici pressupostari de 2013, atès que durant aquest exercici es va fer la corresponent traducció pressupostària tant dels ingressos com de les despeses corresponents mitjançant modificació de crèdit. Aquests ingressos i despeses ja consten com a crèdits inicials al pressupost de la UIB per a l'any 2014.

4. PRESSUPOST D'EXERCICIS POSTERIORS

A. INGRESSOS PLURIENNAIS

»Incidències

«Com en exercicis anteriors, no s'inclouen dins la informació dels ingressos pluriennals les transferències concertades amb la CAIB a percebre en exercicis posteriors relacionades amb les operacions de cessions de crèdit que es descriuen en l'apartat d'endeutament.»

La Universitat pren nota d'aquesta incidència, i ho tindrà en compte en l'elaboració dels comptes anuals de la UIB per a l'any 2013.

6. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

1. »- La UIB no té reconegut en l'actiu del balanç, el dret de cobrament de la subvenció de capital corresponent al principal de les operacions de finançament per a la construcció de l'edifici Jovellanos i per a les obres complementàries al mateix edifici. »L'import total pendent de cobrament a 31/12/2012 de les subvencions de capital per finançar els costos de les obres és de 9.800 milers d'euros. S'ha de registrar en el compte "252.



Crèdits a llarg termini” un import de 9.283 milers d’euros, i en el compte “542. Crèdits a curt termini” un import de 517 milers d’euros.»

En el moment de regularitzar aquestes operacions, d’acord amb les indicacions de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, es va reconèixer el passiu de les operacions de crèdit a l’exercici 2011.

Segons estableix l’estipulació tercera (que regula la cessió sense recurs) dels contractes de cessió de crèdit subscrits, la UIB ha de respondre davant l’entitat bancària de qualsevol import que la CAIB compensi i faci minvar de l’import de les subvencions de capital com a conseqüència de qualsevol de les circumstàncies previstes a l’apartat 3.2 dels contractes de cessió de crèdit.

Aquesta responsabilitat de la UIB fa raonable, i d’acord amb el principi de prudència, recomanable no reconèixer el dret de cobrament davant la CAIB, i el reconeixement del passiu es va fer contra resultats d’anys anteriors (compte 129).

Quan el banc certifica a la UIB que la CAIB ha pagat el principal i interessos dels deutes, es cancel·la el passiu amb la percepció de la subvenció de capital que s’imputa a resultats de l’exercici, d’acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública de l’any 1994.

D’aquesta manera es reconeix la subvenció de capital cada any a mesura que la CAIB paga a l’entitat financera el principal i interessos del deute.

El que en aquest moment es planteja és el reconeixement a l’actiu del balanç del dret de cobrament de la subvenció de capital corresponent al principal de les operacions de finançament (9.800 milers d’euros a 31-12-2012). Efectivament, l’edifici es va construir i cada any la CAIB ha fet efectives les quotes del principal i interessos, i tal vegada sí que podem reconèixer el dret de cobrament per 9.800 milers d’euros, incrementant el resultat d’any anteriors en 9.800 milers d’euros.

«No figuren en comptabilitat 5 comptes corrents, titularitat de la UIB, amb un saldo conjunt a 31/12/12 de 3 milers d’euros.»

Segons les nostres dades comptables, coincidents amb els certificats de les entitats financeres a 31 de desembre de 2012, hi ha dos «comptes auxiliars d’ingressos» que tenen saldo i tres comptes d’habilitació. El motiu és el següent:

1. Comptes auxiliars d’ingressos: Els dos comptes auxiliars d’ingressos es troben amb saldo, atès que una vegada que es va fer el traspàs, el dia 31 de desembre de 2012, al compte de pressuposts varen rebre transferències.
2. Els saldos dels comptes bancaris que gestionen els habilitats pagadors tenien a 31 de desembre de 2012 un saldo de 1.081,21 euros. Aquest saldo es desglossa de la manera següent:
 - a) Talons fets i lliurats pels habilitats pagadors per un import de 1.064,31 euros, que a data de 31 de desembre es trobaven «pendents de cobrament». És a dir, la



despesa es troba comptabilitzada, intervinguda i pagada. És evident que els saldos dels comptes dels habilitats esmentats s'han de mantenir al tancament de l'exercici.

- b) Un import de 16,90 euros són interessos meritats del 2011 i abonats en data 31 de desembre de 2011 per un compte d'habilitat pagador. Al tancament d'aquesta habilitació de l'any 2012, el Servei de Pressupost i Tresoreria va detectar aquesta incidència i va obligar l'habilitació a ingressar al compte de pressupost de la UIB l'import corresponent als interessos el dia 11 de gener de 2013.

Per altra banda, cal manifestar que des del començament de l'any 2009 la Gerència va donar instruccions als habilitats pagadors perquè la forma de pagament preferible sigui la transferència electrònica. Aquesta manera d'actuar està reduint cada any el saldo dels talons que es troben pendents de pagament a 31 de desembre.

B. PASSIU

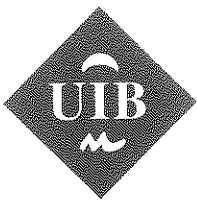
«D'acord amb el nou Pla General de Comptabilitat Pública, al mateix temps que es dona d'alta el dret de cobrament per import de 9.800 milers d'euros corresponent al crèdit pendent de cobrament a 31/12/12 de la CAIB per a les subvencions de capital dels convenis d'obra detallats (vegeu l'apartat d'inversions financeres permanents), s'ha de comptabilitzar en el patrimoni net en concepte de subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer l'import de les subvencions detallades (20.274 milers d'euros), minorat en l'import de l'amortització acumulada a 31/12/12 dels immobles subvencionats (aproximadament 1.976 milers d'euros). Com a contrapartida s'ha de minorar el saldo del compte "120. Resultats positius d'exercicis anteriors" en 8.498 milers d'euros.»

Atès que els comptes no es presenten d'acord amb el nou Pla General de Comptabilitat Pública, el reconeixement del dret davant la CAIB pel pagament del principal de les quotes dels préstecs per la construcció de l'edifici Gaspar Melchor Jovellanos es faria contra el compte de resultats d'anys anteriors, augmentant aquest en 9.800 milers d'euros. En el moment que la UIB s'adapti al nou Pla General de Comptabilitat Pública es regularitzarien aquests contra el patrimoni net, cosa que comportaria minvar en 8.498 milers d'euros el compte de resultat d'anys anteriors.

RECOMANACIONS

«Controlar exhaustivament la composició del compte "409. Creditors pendents d'aplicar a pressupost" per tal que respongui veritablement a la seva naturalesa transitòria.»

Tal com indica la Sindicatura a l'apartat 3.B (Execució del pressupost) del seu informe provisional, s'ha minvat el total de despeses pendents d'aplicar a pressupost de 2.476 milers d'euros l'exercici 2011 a 1.566 milers d'euros l'exercici 2012. Després de les reclamacions fetes pels proveïdors com a conseqüència del pagament de factures pel



mecanisme establert al RDL 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de suport a entitats locals amb problemes financers, esperam que al tancament de l'exercici 2013 aquest import minvarà considerablement.

Per altra banda, durant l'any 2013 s'ha controlat mensualment la composició del compte 409, ja que hem donat aquesta informació a la CAIB per l'informe de «Captura mensual de información de comunidades autónomas» (CIMCA).

7. COMPTE DE RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

«No s'han imputat a despeses financeres de l'exercici, mitjançant la constitució de la corresponent previsió, els interessos meritats i no vençuts dels contractes de cessió de crèdit i dels préstecs reemborsables (573 milers d'euros).»

Es pren nota d'aquesta incidència per a exercicis futurs.

«No es periodifiquen, segons el principi de meritació, despeses i ingressos de l'exercici corrent i no vençuts al tancament (consums, subministramens, serveis, lloguers, cànon de concessions administratives, ingressos financers, etc.). Tampoc no es periodifiquen cobraments de serveis que es realitzaran l'exercici següent, com a ingressos anticipats.»

Es pren nota d'aquesta incidència per a exercicis futurs.

«Els ingressos de gestió ordinària s'han de minorar en 1.174 milers d'euros pels ingressos anticipats corresponents a les compensacions rebudes per beques i famílies nombroses el curs 2012/2013.»

Efectivament, es varen periodificar erròniament els ingressos per les compensacions del Ministeri per les matrícules de becaris i famílies nombroses. Es corregeix a l'obertura de l'exercici 2013 amb l'assentament següent:

	Deure	Haver
6799 pèrdues d'anys anteriors	1.174.500	
485 ingressos anticipats		1.174.500

III. ENTITATS DEPENDENTS, VINCULADES I ALTRES ENTITATS RELACIONADES

1. *«Disposar que la UIB aprovi el pressupost anual d'ingressos i de despeses de les fundacions dependents.»*



En relació amb aquestes recomanacions, la UIB entén que ret els comptes i/o aprova els pressuposts dins el termini i en la forma escaient de les entitats dependents i/o vinculades sobre les quals té un control efectiu. En aquest sentit, tant la Fundació General de la UIB com la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears es troben en aquest apartat.

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

Respecte a aquesta recomanació, la UIB aprova els pressuposts consolidats amb la incorporació de les dues fundacions que considera dependents (FuGUIB i FUE), i tenim intenció d'integrar els seus comptes anuals dins el Compte general de la UIB en l'exercici actual.

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

La Universitat pren nota d'aquesta recomanació, i ho tindrà en compte.

«Realitzar i retre, de totes les fundacions dependents, informes de legalitat d'auditoria externa.»

Respecte a això cal dir que totes les fundacions dependents de la UIB realitzen els informes d'auditoria externa cada any i reten comptes, dins el termini i en la forma escaient, al seu Patronat.

V. CONTRACTACIÓ

3. CONTRACTES SELECCIONATS

«1. Contracte per a la prestació del servei de neteja de la UIB

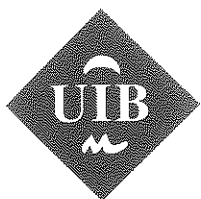
«Es tracta d'un contracte de serveis, licitat per procediment obert i tramitació ordinària per 2.092.276,54 euros (IVA exclòs).»

»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).»

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.»

En el cas que ens ocupa, es tracta d'un servei de manteniment ordinari (neteja) l'import del qual no pot ser altre que el preu que estableix el mercat, sobre la base de preus acordats per convenis col·lectius, d'acord amb la nova normativa laboral, i d'acord, si escau, amb l'IPC i, especialment, i és el cas que ens ocupa, d'acord amb els preus establerts l'any immediatament anterior.

Es tindrà en compte la indicació, com a precepte reglamentari, i s'incorporarà el sistema de determinació del preu a la plantilla dels plecs de clàusules administratives particulars.

«La Gerent de la UIB realitza la fiscalització prèvia de l'expedient, cosa que contravé la necessària segregació de funcions en l'exercici del control intern (art. 109.3 del TRLCSP).»

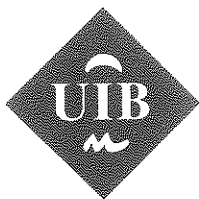
El control intern dels ingressos i de les despeses de la Universitat correspon a la Gerent, sota la supervisió de la Comissió Econòmica del Consell de Govern. La fiscalització prèvia de les despeses la realitza directament la Gerent de la Universitat. Respecte al control de gestió i procediment, aquest es duu a terme a través de la Gerent, d'acord amb els articles 158, 159 i 160 dels Estatuts de la Universitat de les Illes Balears, aprovats pel Decret 64/2010, de 14 de maig, i amb l'article 79 de la Llei orgànica 4/2007, de 12 d'abril, per la qual es modifica la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats.

«A l'anunci d'adjudicació publicat al DOUE no s'informa de la possibilitat d'interposar recurs especial en matèria de contractació (annex III del RD 817/2009).»

L'anunci al DOUE s'envia un cop s'ha formalitzat el contracte, i el contracte, en cas de tractar-se d'un procediment de regulació harmonitzada, no es pot formalitzar fins que no han transcorregut quinze dies, és a dir, fins que no ha transcorregut el termini per interposar el recurs especial en matèria de contractació.

El contracte es va adjudicar el 30 d'octubre de 2012, i l'ofici de comunicació a les empreses licitadores ja els comunicava la possibilitat d'interposar el recurs especial en matèria de contractació (Document 2).

El contracte es va formalitzar el dia 23 de novembre de 2012, i l'anunci de formalització al DOUE es va publicar el dia 29 de novembre de 2012. Per tant, entenem que, en aquest



cas, la informació a l'anunci d'adjudicació al DOUE de la possibilitat d'interposar un recurs especial en matèria de contractació no és procedent.

«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 costos de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010).»

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. Això no obstant, cal recordar que la CAIB, administració financadora de la UIB, durant l'any 2012 duia un major retard en el pagament de les transferències mensuals. Quan es regularitzi aquest fet, que està en procés, podrem establir uns terminis de pagament d'acord amb la legislació vigent.

«2. Contractació del subministrament d'energia elèctrica per a la UIB

«Es tracta d'un contracte de subministrament, licitat per procediment obert i tramitació ordinària, adjudicat per 1.507.418,02 euros (IVA exclòs). La licitació es va plantejar mitjançant subhasta electrònica, si bé, atès que es va presentar una única oferta, es va adjudicar directament.

»Incidències:

«La Gerent de la UIB realitza la fiscalització prèvia de l'expedient, cosa que contravé la necessària segregació de funcions en l'exercici del control intern (art. 109.3 del TRLCSP).»

El control intern dels ingressos i de les despeses de la Universitat correspon a la Gerent, sota la supervisió de la Comissió Econòmica del Consell de Govern. La fiscalització prèvia de les despeses la realitza directament la Gerent de la Universitat. Respecte al control de gestió i procediment, aquest es duu a terme a través de la Gerent, d'acord amb els articles 158, 159 i 160 dels Estatuts de la Universitat de les Illes Balears, aprovats pel Decret 64/2010, de 14 de maig, i amb l'article 79 de la Llei orgànica 4/2007, de 12 d'abril, per la qual es modifica la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats.

«La clàusula 18 del PCAP estableix un període de dos mesos, després de l'obertura de proposicions, per a l'adjudicació. L'article 161.1 del TRLCSP el fixa en 15 dies si l'únic criteri és el preu, com és aquest cas.»

Es tracta d'un error material. Normalment els procediments oberts solen adjudicar-se aplicant una pluralitat de criteris i, en aquest cas, per error, vàrem mantenir la informació de *dos mesos* a la plantilla del quadre resum del Plec, en lloc d'indicar el termini correcte de quinze dies naturals que estableix la llei.



Prova que es tracta d'un error material és que l'obertura del sobre B (corresponent a l'oferta econòmica) va tenir lloc el dia 20 de setembre de 2012 i el contracte es va adjudicar el dia 5 d'octubre de 2012; per tant, es varen complir els terminis que estableix en aquest sentit l'article 161.1 del TRLCSP.

«A l'anunci de convocatòria del DOUE, l'import de la garantia figura com una quantitat fixa (5% de l'import de licitació), quan aquest s'ha de calcular sobre l'import d'adjudicació (art. 95.1 del TRLCSP).»

El preu de licitació del contracte era un preu estimat, atès que la facturació de l'energia elèctrica depèn del consum i de les tarifes aplicables en cada moment, per la qual cosa el preu final del contracte no es coneix a priori, i per això es va prendre com a referència el preu de licitació per calcular la garantia definitiva del 5%, a més, l'article 95.3 del TRLCSP estableix: «Quan la quantia del contracte es determini en funció de preus unitaris, l'import de la garantia a constituir s'ha de fixar atenent el pressupost base de licitació.»

«A l'anunci de licitació en el BOE no es detalla el termini durant el qual el licitador ha de mantenir la seva oferta (cosa que consta a l'anunci del DOUE).»

Efectivament no s'hi va indicar, quan normalment ho solem fer. Tot i que cal destacar que aquesta informació s'indica en un camp opcional (no obligatori) del formulari del BOE del programa EXTRANET BOE.

«La licitació es va plantejar mitjançant subhasta electrònica. Atès que només va formalitzar la seva participació un licitador, la Mesa va proposar l'adjudicació a aquest licitador sense dur a terme la invitació a millorar la seva oferta, establerta a l'art. 148.5 del TRLCSP.»

L'article 148.5 del TRLCSP estableix:

«5. Abans de procedir a la subhasta electrònica, l'òrgan de contractació ha d'efectuar una primera avaluació completa de les ofertes de conformitat amb els criteris d'adjudicació i a continuació ha d'invitar simultàniament, per mitjans electrònics, informàtics o telemàtics, tots els licitadors que hagin presentat ofertes admissibles a presentar nous preus revisats a la baixa o nous valors que millorin l'oferta.»

L'objectiu natural de les subhastes consisteix en l'obtenció del millor preu mitjançant la puja dels licitadors, en aquest cas, a través de mitjans electrònics, informàtics o telemàtics. Si a la licitació només s'ha presentat una única empresa, la puja deixa de ser eficient, en el sentit que l'únic licitador no té per què millorar el seu preu, atès que no hi ha altres competidors per a l'adjudicació d'aquest contracte i, per part de l'òrgan de contractació, la invitació a participar a través de mitjans electrònics, informàtics o telemàtics generaria una despesa innecessària, atès que activar la plataforma electrònica de subhastes té un cost econòmic a tenir en compte.



L'article esmentat parla d'invitar tots els licitadors, i no preveu el cas que només s'hagi presentat un sol licitador, cas en què la subhasta es converteix en ineficient i innecessària, atès el cost de l'eina informàtica que s'empra per a aquest mecanisme de contractació.

«Els pagaments de les factures no es fan dins dels terminis establerts per la normativa. A la data dels treballs de fiscalització (maig 2013) no consten abonades les factures del mes de gener de 2013. No consta l'abonament del 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).»

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. Això no obstant, cal recordar que la CAIB, administració financeria de la UIB, durant l'any 2012 duia un major retard en el pagament de les transferències mensuals. Quan es regularitzi aquest fet, que està en procés, podrem establir uns terminis de pagament d'acord amb la legislació vigent.

«3. Contracte de prestació del servei de manteniment integral de la UIB

«Es tracta d'un contracte de serveis, licitat per procediment obert i tramitació ordinària, adjudicat per 993.054,60 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).»

«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.»

En el cas que ens ocupa, es tracta d'un servei de manteniment ordinari l'import del qual no pot ser altre que el preu que estableix el mercat, sobre la base de preus acordats per



convenis col·lectius, d'acord amb la nova normativa laboral, i d'acord, si escau, amb l'IPC i, especialment, i és el cas que ens ocupa, d'acord amb els preus establerts l'any immediatament anterior.

Es tindrà en compte la indicació, com a precepte reglamentari, i s'incorporarà el sistema de determinació del preu a la plantilla dels plecs de clàusules administratives particulars.

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

Tant com sigui possible, es tindrà en compte la indicació, com a precepte reglamentari, i s'incorporarà el desglossament per preus unitaris a la plantilla dels plecs, en aquest cas, de prescripcions tècniques, atès que es tracta de preus per hora 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 Gerent de la UIB realitza la fiscalització prèvia de l'expedient, cosa que contravé la necessària segregació de funcions en l'exercici del control intern (art. 109.3 del TRLCSP).»

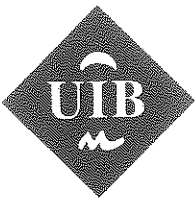
El control intern dels ingressos i de les despeses de la Universitat correspon a la Gerent, sota la supervisió de la Comissió Econòmica del Consell de Govern. La fiscalització prèvia de les despeses la realitza directament la Gerent de la Universitat. Respecte al control de gestió i procediment, aquest es duu a terme a través de la Gerent, d'acord amb els articles 158, 159 i 160 dels Estatuts de la Universitat de les Illes Balears, aprovats pel Decret 64/2010, de 14 de maig, i amb l'article 79 de la Llei orgànica 4/2007, de 12 d'abril, per la qual es modifica la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats.

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

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. Això no obstant, cal recordar que la CAIB, administració finançadora de la UIB, durant l'any 2012 duia un major retard en el pagament de les transferències mensuals. Quan es regularitzi aquest fet, que està en procés, podrem establir uns terminis de pagament d'acord amb la legislació vigent.

«4. Contracte de subministrament de publicacions periòdiques en diferents formats durant l'any 2012 per al Servei de Biblioteca i Documentació de la Universitat de les Illes Balears

»Es tracta d'un contracte d'adjudicació directa per un import de 752.607,88 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, 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).»

Atès que es tracta d'un contracte derivat d'un acord marc, aquesta documentació consta a l'expedient del dit acord marc.

«No consta que s'hagi produït una consulta expressa als proveïdors homologats en l'acord precedent. Únicament, l'informe del Servei de Biblioteca i Documentació, referent a aquest, esmenta que s'han rebut pressuposts dels proveïdors homologats, però aquests no consten a l'expedient examinat.»

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 a tots els proveïdors, i també adjuntam un pressupost inicial provisional aportat per cada un dels licitadors i un pressupost definitiu de cada un dels proveïdors (Document 3).

«No tots els subministraments adquirits figuren a la relació establerta en el contracte marc. Aquests ítems, per valor de 371.983 euros (IVA exclòs), haurien d'haver estat objecte d'una contractació independent (art. 198.4 TRLCSP).»

Tal com estableix el Plec de prescripcions tècniques de l'acord marc per a la selecció i homologació de publicacions periòdiques en diferents formats per a la Universitat de les Illes Balears (Document 4), les llistes que constaven al lot 1 i al lot 2 eren llistes orientatives.

I a l'acord marc signat amb l'empresa EBSCO Subscripcions Services España, SL (Document 5), s'estableix a la clàusula quarta:

«Cuarta: Petición de ofertas y formalización de pedidos

»Durante la vigencia del presente acuerdo marco, el órgano de contratación, a medida que surjan necesidades de suministro de los bienes objeto de aquél, formulará a la empresa adjudicataria petición de oferta de los bienes que en cada momento resulte necesarios.»

«La data de constitució de la fiança definitiva és posterior a la data de formalització del contracte (art. 95.1 del TRLCSP).»

Efectivament, la garantia és del dia 17 d'abril de 2012 i el contracte duu data de 16 d'abril de 2012: pensam que es tracta d'una errada material i que hi va haver un ball de nombres, probablement el contracte es va signar el dia 19 d'abril de 2012, atès que no es pot signar el contracte sense aportar el document que acrediti la constitució de la garantia. Com es pot comprovar, a més, els oficis de tramesa d'aquests contractes estan datats a partir del dia 23 d'abril de 2012.



«No consta la comunicació de l'adjudicació al Registre Públic de Contractes (art. 30 del TRLCSP).»

El contracte es va enviar a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa el dia 23 d'abril de 2012, registre de sortida núm. 4111, de 25 d'abril de 2011 (Document 6).

«5. Contracte de subministrament de noves barreres de seguretat, perimetral i interna de la xarxa de dades de R+D+I de la UIB

«Es tracta d'un contracte de subministrament, licitat per procediment obert i tramitació ordinària, adjudicat per 206.783,90 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).»

Vegeu l'al·legació anterior.

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

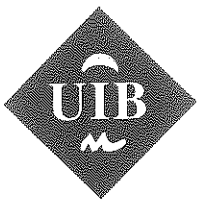
Aquest és un exemple clar de la impossibilitat material de determinar els preus unitaris a priori de cada un dels components de tots els dispositius que integren les barreres perimetrals i internes de la xarxa de dades de R+D+I.

«La Gerent de la UIB realitza la fiscalització prèvia de l'expedient, cosa que contravé la necessària segregació de funcions en l'exercici del control intern (art. 109.3 del TRLCSP).»

El control intern dels ingressos i de les despeses de la Universitat correspon a la Gerent, sota la supervisió de la Comissió Econòmica del Consell de Govern. La fiscalització prèvia de les despeses la realitza directament la Gerent de la Universitat. Respecte al control de gestió i procediment, aquest es duu a terme a través de la Gerent, d'acord amb els articles 158, 159 i 160 dels Estatuts de la Universitat de les Illes Balears, aprovats pel Decret 64/2010, de 14 de maig, i amb l'article 79 de la Llei orgànica 4/2007, de 12 d'abril, per la qual es modifica la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats.

«Hi ha una contradicció en els terminis màxim de lliurament dels components a subministrar (1 mes per al lliurament i 4 mesos per a la posada en funcionament segons la clàusula 19 de PCAP, i 2 mesos per al lliurament i posada en funcionament segons el punt 37 del PPT).»

Es tracta d'un error material.



«A l'anunci de la licitació en el BOE no es detalla el termini durant el qual el licitador ha de mantenir la seva oferta (cosa que consta a l'anunci del DOUE).»

Efectivament no s'hi va indicar, quan normalment ho solem fer. Tot i que cal destacar que aquesta informació s'indica en un camp opcional (no obligatori) del formulari del BOE del programa EXTRANET BOE.

«A la documentació general presentada per l'adjudicatari (sobre A) no consta el certificat de no estar incurs en prohibició de contractar (art. 146 c. del TRLCSP i clàusula 2.4.1d del PCAP). També manca la declaració responsable que les dades del Registre de Contractistes de la CAIB són vigents (clàusula 2.4.1.m del PCAP).»

El certificat de no estar sotmès a la prohibició de subscriure contractes s'adjunta degudament signat pel senyor Jesús Alberich Arjona, representant de l'empresa Brújula Tecnologías de la Informació, SA (Document 7).

«A l'anunci d'adjudicació en el DOUE no s'informa de la possibilitat d'interposar el recurs especial en matèria de contractació (annex III del RD 817/2009).»

L'anunci al DOUE s'envia un cop s'ha formalitzat el contracte, i el contracte, en cas de tractar-se d'un procediment de regulació harmonitzada, no es pot formalitzar fins que no han transcorregut quinze dies, és a dir, fins que no ha transcorregut el termini per interposar el recurs especial en matèria de contractació.

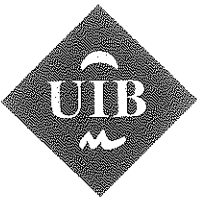
El contracte es va adjudicar el 4 de juliol de 2012, i a l'ofici de comunicació a les empreses licitadores ja els varen comunicar la possibilitat d'interposar el recurs especial en matèria de contractació (Document 8).

El contracte es va formalitzar el dia 17 de setembre de 2012, i l'anunci de formalització al DOUE es va publicar el dia 21 de setembre de 2012. Per tant, entenem que la informació a l'anunci d'adjudicació al DOUE de la possibilitat d'interposar un recurs especial en matèria de contractació, en aquest cas, no és procedent.

«La formalització del contracte es fa dos mesos després de la notificació de l'adjudicació del contracte, fora del termini legal (art. 156 TRLCSP).»

La notificació de l'adjudicació la va rebre l'adjudicatari el dia 12 de juliol de 2013, i el contracte es va enviar a l'empresa perquè el signàs el dia 30 de juliol de 2013, un cop transcorreguts els quinze dies que marca el TRLCSP per als contractes de regulació harmonitzada. No obstant això, el contracte no es va formalitzar fins al dia 17 de setembre de 2012, però hem de tenir en compte que el mes d'agost és un mes inhàbil per a la majoria d'empreses i, per tant, si no comptam el mes d'agost, el contracte es va signar dins els terminis legals.

1. D'altra banda, adjuntam tots els correus electrònics que es varen intercanviar, des del 4 de setembre a l'11 de setembre de 2012, entre la secció de contractació del Servei de Patrimoni, Contractació i Infraestructura i l'empresa Brújula Tecnologías de la



Información, SA, per resoldre dubtes que tenia l'empresa sobre el contingut d'algunes clàusules del contracte (Document 9).

«6. Contractació del servei de manteniment de l'aplicació informàtica Universitas XXI, de gestió de recursos humans i de gestió de nòmines i Seguretat Social de la UIB

»Es tracta d'un contracte de serveis, licitat per procediment negociat sense publicitat i tramitació ordinària, adjudicat per 153.439,40 euros (IVA exclòs).

»Incidències:

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

Vegeu l'al·legació anterior.

«La gerent de la UIB realitzat la fiscalització prèvia de l'expedient, cosa que contravé la necessària segregació de funcions en l'exercici del control intern (art. 109.3 del TRLCSP).»

El control intern dels ingressos i de les despeses de la Universitat correspon a la Gerent, sota la supervisió de la Comissió Econòmica del Consell de Govern. La fiscalització prèvia de les despeses la realitza directament la Gerent de la Universitat. Respecte al control de gestió i procediment, aquest es duu a terme a través de la Gerent, d'acord amb els articles 158, 159 i 160 dels Estatuts de la Universitat de les Illes Balears, aprovats pel Decret 64/2010, de 14 de maig, i amb l'article 79 de la Llei orgànica 4/2007, de 12 d'abril, per la qual es modifica la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats.

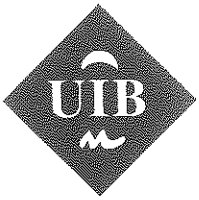
«Als PCAP no es justifica la no exigència de garantia (art. 95.1. del TRLCSP).»

L'empresa Oficina de Cooperació Universitaria, SA, va constituir una garantia definitiva per un import de 7.671, 97 euros, en data 30 de novembre de 2012, corresponent al 5 per cent de 153.439,40 euros, IVA exclòs (document 10).

«A l'anunci de l'adjudicació al BOIB, el pressupost base de licitació figura per 38 milers d'euros, import que correspon a la quota anual. Atès que el contracte té una durada de 4 anys, l'import correcte hauria de ser de 154 milers d'euros.»

Sí, efectivament, vàrem detectar aquest error material amb posterioritat. Tot i que al mateix anunci a l'apartat del «valor estimat del contracte» es va posar la quantitat correcta del contracte (per sis anys i no anual): 230.159,10 euros, IVA exclòs, quantitat corresponent a la durada del contracte més les possibles pròrrogues.

«Els pagaments de les factures mensuals no es produeixen dins dels terminis establerts a 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).»

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. Això no obstant, cal recordar que la CAIB, administració financeradora de la UIB, durant l'any 2012 duia un major retard en el pagament de les transferències mensuals. Quan es regularitzi aquest fet, que està en procés, podrem establir uns terminis de pagament d'acord amb la legislació vigent.

«7. Contractació del projecte bàsic d'execució i direcció d'obra per a la construcció de l'edifici del Centre d'Estudis de Postgrau (CEP) per a la UIB

«Es tracta d'un contracte de serveis, licitat per procediment obert i tramitació ordinària, adjudicat per 137.000 euros (IVA exclòs).»

«Incidències:

Als PPT no consten els preus de cada una de les unitats en què es desglossa el pressupost (art. 68.1.b del RLCAP).»

Vegeu l'al·legació anterior.

«La Gerent de la UIB realitza la fiscalització prèvia de l'expedient, cosa que contravé la necessària segregació de funcions en l'exercici del control intern (art. 109.3 del TRLCSP).»

El control intern dels ingressos i de les despeses de la Universitat correspon a la Gerent, sota la supervisió de la Comissió Econòmica del Consell de Govern. La fiscalització prèvia de les despeses la realitza directament la Gerent de la Universitat. Respecte al control de gestió i procediment, aquest es duu a terme a través de la Gerent, d'acord amb els articles 158, 159 i 160 dels Estatuts de la Universitat de les Illes Balears, aprovats pel Decret 64/2010, de 14 de maig, i amb l'article 79 de la Llei orgànica 4/2007, de 12 d'abril, per la qual es modifica la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats.

«Els pagaments de les factures no es produeixen dins dels terminis establerts a 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).»

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. Això no obstant, cal recordar que la CAIB, administració financeradora de la UIB, durant l'any 2012 duia un major retard en el pagament de les transferències mensuals. Quan es regularitzi aquest fet, que està en procés, podrem establir uns terminis de pagament d'acord amb la legislació vigent.



«8. Contracte d'obra d'instal·lació d'un ascensor a l'edifici Sa Riera de la UIB

»Es tracta d'un contracte d'obra, licitat per procediment negociat sense publicitat i tramitació ordinària, adjudicat per 115.461,96 euros (IVA exclòs). Està parcialment finançat pel Ministerio de Educación Cultura y Deporte (33.333 euros) i per la Fundación Once (50.000 euros).

»Incidències:

»La Gerent de la UIB realitza la fiscalització prèvia de l'expedient, cosa que contravé la necessària segregació de funcions en l'exercici del control intern (art. 109.3 del TRLCSP).»

El control intern dels ingressos i de les despeses de la Universitat correspon a la Gerent, sota la supervisió de la Comissió Econòmica del Consell de Govern. La fiscalització prèvia de les despeses la realitza directament la Gerent de la Universitat. Respecte al control de gestió i procediment, aquest es duu a terme a través de la Gerent, d'acord amb els articles 158, 159 i 160 dels Estatuts de la Universitat de les Illes Balears, aprovats pel Decret 64/2010, de 14 de maig, i amb l'article 79 de la Llei orgànica 4/2007, de 12 d'abril, per la qual es modifica la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats.

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

No es va posar al plec perquè es va tenir en compte únicament el criteri econòmic.

«No consta a l'expedient l'acreditació de l'adjudicatari de trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (art. 151.2 TRLCSP).»

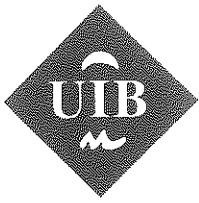
S'adjunta còpia dels certificats de l'empresa ACSA Obras e Infraestructuras, SA, d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (Document 11).

«9. Modificació del contracte de servei de seguretat i vigilància i de serveis auxiliars relacionats amb aquest servei per a la UIB

»Es tracta de la modificació del contracte de serveis per la seva extensió al nou edifici de la seu universitària d'Eivissa i Formentera. L'import de la modificació és de 20.949,60 euros (IVA exclòs).

»Incidències:

»Als PCAP i PPT de l'expedient inicial es detalla l'extensió del servei a prestar, així com les possibles ampliacions a centres encara no operatius, entre els quals no figura aquest modificat. A més, la clàusula 23 del PCAP inicial detalla que no s'admeten



modificacions. Cal concloure que el servei addicional hauria d'haver estat objecte d'una nova contractació (art. 106 del TRLCSP).»

Es tracta d'una extensió del contracte, atès que el contracte de servei de seguretat i vigilància i de serveis auxiliars relacionats amb aquest servei per a la UIB acabava el 8 d'abril de 2013, i la nova licitació va sortir publicada al BOIB del dia 21 de febrer de 2013, i es va signar el nou contracte el dia 8 d'abril de 2013, per tant, es va considerar que, atesa la proximitat de la nova licitació, no tenia sentit tramitar un expedient de procediment negociat al marge del contracte global de seguretat.

«La durada inicial del contracte (adjudicat el 2009) es va fixar en un any, prorrogable fins a un màxim de sis. L'article 303.1 del TRLCSP diu que les pròrrogues dels contractes no poden superar, aïlladament o conjuntament, el termini del període original contractat. En conseqüència la prestació d'aquest servei s'hauria d'haver licitat de nou en exercicis anteriors.»

Aquest és un dels contractes anteriors a la rectificació, per indicacions de la Sindicatura de Comptes en informes anteriors, que ja ha fet la Universitat respecte a la interpretació d'aquest precepte legal. En l'actualitat el còmput dels contractes es fa d'acord amb les indicacions de la Sindicatura de Comptes.

«10. Contracte de subministrament de llicències de software SPSS per al Centre de Tecnologies de la Informació de la UIB

«Es tracta d'un contracte de subministrament, licitat per procediment negociat sense publicitat i tramitació ordinària, adjudicat per 11.574,00 euros, (IVA exclòs)

»Incidències:

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

Vegeu el contingut de l'al·legació anterior sobre aquesta indicació.

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

S'adjunta còpia de l'informe de fiscalització prèvia (Document 12).

«El pagament de la factura no es va produir dins dels terminis establerts 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).»

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. Això no obstant, cal recordar que la CAIB, administració finançadora de la UIB, durant l'any 2012 duia un major retard en



el pagament de les transferències mensuals. Quan es regularitzi aquest fet, que està en procés, podrem establir uns terminis de pagament d'acord amb la legislació vigent.

4. CONTRACTES MENORS

«Als documents A dels contractes 6, 7, 9 i 13 no consta raonada la justificació de la necessitat de la despesa amb relació als fins institucionals (punt 2.1.b de les Instruccions de la Gerència de la UIB SCC02/2011).»

Contracte número 6 d'ordre. Expedient 126/12, per a l'adquisició de sis ordinadors portàtils Lenovo Thinkpad X1 Carbon Core i5 3427 (1,8 GHz) 8 Gbm 256 Ssd 1600 × 900 W7 Pro. S'adjunta fotocòpia de la sol·licitud d'inici d'expedient de contracte menor on s'indica que els ordinadors són adients per a la tasca dels investigadors del projecte. Aquesta despesa està subvencionada pel Pla nacional de R+D+I i es justificarà en el termini establert a la convocatòria, i els ordinadors estan d'alta a l'inventari de béns mobles de la UIB. (Document 13)

Contracte número 7 d'ordre. Expedient 57/12, per a la reposició de material informàtic fet malbé en el sinistre de data 15/11/11 sofert a Son Lledó, inv. CE 185/2012. Es tracta d'un expedient d'inversions gestionat pel Servei de Patrimoni, Contractació i Infraestructura i la despesa va ser aprovada per la comissió d'inversions de data 23 d'abril de 2012. El material adquirit, impressores i ordinadors, per Gerència, Servei d'Alumnes de la UIB, Servei de Recursos Humans, Oficina de Suport i Oficina de Gestió Ambiental i Sostenibilitat és material necessari per a les tasques dels serveis administratius de la UIB, i una vegada donat de baixa el material, era necessària la seva reposició.

Contracte número 9 d'ordre. Expedient 102/12, per a l'adquisició d'una impressora làser OKI A3 ESP9130 50 PPM 1200 × 1200, 256 Mb. Duplex, Usb, Lpt. Lan 1100 fulls sèrie. Es tracta d'una impressora per al Departament de Ciències Matemàtiques i Informàtica, tal com s'indica al document d'aprovació de la despesa, i està d'alta a l'inventari de la UIB. S'ha de dir, en qualsevol cas, que en general el material informàtic: impressores, ordinadors, etc., és necessari per realitzar qualsevol tasca i és material que està donat d'alta a l'inventari de la UIB tant físicament com comptablement.

Contracte número 13 d'ordre. Expedient 076/12, per al subministrament d'electrònica de xarxa sense fils per al nou edifici de Comandància de la Seu universitària d'Eivissa i Formentera, TIC'S 278/2012. Es tracta d'equipament del nou edifici de la Seu d'Eivissa i Formentera, i per tant consideram que queda suficientment clara la relació de la despesa amb els fins institucionals: tots els edificis de la UIB estan connectats per xarxa sense fils, i també l'edifici en qüestió.

«Al contracte 8 només figura el pressupost corresponent al contractista. Les Instruccions de la Gerència SCC02/2011, en el punt 2.1.b determinen l'obligatorietat de demanar tres pressuposts de proveïdors diferents.»



La instrucció de Gerència SCC02/2011 va entrar en vigor el dia 1 de gener de 2012. L'aprovació de la despesa per a l'adquisició del material d'àudio per a les aules 2, 6, 12, 14, 21, 22 i 23 es va fer el desembre de 2011 pel mecanisme establert de forma excepcional i temporal pel Consell de Direcció per a la tramitació de les despeses del capítol 2.

«Dels tres contractes d'adquisició centralitzada (10, 11 i 12) no s'ha obtingut l'Acord marc entre la UIB i el Ministeri d'Administracions Públiques per acollir-se al sistema estatal d'adquisició centralitzada, però sí que consta l'ordre de petició de la Direcció General de Patrimoni de l'Estat al proveïdor per al subministrament dels béns de la UIB.»

Efectivament, la Universitat de les Illes Balears no té subscrit un acord marc amb el Ministeri d'Administracions Públiques per acollir-se al sistema estatal d'adquisició centralitzada, però per a compres puntuals la Direcció General de Patrimoni de l'Estat ens autoritza i tramita la petició al proveïdor per al subministrament de béns per aquesta modalitat.

«Els pagaments de les factures dels contractes 6, 7, 8, 9 i 13 no es van produir dins els terminis establerts 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).»

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. Això no obstant, cal recordar que la CAIB, administració finançadora de la UIB, durant l'any 2012 duia un major retard en el pagament de les transferències mensuals. Quan es regularitzi aquest fet, que està en procés, podrem establir uns terminis de pagament d'acord amb la legislació vigent.

Palma, 16 de gener de 2014

El Rector,

Llorens Huguet

