

**C.M.S.**

**AUDITORS ASSOCIATS, S.L.**

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI  
2014 DE LA:**

**UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS**



## **INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2014**

Al Consell Social de la **UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS**.

### **I. Introducció. Informe sobre els comptes anuals**

Hem realitzat una auditoria financera dels comptes anuals de la **UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS** que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2014, el compte del resultat econòmic patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

### **II. Responsabilitat de la Gerència de la Universitat de les Illes Balears en relació amb els comptes anuals**

La Gerència de la Universitat de les Illes Balears és la responsable de la formulació dels comptes anuals de l'entitat d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat, i, en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables; així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals als quals es refereix el present informe varen ser formulats per la Gerent de la Universitat de les Illes Balears el 30 de juny de 2015 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el mateix 30 de juny de 2015.

### **III. Objecte i abast del treball. Responsabilitat dels auditors**

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i el Plec de Prescripcions Tècniques reguladores del procediment per a la contractació del servei d'auditoria financera i de compliment de la Universitat de les Illes Balears i de la Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears, exercici 2014. Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorrecció material.





Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor dels comptes anuals, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

Consideram que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per emetre la nostra opinió d'auditoria.

#### **IV. Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions**

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten l'opinió de l'informe:

##### Limitació a l'abast

El resultat pressupostari de la liquidació de l'exercici 2014 dels comptes anuals adjunts, s'ajusta pels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat per un import de 4.338.844,79 euros, quan segons l'estat del romanent de tresoreria dels comptes anuals de l'exercici anterior, l'import del romanent de tresoreria no afectat era, únicament, de 1.837.834,77 euros. D'acord amb la informació continguda a l'apartat "7. Despeses amb finançament afectat" de la memòria adjunta, l'excés de finançament afectat és de 9.562.998,28 euros, import que no coincideix amb el romanent afectat, 9.516.460,25 euros, que figura a l'estat del romanent de tresoreria de la mateixa memòria. A més, d'acord amb la informació continguda a l'apartat "6.3. Aplicació del romanent de tresoreria" de la memòria adjunta, l'import de romanents específics i especials és de 22.535.346,95 euros, import que no coincideix amb els romanents específics i especials, 13.749.012,13 euros, que figuren a l'estat del romanent de tresoreria de la mateixa memòria. La Universitat no ha justificat adequadament les diferències entre les magnituds esmentades de romanent afectat i no afectat que figuren en els diferents estats comptables dels comptes anuals adjunts. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que els ajusts al resultat pressupostari per crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat i les desviacions de finançament positives i negatives de l'exercici siguin raonables. Així com tampoc no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar que l'estimació dels imports de romanent de tresoreria afectats, romanents específics i especials i romanent genèric, al tancament de l'exercici 2014, que figuren a l'estat del romanent de tresoreria siguin raonables ja que, a més, no han estat ajustats pels saldos de dubtós cobrament.



## Excepcions

La Universitat de les Illes Balears 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'article 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 com 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 Universitat de les Illes Balears 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 patrimonial, així com la liquidació del pressupost, no s'adeqüin completament a la prevista en el Pla esmentat. A més, no s'inclouen en els comptes anuals adjunts l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu, i la memòria adjunta no conté tota la informació mínima que estableix el marc normatiu esmentat.

L'epígraf "II. Deutors" de l'actiu del balanç de situació adjunt inclou saldos a cobrar de la Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears, per import de 1.871.499,44 euros, que correspon a drets reconeguts per la Universitat durant els exercicis 2010 a 2014. Per altra banda, l'epígraf "III. Creditors" del passiu del balanç de situació adjunt inclou un saldo a pagar a la Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears, per import de 583.502,33 euros, que correspon a obligacions reconegudes per la Universitat durant els exercicis 2012 a 2014. Aquesta Fundació presenta, al tancament de l'exercici 2014, fons propis negatius per import de 136.327,10 euros i un fons de maniobra també negatiu per import de 1.587.022,15 euros, per tant, depèn del suport financer de la Universitat per continuar amb la seva activitat. Aquest fet molt significatiu qüestiona la cobrabilitat del saldo net i, per tant, s'hauria d'haver procedit a dotar la corresponent provisió per deteriorament de valor de crèdits. En conseqüència, l'epígraf "II. Deutors" de l'actiu del balanç de situació adjunt i el resultat de l'exercici 2014 estan sobrevalorats en un import de 1.287.997,11 euros.





## V. Opinió

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs de l'apartat "Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions", els comptes anuals de l'exercici 2014 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la **UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS** al 31 de desembre de 2014, 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 el mateix, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

C.M.S. Auditores Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma de Mallorca, a 17 de juliol de 2015

