

**C.M.S.**

**AUDITORS ASSOCIATS, S.L.**

**INFORME SOBRE COMPLIMENT DE  
NORMATIVA DE L'EXERCICI 2012 DE LA:**

**UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS**

**INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE LA  
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS  
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2012**

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

**I. Abast i objectius del treball**

1. Hem revisat el compliment de la legislació més important que li és d'aplicació, durant l'exercici 2012, a la **UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS**, amb objecte d'emetre una opinió sobre si l'Entitat esmentada compleix adequadament amb aquesta legislació. Els òrgans de govern i de gestió de la Universitat de les Illes Balears són els responsables de garantir el compliment de la legislació vigent aplicable a l'Entitat.
2. El nostre treball s'ha realitzat en base a l'encàrrec rebut de la Universitat de les Illes Balears. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre el compliment de la normativa aplicable, basada en el treball que s'ha 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, exercici 2012, que requereixen l'avaluació, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de que l'entitat compleix, durant l'exercici 2012, amb la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

**II. Legislació aplicable**

3. El nostre examen s'ha centrat en la revisió del grau de compliment de la normativa següent:
  - a) Llei orgànica 6/2001 de 21 de desembre d'Universitats.
  - b) Llei Orgànica 4/2007 de 12 d'abril, per la que es modifica la Llei orgànica d'Universitats 6/2001 de 21 de desembre.
  - c) Reial decret llei 14/2012, de 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública en l'àmbit educatiu.
  - d) Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
  - e) Reial decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària i normativa de desplegament.





- f) Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.
- g) Reial decret 817/2009, de 8 de maig, de desenvolupament de la llei de contractes del sector públic.
- h) 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.
- i) Llei 9/2011, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2012.
- j) 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.
- k) Decret 50/2004, de 28 de maig, pel qual s'aprova el Reglament d'organització i funcionament del Consell Social de la UIB.
- l) Decret 64/2010, de 14 de maig, pel qual s'aproven els Estatuts de la Universitat de les Illes Balears.
- m) Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- n) Llei 37/92, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit i les seves normes de desplegament.
- o) 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.
- p) Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
- q) Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut bàsic del empleat públic.
- r) Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de les Illes Balears.
- s) Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals i les seves normes de desplegament.
- t) Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal i les seves normes de desenvolupament.
- u) Acord normatiu del dia 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.
- v) Acord ratificatiu del dia 5 de març de 2012 pel qual s'aprova el Projecte de Pressupost de la Universitat de les Illes Balears per a l'any 2012 per un total de 88.221.578,30 euros., del Consell Social.



### III. Resultats del treball

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

#### Excepcions

4. 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 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.
5. 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.
6. 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, en el seu cas, a la corresponent liquidació.
7. En data 27 d'octubre de 2011 es va signar una acta de suspensió temporal de l'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 mutu acord, 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, en el seu cas, a la corresponent liquidació.
8. 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 punt de partida per realitzar la valoració que s'assignarà "0" punts a l'oferta que



superant el nombre de hores previstes al 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 als criteris que es poden valorar mitjançant la mera aplicació de formules.

9. 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 als criteris avaluable 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.

#### IV. Opinió

10. En la nostra opinió, excepte per les excepcions esmentades en els paràgrafs 4. a 9. 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.

**C.M.S. Auditors Associats, S.L.**

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma de Mallorca, a 15 de juliol de 2013