



Informe 118/2016 del
Compte general de la
Universitat de les Illes
Balears corresponent
a l'exercici 2014

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 dia 12 de maig de 2016, amb deliberació prèvia, va acordar aprovar l'Informe 118/2016 del Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2014, que va presentar el síndic de l'Àrea d'Auditoria de Consells Insulars i Universitat, Joan Rosselló Villalonga.

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

Palma, 6 de juny de 2016

Vist i plau
El síndic major

Joan Rosselló Villalonga

I.	INTRODUCCIÓ	9
1.	PRESENTACIÓ	9
2.	OBJECTIUS	9
3.	ABAST DEL TREBALL	9
	A. ÀMBIT SUBJECTIU	9
	B. ÀMBIT OBJECTIU	10
4.	ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA	12
	Recomanacions	13
5.	RENDICIÓ DE COMPTES	13
6.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	13
	Recomanacions	14
II.	UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS	15
1.	OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT RESPECTE DELS COMPTES ANUALS	15
2.	PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS	17
	Recomanacions	21
3.	EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST	21
	A. EXECUCIÓ D'INGRESSOS	21
	B. EXECUCIÓ DE DESPESES	23
	Recomanacions	24
4.	PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORS	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	34
	Recomanacions	43
7.	COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	43
8.	RESULTATS DE L'EXERCICI	44
	A. RESULTAT PRESSUPOSTARI	44
	B. ROMANENT DE TRESORERIA	46
	C. RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	47
	Recomanacions	50
9.	MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS	50
	Recomanacions	52

10.	INDICADORS	52
III.	ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES.....	53
1.	ENTITATS DEPENDENTS.....	53
2.	ENTITATS VINCULADES	55
	Recomanacions.....	56
IV.	ESTATS CONSOLIDATS	57
	Recomanacions.....	59
V.	CONTRACTACIÓ	61
1.	ASPECTES GENERALS.....	61
	A. CONTRACTACIÓ DE LA UIB.....	61
	B. CONTRACTACIÓ DE LES FUNDACIONS DEPENDENTS.....	62
2.	CONCLUSIONS GENERALS	63
3.	ANÀLISI DE LA CONTRACTACIÓ DE LA UIB.....	65
	A. CONTRACTES SELECCIONATS	65
	B. CONTRACTES MENORS	75
4.	CONTRACTACIÓ DE LES FUNDACIONS DEPENDENTS	76
	A. CONTRACTES SELECCIONATS	76
	B. CONTRACTES MENORS	78
	Recomanacions.....	79
VI.	ANÀLISI DELS CONVENIS CONCERTATS I DELS CONVENIS/CONTRACTES DERIVATS DE L'ART. 83 LOU.....	81
1.	ASPECTES GENERALS.....	81
	A. CONVENIS INSTRUMENTALS I DE COL·LABORACIÓ	81
	B. CONVENIS I CONTRACTES A L'EMPARA DE L'ARTICLE 83 DE LA LOU	81
	C. CONVENIS I CONTRACTES FUIEB A L'EMPARA DE L'ARTICLE 83 DE LA LOU	82
2.	CONCLUSIONS GENERALS	84
3.	ANÀLISI DE L'ACTIVITAT DE LA UIB	87
	A. CONVENIS SELECCIONATS	87
	B. CONVENIS I CONTRACTES PER A PROJECTES A L'EMPARA DE L'ARTICLE 83 DE LA LOU ..	101
	Recomanacions.....	109
4.	ANÀLISI DELS CONVENIS I ELS CONTRACTES DE LA FUEIB.....	109
	A. CONVENIS I CONTRACTES PER A PROJECTES A L'EMPARA DE L'ARTICLE 83 DE LA LOU ..	109
	Recomanacions.....	115
VII.	ANNEXOS.....	117

1.	QUADRES.....	119
2.	FITXES INDIVIDUALS	139
VIII.	AL-LEGACIONS	151

SIGLES I ABREVIATURES

Art.	Article
BCL	Banco de Crédito Local
BOE	Butlletí Oficial de l'Estat
BOIB	Butlletí Oficial de les Illes Balears
CAIB	Comunitat Autònoma de les Illes Balears
c.t.	Curt termini
DOUE	Diari Oficial de la Unió Europea
EHA	Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda
Exp.	Expedient, expedients
FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
FOU	Full oficial de la UIB
FUEIB	Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears
IB	Illes Balears
IVA	Impost sobre el valor afegit
LGP	Llei general pressupostària
LOU	Llei orgànica d'universitats
ll.t.	Llarg termini
MICIIN	Ministeri de Ciència i Innovació
Modif.	Modificacions pressupostàries
Núm.	Número
n.e.	No escau
PCAP	Plec/s de clàusules administratives particulars
PCG	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
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic

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 2014 està previst en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a l'any 2015. 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 aplicables a la gestió dels fons públics.
- Analitzar la contractació administrativa.
- Analitzar els convenis signats per la UIB amb altres entitats i els derivats del contingut de l'article 83 de la LOU.

3. ABAST DEL TREBALL

A. ÀMBIT SUBJECTIU

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

Universitat de les Illes Balears

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

- Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears

La Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears va ser fusionada per absorció amb la Fundació General de la Universitat de les Illes Balears, que es va extingir. L'operació de

fusió es va formalitzar en escriptura pública de data 20 de novembre de 2014 i té efectes des de l'1 de gener 2014.

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

Entitats vinculades a la UIB (participació entre el 20 % i el 50 %):

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

Altres entitats relacionades que no formen part de l'àmbit subjectiu de l'Informe:

- ParcBit Energia i Altres Serveis, SCL
- Fundació Càtedra Iberoamericana a la Universitat de les Illes Balears
- Fundació Jocs Mundials Universitaris Palma 1999 (se'n va preveure l'extinció en la primera fase del Projecte de Reestructuració del Sector Públic Instrumental de les Illes Balears, aprovat per Acord de Consell de Govern de 13 d'abril de 2012, sense que consti la seva extinció).
- Fundació Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears
- Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears
- Fundació Enciclopèdia de Menorca
- Fundació Teatre del Mar
- Fundació Jardí Botànic de Sóller
- Institut d'Estudis Baleàrics
- Institut Ramon Llull
- Consorci Centre Balears Europa
- Consorci Audiovisual de les Illes Balears (IB Cinema)
- Consorci Centro de Investigación Biomédica en Red (CIBER), de l'Àrea de Fisiopatologia de l'Obesitat i Nutrició
- En el mateix cas es troben les escoles adscrites a la UIB (Escola d'Ensenyament Superior Alberta Giménez, Escola de Relacions Laborals, Escola de Turisme del Consell Insular d'Eivissa i Escola de Turisme Felipe Moreno).

B. ÀMBIT OBJECTIU

L'abast del treball realitzat és el següent:

Amb relació a l'Administració general de la UIB, se'n fiscalitzen els comptes anuals de 2014 (balanç de situació, compte del resultat econòmic patrimonial, estat de la liquidació del pressupost i memòria).

La UIB formula els comptes anuals segons el Pla General de Comptabilitat Pública estatal. A partir de l'1 de gener de 2011 és aplicable el nou Pla General de Comptabilitat Pública (Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el PGCP), per la qual cosa els comptes anuals referits a l'exercici 2014 s'han de formular d'acord amb aquest nou Pla. No obstant això,

i tot i que els comptes presentats per la UIB s'han formulat segons l'antic PGCP, l'any 2015 ja s'ha començat a aplicar el nou Pla General de Comptabilitat Pública.

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

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

Pel que fa a les entitats dependents, es fa una revisió formal i una anàlisi general dels comptes anuals. En aquest exercici 2014 s'ha dut a terme la fusió per absorció de les dues fundacions dependents de la UIB, en què, com hem dit, la Fundació Universitat-Empresa ha actuat com l'absorbent i la Fundació General com l'absorbida. Els comptes anuals de la Fundació Universitat-Empresa, a 31 de desembre de 2014 ja inclouen els efectes comptables de la fusió. S'exposen els informes d'auditoria financera externa i de compliment de legalitat, i les operacions realitzades entre l'entitat esmentada i la UIB per determinar-ne l'import i per elaborar els estats comptables consolidats.

L'SCIB no ha revisat els informes d'auditoria externa, per la qual cosa no pot assumir com a pròpies les opinions i les excepcions que s'hi posen de manifest.

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

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

Pel que fa a la contractació administrativa, s'analitza el compliment de la legalitat aplicable. D'un total de 51 contractes, se n'han revisat 11, els quals representen el 81,6 % de l'import d'adjudicació de l'exercici. La revisió ha consistit en l'anàlisi de les fases de l'expedient: actuacions administratives preparatòries, adjudicació, formalització, modificació i execució.

També, dels 69 contractes menors, se n'han revisat 11, els quals representen el 22,4 % de l'import total de les operacions que ha informat la UIB.

Pel que fa a les entitats dependents, d'un total de 2 contractes certificats per les dites entitats se n'ha revisat 1, el qual representa el 15 % del total de l'import d'adjudicació de l'exercici. També s'han revisat 4 dels 6 contractes menors, que representen el 56,7 % de l'import total de les operacions informades.

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

En aquesta fiscalització s'ha introduït com a novetat l'anàlisi de l'activitat relacionada amb els convenis signats per la UIB amb altres entitats, així com els convenis i els contractes derivats del contingut de l'article 83 de la LOU. En l'anàlisi s'ha verificat el compliment de la legalitat aplicable i de la normativa interna de la UIB que la regula, i també l'avaluació dels controls establerts per garantir la gestió correcta dels recursos destinats a les activitats i els projectes desenvolupats.

D'un total de 62 convenis, se n'han revisat 11, els quals representen el 54,4 % de l'import total certificat per la UIB.

També, dels 73 contractes i convenis subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU, se n'han revisat 6, els quals representen el 65,8 % de l'import total facturat segons el certificat de les operacions que ha informat la UIB.

Pel que fa a l'entitat dependent FUEIB, d'un total de 45 projectes realitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU certificats per aquesta entitat se n'han revisat 4, els quals representen el 34,6 % del total de l'exercici.

A les conclusions de l'apartat VI de l'Informe, es destaquen les incidències més significatives relatives a l'activitat relacionada amb els convenis concertats i els contractes derivats de l'article 83 de la LOU.

4. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

L'art. 135 de la Constitució espanyola, reformat el setembre de 2011, introdueix, al màxim nivell normatiu de l'ordenament jurídic, una regla fiscal que limita el dèficit públic de caràcter estructural al país i limita el deute públic al valor de referència del Tractat de funcionament de la Unió Europea. Totes les administracions públiques han d'adequar les actuacions al principi d'estabilitat pressupostària i tant l'Estat com les comunitats autònomes i les corporacions locals no poden incórrer en un dèficit estructural que superi els marges establerts, si escau, per la Unió Europea per als seus estats membres. A més, s'estableix la prioritat absoluta del pagament dels interessos i del capital del deute públic davant qualsevol altre tipus de despesa.

De la seva banda, l'art. 1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), estableix que l'objecte d'aquesta Llei és l'establiment dels principis rectoris, que vinculen tots els poders públics, als quals s'ha d'adequar la política pressupostària del sector públic orientada a l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, com a garantia del creixement econòmic sostenible i la creació d'ocupació, en desplegament de l'art. 135 de la Constitució espanyola.

Tot i que la LOEPSF afecta totes les Administracions públiques, hi ha també per a les universitats públiques espanyoles un marc legislatiu que n'afecta el règim econòmic i financer: el Reial decret llei 14/2012, de 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública a l'àmbit educatiu. Aquest Reial decret llei modifica l'article 81 de la LOU i introdueix les obligacions següents per a un millor compliment de la LOEPSF:

- Aprovació d'un límit màxim de despesa de caràcter anual que no es pot superar.
- Els pressuposts i les seves liquidacions han de fer referència expressa al compliment de l'equilibri i sostenibilitat financera.

D'altra banda, l'article 32 de la LOEPSF disposa que en el supòsit que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, entès com la capacitat de finançament segons el sistema europeu de comptes, aquest s'ha de destinar a reduir el nivell d'endeutament net. Així, si la UIB presenta capacitat de finançament en termes de comptabilitat nacional, atès que té deute financer pendent d'amortitzar i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals, ha de destinar el superàvit a reduir el nivell de deute.

Incidències:

El Consell Social de la UIB no ha aprovat el límit de despesa de l'any 2014, que no es pot superar al llarg de l'exercici econòmic, d'acord amb la disposició quinta de l'art. 6 del RDL 14/2012 de 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública a l'àmbit educatiu.

El pressupost de la UIB de l'exercici 2014 i la seva liquidació no fan referència expressa al compliment de l'equilibri i la sostenibilitat financera, d'acord amb la disposició quinta de l'art. 6 del RDL 14/2012, de 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública a l'àmbit educatiu.

RECOMANACIONS:

Incloure en la documentació que acompanya l'aprovació del pressupost de l'exercici i la seva liquidació menció expressa dels informes i les anàlisis relatius al compliment dels principis d'estabilitat financera (regla de despesa o límit de despesa i capacitat de finançament) i de sostenibilitat financera (control de l'endeutament i control del deute comercial o compliment del termini de pagament a proveïdors).

5. RENDICIÓ DE COMPTES

Els comptes anuals de la UIB de l'exercici 2014 s'han retut, en termini, a la Sindicatura de Comptes el 31 de juliol de 2015, després que el Ple del Consell Social els aprovàs, en sessió de dia 27 de juliol de 2015.

Els comptes anuals de l'entitat dependent, aprovats pel seu Patronat, s'han retut en la mateixa data, però sense estar integrats en la rendició de comptes de la UIB.

L'opinió i, si escau, les excepcions, dels informes d'auditoria externa es mostren a la fitxa individual de l'entitat en l'apartat VI. Annexos d'aquest Informe.

Incidències:

Els comptes anuals s'han formulat segons l'antic PGCP estatal, expressament derogat, i no segons el nou Pla General de Comptabilitat Pública (Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el PGCP). No obstant això, cal indicar que l'exercici 2015 la UIB ja ha començat a aplicar el nou Pla General de Comptabilitat Pública.

Els comptes anuals de 2014 de l'entitat dependent no s'han inclòs com a part de la rendició de comptes de la UIB. Tot i que la UIB inclou a la memòria d'aprovació del pressupost per a l'exercici 2014 el pressupost consolidat de la UIB amb les fundacions dependents, no s'inclou aquesta informació a la memòria de la liquidació del pressupost.

6. TRÀMIT D'AL-LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar al rector, a fi 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 18 d'abril de 2016 (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:

Elaborar uns comptes anuals consolidats de la UIB i la Fundació a fi d'aconseguir una imatge general de la realitat econòmica financera del grup sota control de la UIB i evitar la pèrdua d'informació de l'entitat dependent.

Annex I:

- *Quadre I.1. Marc normatiu exercici 2014*

II. UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS

1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT RESPECTE DELS COMPTES ANUALS

Abast

1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat els comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears, que comprenen l'estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 2014, el balanç de situació, el compte del resultat econòmic patrimonial i la memòria. La Gerència de la Universitat és la responsable de la formulació dels comptes anuals, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable, i que es detalla a l'annex I.1. El treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats I.2 i I.3 anteriors.

Excepcions amb efectes pressupostaris

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

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

- *L'ajust pels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals no inclou l'import de les obligacions reconegudes finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, incorporat al crèdit de l'exercici per import de 2.792 milers d'euros, per la qual cosa el dit ajust s'hauria d'incrementar en l'import de les obligacions que s'han finançat amb aquesta incorporació.*
- *Per l'efecte derivat del reconeixement dels drets de manera incorrecta, expressat al paràgraf 2 anterior.*
- *Per l'efecte en el càlcul de les desviacions de finançament positives i negatives de l'exercici de les incidències exposades a l'apartat 5 de l'Informe de «Despeses amb Finançament Afectat».*

4. *El romanent de tresoreria s'ha de disminuir, com a mínim, en 2.529 milers d'euros, atès que s'ha de tenir en compte el saldo de clients considerats de cobrament dubtós (2.451 milers d'euros), altres partides extrapressupostàries no incloses (60 milers d'euros) i la diferència detectada entre l'estat de tresoreria i els fons líquids segons comptabilitat (18 milers d'euros). D'altra banda, l'excés de finançament afectat que figura al càlcul del romanent de tresoreria (9.516 milers d'euros) no coincideix amb les desviacions de finançament acumulades positives detallades a la memòria (9.563 milers d'euros).*

Excepcions amb efectes patrimonials

5. *La provisió per insolvències de deutors al tancament de l'exercici presenta un dèficit de dotació de 1.565 milers d'euros.*

6. *El compte «120. Resultats positius d'exercicis anteriors» es troba sobrevalorat en 18.095 milers d'euros, i el compte «130. Subvencions de capital pendents d'aplicar a resultats» i els resultats de l'exercici es troben infravalorats per import de 17.892 milers d'euros i 203 milers*

d'euros respectivament, com a conseqüència de les quantitats ja imputades a resultats d'exercicis anteriors derivades dels convenis signats amb la CAIB per a la construcció d'infraestructures universitàries, finançades amb operacions de cessions de crèdit.

Excepcions amb efectes pressupostaris i patrimonials

7. 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 independència necessària del control intern.

Incompliments de legalitat

8. Com en l'exercici anterior, la UIB no aplica l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública i continua formulant els comptes segons l'anterior PGCP, expressament derogat. No obstant això, cal indicar que l'exercici 2015 la UIB ja ha començat a aplicar el nou Pla General de Comptabilitat Pública.

Opinió

Llevat dels efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 2-8 anteriors, els comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació econòmica i financera de la Universitat de les Illes Balears a 31 de desembre de 2014, i dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu aplicable i, en particular, amb els principis i les 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 tingudes en compte i, si escau, corregides pels òrgans responsables. Així mateix, en els capítols V i VI s'exposen les conclusions més significatives de la revisió limitada del compliment de la legalitat de la UIB i de la seva Fundació dependent, realitzada respecte de l'activitat contractual i de l'execució de convenis.

2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

El Projecte de pressupost de la Universitat de les Illes Balears per a l'any 2014, el va aprovar el Consell de Govern dia 18 de desembre 2013 (FOU núm. 394, de 27 de desembre de 2013). Dia 19 de desembre de 2013, el Consell Social de la UIB en va ratificar l'Acord d'aprovació.

El pressupost inicial aprovat està equilibrat entre ingressos i despeses, amb un import total de 86.040 milers d'euros, superior en un 0,8 % al de l'any anterior. Està finançat amb unes previsions d'ingressos de 73.906 milers d'euros i la incorporació de romanents de tresoreria per un import de 12.134 milers d'euros.

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

UIB 2014. PRESSUPOST INICIAL (en milers d'euros)			
INGRESSOS	2014		2013
	Import	%	Import
1. Imposts directes	0	0,0%	0
2. Imposts indirectes	0	0,0%	0
3. Taxes i altres ingressos	16.100	18,7%	15.528
4. Transferències corrents	52.203	60,7%	51.877
5. Ingressos patrimonials	266	0,3%	226
Operacions corrents	68.569	79,7%	67.630
6. Alienació inv. reals	0	0,0%	0
7. Transferències de capital	5.337	6,2%	3.400
8. Actius financers	12.134	14,1%	14.284
9. Passius financers	0	0,0%	0
Operacions de capital	17.471	20,3%	17.684
TOTAL INGRESSOS	86.040	100,0%	85.315
DESPESES			
1. Despeses de personal	56.643	65,8%	55.880
2. Desp. béns corrents i serv.	10.867	12,6%	10.666
3. Despeses financeres	865	1,0%	184
4. Transferències corrents	636	0,7%	545
Operacions corrents	69.010	80,2%	67.275
6. Inversions reals	15.299	17,8%	17.265
7. Transferències de capital	250	0,3%	517
8. Actius financers	0	0,0%	0
9. Passius financers	1.481	1,7%	258
Operacions de capital	17.030	19,8%	18.040
TOTAL DESPESES	86.040	100,0%	85.315

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

El capítol 3 experimenta un augment del 3,7 % explicat per l'increment dels preus públics (taxes universitàries) d'un 3,5 %.

Pel que fa a les transferències corrents, aquestes augmenten un 0,6 % respecte de l'any anterior, i inclouen, principalment, la transferència nominativa de la CAIB per l'import de 51.296 milers d'euros (51.099 milers d'euros el 2013).

Els ingressos per capítol 7 també augmenten a causa de l'increment de la transferència nominativa de la CAIB, per import de 350 milers d'euros (50 milers d'euros el 2013) i per la previsió de l'ingrés de les operacions de cessió de crèdit per un total de 1.636 milers d'euros.

Pel que fa als capítols de despesa:

L'augment al capítol 3 de despeses financeres i al capítol 9 d'amortització de préstecs està motivat per la incorporació al pressupost inicial de la quantitat corresponent a les operacions de cessió de crèdit, a l'operació d'endeutament per finançar el projecte Innocampus i als avançaments reemborsables que fa el Ministeri per finançar projectes de recerca.

L'escenari pressupostari de l'exercici fiscalitzat es presenta a continuació:

UIB 2014. ESCENARI PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
CONCEPTE	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1 - 5)	68.569	69.010	-442
Operacions de capital (capítols 6 - 7)	5.337	15.549	-10.212
Operacions amb actius financers (capítol 8)	12.134	0	12.134
Variació neta de passius financers	0	1.481	-1.481
TOTAL PRESSUPOST	86.040	86.040	0

Durant l'exercici s'han tramitat 268 expedients de modificació de crèdit per un import net de 26.893 milers d'euros, que suposen un increment en el pressupost del 31 %, enfront del 42 % de l'any 2013, i situen els crèdits definitius en 112.933 milers d'euros. Aquestes modificacions distribuïdes per tipus es xifren en un total de 281 (atès que hi ha expedients que inclouen més d'un tipus de modificació). La distribució, segons la seva tipologia, és la següent:

UIB 2014. MODIFICACIONS NETES DE CRÈDIT (en milers d'euros)						
Tipus de modificacions de crèdits	Exercici 2014			Exercici 2013		
	Nombre modif.	Import	%	Nombre modif.	Import	%
- Incorporacions de romanent de crèdit	51	19.543	72,7%	45	27.504	76,6%
- Transferències de crèdit	111	+/-1.287	0,0%	77	+/-5.436	0,0%
- Crèdits generats per ingressos	119	7.350	27,3%	154	8.388	23,4%
- Baixes de crèdits	0	0	0,0%	0	0	0,0%
TOTAL DE MODIFICACIONS NETES	281	26.893	100,0%	276	35.892	100,0%

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

UIB 2014. 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	56.643	1	0,0%	56.644
2. Despeses béns corrents i serveis	10.867	4.079	37,5%	14.946
3. Despeses financeres	865	34	3,9%	899
4. Transferències corrents	636	1.834	288,4%	2.470
Total d'operacions corrents	69.011	5.949	10,9%	74.959
6. Inversions reals	15.299	19.906	130,1%	35.205
7. Transferències de capital	250	1.038	415,2%	1.288
Total d'operacions de capital	15.549	20.944	134,7%	36.493
Total d'operacions no financeres	84.560	26.893	31,8%	111.452
8. Actius financers	0	0	0,0%	0
9. Passius financers	1.481	0	0,0%	1.481
Total d'operacions financeres	1.481	0	0,0%	1.481
TOTAL	86.040	26.893	31,3%	112.933

Els capítols amb un increment més important en termes relatius són els corresponents a transferències corrents (capítol 4), inversions reals (capítol 6) i transferències de capital (capítol 7), amb uns increments respecte dels crèdits inicials del 288 %, 130 % i 415 %, respectivament, si bé en termes absoluts el capítol més important és el d'inversions reals (74,0 % del total) amb un increment de 19.906 milers d'euros, mitjançant incorporacions de romanents i, en menor mesura, per generacions de crèdit.

Durant l'exercici 2014 no s'han tramitat expedients d'ampliació de crèdit, de suplement de crèdit, de crèdit extraordinari ni de baixes de crèdit.

Les **transferències de crèdit** tramitades durant l'exercici 2014, per un import de 1.287 milers d'euros, suposen un 1,5 % sobre els crèdits del pressupost inicial, i s'han formalitzat mitjançant la tramitació de 111 expedients.

El total dels **romanents de tresoreria incorporats** (19.543 milers d'euros) correspon a la resta dels romanents de tresoreria de la liquidació pressupostària de l'exercici anterior no incorporats al pressupost inicial de l'exercici actual.

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

- La via ordinària, resultat de l'agrupació en expedients mensuals de petita quantia. Segons la UIB, aquesta dispersió obeeix al fet que la pressupostació inicial es fa en funció d'uns criteris molt conservadors. Es considera generació de crèdit qualsevol ingrés de caire finalista que sobrepassi els imports del pressupost inicial.
- 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, correspon, generalment, a la necessitat de realitzar bestretes de tresoreria per dur a terme un projecte sobre el qual s'ha concedit a la UIB un ajut, que percebrà

després de finalitzar-lo. Les normes d'execució determinen que s'ha d'aportar documentació suficient que garanteixi el futur ingrés i que es justifiqui la necessitat.

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

UIB 2014. FINANÇAMENT DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)			
RECURSOS	Incorporacions de romanents	Crèdits generats per ingressos	TOTAL
Per aportacions públiques:			
- Del sector estatal	0	1.760	1.760
- Del sector autonòmic	0	1.275	1.275
- De les corporacions locals	0	27	27
- De la Unió Europea	0	2.271	2.271
- Total d'aportacions públiques	0	5.333	5.333
- Aportacions privades	0	1.036	1.036
- Per recursos propis	0	980	980
- Endeutament	0	0	0
TOTAL PER RECURSOS	0	7.350	7.350
ROMANENTS DE TRESORERIA	19.543	0	19.543
TOTAL	19.543	7.350	26.893

Incidències:

Pel que fa als 9 expedients de modificació examinats, s'han d'assenyalar les incidències següents:

- *No consta cap informe de fiscalització prèvia dels expedients de modificació de crèdit.*
- *La memòria explicativa de la necessitat de l'expedient no justifica suficientment la necessitat de la tramitació de la modificació de crèdit que es proposa.*

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

Mitjançant un expedient d'incorporació de crèdit s'ha anul·lat el crèdit inicial de les partides de despeses del capítol 6 d'inversions, previstes al pressupost inicial i finançades per romanents específics, amb un import total de 8.534 milers d'euros. Donat que el crèdit d'aquestes partides s'ha destinat a altres partides pressupostàries, s'hauria d'haver tramitat un expedient de transferència de crèdit i, si la destinació és augmentar partides de despesa corrent, es requereix l'autorització prèvia del Consell Social (art. 7.c de les Bases d'execució del pressupost).

RECOMANACIONS:

Sotmetre les normes d'execució del pressupost de cada exercici a informe dels Serveis Jurídics a fi de garantir-ne la concordança amb l'ordenament jurídic aplicable.

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

Annex II.2:

- **Quadre núm. II.2.1. Transferències de crèdit per programa i article de despesa**
- **Quadre núm. II.2.2. Incorporacions de crèdit per programa i article de despesa**
- **Quadre núm. II.2.3. Generacions de crèdit per programa i article de despesa**

3. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST**A. EXECUCIÓ D'INGRESSOS**

Sobre les previsions definitives de 112.933 milers d'euros s'han reconegut drets per un total de 80.333 milers d'euros, la qual cosa suposa un **nivell d'execució** del 71,1 %, superior al de l'exercici 2013, que va ser del 66,1 %.

UIB 2014. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros)							
CAPÍTOLS	Exercici de 2014				Exercici de 2013		% var. 2014-2013
	Previsions definitives	Drets recon.	%/ total	Grau exec.	Drets recon.	%/ total	
3. Taxes i altres ingressos	17.079	16.807	20,9%	98,4%	16.846	21,0%	-0,2%
4. Transferències corrents	54.609	54.650	68,0%	100,1%	54.678	68,2%	-0,1%
5. Ingressos patrimonials	266	221	0,3%	83,1%	292	0,4%	-24,3%
Operacions corrents	71.954	71.679	89,2%	99,6%	71.816	89,6%	-0,2%
6. Venda d'inversions reals	0	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	0,0%
7. Transferències de capital	9.301	8.654	10,8%	93,0%	7.386	9,2%	17,2%
Operacions de capital	9.301	8.654	10,8%	93,0%	7.386	9,2%	17,2%
Operacions no financeres	81.255	80.333	100,0%	98,9%	79.202	98,8%	1,4%
8. Actius financers	31.677	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	-
9. Passius financers	0	0	0,0%	0,0%	953	1,2%	-100,0%
Operacions financeres	31.677	0	0,0%	0,0%	953	1,2%	-100,0%
TOTAL	112.933	80.333	100,0%	71,1%	80.155	100,0%	0,2%

Pel que fa al grau d'execució del pressupost d'ingressos (71,1 %), 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. En canvi, el grau d'execució del pressupost d'ingressos per operacions no financeres és del 98,9 %.

El capítol d'ingressos quantitativament més significatiu és el de transferències corrents (68,0 % dels drets reconeguts) i si s'hi suma el de transferències de capital, el percentatge sobre drets reconeguts és del 78,8 %.

A 31 de desembre, el total de deutors pendents de cobrament del pressupost corrent és de 20.745 milers d'euros. El percentatge de recaptació és del 74,2 %, superior al de l'exercici anterior (69,0 %).

El finançament per tipologia de recursos és el següent:

UIB 2014. FINANÇAMENT (en milers d'euros)		
TIPUS DE RECURSOS	Drets recon. nets	%
- Aportacions del sector estatal	3.618	4,5%
- Aportacions del sector autonòmic	54.955	68,4%
- Aportacions de corporacions locals	62	0,1%
- Aportacions de la Unió Europea	3.221	4,0%
a) Aportacions públiques	61.856	77,0%
b) Aportacions privades	1.449	1,8%
I. TOTAL RECURSOS PERCEBUTS	63.305	78,8%
a) Taxes i preus públics	14.989	18,7%
b) Prestacions de serveis i venda de béns	1.586	2,0%
c) Ingressos patrimonials	221	0,3%
d) D'inversions reals		
e) Altres ingressos	232	0,3%
II. TOTAL RECURSOS PROPIS	17.029	21,2%
III. ENDEUTAMENT		
TOTAL	80.333	100,0%

Incidències:

De la revisió dels expedients de generació de crèdit i dels projectes de despesa amb finançament afectat s'ha observat que, sistemàticament, la UIB reconeix bestretes d'ingressos amb la intenció de generar crèdit sense que l'ens finançador hagi reconegut cap obligació, ni la UIB hagi realitzat cap de les accions previstes en els convenis corresponents. El registre d'aquests drets en el moment que ho ha fet la UIB no complia els criteris per al reconeixement, tot i que la UIB acredita el compliment de les accions previstes en els corresponents convenis.

De la conciliació realitzada entre els drets reconeguts envers la CAIB per la UIB i les obligacions reconegudes per la CAIB el 2014 s'ha observat que la UIB ha reconegut drets per un total de 144 milers d'euros corresponents a bestretes i anualitats de convenis de col·laboració per als quals la CAIB no té registrades les obligacions relacionades.

B. EXECUCIÓ DE DESPESES

Sobre unes previsions definitives de 112.933 milers d'euros, s'han reconegut obligacions per un total de 86.715 milers d'euros, la qual cosa representa un nivell d'execució del 76,8 %, superior al de l'exercici 2013, que va ser del 71,9 %. En termes absoluts, la despesa disminueix respecte de l'any anterior en 464 milers d'euros.

UIB 2014. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (en milers d'euros)							
CAPÍTOLS	Exercici de 2014				Exercici de 2013		% var. 2014- 2013
	Crèdits finals	Oblig. recon.	Oblig.recon. / Total oblig.	Grau exec.	Oblig. recon.	Oblig.recon. / Total oblig.	
1. Despeses de personal	56.644	56.070	64,7%	99,0%	55.511	63,7%	1,0%
2. Desp. béns corrents i serv.	14.945	9.557	11,0%	63,9%	9.901	11,4%	-3,5%
3. Despeses financeres	900	807	0,9%	89,7%	773	0,9%	4,4%
4. Transferències corrents	2.470	1.569	1,8%	63,5%	1.907	2,2%	-17,7%
Operacions corrents	74.959	68.003	78,4%	90,7%	68.092	78,1%	-0,1%
6. Inversions reals	35.205	16.466	19,0%	46,8%	16.807	19,3%	-2,0%
7. Transferències de capital	1.288	786	0,9%	61,0%	1.258	1,4%	-37,5%
Operacions de capital	36.493	17.252	19,9%	47,3%	18.065	20,7%	-4,5%
Operacions no financeres	111.452	85.255	98,3%	76,5%	86.157	98,8%	-1,0%
8. Actius financers	0	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	0,0%
9. Passius financers	1.481	1.460	1,7%	98,6%	1.022	1,2%	42,9%
Operacions financeres	1.481	1.460	1,7%	98,6%	1.022	1,2%	42,9%
TOTAL	112.933	86.715	100,0%	76,8%	87.179	100,0%	-0,5%

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 (64,7 %, per 63,7 % el 2013). El capítol 6 d'inversions reals és el següent en importància (19,0 %, per 19,3 %, el 2013) dins les obligacions reconegudes durant l'exercici. Aquesta distribució de la despesa és semblant a la de la liquidació de l'exercici 2013.

Al capítol 9 s'inclou la primera quota d'amortització (404 milers d'euros) del préstec vinculat al programa Innocampus que tenia un període de carència de 3 anys.

La reducció del capítol 7 es deu a la minva dels projectes en què la UIB ha exercit de coordinador (i, per tant, ha de repartir la totalitat d'ingressos entre totes les entitats que participen com a socis del projecte mitjançant aquest capítol de despesa).

Del total d'obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre, el total de creditors pendents de pagament del pressupost corrent és de 5.119 milers d'euros, mentre que en l'exercici 2013 aquesta xifra era de 4.978 milers d'euros.

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 independència necessària del control intern.

- No s'han aplicat al pressupost obligacions (1.562 milers d'euros) per despeses efectivament realitzades durant l'exercici i imputades al compte «409. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» (2.362 milers d'euros l'exercici anterior).

D'altra banda, despeses corresponents al mes de desembre de 2014 per import de 105 milers d'euros s'han imputat al pressupost de l'exercici 2015 i tampoc no estan comptabilitzades al compte «409. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» a 31/12/14.

S'ha incomplert el procediment de convalidació previst a l'article 18 de les Normes d'Execució del Pressupost (permet l'autorització, la disposició i el reconeixement de l'obligació en aquells procediments en els quals s'ha prescindit de la normativa interna en matèria de contractació; la competència és de la Gerència, o persona en qui delegui, si l'import és inferior a 5.000 euros, i del Consell de Direcció si és superior) en els següents casos:

- La Gerència ha convalidat actes per import superior a 5.000 euros que afectaven principalment la manca d'encàrrec de gestió a la Fundació Universitat Empresa per la realització d'actuacions corresponents a la UIB.*
- S'han convalidat actes de forma reiterada amb la consideració «d'impartició d'un curs, conferència o seminari de forma puntual i esporàdica» de feines (docència, tutories, coordinació acadèmica i pedagògica i memòries de pràctiques) per import aproximat de 116 milers d'euros que correspondrien a una activitat professional si es fessin de forma autònoma o a una relació laboral si les feines es fessin sota la direcció de la UIB com a ocupador.*
- S'han convalidat actes de forma reiterada per l'aprovació i la comptabilització dels complements salarials (despesa no subvencionable) a càrrec d'una subvenció finalista, la qual cosa desvirtua el principi de la comptabilització separada de les subvencions rebudes. També es convaliden incidències per la comptabilització de despeses amb càrrec a projectes ja finalitzats. L'import aproximat és de 90 milers d'euros. Aquestes convalidacions no suposen la validació o l'esmena de les despeses a què fan referència, ja que l'acte continua sent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que se'n poden derivar.*

RECOMANACIONS:

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

Realitzar una previsió genèrica d'ingressos al pressupost de manera que no s'hagi de recórrer de manera generalitzada a la modificació del pressupost mitjançant generacions de crèdit per previsió d'ingressos, i no autoritzar despesa fins que l'ens finançador no acrediti la concessió de l'ajut/subvenció.

Posar clàusules de garantia per a la UIB per part dels responsables dels projectes, més enllà del compromís de compliment de les obligacions, en el cas de bestretes sobre contractes, convenis i projectes de recerca.

Fer les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades en els apartats anteriors i procurar-ne la detecció i l'esmena en els exercicis posteriors.

Annex II.3:

- *Quadre núm. II.3.1. Ingressos: detall de transferències corrents i de capital rebudes*
- *Quadre núm. II.3.2. Ingressos: detall de l'execució del pressupost*
- *Quadre núm. II.3.3. Ingressos: desenvolupament dels compromisos d'ingrés detallats per article*
- *Quadre núm. II.3.4. Despeses: detall de l'execució del pressupost*
- *Quadre núm. II.3.5. Despeses: liquidació del pressupost per programes*

4. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORIS

A. INGRESSOS PLURIENNALS

Al llarg de l'exercici s'han iniciat 18 expedients d'ingrés amb càrrec a pressuposts d'exercicis posteriors. A 31/12/14 la situació dels compromisos d'ingrés, detallada per articles, és la següent:

UIB 2014. INGRESSOS PLURIENNALS (en milers d'euros)						
Art.	Concepte	Any 1 2015	Any 2 2016	Any 3 2017	Any 4 2018	Anys succ.
32	Prestació de serveis	383	0	0		0
45	Ingr. corrents de la CAIB	420	166	169	217	0
47	Ingr. corrents d'empreses privades	532	414	354	194	2
48	Ingr. corrents d'inst.sense finalitat de lucre	134	3	2		0
49	Ingr. corrents de l'exterior	8	0	0		0
75	Ingr. de capital de la CAIB	1.376	1.486	1.569	1.855	7.806
76	Ingr. de capital de corp. locals	30	30	0		0
		2.884	2.099	2.094	2.266	7.808

La informació d'ingressos pluriennals inclou les transferències concertades amb la CAIB que s'han de percebre en exercicis posteriors relacionades amb les operacions de cessió de crèdit.

B. DESPESES PLURIENNALS

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

UIB 2014. COMPROMISOS DE DESPESA AMB CÀRREC A PRESSUPOST D'EXERCICIS POSTERIORIS					
(en milers d'euros)					
CONCEPTE	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Anys
	2015	2016	2017	2018	succ.
Servei d'assegurances de la UIB: lot 1: dany s materials (exp. 15/12)	51	51	0	0	0
Servei d'assegurances de la UIB: lot 2: pòlissa col·lectiva de vida (exp. 15/12)	24	24	0	0	0
Servei d'assegurances de la UIB: lot 3: responsabilitat civil (exp. 15/12)	9	9	0	0	0
Servei d'assegurances de la UIB: lot 4: flota de vehicles (exp. 15/12)	9	9	0	0	0
Servei d'auditoria per al projecte estratègic finançat per la UE MED (exp. 10/12)	2	0	0	0	0
Servei de control de poblacions de div. espècies presents a la UIB (exp. 4/12)	4	4	4	0	0
Servei de desratització i desinsectació en les inst. de la UIB (exp. 26/12)	3	3	0	0	0
Servei de manteniment de l'aplicació Universitat XXI (exp. 16/12)	38	38	0	0	0
Servei de mant. de les lectores de marques òptiques de la UIB (exp. 7/12)	3	0	0	0	0
Servei de manteniment del software Editran per a la UIB (exp. 21/13)	2	2	2	2	0
Servei de manteniment integral de la UIB (exp. 2/12)	497	372	0	0	0
Servei de neteja de la UIB (exp. 6/12)	1.046	1.003	0	0	0
Servei de seguretat i vigilància i serveis auxiliars relacionats (exp. 21/12)	404	404	0	0	0
Serveis de telecomunicacions de la UIB (exp. 34/13)	575	575	575	575	719
Subministrament de dispensadors d'aigua per a diversos serveis (exp. 25/12)	14	14	0	0	0
Subministrament de paper d'examen per a la UIB (exp. 2/13)	7	7	0	0	0
Subministrament de paper DIN A4 per a la UIB (exp. 3/13)	17	17	0	0	0
Subm. energia tèrm. per a la clim. de l'ed. Guillem Cifre de Colonya (exp. 12/12)	54	54	54	54	269
Servei suport i mant. programa gestió bibliotecària INNOPAC-MILLENIUM-SIERRA (exp. 4/14)	57	57	57		
Servei de gestió residus químics i sanitaris de la UIB (exp.11/14)	8	8	8	8	
Llicència d'ús software Mathematica, en versió campus, per al CTI de la UIB (exp.13/14)	19	19	19	19	38
TOTAL	2.842	2.669	718	658	1.025

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

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

Incidències:

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

- a) Les obligacions adquirides amb motiu dels contractes de serveis amb durada superior a la permesa pel TRLCSP.
- b) Els convenis signats amb entitats públiques i privades.
- c) La càrrega financera derivada del contracte de préstec i de les operacions de cessions de crèdits.

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

RECOMANACIONS:

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

5. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Els ingressos afectats que financen projectes de despesa han generat, a 31/12/14, les desviacions de finançament que es mostren a continuació:

UIB 2014. 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	1.032	-2.902	7.139	0
Ajudes CAIB	663	-272	1.335	0
Ajudes Estat	122	-1.054	624	0
Projectes CAIB	2	0	2	0
Subvencions diverses	212	-92	464	-2
	2.032	-4.319	9.563	-2

La major part d'aquestes despeses s'han imputat a l'article «64. Inversions noves de caràcter immaterial», atès que 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 la compra de material de recerca.

Incidències:

El càlcul que realitza la UIB de les desviacions es fa per programes, els quals, en molts casos, inclouen diversos projectes i cadascun pot tenir desviacions positives o negatives. Llavors, el sistema de càlcul compensa les desviacions positives i negatives entre els projectes que s'engloben dins d'un programa i estima una sola desviació de l'exercici i una sola desviació

acumulada per a tots els projectes del programa. Per tant, les desviacions totals de l'exercici i acumulades, positives i negatives, estan infravalorades.

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

El càlcul de les desviacions està condicionat per les incidències derivades de reconeixements de drets que s'exposa a la secció d'execució del pressupost d'ingressos i en els informes de fiscalització d'anys anteriors (nombrosos drets han estat comptabilitzats prèviament al moment en què es compleixen totes les condicions necessàries per poder ser reconeguts).

RECOMANACIONS:

Dur a terme el càlcul de desviacions sense compensar les desviacions de diferent signe corresponents a projectes diversos, encara que tots aquests s'englobin dins d'un mateix programa i s'hagin de considerar tots els costos elegibles imputables als projectes.

Establir un procediment de control intern per verificar la inclusió i la baixa dels projectes objecte de càlcul de les desviacions de finançament afectat, especialment pel que fa a les baixes de projectes ja finalitzats i que presentin desviacions de finançament acumulades per regularitzar.

6. BALANÇ DE SITUACIÓ

El balanç de situació a 31 de desembre, inclòs en els comptes anuals de la UIB, amb un resum comparatiu amb l'exercici anterior, és el següent:

UIB 2014. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2014 (en milers d'euros)					
ACTIU	2014	2013	PASSIU	2014	2013
A) IMMOBILITZAT	98.884	103.243	A) FONS PROPIS	89.158	98.876
II. Immobilitzacions immaterials	856	925	I. Patrimoni	87.398	87.398
3. Aplicacions informàtiques	4.156	4.075	1. Patrimoni	83.215	83.215
4. Propietat intel·lectual	757	709	3. Patrimoni rebut en cessió	4.183	4.183
6. Amortitzacions	-4.057	-3.859	III. Resultats d'exercicis anteriors	11.478	26.194
III. Immobilitzacions materials	89.884	93.586	1. Resultats positius d'ex. ant.	11.478	26.194
1. Terrenys i construccions	117.377	116.204	IV. Resultats de l'exercici	-9.718	-14.716
2. Instal·lacions tècniques i maq.	6.343	5.599	B) PROV. PER A RISCS I DESP.	494	537
3. Utillatge i mobiliari	40.872	39.785	C) CREDITORS LLARG TERMINI	20.001	21.503
4. Altre immobilitzat	39.228	38.256	II. Altres deutes a llarg termini	20.001	21.503
5. Amortitzacions	-113.936	-106.257	1. Deutes amb entitats de crèdit	9.431	1.546
V. Inversions financeres permanents	8.144	8.732	2. Altres deutes	10.569	19.957
2. Altres inversions i crèdits a ll/t	8.144	8.732	D) CREDITORS CURT TERMINI	21.094	21.670
C) ACTIU CIRCULANT	31.863	39.342	II. Deutes amb entitats de crèdit	1.402	809
II. Deutors	25.377	30.171	1. Préstecs i altres deutes	846	809
1. Deutors pressupostaris	25.903	29.912	2. Deutes per interessos	556	
2. Deutors no pressupostaris	448	536	III. Creditors	10.933	12.007
4. Administracions públiques	348	257	1. Creditors pressupostaris	6.732	7.341
6. Provisions	-1.322	-535	2. Creditors no pressupostaris	1.616	2.133
III. Inversions financeres temporals	588	551	4. Administracions públiques	1.831	1.834
2. Altres inversions i crèdits a c/t	588	551	5. Altres creditors	666	652
IV. Tresoreria	5.898	8.620	6. Fiances i dip. rebuts a c/t.	88	48
			IV. Ajusts per periodificació	8.760	8.854
TOTAL GENERAL (A+C)	130.747	142.585	TOTAL GENERAL (A+B+C+D)	130.747	142.585

A. ACTIU IMMOBILITZAT

Immobilitzat immaterial

UIB 2014. EVOLUCIÓ DE LES IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS (en milers d'euros)					
DESCRIPCIÓ	Saldo a 01/01/14	Altes 2014	Baixes 2014	Reclass. i ajusts	Saldo a 31/12/14
Propietat intel·lectual	709	48	0	0	757
Aplicacions informàtiques	4.075	81	0	0	4.156
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	4.784	129	0	0	4.913
Amortització acumulada	-3.859	-198	0	0	-4.057
VALOR NET COMPTABLE	925	-69	0	0	856

Les altes de l'epígraf de propietat intel·lectual (48 milers d'euros) corresponen a la despesa de patentar el resultat de treballs d'investigació. Respecte de les aplicacions informàtiques, la columna d'altes (81 milers d'euros) inclou adquisicions de l'exercici per la incorporació de programes i llicències de programes informàtics.

Immobilitzat material

UIB 2014. EVOLUCIÓ DE LES IMMOBILITZACIONS MATERIALS (en milers d'euros)						
DESCRIPCIÓ	Saldo a 01/01/14	Altes 2014	Baixes 2014	Donacions rebudes	Reclass. i ajustm.	Saldo a 31/12/14
Terrenys i béns naturals	21.971	98	0	0	0	22.069
Construccions	94.233	1.075	0	0	0	95.308
Instal·lacions tècniques	2.088	697	-6	0	0	2.779
Maquinària	3.511	62	-11	2	0	3.564
Utilatge	241	0	0	0	0	242
Mobiliari i equips didàctics i d'investigació	39.544	869	-43	261	0	40.631
Equips procés d'informació	24.835	613	-120	29	0	25.357
Elements de transport	616	7	0	0	0	623
Altre immobilitzat material	12.804	194	0	249	0	13.247
IMMOBILITZAT MATERIAL	199.843	3.615	-180	541	0	203.820
Amortització acumulada	-106.257	-5.251	17	0	-2.446	-113.936
VALOR NET COMPTABLE	93.586	-4.081	-162	541	0	89.884

Les altes més destacades s'han produït en els epígrafs de construccions (1.075 milers d'euros), instal·lacions tècniques (697 milers d'euros), mobiliari, equips didàctics i d'investigació (869 milers d'euros) i equipaments informàtics (613 milers d'euros).

Les altes en instal·lacions tècniques inclouen principalment el subministrament d'un sistema de computació per a càlcul científic i el subministrament d'equipament per a la millora de la xarxa Wifi; les altes de mobiliari i equips didàctics i d'investigació corresponen fonamentalment a l'adquisició d'equips didàctics i d'investigació (658 milers d'euros) i mobiliari (208 milers d'euros), i bona part de les altes per equipament informàtic correspon a l'adquisició d'equipament per a l'ampliació de la xarxa d'accés, ordinadors, servidors, CPU, etc.

Les baixes corresponen a béns retirats o donats de baixa, principalment equips informàtics (el valor net comptable dels quals era de 162 milers d'euros).

El Consell de Direcció va aprovar, el 25 de febrer de 2014, l'adequació dels coeficients d'amortització de determinats béns a la seva vida útil real. Així, els equips audiovisuals passen d'una vida útil de 18 anys a 7 anys i determinats elements de la partida «equips informàtics» passen de 8 a 6 anys. Aquest canvi en el criteri d'amortització suposa una regularització de l'amortització acumulada d'exercicis anteriors per un import total de 2.446 milers d'euros comptabilitzats amb càrrec a pèrdues d'exercicis anteriors.

Inversions financeres permanents i temporals

UIB 2014. EVOLUCIÓ DE L'IMMOBILITZAT FINANCER I DE LES INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS (en milers d'euros)				
DESCRIPCIÓ	Saldo a 31/12/13	Cobraments de CAIB al 2014	Traspàs drets cobrament a curt termini	Saldo a 31/12/14
Crèdits per cobrar de CAIB a llarg termini	8.732	0	-588	8.144
IMMOBILITZAT FINANCER	8.732	0	-588	8.144
Crèdits per cobrar de CAIB a curt termini	551	-551	588	588
INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	551	-551	588	588
TOTAL DRETS DE COBRAMENT	9.283	-551	0	8.732

La UIB té reconeguts com a immobilitzat financer els drets de cobrament, per import de 9.800 milers d'euros, derivats de les subvencions de capital concedides per la CAIB per construir l'edifici Jovellanos i el finançament d'obres complementàries al mateix edifici, d'acord amb els convenis signats el 6 de març de 2000 i 9 de novembre de 2005, respectivament. A 31 de desembre romanen pendents de cobrament 8.732 milers d'euros; 8.144 milers d'euros dels quals són a llarg termini i la resta, 588 milers d'euros, crèdits a curt termini.

Incidències:

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

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

Pel que fa a l'amortització acumulada de l'immobilitzat material, no són comparatives les xifres de l'exercici amb l'exercici anterior a causa del canvi en el criteri d'amortització sense realitzar l'ajust corresponent en la informació comparativa de l'exercici 2013.

ACTIU CIRCULANT**Deutors pressupostaris**

UIB 2014. DEUTORS PRESSUPOSTARIS A 31 DE DESEMBRE DE 2014 CLASSIFICATS PER ANY DE RECONeixEMENT (en milers d'euros)								
CAPÍTOLS	2009 i ant.	2010	2011	2012	2013	2014	TOTAL	%
3. Taxes, preus públics i alt.	36	296	423	668	454	3.798	5.675	21,9%
4. Transferències corrents	0	44	86	341	534	15.280	16.285	62,9%
5. Ingressos patrimonials	0	0	0	30	59	52	141	0,5%
Operacions corrents	36	340	509	1.039	1.047	19.130	22.101	85,3%
7. Transferències de capital	1.292	23	103	380	390	1.615	3.803	14,7%
Operacions de capital	1.292	23	103	380	390	1.615	3.803	14,7%
TOTAL	1.328	364	611	1.419	1.437	20.745	25.903	100,0%

Dins el saldo pendent dels deutors pressupostaris al tancament (25.903 milers d'euros) destaca el pes del saldo deutor amb la CAIB, el qual ascendeix a 16.481 milers d'euros, un 63,6 % del total, tot i que respecte de l'any anterior ha disminuït en 3.239 milers d'euros.

En la llista de deutors pressupostaris apareix la Universitat com a deutora de si mateixa per 54 milers d'euros (per raons operatives i de registre comptable). El motiu és, bàsicament, la liquidació de matrícules d'alumnes, que són gestionades pel Centre de Càlcul, el qual les liquida semestralment al Servei de Comptabilitat. El saldo correspon a la quantitat pendent de liquidar.

Al llarg de 2014 s'han produït anul·lacions de drets d'exercicis tancats per un import total de 592 milers d'euros. El més destacat és l'anul·lació dels drets reconeguts per import de 354 milers d'euros corresponents a matrícules formalitzades l'exercici 2013 i que no s'han cobrat.

La UIB, per dotar la provisió per a insolvències, considera de cobrament dubtós els saldos amb una antiguitat superior a quatre exercicis. Hi ha, no obstant, excepcions al principi assenyalat que s'apliquen a casos puntuals en què es té informació que contravé al criteri general. Al tancament de l'exercici 2014, el saldo de la provisió per a insolvències és de 886 milers d'euros (286 milers d'euros el 2013).

Deutors no pressupostaris i altres deutors

La composició dels conceptes de deutors no pressupostaris, a 31 de desembre de 2014, és la següent:

UIB 2014. DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)	
CONCEPTE	Imports
Deutors per IVA transferit	310
Habilitats pagadors	0
Bestretes viatges	29
Bestretes diverses	51
Bestretes nòmina	58
TOTAL DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	448

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

Finalment, com a altres deutors, figuren el saldo per cobrar de l'Administració pública en concepte de la liquidació d'IVA del mes de desembre de 2014 (348 milers d'euros), la provisió per a insolvències de clients (-886 milers d'euros) i la provisió per devolució d'ingressos (-435 milers d'euros). Aquesta darrera provisió és una estimació dels requeriments de devolució futurs d'entitats financeres corresponents als romanents d'ingressos o a les despeses incorrectament justificades de projectes registrats fins a la data de tancament de l'exercici.

Tresoreria

L'estat de la tresoreria és el següent:

UIB 2014. ESTAT DE LA TRESORERIA (en milers d'euros)	
CONCEPTE	Imports
1. Cobraments	114.110
Pressupost corrent	60.441
Pressuposts tancats	24.162
Operacions no pressupostàries	29.508
2. Pagaments	116.833
Pressupost corrent	82.565
Pressuposts tancats	4.927
Operacions no pressupostàries	29.341
I. Flux net de tresoreria de l'exercici de 2013 (1-2)	-2.722
3. Saldo inicial de tresoreria	8.620
II. Saldo final de tresoreria de l'exercici de 2013 (I+3)	5.898

El saldo de tresoreria a 31/12/14 és de 5.898 milers d'euros, import que suposa una disminució d'un 31,6 % respecte de l'exercici anterior. Aquest saldo, segons la documentació aportada per la Universitat, està dipositat en 15 comptes bancaris; 14 dels quals, en euros per un import de 5.880 milers d'euros i un per 22 milers de dòlars, que es corresponen amb 18 milers d'euros al canvi de tancament de l'exercici.

Incidències:

En el saldo de deutors al tancament de l'exercici s'inclouen drets que l'SCIB estima de cobrament dubtós, els quals no han estat considerats dubtosos per la UIB, per un import total de 1.565 milers d'euros. El detall d'aquesta estimació és el següent:

- 216 milers d'euros, corresponents a partides que la UIB ha reconegut com a percebre de la CAIB durant els exercicis 2011, 2012 i 2013 però que la CAIB no ha reconegut. La major part d'aquest saldo correspon a diferències en la justificació d'ajudes en subvencions i convenis de col·laboració.
- 893 milers d'euros corresponent al saldo net al tancament amb la Fundació Universitat Empresa, dependent de la UIB. Els comptes anuals a 31/12/14 mostren que dita fundació Universitat Empresa presenta fons propis negatius (136 milers d'euros) i fons de maniobra negatiu (1.587 milers d'euros), i, per tant, depèn del suport financer de la UIB.
- 415 milers d'euros, corresponents a diverses empreses privades que figuren com a deutores i que són de deutes de certa antiguitat amb símptomes de problemes de cobrabilitat, perquè les empreses no han fet pagaments durant el 2014 ni el 2015.
- 41 milers d'euros, corresponents a anul·lacions d'ingressos d'exercicis tancats realitzades el 2015.

El saldo que ha de cobrar de l'Administració pública en concepte de la liquidació d'IVA del mes de desembre de 2014 (348 milers d'euros) s'ha de minorar en 94 milers d'euros per l'IVA meritat no deduïble al 100 %, de determinats béns d'inversió d'ús mixt.

La UIB ha dotat una provisió per devolució d'ingressos (435 milers d'euros) per cobrir tant els romanents de projectes finalitzats a 31/12/14 com els requeriments de devolució d'entitats financeres coneguts en el moment d'elaborar els comptes anuals. El criteri seguit per la UIB consisteix a fer una estimació basada en la mitjana de les devolucions d'ingressos efectuades els darrers cinc exercicis. No obstant això, aquesta provisió s'hauria de calcular en funció de l'estimació dels requeriments de devolució futurs corresponents a ingressos de projectes registrats fins a la data de tancament i pendents de verificació de la seva justificació.

Un compte corrent bancari amb un saldo de 7 milers d'euros a 31/12/14 no figura en la comptabilitat i tampoc en l'arqueig de caixa signat pels responsables. Sí que consta el traspàs d'aquest import a un altre compte de la mateixa entitat realitzat el mes de gener de 2015.

B. PASSIU

FONS PROPIS

Els **fons propis** de la UIB, al tancament de l'exercici 2014, són de 89.158 milers d'euros i presenten durant l'exercici el moviment següent:

UIB 2014. EVOLUCIÓ DELS FONS PROPIS DURANT L'EXERCICI DE 2014 (en milers d'euros)				
	Saldos a 31/12/13	Aplicació del resultat 2013	Resultat ex. 2014	Saldos a 31/12/14
Patrimoni	83.215	0	0	83.215
Patrimoni rebut en cessió	4.183	0	0	4.183
Resultats positius d'exercicis anteriors	26.194	-14.716	0	11.478
Resultat de l'exercici	-14.716	14.716	-9.718	-9.718
TOTAL	98.876	0	-9.718	89.158

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 construir l'edifici Jovellanos (06/03/00 per import de 15.025 milers d'euros), i l'edifici Científicotècnic (28/06/02 per import de 4.508 milers d'euros), i per executar les obres complementàries a l'edifici Jovellanos (09/11/05 per import de 741 milers d'euros), la UIB es comprometia a fer 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 per concertar. La UIB va complir les condicions dels convenis d'obra esmentats (que totalitzen 20.274 milers d'euros), però no té reconegut dins el patrimoni net l'import d'aquestes subvencions per al finançament de l'immobilitzat indicat, pendent d'imputar a resultats a 31/12/14. Durant l'exercici 2013 la UIB va donar d'alta el crèdit pendent de cobrament corresponent a aquestes subvencions utilitzant com a contrapartida directament el compte «120. Resultats positius d'exercicis anteriors».

Incidències:

La UIB té reconegut a l'actiu els drets de cobrament en exercicis futurs de les subvencions de capital concedides en virtut de diversos convenis signats amb la CAIB per construir infraestructures universitàries amb contrapartida al compte «120. Resultats positius d'exercicis anteriors». D'acord amb el nou PGCP, les subvencions de capital s'han d'imputar a resultats atenent el percentatge d'amortització de l'immobilitzat finançat, i mentrestant han de romandre comptabilitzades al compte «130. Subvencions de capital pendents d'imputar a resultat»; per consegüent, el compte «120. Resultats positius d'exercicis anteriors» es troba sobrevalorat en 18.095 milers d'euros (corresponent a 20.274 milers d'euros de l'import total de la subvenció menys l'import per imputar a resultats durant els exercicis anteriors), el saldo del compte «130. Subvencions de capital pendents d'aplicar a pressupost» està infravalorat en 17.892 milers d'euros, i els resultats d'explotació de l'exercici 2014 estan infravalorats en 203 milers d'euros (per l'import d'aquestes subvencions per imputar com a resultat de l'exercici).

ENDEUTAMENT I ALTRES PASSIUS EXIGIBLES

Provisions per a riscos i despeses

La UIB té dotades unes provisions per a riscos i despeses de 494 milers d'euros. L'evolució durant l'exercici 2014 és la següent:

UIB 2014. EVOLUCIÓ PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	
(en milers d'euros)	
Import inicial a 1 de gener de 2014	537
Dotacions realitzades en el període	33
Provisions aplicades en el període	-76
Saldo final a 31 de desembre de 2014	494

Del saldo inicial de la provisió, s'ha aplicat un import de 60 milers d'euros, que corresponia a la provisió constituïda per a un litigi pendent de resolució i que es va resoldre quan la Sala Contenciosa Administrativa del TSJIB, el 8 de juliol de 2014, va dictar sentència mitjançant la

qual desestimava el recurs d'apel·lació interposat per la part demandant davant la desestimació del seu recurs contenciós administratiu.

El saldo final de la provisió per a riscos i despeses a 31 de desembre de 2014 està integrat principalment pels conceptes següents:

- 121 milers d'euros per cobrir els interessos de demora pendents per les transferències i les subvencions, el reemborsament de les quals s'ha sol·licitat a la UIB.
- 78 milers d'euros corresponents a un recurs contenciós administratiu, de reclamació dels interessos de demora meritats per la demora en el pagament de factures a un proveïdor.
- 118 milers d'euros corresponents a desacords amb la facturació d'un proveïdor amb el qual s'ha cancel·lat el contracte.
- 175 milers d'euros corresponents a edificis de la Universitat que no es troben al corrent del pagament dels tributs municipals corresponents (impost sobre construccions, instal·lacions i obres, i taxa per llicència urbanística).

Durant el 2011, l'expedient de contractació d'execució de l'obra de l'edifici Interdepartamental II 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 rescindir el conveni. El 23 de novembre de 2013, el Consell de Govern de la UIB va acordar iniciar el procediment per deixar sense efecte l'acte d'adjudicació del contracte i, el 6 de febrer de 2014, el Rectorat va resoldre deixar sense efecte l'adjudicació del dit contracte, després de donar audiència a les empreses adjudicatàries del concurs (UTE), les quals no varen presentar cap al·legació. La resolució per la qual es deixa sense efecte l'adjudicació del contracte no estableix cap tipus d'indemnització a l'adjudicatari (art. 156.4 del TRLCSP), però no es té coneixement, fins a la data, que les empreses adjudicatàries hagin interposat cap recurs contra aquesta resolució.

Creditors a llarg termini

a) Deutes amb entitats de crèdit

El saldo de deutes amb entitats de crèdit a llarg termini (9.431 milers d'euros) correspon als venciments de capital de l'exercici 2016 i següents d'una operació de préstec i dues operacions de cessió de crèdit.

El préstec, amb un capital viu de 1.545 milers d'euros, 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: | 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) i es va introduir un període de carència de 5 anys en l'amortització del capital i un allargament del venciment final de l'operació.

El saldo de deutes amb entitats de crèdit a llarg termini també inclou el passiu de les operacions de cessió de crèdit. Seguint la recomanació de l'SCIB, s'ha reclassificat l'epígraf d'«Altres deutes a llarg termini» i el saldo pendent a 31 de desembre de 2014 és de 8.144 milers d'euros.

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

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

Els venciments futurs de les quotes (import principal i interessos) del contracte de préstec i dels dos contractes de cessió de drets de crèdit són els següents:

UIB 2014. ESTIMACIÓ DELS VENCIMENTS FUTURS (en milers d'euros)									
ANY	Préstec		Cessió de crèdit edifici Jovellanos		Cessió crèdit obres compl. ed. Jovellanos		Total		TOTAL
	Capital	Inter.	Capital	Inter.	Capital	Inter.	Capital	Inter.	
2015	258	57	554	564	34	20	846	641	1.487
2016	258	48	592	526	35	19	885	592	1.477
2017	258	38	632	485	37	17	927	541	1.467
2018	258	29	676	442	38	15	972	486	1.458
2019	258	19	722	396	40	14	1.019	429	1.448
2020	258	10	771	347	42	12	1.070	369	1.439
2021			823	295	44	10	867	305	1.172
2022			879	238	45	8	925	247	1.172
2023			939	178	47	6	987	185	1.172
2024			1.003	114	50	4	1.053	119	1.172
2025			675	46	52	2	727	48	775
TOTAL	1.545	200	8.268	3.633	464	129	10.277	3.961	14.239

L'import reflectit com a deute a llarg termini engloba el capital pendent corresponent a les quotes per pagar des de l'any 2016 fins al venciment de les operacions. L'amortització de capital corresponent a l'any 2015 figura registrada en l'epígraf de deutes a curt termini amb entitats de crèdit.

b) Altres deutes a llarg termini

La UIB té reconegut en aquest epígraf del passiu les operacions de préstecs reemborsables (10.569 milers d'euros, que corresponen als venciments de capital de l'exercici 2016 i següents).

A continuació, es detallen les operacions de préstecs reemborsables:

- La UIB ha rebut ajudes de l'Estat, per a projectes d'infraestructura científicotècnica, el 2006 (1.816 milers d'euros), el 2009 (1.713 milers d'euros), i el 2010 (2.274 milers d'euros). Aquestes ajudes tenen forma de bestreta o préstec reemborsable sense meritació d'interessos. Són les següents:
 - En la primera operació, el 2006, la UIB va constituir un aval com a garantia, l'amortització del qual és a 10 anys (sistema d'amortització constant), amb el pagament de la primera quota el 02/02/08.
 - La segona (de 2009) correspon, en un 50 %, a finançament FEDER (que s'ha de retornar mitjançant justificació de la realització dels projectes objecte de l'ajut; el termini màxim del 31/12/15 s'ha prorrogat fins al 31/12/19). L'altre 50 % correspon a finançament concedit pel Ministeri de Ciència i Innovació, i s'ha de retornar de manera lineal en 10 anys (primera amortització el 31/10/10) sense exigència de garantia.
 - La darrera operació (de 2010) estableix que la UIB ha de percebre l'import de 2.274, la totalitat del qual correspon a finançament FEDER (s'ha de retornar, en un termini màxim de dos anys, des de la finalització, mitjançant justificació de la realització dels projectes objecte de l'ajut; termini prorrogat fins al 31/12/19).
- El 10 de desembre de 2010 el Ministeri de Ciència i Innovació va concedir un préstec reemborsable amb meritació d'interessos per import de 5.000 milers d'euros, en el marc de la convocatòria de concessió d'ajuts 2010 del programa Innocampus. El préstec es va ingressar a finals de 2010, però fins al 02/01/12 no es va obtenir la preceptiva autorització de la CAIB per incórrer en l'endeutament. Aquest endeutament té per objectiu el finançament d'un nou edifici (3.500 milers d'euros), d'equipament científicotècnic (1.300 milers d'euros) i la generació i el manteniment de patents (200 milers d'euros). L'amortització té un període de carència fins al 2014 i 12 quotes fixes d'amortització anuals de 465 milers d'euros. L'interès aplicable és de l'1,17 % i els interessos corresponents al 2011 i al 2012 han incrementat l'import del capital pendent en 178 milers d'euros.
- El 21 de maig de 2012 el Ministeri d'Economia i Competitivitat va concedir a la UIB un ajut per a projectes d'infraestructura científicotecnològica del 50 % de fons FEDER (269 milers d'euros), en forma de bestreta reintegrable l'any 2016 sense meritació d'interessos. El 4 de novembre de 2013 es van tornar 41 milers d'euros d'aquesta bestreta, corresponents a un projecte finançat al 50 % amb els fons FEDER que ja no es durà a terme.
- Bestretes reemborsables amb fons FEDER per convocatòries de programes nacionals de projectes R+D+I:
 - Durant l'exercici 2012 es varen comptabilitzar 1.207 milers d'euros de bestretes reemborsables amb fons FEDER, corresponents a les convocatòries dels anys 2010 i 2011. Aquestes bestretes no meriten interessos i s'han d'amortitzar els anys 2016 i 2018, pels imports de 24 i 1.183 milers d'euros, respectivament.

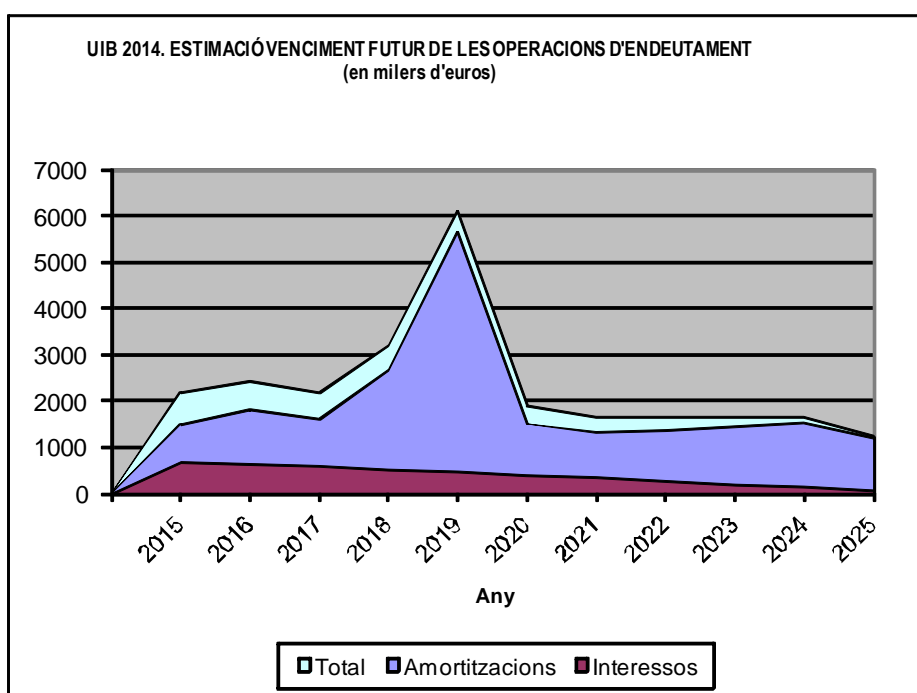
- Durant l'exercici 2013 es varen comptabilitzar com a endeutament 994 milers d'euros, corresponents a la convocatòria de l'any 2012.

En conclusió, els venciments futurs de les quotes (capital i interessos) dels préstecs reemborsables són els següents:

UIB 2014. ESTIMACIÓ DELS VENCIMENTS FUTURS (en milers d'euros)										
ANY	Préstecs reemborsables MICIIN (*)			Préstec reemb. MICIIN 10/12/10		Préstec reemb. MEC(*)	Progra-mes R+D+I	Total		TOTAL
	Operac. 2006	Operac. 2009	Operac. 1/9/10	Capital	Inter.	Oper. 21/5/12	Capital (*)	Capital	Inter.	
2015	163	84		409	56			656	56	712
2016	163	84		414	51	227	24	912	51	963
2017	163	84		419	46			666	46	712
2018		84		424	41		1.183	1.691	41	1.733
2019		924	2.274	429	36		994	4.621	36	4.657
2020				434	31			434	31	465
2021				439	26			439	26	465
2022				444	21			444	21	465
2023				449	16			449	16	465
2024				454	11			454	11	465
2025				460	5			460	5	465
TOTAL	489	1.261	2.274	4.773	342	227	2.201	11.225	342	11.567

(*) Préstecs reemborsables sense meritació d'interessos

Les estimacions dels venciments de l'endeutament total, inclosos el préstec bancari i les operacions de cessions de crèdit i de préstecs reemborsables, amb els interessos corresponents, 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, per la qual cosa manca una provisió de 812 milers d'euros.

El saldo a 31/12/14 de l'epígraf del passiu «Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini» també inclou el passiu de les operacions de cessió de crèdit. Seguint la recomanació de l'SCIB, en aquest exercici la UIB ha reclassificat l'import que figurava a l'epígraf «Altres deutes a llarg termini». Les xifres corresponents a l'exercici 2013 no han estat ajustades en el mateix sentit, fet que motiva que les xifres dels exercicis 2014 i 2013 d'ambdós epígrafs no siguin comparatives.

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 2014. CREDITORS PRESSUPOSTARIS A 31 DE DESEMBRE DE 2014 CLASSIFICATS PER ANY DE RECONeixEMENT (en milers d'euros)						
CAPÍTOLS	2011 i ant.	2012	2013	2014	Total	%
1. Despeses de personal	0	0	0	527	527	7,8%
2. Despeses corrents en béns i serveis	16	20	0	2.997	3.033	45,1%
3. Despeses financeres	0	0	0	0	0	0,0%
4. Transferències corrents	0	0	0	12	12	0,2%
Total d'operacions corrents	16	20	0	3.536	3.572	53,1%
6. Inversions reals	0	10	6	1.583	1.598	23,7%
Total d'operacions de capital	0	10	6	1.583	1.598	23,7%
Total creditors aplicats a pressupost	16	30	5	5.119	5.170	76,8%
Creditors pendents d'aplicar al pressupost	130	18	57	1.356	1.562	23,2%
TOTAL CREDITORS PRESSUPOSTARIS	146	48	63	6.475	6.732	100,0%

A la fi de l'exercici, l'import dels creditors aplicats a pressupost es manté respecte de l'any anterior. Al tancament de 2014, l'import ascendia a 5.170 milers d'euros (4.978 milers d'euros a 31/12/13), cosa que representa un augment interanual del 3,9 %.

Pel que fa als creditors pendents d'aplicar al pressupost, aquests presenten un saldo de 1.562 milers d'euros, cosa que implica una disminució significativa respecte de l'exercici anterior (2.362 milers d'euros). Aquesta disminució s'explica bàsicament per la inclusió en aquest epígraf, el 2013, d'una certificació d'obra corresponent a la construcció de l'edifici del centre d'estudis de postgrau (programa Innocampus) per import de 854 milers d'euros.

El conjunt de creditors pressupostaris i creditors pendents d'aplicar al pressupost ascendeix a 6.732 milers d'euros el 31/12/14 (7.341 milers d'euros a 31/12/13), i es redueix, per tant, en 609 milers d'euros respecte de l'exercici anterior.

Finalment, s'ha d'assenyalar que, del total de l'import de creditors pendent d'aplicar al pressupost (1.562 milers d'euros), no s'havia imputat un total de 405 milers d'euros en el moment d'elaborar els 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 2014, és la següent:

UIB 2014. CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS I ALTRES CREDITORS (en milers d'euros)	
CONCEPTE	Imports
Creditors per IVA suportat	211
Periodificació de despeses pressupostàries	1.308
Assegurança escolar	75
Compte de recaptació de taxes	0
Ingressos pendents d'aplicar	22
Altres creditors no pressupostaris	0
Administracions públiques	1.831
Fiances i dipòsits a curt termini	88
TOTAL CREDITORS	3.535

La periodificació de despeses pressupostàries correspon a les pagues extraordinàries del personal (1.308 milers d'euros).

El saldo de les administracions públiques correspon als conceptes següents:

UIB 2014. ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES CREDITORES (en milers d'euros)	
CONCEPTE	Imports
Hisenda pública, creditora per retencions practicades	1.557
Classes passives	96
Seguretat Social	134
MUFACE	44
TOTAL ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	1.831

Ajusts per periodificació

El saldo del passiu del balanç correspon a la periodificació dels ingressos per matrícula del curs 2014-2015 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 2014. AJUSTS PER PERIODIFICACIÓ	
CONCEPTE	Imports
Periodificació matrícula curs 2014-2015	6.977
Beques i família nombrosa	1.782
TOTAL	8.760

Incidències:

El deute dels préstecs reemborsables (666 milers d'euros) està comptabilitzat a l'epígraf «Altres creditors» sense tenir en compte que l'origen sigui un finançament amb entitats de crèdit o amb altres institucions.

S'ha d'augmentar l'import dels ingressos anticipats en concepte de beques i família nombrosa en 70 milers d'euros i minorar els ingressos de l'exercici en el mateix import.

Com s'indica a l'apartat d'execució del pressupost de despeses, en la revisió de factures rebudes amb posterioritat al tancament de l'exercici s'han detectat factures corresponents a despesa de l'exercici 2014 per un import total de 105 milers d'euros, que s'han registrat l'exercici 2015, i per a les quals no existeix cap previsió a 31/12/14. Per tant, l'epígraf de creditors no pressupostaris del balanç i la pèrdua de l'exercici es troben infravalorats en 105 milers d'euros.

AVALS CONCEDITS

Els avals concedits per la UIB, a 31 de desembre de 2014, sumen 6.421 milers d'euros. Els més importants són el vinculat al programa Innocampus del MICIIN (5.580 milers d'euros) i el relacionat amb diversos projectes d'infraestructures científicotecnològiques (atorgat per 1.816 milers d'euros i que s'ha reduït paral·lelament a la minva del capital pendent del préstec que garanteix).

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

UIB 2014. 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
Ministeri d'Educació i Ciència	908	0	163	745
Ministeri de Ciència i Innovació	5.580	0	0	5.580
CAIB, Conselleria d'Educació	14	0	14	0
TOTAL	6.598	0	177	6.421

Incidències:

S'ha d'ajustar l'import de l'aval que es va concedir el 2006 per a projectes d'infraestructures científicotecnològiques i el de l'aval que es va concedir el 2010 per al projecte Innocampus a l'import pendent dels préstecs que garanteixen (489 i 5.115 milers d'euros a 31/12/14).

Tot i que a la memòria s'indica la cancel·lació parcial per import de 163 milers d'euros de l'aval corresponent al Ministeri d'Educació, no hem obtingut la documentació justificativa d'aquesta cancel·lació.

RECOMANACIONS:

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

Continuar la millora del control de la composició del compte «409. Creditors pendents d'aplicar a pressupost» a fi que respongui veritablement a la seva naturalesa transitòria.

Establir un procediment per formalitzar avals bancaris que permeti ajustar l'import concedit a l'import pendent de devolució dels préstecs reemborsables que garanteixen per evitar les despeses financeres corresponents.

Realitzar les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades en els apartats anteriors i procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors.

Annex II.6:

- **Quadre núm. II.6.1. Deutors pressupostaris: distribució de les anul·lacions de drets d'exercicis tancats per capítols**

7. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

UIB 2014. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (en milers d'euros)					
DEURE	2014	2013	HAYER	2014	2013
A) DESPESES	90.090	93.007	B) INGRESSOS	80.371	78.291
1. Despeses de funcionament	84.916	84.964	1. Ingressos gestió ordinària	14.451	13.852
a) Despeses de personal	63.748	62.922	2. Altres ingressos	1.982	1.659
a.1) Sous, salaris i ass.	55.936	55.449	c) Altres ingressos	1.933	1.544
a.2) Càrregues socials	7.812	7.474	f) Altres interessos	49	115
c) Dotacions	5.884	6.152	g) Dif. positives de canvi		1
d) Variació de prov. de tràfic	351	111	3. Transferències i subv.	62.753	61.547
e) Altres despeses de gestió	14.182	14.984	a) Transferències corrents	52.601	52.429
f) Despeses financeres	751	795	b) Subvencions corrents	2.049	2.249
h) Dif. negatives de canvi	0	0	c) Transferències de capital	386	861
2. Transferències i subv.	2.008	2.943	d) Subvencions de capital	7.717	6.009
a) Transferències corrents	86	85	4. Guanys i ingr. extraord.	1.185	1.234
b) Subvencions corrents	1.084	1.576	a) Beneficis proc. d'immob.	542	546
c) Transferències de capital	786	1.258	d) Ingr. i benef. altres exerc.	643	688
d) Subvencions de capital	52	24			
3. Pèrdues i desp. extraord.	3.166	5.099			
a) Pèrdues proc. d'immob.	162	35			
b) Altres pèrd. de gestió corrent	-77	-95			
c) Despeses extraordinàries	32	294			
d) Desp. i pèrdues d'altres ex.	3.049	4.866			
ESTALVI			DESESTALVI	-9.718	-14.716

En aquest exercici, el resultat econòmic patrimonial és negatiu (9.718 milers d'euros) i presenta una reducció del desestalvi del 34,0 % respecte de l'exercici anterior. Això és degut, principalment i encara que s'ha de fer notar la persistència de la situació de resultats negatius des de l'exercici 2012: a l'augment dels ingressos per subvencions rebudes (corrents i de capital), amb un increment de 1.206 milers d'euros (2,0 % respecte del 2013); el descens de les transferències i de les subvencions concedides en 935 milers d'euros i el descens de les despeses i les pèrdues extraordinàries en 1.934 milers d'euros.

Els beneficis procedents de l'immobilitzat corresponen majoritàriament a les donacions rebudes (541 milers d'euros), i els ingressos i els beneficis d'altres exercicis corresponen a la periodificació dels ingressos per matrícules i als ingressos per compensacions rebudes per beques i família nombrosa del curs 2013/2014.

Les despeses i les pèrdues d'altres exercicis inclouen principalment:

- 2.457 milers d'euros, per l'efecte del canvi del criteri d'amortització de l'immobilitzat material en l'import de l'amortització acumulada al tancament de l'exercici.
- 592 milers d'euros, per l'anul·lació de drets d'exercicis tancats.

Incidències:

Hem detectat factures emeses i comptabilitzades com ingressos de l'exercici 2015 per import total de 135 milers d'euros corresponents a conceptes meritats l'exercici 2014.

8. RESULTATS DE L'EXERCICI

A. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari presentat dins l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2014 és el següent:

UIB 2014. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)		
CONCEPTE	Exercici 2014	Exercici 2013
OPERACIONS NO FINANCERES		
+ Drets reconeguts (capítols 1 - 7)	80.333	79.202
- Obligacions reconegudes (capítols 1 - 7)	-85.254	-86.157
RESULTAT NO FINANCER DE L'EXERCICI	-4.921	-6.955
OPERACIONS FINANCERES		
+ Drets reconeguts (capítols 8 i 9)	0	953
- Obligacions reconegudes (capítols 8 i 9)	-1.460	-1.022
RESULTAT FINANCER DE L'EXERCICI	-1.460	-69
RESULTAT DE L'EXERCICI	-6.381	-7.024

Nota: les xifres de 2013 han estat adaptades a efectes comparatius a les de l'exercici fiscalitzat

La UIB inclou també, per primera vegada, el càlcul del resultat pressupostari ajustat tot considerant les desviacions de finançament de l'exercici. El resultat pressupostari ajustat presentat dins l'estat de liquidació del pressupost de 2014 és el següent:

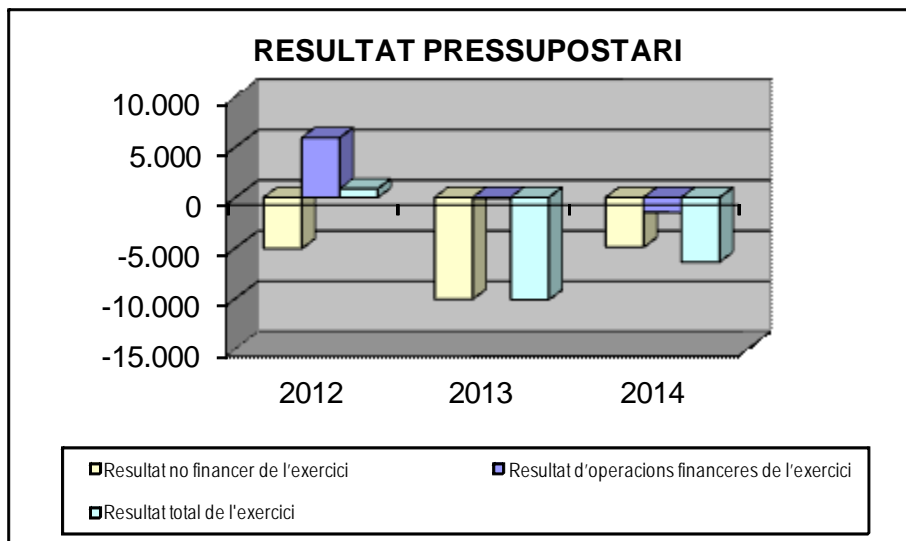
UIB 2014. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (en milers d'euros)				
Conceptes	Drets recon. nets	Oblig. recon. netes	Ajusts	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	80.333	85.254		-4.921
b. Operacions amb actius financers	0	0		0
c. Operacions comercials	0	0		0
1. Total operacions no financeres (a+b)	80.333	85.254		-4.921
2. Actius financers				0
3. Passius financers		1.460		-1.460
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	80.333	86.714		-6.381
Ajusts:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals (+)			4.339	
5. Desviacions negatives de finançament (+)			4.319	
6. Desviacions positives de finançament (-)			-2.032	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				244

L'evolució dels resultats i del romanent de tresoreria corresponent als exercicis de 2012-2014, és la següent:

UIB 2014. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros)			
CONCEPTE	2012	2013	2014
Resultat no financer de l'exercici	-4.393	-6.955	-4.921
Resultat d'operacions financeres de l'exercici	5.921	-69	-1.460
Resultat total de l'exercici	1.528	-7.024	-6.381
Romanent de tresoreria de l'exercici	41.957	31.818	24.844

Nota: les xifres de 2013 han estat adaptades a efectes comparatius a les de l'exercici fiscalitzat

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

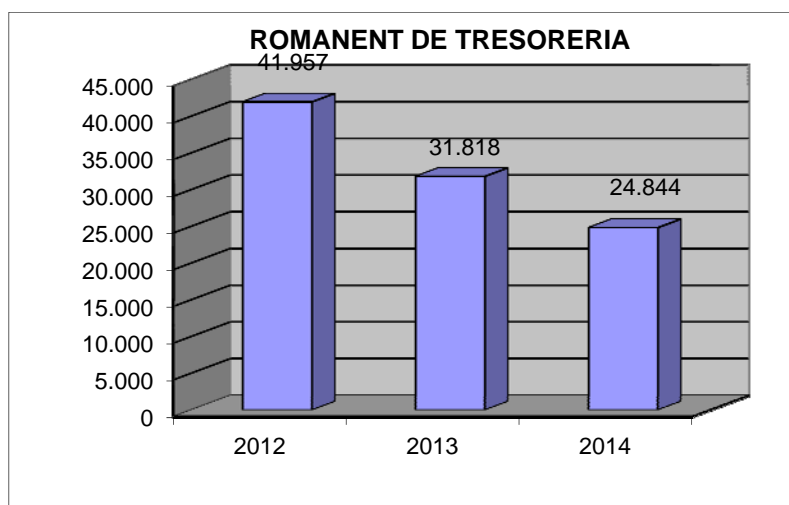


B. ROMANENT DE TRESORERIA

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

UIB 2014. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros)		
CONCEPTE	Imports	
+ 1. Drets pendents de cobrament		26.041
+ del pressupost corrent	20.745	
+ de pressuposts tancats	5.158	
+ d'operacions no pressupostàries	138	
- de cobrament dubtós	0	
- 2. Obligacions pendents de pagament		7.114
+ del pressupost corrent	5.119	
+ de pressuposts tancats	51	
+ d'operacions no pressupostàries	1.943	
+ 3. Fons líquids		516
I. Romanent de tresoreria afectat		9.516
II. Romanent de tresoreria no afectat		15.327
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)		24.844

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



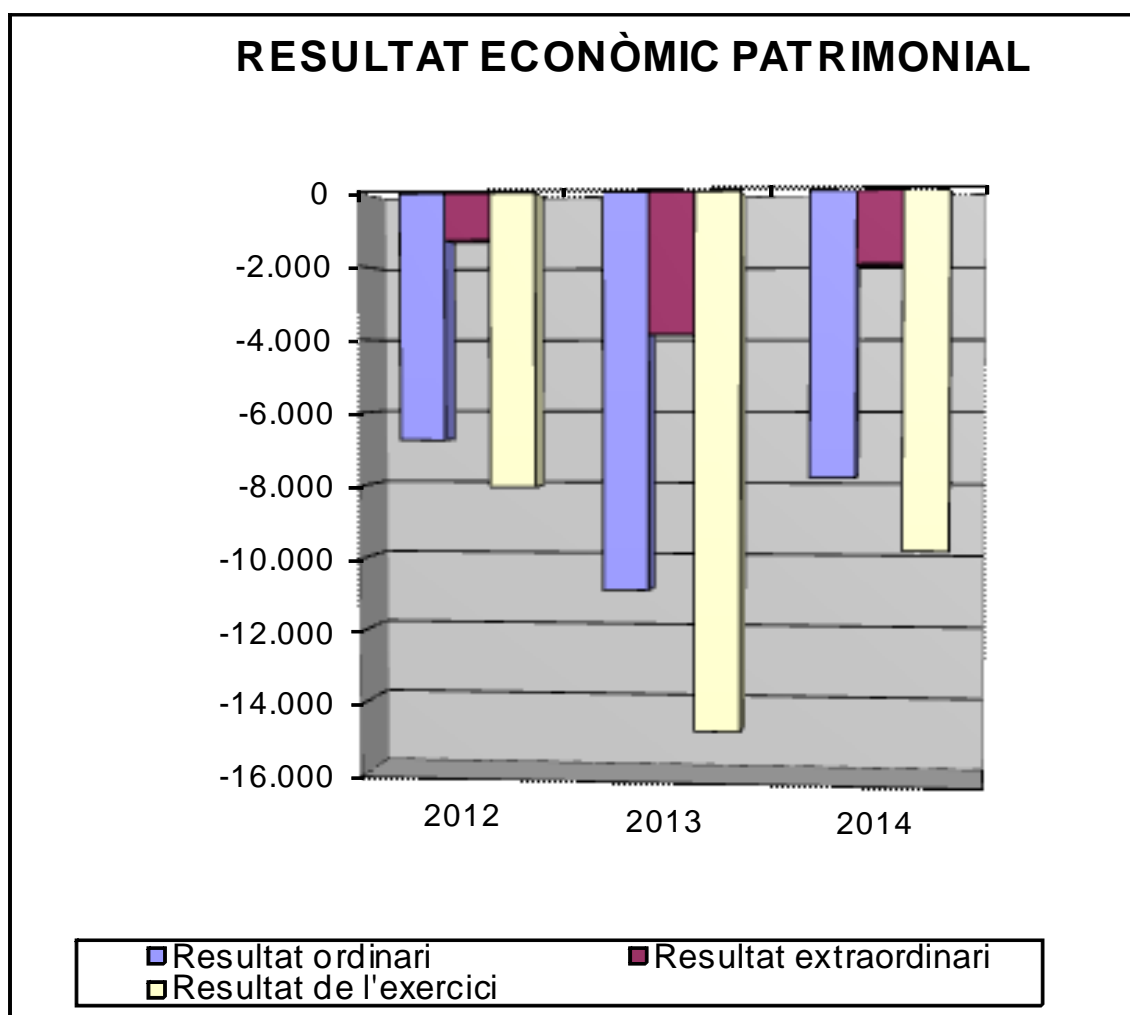
C. RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

Els fons propis de la Universitat, al tancament de l'exercici 2014, són de 89.158 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 2014. EVOLUCIÓ DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (en milers d'euros)			
CONCEPTE	2012	2013	2014
Resultat ordinari de l'exercici	-6.763	-10.851	-7.738
Resultat extraordinari de l'exercici	-1.283	-3.865	-1.980
ESTALVI (DESESTALVI) DE L'EXERCICI	-8.045	-14.716	-9.718
Fons propis de l'exercici anterior	111.837	103.792	98.876
Imputació a resultats ajust per reconeixement drets a cobrar convenis amb CAIB		9.800	
FONS PROPIS AL TANCAMENT	103.792	98.876	89.158

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



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

UIB 2014. CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI I PATRIMONIAL (en milers d'euros)		
CONCEPTE	2014	2013
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	-6.381	-7.024
- Capítol 6. Inversions reals. Total capítol	16.466	16.807
- Inversions reals. Per traspàs d'altres capítols	685	308
- Capítol 6. Inversions reals imputades a despesa de l'exercici	-12.606	-12.733
- Capítol 9. Passius financers. Amortització de préstecs	1.460	1.022
- Capítol 9. Passius financers. Préstecs	0	-953
- Ingressos per donacions rebudes	542	298
- Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i regularitzacions	-7.895	-5.903
- Variació provisions de tràfic	-787	-360
- Periodificació pagues extres i vacances exercici anterior	1.285	1.281
- Periodificació pagues extres i vacances exercici actual	-1.308	-1.285
- Dotació/Aplicació provisió per a riscos i despeses	43	-294
- Correcció periodificació ingressos matrícules 2012	0	-1.175
- Periodificació matrícules, beques i família nombrosa final exerc.	94	-810
- Despeses pendents d'aplicar al pressupost exercici anterior	1.338	1.377
- Despeses pendents d'aplicar al pressupost exercici actual	-1.334	-1.156
- Transf. de capital CAIB per cessions de crèdit no en press.	-551	-517
- Interessos meritats contractes cessió de crèdit i altres préstecs	30	-595
- Ajust per regularitzacions vinculades a l'IVA	-42	-37
- Despeses per anul·lació de drets d'exerc. lancats	-592	-3.115
-Altes/ Baixes d'inventari	-166	147
-Variacions positives de canvi	2	1
RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI	-9.718	-14.716

Incidències:

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

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

- *En l'estat del romanent de tresoreria no s'han tingut en compte els drets pendents de cobrament dubtós que figuren en els comptes anuals (886 milers d'euros) ni altres saldos extrapressupostaris, els quals en minoren l'import en 60 milers d'euros.*

Així mateix:

- *L'import dels fons líquids apareix sobrevalorat en 18 milers d'euros a l'estat del romanent de tresoreria. S'ha de dir que la UIB informa del seu detall a la memòria, si bé l'estat referit no es mostra d'acord amb la normativa aplicable.*
- *S'ha de tenir en compte que, com a resultat de la nostra revisió, s'ha estimat un dèficit de 1.565 milers d'euros en la provisió de drets pendents de dubtós cobrament i una minoració d'altres deutors per 94 milers d'euros.*
- *Pel que fa al càlcul del resultat pressupostari ajustat, s'ha de tenir en compte el següent:*
 - *Les incidències exposades a l'apartat de despeses amb finançament afectat i que influeixen en la determinació de l'import de les diferències positives i negatives de finançament de l'exercici.*
 - *A l'ajust dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat (4.339 milers d'euros), el detall de les partides pressupostàries corresponents a l'import que figura al càlcul del resultat pressupostari ajustat no inclou l'import de les obligacions reconegudes que s'han finançat amb el romanent de tresoreria per despeses generals incorporat al crèdit de l'exercici per 2.792 milers d'euros.*

RECOMANACIONS:

Reflectir de forma adient els ingressos i les despeses amb finançament afectat, com també la seva execució, a fi 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.

Establir els mecanismes de control adients a fi de determinar amb exactitud l'import de les obligacions reconegudes que s'han finançat amb el romanent de tresoreria per despeses generals a l'efecte del càlcul del resultat pressupostari ajustat.

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

Annex II.8:

- *Quadre núm. II.8.1. Romanents de crèdit: detall per capítols i per exercicis*
- *Quadre núm. II.8.2. Romanents de crèdit: detall per articles i per exercicis dels corresponents al capítol 6*
- *Quadre núm. II.8.3. 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 econòmic patrimonial 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 interpretar correctament els 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 (aplicable a partir de l'exercici 2011).

Encara que el contingut de la memòria ha millorat respecte del d'exercicis anteriors, presenta les mancances següents, d'acord amb la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de l'any 1994:

- No inclou informació relativa a l'organització comptable ni enumeració de les entitats vinculades.*
- La informació relativa als romanents de crèdit no es presenta segons el model establert, ni es desenvolupa el detall dels incorporables i dels no incorporables.*
- No s'especifiquen els imports prevists de cada anualitat pendent en la informació relativa a l'execució dels projectes d'inversió, ni es detalla la inversió realitzada durant l'exercici ni en exercicis anteriors. Tampoc no s'indica el percentatge de finançament de cada un dels recursos afectats rebuts per finançar aquests projectes.*
- Pel que fa a les transferències i les subvencions concedides i atorgades, no figura la normativa ni altres condicions supletòries, d'acord amb les quals s'han efectuat o concedit les ajudes, ni el seu grau de verificació. Pel que fa a les subvencions, no es dóna informació relativa a possibles reintegraments per incompliment de condicions o requisits amb indicació de les causes.*
- Quant als convenis, no consta la situació comparativa percentual respecte de l'import de les subvencions no nominatives.*
- No s'informa de l'evolució de les devolucions d'ingressos produïdes durant l'exercici ni de les causes dels drets anul·lats durant l'exercici.*
- Pel que fa a les despeses amb finançament afectat, no hi ha la informació dels coeficients de finançament, ni de la gestió de la despesa pressupostària realitzada durant l'exercici ni en els anteriors, ni del pendent de realitzar en exercicis successius fins a la seva culminació.*
- L'estat del romanent de tresoreria no s'ha calculat d'acord amb les normes que estableix el PGCP.*

A més, s'han detectat incoherències entre la informació de la memòria i la informació dels estats comptables inclosos als comptes anuals. Entre d'altres:

- La UIB va rebre ajudes de l'Estat, en forma de bestreta o préstec reemborsable, per a projectes d'infraestructura científicotècnica l'any 2009 per import de 1.713 milers d'euros i l'any 2010 per import de 4.548 milers d'euros. D'acord amb la informació de la memòria, el 50 % d'aquests imports són objecte de finançament FEDER en forma de bestreta reintegrable i amb un termini màxim d'amortització el 31/12/15. Tot i això, s'ha ampliat el termini de justificació de la realització dels projectes fins al 31/12/19 i, per tant, és correcta la classificació a llarg termini de l'import de les bestretes reemborsables que figura al balanç de situació.*

- No coincideix la informació sobre els cobraments i els pagaments que figuren a l'estat de tresoreria amb els que figuren a l'estat del flux net de tresoreria. La informació d'aquests dos estats tampoc no coincideix amb l'Annex 5: Desenvolupament de la tresoreria inclòs al compte de liquidació del pressupost 2014.

RECOMANACIONS:

Elaborar la memòria dels comptes anuals segons el format del nou PGCP amb la informació comptable que assenyala el Pla esmentat, així com la que sigui necessària per interpretar els comptes anuals correctament i en coherència amb la informació de la resta dels estats comptables.

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 2014. INDICADORS INSTITUCIONALS DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS			
(en euros)			
	2012	2013	2014
Despesa corrent per alumne matriculat (1)	4.412	4.545	4.724
Ingrés per alumne (2)	1.039	1.066	1.079
Cobertura de matrícula (3)	23,6%	23,5%	22,8%
Transf. corrents CAIB / despeses de personal	100,5%	94,0%	93,0%
Esforz inversor (4)	21,1%	20,7%	19,9%

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

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

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

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

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

Durant el 2014 s'ha produït un augment lleuger de la despesa corrent per alumne matriculat, la qual cosa ha fet que la cobertura de matrícula hagi caigut lleument.

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

III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

1. ENTITATS DEPENDENTS

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

- Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears

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

UIB 2014. ENTITATS DEPENDENTS			
ENTITAT	% part. o domini	Any de creació	Valor aportació (milers d'euros)
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	100,0%	1996	6

La Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears va ser fusionada, per absorció, amb la Fundació General de la Universitat de les Illes Balears, amb la qual cosa es va extingir aquesta darrera. La fusió, que es va formalitzar en escriptura pública de data 20 de novembre de 2014 i té efectes des de l'1 de gener de 2014, té la finalitat d'optimitzar processos i millorar l'eficiència, de manera que es pugui aconseguir un equilibri de la situació financera, ara molt deteriorada.

Aquesta entitat dependent ha retut els comptes i ha tramès els informes financer i d'acompliment de la normativa de l'auditoria externa.

Quant als informes d'auditoria externa, l'SCIB no els ha revisats, per la qual cosa no es poden assumir com a pròpies les opinions i les excepcions que s'hi posen de manifest.

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 l'entitat dependent.

Els aspectes més remarcables d'aquesta entitat i les relacions econòmiques que ha mantingut amb la Universitat durant l'exercici 2014 són els següents:

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

El 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 del TRLCSP, 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 6.366 milers d'euros. Els fons propis són negatius en 136 milers d'euros i l'excedent negatiu de l'exercici és de 186 milers d'euros. La Fundació té un dèficit de capital circulant, a 31 de desembre, de 1.587 milers d'euros. Les previsions inicials per operacions de funcionament presenten una situació d'equilibri (ingressos i despeses de 5.652 milers d'euros). La liquidació del Pla d'actuacions té una realització de despeses de 6.107 milers d'euros i una d'ingressos de 5.921 milers d'euros.

La facturació realitzada per la Fundació a la UIB el 2014, segons dades de la UIB, és de 561 milers d'euros, mentre que la UIB li ha facturat 495 milers d'euros. A 31 de desembre, la UIB és deutora de la Fundació de 1.054 milers d'euros i creditora de 1.876 milers d'euros, segons

dades de la Fundació que no concorden amb els registres de la UIB. La major part de la facturació correspon a encàrrecs que li fa la UIB, de manera recurrent, per a la realització d'activitats objecte de subvencions o de convenis en què figura la UIB com a titular.

Els comptes anuals de la FUEIB s'han formulat de conformitat amb el PGC (RD 1514/2007, de 16 de novembre) i, en tot allò que no s'hi oposa, segons l'adaptació sectorial d'entitats sense finalitats lucratives i el model del Pla d'actuació de les entitats sense finalitats lucratives aprovats pel Reial decret 1491/2011, de 30 d'abril.

S'ha tramès l'informe financer d'auditoria externa, el qual presenta una opinió favorable amb excepcions i inclou un paràgraf d'èmfasi per la incertesa sobre l'aplicació del principi d'empresa en funcionament que suposa la difícil situació financera de la Fundació. No es realitza informe de legalitat sobre l'activitat contractual de la Fundació, ni l'òrgan de control intern els fiscalitza.

Les limitacions a l'abast i les excepcions que es posen de manifest a l'informe d'auditoria externa són les següents:

«a) Limitacions a l'abast:

- »L'epígraf "Periodificacions a curt termini" del passiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 3.934.413,87 euros (al tancament de l'exercici anterior 4.067.545,34 euros), i l'epígraf "Periodificacions a curt termini" de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 603.742,90 euros (al tancament de l'exercici anterior 451.539,93 euros). D'acord amb la informació de l'apartat "4.6 Ingressos i despeses" de la nota "4. Normes de registre i valoració més significatives" de la memòria adjunta, aquest saldo del passiu correspon a les prestacions de serveis facturades però no executades al tancament de l'exercici, incloses subvencions d'explotació pendents d'aplicar a la seva finalitat; mentre que el saldo de l'actiu correspon a les despeses de projectes que encara no han reportat ingressos. La memòria adjunta no inclou la informació necessària i suficient sobre aquests epígrafs per a la correcta interpretació dels comptes anuals, els quals representen el 62 % i el 9 % del total del balanç, respectivament. A més, dins els saldos esmentats hi ha un import de 974.463,96 euros d'ingressos anticipats i 225.859,14 euros de despeses anticipades que corresponen a 237 projectes que no presenten moviment durant l'exercici 2014. La Fundació no disposa tant de la informació com de la documentació justificativa suficient, ni hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la raonabilitat dels ingressos i de les despeses pendents d'aplicar a l'excedent. Per consegüent, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que totes i cada una de les partides que formen part dels saldos estan correctament classificades en els epígrafs abans esmentats del balanç a 31 de desembre de 2014.
- »Dins el saldo de l'epígraf "Deutors comercials i altres comptes a cobrar" de l'actiu corrent del balanç de situació adjunt, s'inclouen saldos a cobrar de cinc entitats, per import total de 254.817,39 euros, que corresponen als exercicis 2008 a 2013. Del procediment de confirmació de saldos a deutors no hem obtingut resposta satisfactòria d'aquestes entitats confirmant aquests imports, ni hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la seva cobrabilitat. Per consegüent, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que aquests saldos a cobrar estan correctament valorats en el balanç de situació adjunt o, si fos el cas, s'hauria d'haver corregit la seva valoració amb una provisió per deteriorament de valor de crèdits al tancament de l'exercici 2014.

»b) Excepcions:

- »La Fundació no té registrat a l'actiu del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2014, el valor de determinats elements controlats econòmicament i necessaris per al desenvolupament de les seves activitats estatutàries, en especial les instal·lacions esportives i la residència de la Universitat, sobre els quals la Fundació ha realitzat inversions addicionals per imports molt significatius. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació, són actius els béns, drets i altres recursos controlats econòmicament per l'entitat com a resultat de successos passats, dels quals s'espera que l'entitat obtingui rendiments aprofitables en la seva activitat futura. En particular, compliran aquesta definició aquells que incorporen un potencial servei per als usuaris o beneficiaris de l'entitat. Per consegüent, l'actiu no corrent i l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments" del patrimoni net del balanç estan infravalorats, com a mínim, en un import de 6.764.913,09 euros, d'acord amb el valor comptable de les instal·lacions esportives i la residència que figuren en els comptes anuals de la UIB.
- »L'epígraf "Immobilitzat material" de l'actiu no corrent del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2014, inclou el valor net comptable de la construcció denominada "Sede Passatemps" per import de 818.766,00 euros, del qual, a més, no consta desglossada la part del valor que correspon al terreny de la part que correspon a l'edifici. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació, els immobles que no s'utilitzen en la producció o subministrament de béns i serveis o per finalitats administratives s'han de classificar com a inversions immobiliàries. Per consegüent, l'epígraf "Immobilitzat material" de l'actiu no corrent està sobrevalorat en 818.766,00 euros i l'epígraf "Inversions immobiliàries" està infravalorat en el mateix import.
- »En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'han detectat diversos comptes de clients i de deutors que presenten saldo creditor, per import de 255.341,44 euros, que han estat classificats a l'epígraf "Deutors comercials i altres comptes a pagar" de l'actiu corrent del balanç a 31 de desembre de 2014, compensant el saldo deutor de la resta de comptes classificats en el mateix epígraf. Per consegüent, l'actiu corrent i el passiu corrent del balanç estan infravalorats en els registres comptables de la Fundació.»

2. ENTITATS VINCULADES

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

UIB 2014. 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 2014. 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 entitats vinculades (tot i que la participació en els òrgans de govern de la UIB i de la CAIB és la mateixa), atès que el finançament del seu objecte és a càrrec de la CAIB.

Durant l'exercici 2014, la UIB ha adquirit béns o serveis del Consorci Escola d'Hoteleria per 13 milers d'euros.

Incidències:

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

La Fundació manté saldos creditors respecte de la UIB amb significativa antiguitat: 73 milers d'euros de 2010, 281 milers d'euros de 2011 i 567 milers de 2012, segons dades de la UIB.

RECOMANACIONS:

Integrar, si escau, els comptes anuals i la liquidació del pressupost de la fundació dependent a la rendició dels comptes anuals de la Universitat.

Realitzar les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades i procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors.

IV. ESTATS CONSOLIDATS

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

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

El balanç de situació i el compte del resultat econòmic patrimonial 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 interpretació correcta, s'han de tenir en compte els ajusts que es derivarien de les incidències esmentades.

El resultat pressupostari consolidat de l'exercici 2014 (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 la fundació, que no disposa de pressupost administratiu aprovat ni de la liquidació consegüent.

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

UIB I ENTITATS DEPENDENTS 2014. BALANÇ DE SITUACIÓ CONSOLIDAT A 31 DE DESEMBRE DE 2014					
(en milers d'euros)					
ACTIU	2014	2013	PASSIU	2014	2013
A) IMMOBILITZAT	100.537	105.059	A) FONS PROPIS	89.022	98.795
I. Immobilitzacions immaterials	857	926	I. Patrimoni	87.549	87.549
1. Aplicacions informàtiques	4.157	4.179	1. Patrimoni	83.366	83.366
2. Propietat intel·lectual	757	710	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	11.377	26.395
4. Amortitzacions	-4.057	-3.963	1. Resultats positius	12.301	27.017
II. Immobilitzacions materials	91.509	95.374	2. Resultats negatius	-924	-622
1. Terrenys i construccions	118.499	118.008	III. Resultats de l'exercici	-9.904	-15.149
2. Instal·lacions tècniques i maq.	6.846	7.665	B) INGRESSOS PER DISTRIBUIR	202	258
3. Utillatge i mobiliari	40.872	39.968	C) PROVISIÓ RISCOS I DESP.	494	537
4. Altre immobilitzat	39.228	38.410	D) CREDITORS LLARG TERMINI	20.001	21.524
5. Amortitzacions	-113.936	-108.678	I. Altres deutes a llarg termini	20.001	21.524
III. Immobilitzacions financeres	8.172	8.758	1. Deutes amb entitats de crèdit	9.431	1.545
C) ACTIU CIRCULANT	33.719	42.171	2. Altres deutes	10.569	19.979
I. Existències	14	4	E) CREDITORS CURT TERMINI	24.538	26.116
II. Deutors	24.668	30.257	I. Deutes amb entitats de crèdit	1.467	829
1. Deutors pressupostaris	25.117	29.999	1. Préstecs i altres deutes	911	829
2. Deutors no pressupostaris	450	531	1. Deutes per interessos	556	
3. Administracions públiques	423	261	II. Creditors	10.377	12.365
4. Provisions	-1.322	-535	1. Creditors pressupostaris	5.783	6.945
III. Inversions financeres temporals	598	561	2. Creditors no pressupostaris	1.818	2.121
IV. Tresoreria	7.835	10.897	3. Administracions públiques	2.022	2.023
V. Ajusts per periodificació	604	452	4. Altres creditors	666	1.229
			5. Fiances i dip. rebuts a c/t.	88	48
			III. Ajusts per periodificació	12.694	12.921
TOTAL GENERAL (A+B+C)	134.256	147.229	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	134.256	147.229

UIB I ENTITATS DEPENDENTS 2014. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL CONSOLIDAT					
(en milers d'euros)					
DEURE	2014	2013	HAYER	2014	2013
A) DESPESES	95.262	98.862	B) INGRESSOS	85.357	83.713
1. Despeses de funcionament	90.040	90.826	1. Ingressos gestió ordinària	14.556	17.361
a) Consums d'explotació	300	227	a) Taxes per prest. serveis	14.451	13.852
b) Despeses de personal	65.996	65.297	b) Vendes i altres ingressos	105	3.509
b.1) Sous, salaris i ass.	57.648	57.318	2. Altres ingressos	6.909	3.318
b.2) Càrregues socials	8.348	7.979	a) Quotes d'usuaris i afiliats	5.033	1.784
c) Dotacions amortitz. d'imm.	6.137	6.416	b) Altres ingressos	1.818	1.418
d) Variació de prov. de tràfic	351	111	c) Altres interessos	58	115
e) Altres despeses de gestió	16.504	17.978	d) Dif. positives de canvi	0	1
f) Despeses financeres	752	797	3. Transferències i subv.	62.707	61.764
2. Transferències i subv.	2.019	2.906	a) Transferències corrents	52.601	52.210
a) Transferències corrents	86	85	b) Subvencions corrents	1.947	2.629
b) Subvencions corrents	1.095	1.539	c) Transferències de capital	386	861
c) Transferències de capital	786	1.258	d) Subvencions de capital	7.773	6.064
d) Subvencions de capital	52	24	4. Guany i ingressos extr.	1.185	1.269
3. Pèrdues i desp. extraord.	3.203	5.130	a) Ben. proc. d'immob.	542	546
a) Pèrdues proc. d'immob.	199	66	b) Ingressos extraordinaris.	0	35
b) Altres pèrdues de gestió corrent	-77	-95	c) Ingr. i ben. d'altres exercicis	643	688
c) Despeses extraordinàries	32	294			
d) Desp. i pèrdues d'altres exercicis	3.049	4.866			
ESTALVI	0		DESESTALVI	9.905	15.149

UIB I ENTITATS DEPENDENTS 2014. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONSOLIDAT DE L'EXERCICI 2014					
(en milers d'euros)					
INGRESSOS MERITATS	2014	2013	DESPESES MERITADES	2014	2013
3. Taxes i altres ingressos	21.812	22.072	1. Despeses de personal	57.995	57.886
Universitat de les Illes Balears	16.599	16.649	Universitat de les Illes Balears	56.070	55.511
Fundació Universitat-Empresa	5.213	3.091	Fundació Universitat-Empresa	1.925	1.116
Fundació General de la Universitat		2.331	Fundació General de la Universitat		1.258
4. Transferències corrents	54.548	54.736	2. Desp. béns corrents i serv.	12.551	13.558
Universitat de les Illes Balears	54.363	54.459	Universitat de les Illes Balears	9.130	9.856
Fundació Universitat-Empresa	185	242	Fundació Universitat Empresa	3.421	2.689
Fundació General de la Universitat		35	Fundació General de la Universitat		1.013
5. Ingressos patrimonials	221	312	3. Despeses financeres	809	775
Universitat de les Illes Balears	221	292	Universitat de les Illes Balears	807	773
Fundació Universitat-Empresa	0	1	Fundació General de la Universitat	2	2
Fundació General de la Universitat		19	4. Transferències corrents	1.548	1.870
Operacions corrents	76.581	77.120	Universitat de les Illes Balears	1.537	1.870
6. Venda d'inversions reals	0	0	Fundació Universitat Empresa	11	
Universitat de les Illes Balears	0	0	Operacions corrents	72.904	74.089
7. Transferències de capital	8.654	7.386	6. Inversions reals	16.363	16.524
Universitat de les Illes Balears	8.654	7.386	Universitat de les Illes Balears	16.363	16.464
Operacions de capital	8.654	7.386	Fundació Universitat-Empresa	0	2
Operacions no financeres	85.236	84.506	Fundació General de la Universitat		57
8. Actius financers	0	0	7. Transferències de capital	786	1.258
9. Passius financers	0	953	Universitat de les Illes Balears	786	1.258
Universitat de les Illes Balears	0	953	Operacions de capital	17.149	17.782
Operacions financeres	0	953	Operacions no financeres	90.052	91.871
			8. Actius financers	0	8
			Fundació Universitat-Empresa	0	8
			9. Passius financers	1.460	1.043
			Universitat de les Illes Balears	1.460	1.022
			Fundació General de la Universitat		21
			Operacions financeres	1.460	1.051
TOTAL INGRESSOS MERITATS	85.236	85.459	TOTAL DESPESES MERITADES	91.512	92.922
RESULTAT NEGATIU EXERCICI	6.276	7.463	RESULTAT POSITIU EXERCICI		

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.

La UIB ha de formular comptes anuals consolidats d'acord amb la normativa aplicable ja que no es pot acollir a la dispensa d'aquesta obligació, perquè, a pesar que l'entitat és dependent d'una altra entitat dominant (CAIB), aquesta no formula comptes consolidats.

RECOMANACIONS:

Fer els assentaments comptables necessaris a fi d'ajustar les diferències detectades en les conciliacions dels saldos entre la Universitat i les fundacions.

Elaborar uns comptes anuals consolidats de la UIB i la Fundació a fi d'aconseguir una imatge general de la realitat econòmica financera del grup sota control de la UIB i evitar la pèrdua d'informació de l'entitat dependent.

Annex IV:

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

Fitxes individuals de les entitats de l'àmbit subjectiu:

- *Fitxa núm. IV.1. Universitat de les Illes Balears*
- *Fitxa núm. IV.2. Fundació Universitat-Empresa de les IB*

V. CONTRACTACIÓ

1. ASPECTES GENERALS

A. CONTRACTACIÓ DE LA UIB

La UIB ha tramès la relació certificada dels contractes adjudicats, modificats i prorrogats durant l'exercici 2014. L'import total de la formalització dels 51 contractes (exclosos els contractes menors) que figuren en la relació és de 7.427 milers d'euros (en comparació dels 60, amb un import de 7.982 milers d'euros, de 2013).

També ha tramès una relació certificada dels contractes menors de l'exercici, amb un total de 59 i un import de 882 milers d'euros.

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

UIB 2014. TIPUS CONTRACTUALS (en milers d'euros)				
Tipus	Nombre	%	Import adjud.	%
1. Obres	2	3,9%	94	1,3%
2. Serveis	31	60,8%	4.511	60,7%
3. Subministrament	18	35,3%	2.822	38,0%
4. Administratius especials	0	0,0%	0	0,0%
5. Concessió d'obres públiques	0	0,0%	0	0,0%
6. Gestió de serveis públics	0	0,0%	0	0,0%
7. Col·laboració entre el sector públic i el sector privat	0	0,0%	0	0,0%
8. Privats subjectes a la TRLCSP, d'objecte diferent dels ant.	0	0,0%	0	0,0%
9. Patrimonials sobre béns immobles	0	0,0%	0	0,0%
Total	51	100,0%	7.427	100,0%

El procediment d'adjudicació emprat és el següent:

UIB 2014. PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ DELS CONTRACTES (en milers d'euros)				
Procediment d'adjudicació	Nombre	%	Import adjud.	%
AP. Obert criteri preu	1	2,0%	94	1,3%
RP. Restringit criteri preu	0	0,0%	0	0,0%
AM. Obert criteris múltiples	2	3,9%	1.991	26,8%
RM. Restringit criteris múltiples	0	0,0%	0	0,0%
NC. Negociat amb publicitat	0	0,0%	0	0,0%
NS. Negociat sense publicitat	13	25,5%	553	7,4%
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	7,8%	2.020	27,2%
P. Prorroga	29	56,9%	2.764	37,2%
M. Modificat	2	3,9%	6	0,1%
Total	51	100,0%	7.427	100,0%

La tramitació és:

UIB 2014. TRAMITACIÓ DELS CONTRACTES (en milers d'euros)				
Tramitació	Nombre	%	Import adjud.	%
O (ordinària)	51	100,0%	7.427	100,0%
U (urgent)	0	0,0%	0	0,0%
E (d'emergència)	0	0,0%	0	0,0%
Total	51	100,0%	7.427	100,0%

B. CONTRACTACIÓ DE LES FUNDACIONS DEPENDENTS

Les dues fundacions, que han funcionat de manera independent durant l'exercici 2014 fins a la fusió el 20 de novembre de 2014, han tramès les relacions certificades dels contractes adjudicats, modificats i prorrogats durant l'exercici 2014. Concretament, la Fundació General de la UIB certifica un total de 2 contractes per import de 214 milers d'euros, mentre que la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears no declara cap contracte.

També han tramès relacions certificades dels contractes menors de l'exercici, superiors a 3.000 euros. La Fundació General de la UIB informa d'un total de 4 contractes d'aquest tipus, per import de 58 milers d'euros, mentre que la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears certifica la formalització de 2 contractes per import de 28 milers d'euros.

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

FUNDACIONS DEPENDENTS 2014. TIPUS CONTRACTUALS (en milers d'euros)				
Tipus	Nombre	%	Import adjud.	%
1. Obres	0	0,0%	0	0,0%
2. Serveis	2	100,0%	214	100,0%
3. Subministrament	0	0,0%	0	0,0%
4. Administratius especials	0	0,0%	0	0,0%
5. Concessió d'obres públiques	0	0,0%	0	0,0%
6. Gestió de serveis públics	0	0,0%	0	0,0%
7. Col·laboració entre el sector públic i el sector privat	0	0,0%	0	0,0%
8. Privats subjectes a la LCSP, d'objecte diferent dels ant.	0	0,0%	0	0,0%
9. Patrimonials sobre béns immobles	0	0,0%	0	0,0%
Total	2	100,0%	214	100,0%

El procediment d'adjudicació emprat és el següent:

FUNDACIONS DEPENDENTS 2014. PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ DELS CONTRACTES (en milers d'euros)				
Procediment d'adjudicació	Nombre	%	Import adjud.	%
AP. Obert criteri preu	0	0,0%	0	0,0%
RP. Restringit criteri preu	0	0,0%	0	0,0%
AM. Obert criteris múltiples	0	0,0%	0	0,0%
RM. Restringit criteris múltiples	0	0,0%	0	0,0%
NC. Negociat amb publicitat	0	0,0%	0	0,0%
NS. Negociat sense publicitat	0	0,0%	0	0,0%
DC. Diàleg competitiu	0	0,0%	0	0,0%
C.C. Contractació centralitzada	0	0,0%	0	0,0%
DAC. Contractes derivats d'un acord marc	0	0,0%	0	0,0%
P. Prorroga	2	100,0%	214	100,0%
M. Modificat	0	0,0%	0	0,0%
Total	2	100,0%	214	100,0%

La tramitació és:

FUNDACIONS DEPENDENTS 2014. TRAMITACIÓ DELS CONTRACTES (en milers d'euros)				
Tramitació	Nombre	%	Import adjud.	%
O (ordinària)	2	100,0%	214	100,0%
U (urgent)	0	0,0%	0	0,0%
E (d'emergència)	0	0,0%	0	0,0%
Total	2	100,0%	214	100,0%

2. CONCLUSIONS GENERALS

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

1. A **cap** dels expedients, la UIB no fa una fiscalització prèvia, sinó que es limita a incloure-hi documentació amb la normativa aplicable (art. 109.3 del TRLCSP).¹
2. Si bé els plecs de clàusules administratives particulars segueixen el model dels plecs aprovats amb l'informe favorable de l'assessoria jurídica de la UIB de 9 de desembre de 2011 i de 25 de abril de 2012, aquest departament no informa de les singularitats de cada plec.
3. Als expedients núm. **7**, **9** i **11** no consta el certificat d'adequació de les anualitats d'exercicis futurs als límits que es determinen en les normes pressupostàries de les diferents administracions públiques (art. 110.2 TRLCSP i art. 47 de la LGP).

¹ 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 en informes anteriors.

4. A l'expedient núm. 7 no s'ha aplicat correctament la fórmula d'avaluació de les ofertes que figura als plec.

5. Els PPT que regeixen l'expedient núm. 8 no regulen el preu dels materials emprats en la resolució d'actuacions d'atenció prioritària. Així mateix, permeten encarregar a l'adjudicatari d'aquest contracte petits treballs de reforma, reparació o subministrament de material d'obres sense que la UIB hagi de sol·licitar ofertes a altres empreses del sector. La facturació per aquests conceptes en el període de pròrroga ha estat de 263 milers d'euros i de 62 milers d'euros, respectivament, i la suma d'aquests imports representa el 54 % del total facturat per l'adjudicatari durant la pròrroga analitzada.

6. A tots els expedients, excepte els núm. 1, 5, 9 i 11, i en la totalitat dels contractes menors, excepte el núm. 10, 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 costos de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i la disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials).

7. De la revisió dels contractes menors s'han posat de manifest possibles fraccionaments de l'objecte del contracte per obres (contractes núm. 1, 2, 3 i 4) per import de 145 milers d'euros, i la tramitació mitjançant la figura del contracte menor de contractes de lloguer de béns mobles (contractes de subministrament segons l'article 9.1 del TRLCSP) amb durada superior a un any (contracte núm. 6). En els dos casos, s'hauria hagut de dur a terme un procediment de contractació, segons l'establert al TRLCSP, de manera que quedàs garantida l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació.

8. Les fundacions dependents (que, el 20 de novembre de 2014, s'han fusionat en la Fundació Universitat Empresa), pel fet d'estar constituïdes per a fins d'interès general, són poders adjudicadors que no tenen el caràcter d'administracions públiques i no han disposat durant pràcticament tot l'any 2014 d'unes instruccions mitjançant les quals es regulin els procediments de contractació de manera que quedàs garantida l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació (art. 191 del TRLCSP). El 12 de desembre de 2014, la Fundació Universitat Empresa de les Illes Balears va aprovar les instruccions internes de contractació, però aquestes instruccions no regulen de manera expressa els procediments de contractació que s'han d'aplicar per garantir els principis regulats en el TRLCSP.

9. A alguns dels pagaments mensuals de l'expedient fiscalitzat i a la major part dels realitzats pel contracte menor núm. 2 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 costos de cobrament corresponents que són obligatoris d'acord amb la normativa aplicable (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de l'esmentada Llei 15/2010).

Conclusió:

L'activitat contractual de la Universitat de les Illes Balears i de les seves fundacions dependents, d'acord amb l'abast del treball abans assenyalat, referit únicament pel que fa a la UIB als 11 contractes fiscalitzats (l'import de formalització representa el 81,7 % del total) i als 11 contractes menors (amb una cobertura del 22,5 % de l'import total), i pel que fa a les fundacions dependents, a l'únic contracte fiscalitzat (el preu de formalització del qual representa el 15 % de l'import total) i als 4 contractes menors (amb una cobertura del 56,7 %

de l'import total) s'ha desenvolupat, en els aspectes més significatius, de conformitat amb el principi de legalitat, excepte pel que s'ha indicat en els paràgrafs 1-9 anteriors.

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

3. ANÀLISI DE LA CONTRACTACIÓ DE LA UIB

A. CONTRACTES SELECCIONATS

Dels contractes inclosos en les relacions, se n'ha revisat una mostra d'11. El criteri aplicat per seleccionar-los ha estat triar els de major import de cada un dels tipus de contractes en proporció amb el nombre de les dites tipologies.

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

UIB 2014. RELACIÓ DELS CONTRACTES EXAMINATS (en milers d'euros)								
	Objecte del contracte	Import IVA exclòs	Preu form. IVA exclòs	% baixa	Tipus	Tram.	Proced.	Incidències
1	Pròrroga del servei de cafeteria i màquines expenedores de begudes i sòlids de l'edifici Sa Riera de la Universitat de les Illes Balears (*)	cànon:3'3milers d'euros anual; per maq.: 43,5 euros/mes	cànon:3'3milers d'euros anual; per maq.: 43,5 euros/mes	n.e.	Serv.	Ordin.	Pròrr.	1,5, 8
2	Pròrroga del contracte per a la formació d'una xarxa corporativa unificada de comunicacions de telefonia (fixa i mòbil) i de dades per a la Universitat de les Illes Balears	568	568	n.e.	Serv.	Ordin.	Pròrr.	8
3	Contracte derivat de l'acord marc per al subministrament d'energia elèctrica per a les dependències del Govern de les Illes Balears i dels ens del sector públic al qual s'adhereix la Universitat de les Illes Balears per al subministrament d'energia elèctrica de les seves dependències	1.693	1.693	0,0%	Subm.	Ordin.	DAC	1, 8
4	Subministrament de cortines per a l'equipament de l'edifici Antoni Maria Alcover i Sureda de la Universitat de les Illes Balears	84	84	0,0%	Subm.	Ordin.	DAC	1, 8
5	Subministrament d'equipament de xarxa per a la millora de la xarxa sense fils (Wi-Fi) de la xarxa de comunicacions de dades de R+D+i de la Universitat de les Illes Balears (Ref. UNBB10-4R-186)	450	450	0,0%	Subm.	Ordin.	Obert	1, 3, 4, 8
6	Ampliació del servei de manteniment integral a l'edifici Antoni Maria Alcover i Sureda del campus de la Universitat de les Illes Balears	6	6	0,0%	Serv.	Ordin.	Modif.	7, 8
7	Serveis de telecomunicacions per a la Universitat de les Illes Balears: Lot 1: servei de telefonia fixa i mòbil Lot 2: servei de comunicacions de dades	2.300	1.541	33,0%	Serv.	Ordin.	Obert	1, 2, 3, 4, 8
8	Pròrroga del servei de manteniment integral de la Universitat de les Illes Balears	509	509	0,0%	Serv.	Ordin.	Pròrr.	2, 8
9	Servei de suport i manteniment del programa informàtic de gestió bibliotecària INNOPAC-MILLENNIUM-SIERRA per al Servei de Biblioteca i Documentació	114	114	0,0%	Serv.	Ordin.	Negoc.	1, 3, 5, 6
10	Pròrroga del servei de neteja de la Universitat de les Illes Balears	1.046	1.046	0,0%	Serv.	Ordin.	Pròrr.	8
11	Subministrament de la llicència d'ús del software Mathematica, en versió campus, per al Centre de Tecnologies de la Informació de la Universitat de les Illes Balears	56	56	0,0%	Subm.	Ordin.	Negoc.	1, 2, 3, 4, 5, 6
(*) contracte generador d'ingressos								

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

UIB 2014. 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, les notificacions i les 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. Pròrroga del contracte de servei de cafeteria i màquines expenedores de begudes i sòlids de l'edifici Sa Riera

Es tracta de la pròrroga d'un contracte de serveis pel termini d'un any, fins al 29 de febrer de 2015, després de tres pròrrogues anteriors. Aquest contracte no suposava cap despesa per a la UIB, mentre que l'adjudicatari li havia d'abonar el preu dels cànonns estipulats en el contracte per trimestres vençuts, a més de ser a càrrec seu tota la resta de despeses derivades de la gestió del contracte.

El Rectorat va resoldre el contracte dia 5 de setembre de 2014, amb efectes d'1 d'octubre de 2014, després que, durant el segon trimestre de 2014, la UIB hagués rebut diverses notificacions de l'Agència Tributària i de la Tresoreria General d'embargament de crèdits de l'adjudicatari per diversos deutes i hagués tingut coneixement que el personal adscrit a la cafeteria de Sa Riera no estava al corrent de la percepció de salaris des del principi de 2014. A més, el Jutjat mercantil núm. 1 de Palma va declarar l'adjudicatari en estat de concurs voluntari.

A conseqüència dels fets anteriors, durant 2014 la UIB només va facturar els cànonns dels serveis de cafeteria i per les màquines expenedores durant els dos primers trimestres de 2014.

El 30 de març de 2015, la UIB, va reclamar a l'adjudicatari totes les factures pendents de cobrament per import de 115 milers d'euros. Aquesta relació inclou factures pendents de cobrament per la totalitat dels cànonns i altres despeses per cobrar per aquest contracte i altres dos serveis de cafeteria, que també s'havien adjudicat al mateix contractista (de l'edifici Gaspar Melchor de Jovellanos i de l'edifici Son Lledó) per als exercicis 2012, 2013 i 2014.

Incidències:

D'acord amb el punt 17 del plec de clàusules administratives i la clàusula novena del contracte (signat el 20 de febrer de 2009), la durada inicial del termini contractual era de dos anys, prorrogable en terminis d'un any i amb els límits establerts per l'article 279 de la LCSP, fins a un màxim de 6 anys de durada total. Les pròrrogues dels contractes no poden superar, aïlladament o conjuntament, el termini del període originalment contractat (en aquest cas 2 anys) i així s'establia de manera expressa en el contracte signat el 20 de febrer de 2009. Per consegüent, un cop transcorreguda la segona pròrroga anual, l'exercici 2012, la prestació d'aquest servei s'hauria d'haver licitat de nou (art. 303.1 del TRLCSP).

A més, aquest contracte va ser prorrogat l'exercici 2013 i el 2014, sense tenir en compte que el contractista tenia deutes amb la UIB des del primer trimestre de 2012 per aquest contracte i altres dos contractes de gestió de cafeteries del campus.

En el moment de formalitzar la pròrroga, el febrer de 2014, no es va comprovar que el contractista estigués al dia de les obligacions amb la hisenda pública i la seguretat social, malgrat que la clàusula 16a del contracte indicava que la UIB en qualsevol moment podria exigir justificació al contractista d'estar al corrent de les obligacions amb l'administració.

En el moment de tancar aquest Informe està pendent de cobrament l'import de 115 milers d'euros a favor de la UIB.

2. Pròrroga del contracte per a la formació d'una xarxa corporativa unificada de comunicacions de telefonia (fixa i mòbil) i de dades per a la Universitat de les Illes Balears

Es tracta de la pròrroga d'un contracte de serveis per un termini de nou mesos, fins al 31 de desembre de 2014, o fins a l'adjudicació de la nova licitació del servei. Els imports del servei de telefonia són variables, perquè depenen del consum realitzat, però no l'import del servei de dades, que és fix.

El 17 de juny de 2014, es varen adjudicar els serveis de telecomunicacions de la UIB a un altre adjudicatari (vegeu el contracte núm. 7). Això no obstant, el nou contractista no ha pogut implantar el servei de dades, atès que el termini de transició entre els dos operadors, previst a la nova licitació, encara no ha finalitzat, de manera que l'adjudicatari ha continuat prestant aquests serveis fins al maig de 2015 sense suport contractual. El rector de la Universitat ha dictat resolucions de reconeixement de deute pels serveis de dades fins al 15 de maig de 2015 per un import de 184 milers d'euros, IVA exclòs.

Incidències

Cap pagament de les factures d'aquest contracte no s'ha produït dins dels terminis establerts per la normativa (el termini mitjà de pagament és de 155 dies, mentre que s'hauria de realitzar a 30 dies). No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costos de cobrament corresponents obligatoris d'acord amb la normativa aplicable (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la l'esmentada Llei 15/2010).

3. Contracte derivat de l'acord marc per al subministrament d'energia elèctrica de l'Administració general de la CAIB i sector públic instrumental

Es tracta d'un contracte derivat de l'acord marc de subministrament d'energia elèctrica a l'Administració general de la CAIB i ens del sector públic autonòmic, formalitzat el 26 d'abril de 2013. Aquest contracte té una durada de dos anys, prorrogable per dos anys més.

L'11 de febrer de 2014, el Consell de Direcció de la UIB va aprovar l'adhesió de la UIB a l'acord marc, i el 14 de febrer de 2014 es va signar amb la Conselleria d'Hisenda i Pressuposts el conveni d'adhesió de la UIB a l'acord marc d'energia elèctrica.

El contracte derivat de l'acord marc es va formalitzar el 25 d'abril de 2014, amb una durada d'un any, prorrogable per terminis anuals, sempre que s'hagi prorrogat l'acord marc. La durada total del contracte, incloses les pròrrogues, no pot excedir de 4 anys. El preu del contracte es va establir en la quantitat màxima d'1.693.031 euros (IVA exclòs), d'acord amb l'estimació dels consums precedents.

Incidències

No consta l'informe de fiscalització prèvia de l'expedient, sinó que només hi ha documentació amb la normativa aplicable (art. 109.3 del TRLCSP).

Cap pagament de les factures d'aquest contracte no s'ha produït dins dels terminis establerts per la normativa (el termini mitjà de pagament és de 65 dies, mentre que s'hauria de realitzar a 30 dies). No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costos de cobrament corresponents, obligatoris d'acord amb la normativa aplicable (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la l'esmentada Llei 15/2010).

4. Contracte per al subministrament de cortines per a l'equipament de l'edifici Antoni Maria Alcover i Sureda de la UIB (CEP)

Es tracta d'un contracte derivat de l'acord marc, signat el 25 de maig de 2010, d'homologació de mobiliari i elements d'oficina i decoració diversos, lot 15 (cortines i estors), amb durada inicial de tres anys, prorrogables fins a un màxim de 4 anys de vigència. El 22 d'abril de 2013 es va signar la pròrroga de la vigència d'aquest acord marc per un any, fins al 24 de maig de 2014.

El contracte derivat per al subministrament de cortines a l'edifici Antoni Maria Alcover i Sureda es va signar el 28 de març de 2014, amb l'adjudicatari del lot 15 de l'acord marc, amb un preu de 84.340,20 euros, IVA exclòs.

Incidències

No consta l'informe de fiscalització prèvia de l'expedient, sinó que només hi ha documentació amb la normativa aplicable (art. 109.3 del TRLCSP).

Cap pagament de les factures d'aquest contracte no s'ha produït dins dels terminis establerts per la normativa (el termini mitjà de pagament és de 37 dies, mentre que s'hauria de realitzar a 30 dies). No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costos de cobrament corresponents, obligatoris d'acord amb la normativa aplicable (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la l'esmentada Llei 15/2010).

5. Contracte de subministrament d'equipament de xarxa per a la millora de la xarxa sense fils (Wi-Fi) de la xarxa de comunicacions de dades d'R+D+I de la UIB

Es tracta d'un contracte de subministrament d'equipament de xarxa per millorar la xarxa Wi-Fi, subjecte a regulació harmonitzada, donat el valor estimat del contracte (450.000 euros IVA exclòs), amb tramitació ordinària i adjudicació basada en una pluralitat de criteris. Es formalitza el contracte el 14 de maig de 2014.

Incidències

No consta l'informe de fiscalització prèvia de l'expedient sinó que només hi ha documentació amb la normativa aplicable (art. 109.3 del TRLCSP).

Tampoc no han estat fiscalitzats els plecs específics d'aquest contracte. Si bé els plecs de clàusules administratives particulars segueixen el model dels plecs aprovats amb l'informe favorable de l'assessoria jurídica de la UIB, de 9 de desembre de 2011 i de 25 de abril de 2012, aquest departament no emet informe sobre les singularitats del plec d'aquest contracte.

A l'informe justificatiu del servei proponent no consten els criteris de valoració i puntuació, i no fa referència al fet de si la despesa serà cofinançada o no (Instrucció de Gerència SPCI 01/2012).

Per acreditar la solvència econòmica i financera i la solvència tècnica, els PCAP exigeixen de forma genèrica els mitjans regulats als articles 74 i següents del TRLCSP, sense especificar els llindars que, com a mínim, els correspon complir en funció de l'objecte del contracte.

Es va excloure del procediment un dels licitadors perquè, tot i que el lliurament de la documentació per a la seva remissió per correu es fa dins el termini fixat, la comunicació per la qual es notificava a la UIB la presentació via fax es va rebre a les dependències de la UIB poc després d'haver finalitzat el termini, d'acord amb la clàusula 2.1.4 dels PCAP. Per contra, a l'expedient no s'acredita la justificació de la recepció en termini d'aquesta notificació d'un altre licitador que va presentar la seva documentació pel mateix procediment (núm. 1 de la relació dels que varen presentar la documentació per correu).

El termini d'obertura de les proposicions excedeix del límit d'un mes des de la data de finalització del termini per presentar ofertes (art. 160.1 del TRLCSP).

El punt 29 del quadre resum del PCAP no permet la subcontractació. Tot i això, la UIB va tenir coneixement que durant l'execució l'adjudicatari va recórrer als serveis d'altres empreses per dur a terme l'objecte del contracte. No consta que la UIB prengués cap mesura en relació amb l'incompliment de les condicions de la contractació per part de l'adjudicatari.

S'estableix un termini màxim de 6 mesos des de la data de la signatura del contracte (14 de maig de 2014) per a la finalitzar el projecte. Tot i la firma de l'acta de recepció final amb data 9 de gener de 2015, consta a l'expedient informe de l'adjudicatari amb indicació dels treballs pendents d'acabar el 30 d'abril de 2015. No s'han aplicat les penalitzacions de demora previstes al contracte per incompliment dels terminis (punt 22 del quadre resum del PCAP).

6. Ampliació del contracte del servei de manteniment integral de la UIB

L'objecte d'aquesta modificació és l'ampliació del contracte de manteniment integral de la UIB signat el 25 de setembre de 2012, amb una durada de 2 anys prorrogables fins a 4 anys de vigència total, per la incorporació dels serveis de manteniment de l'Edifici Antoni Maria Alcover i Sureda (CEP) inaugurat l'11 de juliol de 2014. El contracte inicial del servei ja preveia que aquest edifici podria entrar en funcionament durant la vigència del contracte.

L'addenda del contracte es va formalitzar el 26 de maig de 2014 amb vigència des de l'1 de maig de 2014 fins al 30 de setembre de 2014, que és quan acabava la vigència del contracte principal, amb un preu de 5.684,50 euros (IVA exclòs).

Incidències

L'execució d'aquesta modificació contractual s'ha iniciat l'1 de maig de 2014, abans de la signatura el 26 de maig de 2014, i de la Resolució del Rectorat, de 23 de maig de 2014, que aprova la modificació del contracte inicial.

Cap pagament de les factures d'aquest contracte no s'ha produït dins dels terminis establerts per la normativa (el termini mitjà de pagament és de 94 dies, mentre que s'hauria de fer a 30 dies). No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costs de cobrament corresponents, obligatoris d'acord amb la normativa aplicable (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la l'esmentada Llei 15/2010).

7. Contracte de serveis de telecomunicacions per a la Universitat de les Illes Balears

Es tracta d'un contracte de serveis licitat per procediment obert i regulació harmonitzada, i l'objecte de la licitació del qual es divideix en dos lots:

- Lot 1: servei de telefonia fixa i mòbil, amb un preu de licitació de 250.000 euros anuals (IVA exclòs).
- Lot 2: servei de comunicacions de dades, amb un preu de licitació de 325.000 euros anuals (IVA exclòs).

Incidències

No consta l'informe de fiscalització prèvia de l'expedient, sinó que només hi ha documentació amb la normativa aplicable (art. 109.3 del TRLCSP).

Tampoc no han estat fiscalitzats els plecs específics d'aquest contracte. Si bé els plecs de clàusules administratives particulars, segueixen el model dels plecs aprovats amb l'informe favorable de l'assessoria jurídica de la UIB, de 9 de desembre de 2011 i de 25 d'abril de 2012, aquest departament no emet informe sobre les singularitats del plec d'aquest contracte.

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

Pel que fa als plecs:

- *Aquests fixen de manera expressa l'import de l'oferta que es considera temerària o desproporcionada (quan se supera un 33 % del preu de licitació), la qual cosa pressuposa un coneixement ex ante del llindar d'anormalitat de les ofertes que difereix dels principis de la normativa de contractació en limitar la competència. A més, els plecs estableixen que aquestes ofertes no s'han de tenir en consideració, la qual cosa entra en contradicció amb el procediment establert en l'article 152.3 del TRLCSP (audiència al licitador per justificar l'oferta).*
- *Les fórmules d'avaluació de les ofertes econòmiques (lot 1 i lot 2) introdueixen paràmetres que minimitzen de manera significativa l'increment de la puntuació atorgada a partir d'un determinat percentatge de baixa, sense respectar la proporcionalitat. Si el que es pretén és desincentivar les baixes desproporcionades, hi ha altres mecanismes prevists a l'article 152 del TRLCSP per evitar les ofertes amb valors anormals o desproporcionats. La fórmula econòmica del lot 1 només permet arribar fins a una puntuació màxima de 47,75 (en l'hipotètic cas que es presentàs una oferta de zero euros), si bé els plecs estableixen que la puntuació màxima de 49 punts s'ha d'atorgar al licitador que presenti l'oferta més econòmica (la qual cosa provoca més desproporcionalitat en la fórmula aplicada).²*
- *Pel que fa a la fórmula d'avaluació de l'oferta econòmica del lot 2:*

Atorga una puntuació superior a zero a qualsevol oferta presentada, encara que sigui igual al preu de licitació (en concret, 6,85 punts). Aquest fet provoca que el rang de punts que s'atorga a l'oferta econòmica no és el que figura en els plecs de bases de licitació, sinó tan sols la diferència entre la puntuació màxima i la que correspondria a una oferta igual al preu de licitació i, per tant, la importància relativa que té l'oferta econòmica en

² Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

l'avaluació final respecte dels criteris tècnics no avaluables mitjançant fórmules és més petita que la que mostren els plecs de bases de licitació.

Inclou un rang d'avaluació superior al de la puntuació màxima, de 6,85 a 58,56 punts (i no de 0 a 54, tal com estableixen els plecs). De fet, una oferta amb un 33 % de baixa (que els plecs fixen com el límit a partir del qual la baixa es considera desproporcionada) obtindria la puntuació màxima de 54 punts.

- *Els plecs també indiquen la possibilitat d'avaluar les ofertes integradores dels lots 1 i 2, presentades pels distints licitadors, els quals havien d'haver presentat ofertes individuals als dos lots. La millor oferta integradora, segons la clàusula 8.3 del PCAP, s'adjudicaria automàticament en el cas que superàs en puntuació la suma de la millor oferta del lot 1 i de la millor oferta del lot 2. Els plecs estableixen que les ofertes integradores s'han de valorar amb els mateixos criteris de valoració de cada lot, però no inclouen de manera explícita quina serà la fórmula que s'ha d'utilitzar per avaluar l'oferta econòmica integradora (per tant, la manera en què s'ha computat l'avaluació de la fórmula integradora ha estat una interpretació dels tècnics).*

Atès que el nou adjudicatari del contracte de telecomunicacions de la UIB no ha pogut implantar els serveis de dades, l'antic contractista ha continuat prestant aquests serveis sense suport contractual durant l'exercici 2015 (vegeu el contracte núm. 2). El rector de la Universitat ha emès resolucions de reconeixement de deute pels serveis de dades fins al 15 de maig de 2015 per un import de 184 milers d'euros, IVA exclòs.

Cap pagament de les factures d'aquest contracte no s'ha produït dins dels terminis establerts per la normativa (el termini mitjà de pagament és de 92 dies, mentre que s'hauria de fer a 30 dies). No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costos de cobrament corresponents, obligatoris d'acord amb la normativa aplicable (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la l'esmentada Llei 15/2010).

8. Pròrroga del servei de manteniment integral de la Universitat de les Illes Balears

Es tracta de la pròrroga d'un contracte de serveis pel termini d'un any, fins al 30 de setembre de 2015. L'import de la pròrroga és de 509.178,92 euros (IVA exclòs). Aquest preu inclou l'ampliació del servei de manteniment a l'edifici Antoni Maria Alcover i Sureda respecte del contracte inicial.

Incidències

El plec de prescripcions tècniques del contracte indica que, per resoldre les actuacions d'atenció prioritària, el contractista queda facultat per subministrar els materials necessaris per reparar i passar el càrrec corresponent en una factura addicional. L'import de les factures addicionals per aquests conceptes durant el termini de pròrroga del contracte (pendent de facturar el mes de setembre de 2015) ha ascendit a 263 milers d'euros, IVA inclòs. El valor del subministrament d'aquests materials no es va incloure en el càlcul del preu del contracte.

Així mateix, el plec indica que la Universitat pot encarregar petits treballs de reparació, reforma o subministraments de materials d'obres directament a l'empresa adjudicatària del servei (inferiors a 3.000 euros, IVA exclòs), sense que la UIB hagi de sol·licitar ofertes a altres empreses del sector. L'import d'aquests petits treballs facturats durant l'exercici 2014 ha ascendit a 62 milers d'euros, corresponents a 37 factures, tres de les quals són superiors a 3.630 euros. La previsió d'aquestes petites reparacions o reformes tampoc no es va incloure en

el càlcul del preu del contracte. D'altra banda, aquestes factures tampoc no han estat incloses en la relació de contractes menors de l'exercici 2014 retuda a la Sindicatura de Comptes.

Cap pagament de les factures d'aquest contracte no s'ha produït dins dels terminis establerts per la normativa (el termini mitjà de pagament és de 107 dies, mentre que s'hauria de fer a 30 dies). No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costos de cobrament corresponents, obligatoris d'acord amb la normativa aplicable (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la l'esmentada Llei 15/2010).

9. Servei de suport i manteniment del programa informàtic de gestió bibliotecària INNOPAC-MILLENNIUM-SIERRA per al Servei de Biblioteca i Documentació de la Universitat de les Illes Balears

Es tracta d'un contracte de serveis adjudicat mitjançant procediment negociat sense publicitat, per l'aplicació del supòsit de l'article 170 d) TRLCSP, que permet adjudicar per aquest procediment quan, per raons tècniques o artístiques o per motius relacionats amb la protecció de drets d'exclusiva, el contracte només es pot encomanar a un empresari determinat. El contracte té una vigència de dos anys des de la data de firma, amb la possibilitat de prorrogar-lo per dos anys més.

Incidències

No consta l'informe de fiscalització prèvia de l'expedient, sinó que només hi ha documentació amb la normativa aplicable (art. 109.3 del TRLCSP).

Tampoc no han estat fiscalitzats els plecs específics d'aquest contracte. Si bé els plecs de clàusules administratives particulars segueixen el model dels plecs aprovats amb l'informe favorable de l'assessoria jurídica de la UIB de 9 de desembre de 2011 i 25 d'abril de 2012, aquest departament no emet informe sobre les singularitats del plec d'aquest contracte.

No s'ha publicat l'anunci de licitació al perfil de contractant, en contra del que disposa l'annex 3 de la Instrucció SPCI 1/2012, de contractació administrativa.

Per acreditar la solvència econòmica i financera i la solvència tècnica, els PCAP exigeixen de forma genèrica els mitjans regulats als articles 74 i següents del TRLCSP, sense especificar els límits que, com a mínim, els correspon complir en funció de l'objecte del contracte.

Als PPT no consten els preus de cada un dels elements en què es desglossa el pressupost (art. 68.1 RGLCAP).

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

Atès el valor estimat, el contracte està subjecte a regulació harmonitzada sense que se n'hagi publicat l'anunci d'adjudicació al BOE i enviat al DOUE (art. 154.2 TRLCSP).

No consta a l'expedient la documentació tècnica presentada pel licitador (punt 13 del PCAP).

La sol·licitud de participació i l'oferta econòmica signada pel licitador, d'acord amb el model de l'annex 7 del PCAP, tenen data de 06/11/14, posterior a la resolució d'adjudicació del contracte de 30/10/14.

El contracte de 10/11/14 incorpora com a «Annex III: oferta de l'empresa» un document de l'11/06/14, sense signar, on l'adjudicatari condiona el preu del contracte a no donar

manteniment ni actualitzacions de programari a diversos productes detallats al document, cosa que incompleix les condicions establertes al PPT.

10. Pròrroga del servei de neteja de la Universitat de les Illes Balears

Es tracta de la pròrroga d'un contracte de serveis. L'import de la pròrroga és de 1.046.138,27 euros (IVA exclòs) i la durada és d'un any, fins al 15 de desembre de 2015. Amb posterioritat, dia 1 de juny de 2015, s'ha signat una addenda del contracte per incloure-hi el servei de neteja de l'edifici Antoni Maria Alcover i Sureda des de l'1 de juny fins al termini de la pròrroga, amb un preu de 23.370,95 euros.

Incidències

Cap pagament de les factures d'aquest contracte no s'ha produït dins dels terminis establerts per la normativa (el termini mitjà de pagament és de 111 dies, mentre que s'hauria de fer a 30 dies). No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costos de cobrament corresponents, obligatoris d'acord amb la normativa aplicable (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la l'esmentada Llei 15/2010).

11. Subministrament de la llicència d'ús del software Mathematica, en versió campus, per al Centre de Tecnologies de la Informació de la Universitat de les Illes Balears

Dia 13 de gener de 2015 s'adjudica el contracte de subministrament de la llicència d'ús del programari Mathematica mitjançant procediment negociat sense publicitat, per aplicació del supòsit de l'article 170 d) TRLCSP, que permet adjudicar per aquest procediment quan, per raons tècniques o artístiques o per motius relacionats amb la protecció de drets d'exclusiva, el contracte només es pot encomanar a un empresari determinat. El contracte té una vigència de tres anys des de la firma, amb la possibilitat de prorrogar-lo per tres anys més.

Incidències

No consta l'informe de fiscalització prèvia de l'expedient, sinó que només hi ha documentació amb la normativa aplicable (art. 109.3 del TRLCSP).

Tampoc no han estat fiscalitzats els plecs específics d'aquest contracte. Si bé els plecs de clàusules administratives particulars, segueixen el model dels plecs aprovats amb l'informe favorable de l'assessoria jurídica de la UIB de 9 de desembre de 2011 i de 25 d'abril de 2012, aquest departament no emet informe sobre les singularitats del plec d'aquest contracte.

No s'ha publicat l'anunci de licitació al perfil de contractant en contra del que disposa l'annex 3 de la Instrucció SPCI 1/2012, de contractació administrativa.

No consten al PCAP els aspectes econòmics i tècnics objecte de negociació (art. 150 TRLCSP).

Per acreditar la solvència econòmica i financera i la solvència tècnica, els PCAP exigeixen de forma genèrica els mitjans regulats als articles 74 i següents del TRLCSP, sense especificar els llindars que, com a mínim, els correspon complir en funció de l'objecte del contracte.

Als PPT no consten els preus de cada un dels elements en què es desglossa el pressupost (art. 68.1 RGLCAP).

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

No queda constància documental a l'expedient del procediment de negociació mitjançant les corresponents actes de negociació (art. 178 TRLCSP).

No consta acta de recepció de l'objecte del contracte dins el termini previst legalment (art. 222 TRLCSP).

B. 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 59 i un import de 882 milers d'euros, dels quals s'han revisat 11 expedients, que suposen un 22,5 % de l'import total:

UIB 2014. RELACIÓ DELS CONTRACTES MENORS EXAMINATS			
Núm.	Objecte del contracte	Data adjud.	Import (en euros)
1	Instal·lació climatització a les aules 2, 3 i 4 de l'edifici Mateu Orfila. Projecte inv. 158/14	05/05/14	38.626,29
2	Reforma de les aules 1 i 2 de l'edifici Beatriu de Pinós. Projecte inv. 393/14	11/07/14	23.299,09
3	Reforma de les aules 1 i 2 de l'edifici Beatriu de Pinós. Projecte inv. 393/14	11/07/14	20.976,80
4	Reforma de l'aula d'informàtica de l'edifici Beatriu de Pinós inv. 393/14	26/06/14	7.946,69
5	Subministrament de gasoli durant l'any 2014 per a l'edifici Mateu Orfila	10/03/14	8.822,03
6	Lloguer del mòdul prefabricat destinat a la llibreria universitària durant l'any 2014	10/03/14	10.115,60
7	Subministrament de gasoli per a l'extensió universitària de Menorca durant l'any 2014	10/03/14	6.392,44
8	Subministrament de gasoli durant l'any 2014 per a l'edifici Ramon Llull	10/03/14	8.827,59
9	Servidor supermicro twin 2U 4 X (dual Xeon ES-2600, 8XDDR3, processador Intel)	10/07/14	21.640,85
10	Contractació per un any d'una base de dades especialitzada en trànsit aeri (DA 9 TRLCSP)	23/07/14	29.952,90
11	Manteniment de llicències de virtualització de l'entorn comparatiu de la UIB SG 692/2014	19/12/14	21.742,11

Els resultats de la fiscalització mostren aquestes:

Incidències:

L'objecte dels contractes 2 i 3 és el mateix (si bé globalment no superen l'import màxim d'un contracte menor d'obres), i els contractes 1 i 4 tenen objectes similars entre si i amb els dos anteriors. De la llista de contractes menors retuda, els contractes menors que han tingut per objecte reformes en el campus universitari durant l'exercici 2014 han ascendit a 145 milers d'euros, repartits en 10 contractes menors amb quatre contractistes diferents (7 d'aquests contractes han estat aprovats el mes de juliol de 2014, i els altres tres durant el segon trimestre de 2014).

L'objecte del contracte núm. 6 ha tingut una durada superior a un any, que s'ha concretat en la firma d'un contracte menor durant l'exercici 2013 (19/13) i un altre durant l'exercici 2014. Si bé aquest tipus d'operació es disposa en el punt 1.3 de la Instrucció genèrica de contractació de la UIB (SPCI 01/2012), s'ha incomplert l'article 23.3 del TRLCSP segons el qual els contractes

menors no poden tenir una durada superior a un any, ni es poden prorrogar. D'acord amb la mateixa normativa interna de la UIB, en previsió de la possible necessitat de pròrroga del contracte, amb independència de la quantia, s'hauria d'haver tramitat el procediment corresponent negociat o obert (en funció de la quantia de les pròrroques previstes).

En el contracte núm. 11, el servei rebut, la facturació, la comptabilització de la despesa i el pagament s'han produït durant l'exercici 2015. Es tracta, per tant, d'un contracte menor de l'exercici 2015, que ha estat inclòs dins la relació de contractes de 2014, perquè la proposta de despesa es va aprovar durant l'exercici 2014.

El pagament de les factures de tots els contractes, excepte el núm. 10, no es va produir dins dels terminis establerts per la normativa (el termini mitjà de pagament del conjunt de les factures d'aquests expedients és de 104 dies, mentre que s'hauria de realitzar a 30 dies). No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costos de cobrament corresponents, obligatoris d'acord amb la normativa aplicable (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la l'esmentada Llei 15/2010).

4. CONTRACTACIÓ DE LES FUNDACIONS DEPENDENTS

A. CONTRACTES SELECCIONATS

Dels 2 contractes inclosos en la relació de la Fundació General de la UIB (la Fundació Universitat Empresa de les IB no presenta activitat), se n'ha revisat 1, el preu de formalització del qual va ser de 32 milers d'euros (el 15 % de l'import total). Per seleccionar-lo, es va tenir en compte que la pròrroga de l'altre contracte certificat ja va ser objecte de fiscalització l'exercici 2013:

FUNDACIONS DEPENDENTS 2014. RELACIÓ DELS CONTRACTES EXAMINATS (en milers d'euros)								
FUNDACIÓ GENERAL DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS								
	Objecte del contracte	Import IVA exclòs	Preu form. IVA exclòs	% baixa	Tipus	Tram.	Proced.	Incidències
1	Pròrroga del servei de consergeria de la residència estudiants	32	32	n.e.	Serv.	Ordin.	Pròrr.	1,5 i 8

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

UIB 2014. CODIFICACIÓ DE LES DEFICIÈNCIES DELS CONTRACTES	
Codi	Denominació
1	En la documentació preparatòria i les 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, les notificacions i les comunicacions
7	En la formalització del contracte
8	En l'execució del contracte

Anàlisi dels expedients revisats

El resultat de la fiscalització d'aquest contracte mostra les incidències següents:

1. Pròrroga del contracte de servei de consergeria de la residència d'estudiants

Es tracta de la pròrroga tàcita anual d'un contracte de serveis per import de 32 milers d'euros. El contracte es va signar el 16 de maig de 2013, pel termini d'un any a partir de l'1 de juny de 2013 amb possibilitat de pròrroga.

Incidències:

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

Es tracta de la primera pròrroga anual del contracte (subscrit el 2013 pel termini d'un any). El contracte estableix, a la clàusula 7, la possibilitat de pròrroga tàcita per terminis iguals consecutius si cap de les parts no comunica la intenció de no prorrogar per escrit de manera expressa tres mesos abans d'acabar el termini. No es determina, per tant, la durada màxima del contracte, cosa que contravé l'establert a l'article 26.1 del TRLCSP. Aquesta indeterminació no pot ser admesa, atès que el termini és un element essencial de tota relació contractual, que segons l'article 23.1 del TRLCSP s'ha d'establir tenint en compte l'objecte del contracte i la necessitat de sotmetre a concurrència periòdica l'activitat contractual.

Com a conseqüència que la pròrroga del contracte estigui establerta en el contracte de forma tàcita, aquesta ha quedat formalitzada sense cap tipus d'acord previ per part dels òrgans de direcció de la Fundació.

A més, les pròrrogues dels contractes no poden superar, aïlladament o conjuntament, el termini del període originalment contractat. Per consegüent, la prestació d'aquest servei s'hauria de tornar a licitar un cop finalitzat el termini d'aquesta primera pròrroga (art. 303.1 TRLCSP).

D'una altra part, la inexistència d'instruccions de contractació va provocar que en el moment de la subscripció inicial del contracte es produïssin les incidències següents:

- No es va dur a terme cap procés de licitació que garantís l'aplicació dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació (art. 191 del TRLCSP), i el contracte, malgrat el seu import, va ser adjudicat de forma directa.
- El contracte signat no compleix els requisits establerts a l'article 26 del TRLCSP. En particular, a més del fet que no es detalla de forma expressa el termini de durada del contracte, tampoc no se'n defineix l'objecte.
- La indefinició en l'objecte del contracte ha provocat que no s'hagin quantificat dins el preu (32 milers d'euros, IVA exclòs) els serveis extres que ha de prestar el contractista, que durant l'exercici 2014 han ascendit a 4 milers d'euros.
- D'altra part, la indefinició en la durada del contracte, ha provocat que no s'hagi tengut en compte dins el preu del contracte el valor de les pròrrogues previstes, cosa que contravé el que disposa l'article 88 del TRLCSP.

Algun dels pagaments de les factures mensuals del contracte (4 dels 12 mesos) no es varen 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 obligatoris d'acord amb la normativa aplicable (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la l'esmentada Llei 15/2010).

B. CONTRACTES MENORS

Les dues fundacions han tramès, en resposta al requeriment de la Sindicatura, relacions certificades comprensives dels contractes menors de l'exercici superiors a 3.000 euros, amb un total de 6 i un import de 86 milers d'euros.

S'han seleccionat quatre contractes menors dels inclosos en la relació per a la seva revisió, que suposen un 56,7 % de l'import contractat. Són els següents:

UIB 2014. RELACIÓ DELS CONTRACTES MENORS EXAMINATS (en milers d'euros)			
Núm.	Objecte del contracte	Data adjud.	Import (en euros)
FUNDACIÓ UNIVERSITAT EMPRESA DE LES ILLES BALEARS			
1	Servei de captació de recursos dins el marc d'Horizonte 2000 (programa marc europeu d'investigació i innovació)	01/02/14	20.812,00
FUNDACIÓ GENERAL DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS			
2	Servei de publicitat en ràdio del Campus Esport	19/08/14	4.356,00
3	Servei de publicitat en ràdio del Campus Esport	22/08/14	17.627,01
4	Servei de publicitat en ràdio del Campus Esport	19/08/14	6.050,00

Els resultats de la fiscalització mostren les incidències següents:

Incidències

El contracte núm. 1, amb una durada inicial d'un any, inclou una clàusula que disposa la possibilitat de pròrroga si les dues parts mostren per escrit la voluntat de renovació. D'acord amb l'article 23.3 del TRLCSP els contractes menors no poden tenir una durada superior a un any, ni poden ser objecte de pròrroga.

El pagament de la tercera factura del contracte 1 s'ha realitzat abans que el director/responsable del projecte no l'hagi aprovat.

Els pagaments de la majoria de factures incloses dins del contracte 2 no es varen produir dins dels terminis establerts per la normativa (el termini mitjà de pagament és de 40 dies, mentre que s'hauria de fer a 30 dies). No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costos de cobrament corresponents obligatoris d'acord amb la normativa aplicable (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la l'esmentada 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 informes anteriors.

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

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

Portar un registre que permeti que tota la contractació de cada exercici que han fet les fundacions consti a una relació certificada en què es distingeixin correctament les diferents tipologies de contractes.

VI. ANÀLISI DELS CONVENIS CONCERTATS I DELS CONVENIS/CONTRACTES DERIVATS DE L'ART. 83 LOU

1. ASPECTES GENERALS

A. CONVENIS INSTRUMENTALS I DE COL·LABORACIÓ

La UIB ha tramès relacions amb un total de 62 convenis signats durant l'any 2014, o anteriors i que es trobaven en vigor durant l'exercici 2014. L'import total de formalització d'aquests 62 convenis és de 6.353 milers d'euros amb el desglossament següent:

UIB 2014. RELACIÓ DE CONVENIS VIGENTS DURANT 2014 (en milers d'euros)				
Tipus	Nombre	%	Import total	%
Convenis signats amb la Conselleria d'Educació i Universitat	8	12,9%	3.236	50,9%
Altres convenis signats amb l'Administració autonòmica i ens dependents	17	27,4%	1.218	19,2%
Convenis signats amb els consells insulars	6	9,7%	426	6,7%
Convenis signats amb ajuntaments de les Illes Balears i ens dependents	6	9,7%	274	4,3%
Convenis amb altres institucions de les Illes Balears	4	6,5%	19	0,3%
Convenis amb l'Estat i ens dependents	13	21,0%	550	8,7%
Convenis amb altres universitats	4	6,5%	625	9,8%
Convenis amb altres institucions fora de les Illes Balears	4	6,5%	6	0,1%
Total	62	100,0%	6.353	100,0%

B. CONVENIS I CONTRACTES A L'EMPARA DE L'ARTICLE 83 DE LA LOU³

La UIB ha tramès, addicionalment, una relació de factures o bestretes fetes durant 2014, procedents de convenis o contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats (LOU), modificada per la Llei orgànica 4/2007, de 12 d'abril, que regula els convenis i els contractes de col·laboració amb altres entitats o persones físiques, per dur a terme treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, així com per desenvolupar ensenyaments d'especialització o activitats específiques de formació, mitjançant les estructures organitzatives de la Universitat dedicades a canalitzar les iniciatives de recerca del professorat i a transferir els resultats de la recerca.

³ Títol modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Es tracta d'una relació de 149 factures o bestretes, amb 73 entitats diferents, per un import global de 1.137 milers d'euros, sense que *a priori*, es pugui diferenciar a quants projectes distints corresponen. El desglossament segons els tipus d'entitat que ha facturat és el següent:

UIB 2014. DESGLOSSAMENT FACTURACIÓ PROJECTES ARTICLE 83 DE LA LOU PER TIPUS DE TERCER (en milers d'euros)				
	Nombre entitats	%	Import facturat	%
CAIB i ens dependents	8	11,0%	386	33,9%
Empreses i altres institucions privades	8	11,0%	386	34,0%
Estat i organismes dependents	4	5,5%	59	5,2%
Entitats locals de les Illes Balears i ens dependents	28	38,4%	53	4,7%
Organismes d'altres comunitats autònomes	2	2,7%	10	0,8%
Parlament de les Illes Balears	1	1,4%	28	2,4%
Fundacions i centres de la UIB	3	4,1%	43	3,8%
Empreses d'investigadors procedents de l'UIB	1	1,4%	5	0,4%
Altres universitats i escoles universitàries i ens dependents	4	5,5%	155	13,6%
Organismes i empreses fora d'Espanya	3	4,1%	6	0,5%
Persones físiques (proves biològiques)	11	15,1%	7	0,6%
Total	73	100,0%	1.137	100,0%

Nota: l'import facturat correspon al total realitzat durant l'execució del projecte, la qual pot ser pluriennal i per tant, no coincideix amb la seva imputació anual en comptabilitat

Segons l'article 114 dels Estatuts de la UIB, que desplega l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, d'universitats (LOU), modificada per la Llei orgànica 4/2007, els grups de recerca, els departaments, els instituts de recerca i el professorat (mitjançant els anteriors o els òrgans o fundacions de la UIB dedicats a canalitzar les iniciatives de recerca del professorat) poden subscriure contractes amb persones, universitats i entitats públiques i privades per dur a terme treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, i també per desenvolupar ensenyaments d'especialització o activitats específiques de formació.

La distribució dels ingressos derivats de la realització d'aquests contractes s'ha d'ajustar als criteris següents:

- La Universitat percep el 20 % per al seu pressupost, del qual un 25 % es destina a l'institut o institut universitari de recerca del contracte.
- El 80 % es destina al projecte d'investigació, i es pot destinar totalment a retribuir els professors que han realitzat els contractes.

C. CONVENIS I CONTRACTES DE LA FUIEB A L'EMPARA DE L'ARTICLE 83 DE LA LOU⁴

Pel que fa a la Fundació Universitat Empresa de les Illes Balears, segons l'Acord normatiu 9918, del Consell de Govern de la UIB, de 21 de juliol de 2011 (FOU núm. 396), se li encarrega que dugui a terme activitats de:

- «gestió dels serveis de suport a la innovació i la transferència dels resultats a la UIB, que inclou, entre d'altres, la realització i l'assumpció de la gestió de contractes i convenis de col·laboració amb altres entitats, públiques o privades, per dur a terme treballs tècnics,

⁴ Títol modificat en virtut de les al·legacions presentades.

científics o artístics en els quals participin els departaments, instituts universitaris de recerca, grups de recerca o professors de la UIB, a l'empara de l'article 83.1 de la LOU, i la realització i gestió de contractes amb altres empreses i institucions de prestació de serveis, per part dels departaments, grups, instituts i centres de recerca de la universitat, d'assessorament, consultoria, estudis, assaigs, anàlisis, informes, dictàmens i assistències tècniques.

- »la gestió de l'explotació i la transferència dels resultats de la recerca a la UIB, que inclou, entre d'altres, la tramitació en nom de la UIB i el seguiment dels procediments per al reconeixement dels drets de propietat intel·lectual i/o industrial que s'estimin adients, la gestió de l'explotació comercial dels resultats de la recerca i la realització de contractes de transferència dels resultats de la recerca amb tercers.
- »activitats de suport a l'emprenedoria a l'entorn de la UIB, que inclou la col·laboració en el procediment d'aprovació de la creació d'empreses de base tecnològica (spin-offs), l'ajut als membres de la comunitat universitària en la creació d'empreses sorgides en l'entorn de la UIB, i la gestió de les participacions tant de la UIB com de la FUEIB.»

Segons l'article 2 de l'Acord normatiu 9918, totes aquestes funcions s'encarreguen a la FUEIB de manera no exclusiva. Així, els òrgans i les unitats interns de la UIB poden continuar desenvolupant aquestes mateixes activitats, amb independència de les actuacions que realitzi la FUEIB en execució del contingut de l'encàrrec de gestió.

La FUEIB rep una remuneració per dur a terme d'aquestes activitats encarregades, en funció de:

- una participació del 7,5 % en els ingressos obtinguts per la realització dels contractes i els convenis, a l'empara de l'article 83.1 de la LOU, així com pels altres contractes i convenis per a la prestació de serveis.
- una quantia establerta cada any per cobrir les despeses de serveis externs ocasionades per la tramitació, la gestió i l'explotació dels drets de propietat intel·lectual i/o industrial, calculada en funció de les despeses fetes pel mateix concepte durant l'exercici anterior.
- una participació del 10 % en els ingressos obtinguts per l'explotació dels resultats de la recerca de la UIB.
- un 50 % dels ingressos obtinguts per la seva participació en empreses de base tecnològica.

Així, i en relació al percentatge del 20 % que l'article 114.5 dels Estatuts de la UIB, el qual estableix que la Universitat ha de percebre dels ingressos procedents dels contractes i els convenis, l'Acord normatiu 10.905 del Consell de Govern de la UIB, de 18 de desembre de 2013 (FOU 396), determina que en els contractes gestionats per la FUEIB, aquesta entitat s'ha de quedar el 7,5 % i transferir a la UIB el 12,5 % restant.

En compliment d'aquest Acord normatiu, a 31 de desembre de 2014, la UIB ha facturat a la FUEIB l'import de 92.718,80 euros, que es correspon amb el 12,5 % dels ingressos per convenis i contractes reconeguts per la FUEIB durant el 2014 (740.101,79 euros). Prèviament, la FUEIB destina el 20 % dels ingressos reconeguts per aquests contractes i convenis al finançament de les seves despeses generals (tal com hem pogut comprovar en els 4 projectes analitzats). Amb la facturació realitzada per la UIB a final d'any, aquest 20 % queda distribuït en un 7,5 % per a la FUEIB i un 12,5 % per a la UIB.

La FUEIB ha certificat 45 projectes, procedents de convenis o contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU, amb factures per import de 832 milers d'euros, presentant el desglossament següent, per tipus d'entitat:

FUE 2014. DESGLOSSAMENT FACTURACIÓ PROJECTES ARTICLE 83 DE LA LOU PER TIPUS DE TERCER (en milers d'euros)				
	Nombre projectes	%	Import facturat	%
CAIB i ens dependents	6	13,3%	130	15,6%
Empreses i altres institucions privades	24	53,3%	315	37,9%
Estat i organismes dependents	2	4,4%	228	27,4%
Entitats locals de les Illes Balears i ens dependents	8	17,8%	47	5,6%
Parlament de les Illes Balears	-	0,0%	-	-
Organismes d'altres comunitats autònomes	-	0,0%	-	-
UIB	1	2,2%	18	2,1%
Empreses d'Investigadors procedents de la UIB	-	0,0%	-	-
Altres universitats i escoles universitàries i ens dependents	1	2,2%	59	7,1%
Organismes i empreses de fora d'Espanya	1	2,2%	31	3,8%
Persones físiques (informes pericials i assistència jurídica)	2	4,4%	4	0,5%
Total	45	100,0%	832	100,0%

Nota: l'import facturat correspon al total realitzat durant l'execució del projecte, la qual pot ser pluriennal i, per tant, no coincidir amb la seva imputació anual en comptabilitat

2. CONCLUSIONS GENERALS

Amb relació a la fiscalització, es mostren les conclusions més significatives:

1. La UIB no ha aportat cap criteri respecte del fet que un conveni o contracte el signi la UIB o la FUEIB. Malgrat que la normativa interna de la UIB permet que la FUEIB gestioni projectes d'investigació i de recerca, bé mitjançant un encàrrec de gestió per part de la UIB o bé mitjançant la signatura de contractes i convenis propis de la FUEIB, les deficiències de control intern posades de manifest pels auditors externs de la FUEIB, i el fet que la FUEIB no hagi disposat, com a poder adjudicador, d'unes instruccions de contractació pròpies fins al desembre de 2014, provoca l'existència de menys garanties en el control dels recursos públics finançats amb convenis i contractes a l'empara de l'art. 83 de la LOU, que si la UIB els gestionàs directament.
2. Hi ha convenis que clarament són contractes de prestació de serveis (vegeu els expedients 4 i 5 dels convenis revisats de la UIB). No s'ha pogut determinar si, la forma escollida, la decideix la UIB o l'entitat finançadora, cosa que provoca que en alguns casos l'ens finançador pugui haver incomplert la normativa aplicable establerta en el TRLCSP.
3. La UIB no fiscalitza prèviament cap dels convenis, acords o contractes signats i, per tant, no informa que compleixen tota la normativa aplicable i els Estatuts de la UIB.
4. La UIB fa reconeixements de drets corresponents a subvencions i ajudes pel 80 % dels ingressos compromesos, amb la intenció de generar crèdit per previsió d'ingressos per als projectes desenvolupats en aplicació de l'article 114.5 dels Estatuts, sense que l'ens finançador hagi reconegut cap obligació de pagament a aquest respecte, o quan encara no s'han realitzat cap de les accions previstes en els convenis corresponents. Per tant, el registre d'aquests drets en el moment que ho ha fet la UIB no complia els criteris per al seu reconeixement.

5. Durant el període fiscalitzat, ni la UIB ni la FUEIB no tenien regulada la destinació dels fons disponibles de projectes i contractes. Aquests imports es consideren a disposició de l'equip d'investigació, el qual els pot utilitzar a proposta del director del projecte un cop validades (sense tenir cap normativa a aquest respecte) pel Servei de Control i Comptabilitat. Així, pel que fa a la UIB, durant l'any 2014 pel fet de no estar regulat el tipus de despeses per imputar, s'han aprovat actes de convalidació de despeses carregades no subvencionables segons el contracte/conveni signat, corresponents a complements retributius per import de 29.030,00 euros.

6. D'altra banda, l'any 2014 s'han aprovat actes de convalidació de despeses carregades a projectes ja acabats per import de 61.132,06 euros. En aquest sentit, s'ha de fer constar que posteriorment, el 2015, a efectes de la UIB, el Consell de Govern de 29 d'octubre de 2015 va aprovar l'Acord normatiu 11551 pel qual es determina la gestió dels recursos generats d'accions de recerca i innovació amb finançament extern amb l'objectiu de regular la destinació d'aquests fons. Segons aquesta normativa, a partir de la finalització d'un projecte de recerca que, un cop justificat, hagi donat lloc a un romanent no reintegrable, l'investigador principal pot sol·licitar el finançament d'un nou projecte de recerca, innovació i/o projecció universitària, propi de la UIB, d'un import equivalent, amb un termini de quatre anys, sense possibilitat de pròrroga excepcional.

7. Tal com es detalla en l'apartat III.1 d'aquest Informe, els auditors externs de la FUEIB han emès l'informe d'auditoria dels comptes anuals de 2014, amb una limitació a l'abast que afecta els ingressos i les despeses registrades pels projectes desenvolupats sobre la base de l'article 83 de la LOU. Segons els auditors, la FUEIB no disposa de la informació ni de la documentació justificativa suficient. Els auditors no han pogut realitzar els procediments alternatius adients per verificar la raonabilitat dels ingressos i de les despeses pendents d'aplicar als excedents, que la FUEIB té registrats en els epígrafs «VII. Periodificacions a curt termini» de l'actiu (451.538,93 euros) i del passiu (3.934.413,87 euros) del balanç de situació. Dins aquests saldos, s'inclouen, respectivament, 974.463,96 euros d'ingressos anticipats i 225.859,14 euros de despeses anticipades, que es corresponen a 237 projectes que no han presentat cap moviment durant l'exercici 2014.

8. Pel que fa als contractes via article 83, que reporten ingressos a la UIB i que afecten la dedicació del professorat i els investigadors, no tenen regulat cap mecanisme de control d'aquesta dedicació i, per tant, no garanteixen la integritat dels ingressos que podrien obtenir.

9. En tots els contractes o els convenis en els quals la UIB o la FUEIB realitza bestretes als responsables dels projectes, la UIB no estableix cap norma sobre la responsabilitat dels directors dels projectes en cas d'incompliment, més enllà d'establir el compromís de complir l'estipulat pel contracte o el conveni.

10. Pel que fa a les minuts pagades als membres dels equips dels projectes i a tercers, en aquestes no s'especifica el treball concret realitzat ni el sistema de càlcul del repartiment efectuat. No es justifiquen ni les hores imputades al projecte, ni el preu de l'hora del treball per categories.

11. No consta que la UIB hagi comprovat el compliment de la normativa relativa a la limitació de les dedicacions i les retribucions complementàries que han de percebre els professors de la UIB per garantir el compliment dels límits establerts al RD 1930/1984, que desplega l'article 45.1 de la Llei 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària, sobre compatibilitat de la dedicació dels catedràtics i professors de la UIB, amb relació a la realització de projectes científics, tècnics o artístics i desenvolupament de cursos de formació, modificat pel Reial decret 1450/1989, de 24 de novembre.

12. *En els contractes i els convenis revisats núm. 1, 2 i 3 la FUEIB no utilitza un compte analític diferent per imputar els ingressos i les despeses d'un determinat contracte/conveni, sinó que en ocasions utilitza el mateix compte per imputar els ingressos de diferents fonts, de la mateixa font però d'encàrrecs per conveni o contracte de treballs diferents, i de la mateixa font i l'encàrrec de treball, però corresponents a diferents anualitats (en el cas de contractes/convenis i contractes que tenen un ingrés anual definit per uns serveis anuals concrets). Aquest fet ocasiona que no es puguin identificar les despeses efectivament imputades al projecte concret analitzat, mentre que la FUEIB imputa els ingressos a resultats a mesura que es facturem, i ho haurien de fer a mesura que es desenvolupa el projecte. El fet que un mateix compte analític reculli les despeses i els ingressos de diversos projectes no permet que puguem establir si s'ha complert la normativa comptable d'imputar els projectes a resultats en funció del grau d'avanç del projecte.*

13. *Malgrat que la UIB factura a la FUEIB el 12,5 % de l'import total que la Fundació ha comptabilitzat com a ingrés pels contractes i els convenis a l'empara de l'article 83 de la LOU, en compliment de l'Acord del Consell de Govern de la UIB, de 18 de desembre de 2013, aquesta quantitat, tal com s'ha indicat en l'apartat III.1 d'aquest Informe, està pendent de pagament a la UIB.*

Conclusió:

L'activitat de la Universitat de les Illes Balears i de les seves fundacions dependents derivada dels convenis concertats i dels contractes o convenis derivats de l'article 83 de la LOU, d'acord amb l'abast del treball abans assenyalat, i referit únicament pel que fa als convenis concertats per la UIB a la fiscalització d'11 d'aquests (l'import de formalització dels quals representa el 54,4 % del total), i respecte dels contractes i els convenis realitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU, a 6 dels concertats per la UIB (amb una cobertura del 22,5 % de l'import total), i a 4 dels concertats per les fundacions dependents (amb una cobertura del 34,6 % de l'import total), s'ha desenvolupat, en els aspectes més significatius, de conformitat amb el principi de legalitat, amb la normativa interna de la UIB i amb una raonable gestió dels recursos destinats a les activitats i els projectes desenvolupats, excepte pel que s'ha indicat en els paràgrafs 1-13 anteriors.

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

3. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT DE LA UIB

A. CONVENIS SELECCIONATS

Dels convenis inclosos en les relacions de la UIB, se n'han revisat 11 que es detallen a continuació, el preu de formalització dels quals suma 3.455 milers d'euros (el 54,4 % de l'import total certificat per la UIB). El criteri aplicat per seleccionar-los ha estat triar 7 convenis dels de més import dels iniciats durant 2014, segons les relacions retudes, 2 convenis triats aleatòriament i 2 convenis iniciats en exercicis anteriors. Els convenis revisats es mostren en el quadre següent:⁵

UIB 2014. RELACIÓ DELS CONVENIS EXAMINATS (en milers d'euros)									
	Núm. conveni	Tercer	Objecte conveni	Data	Durada fins	Apor-tació tercer	Apor-tació UIB	Reco-negut 2014	Inci-dències
1	2912	Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats (CAIB)	Implantació dels estudis de grau de Turisme a Menorca	30/10/14	31/12/19	571	-	15	2
2	3018	Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats (CAIB)	Diverses actuacions en el marc del Campus d'Excel·lència Internacional	17/12/14	31/12/14	67	-	67	
3	2880	Vicepresidència i Conselleria de Presidència (CAIB)	Subvenció nominativa per dur a terme actuacions en matèria de cooperació al desenvolupament	21/05/14	30/12/15	150	-	150	3
4	2942	Agència de Turisme de les Illes Balears	Promoció sector turístic mitjançant noves tecnologies multimèdia	25/09/14	25/03/15	100	25	83	2, 3, 4
5	2961	Agència de Turisme de les Illes Balears	Recerca dins l'àmbit del sector turístic (a partir del projecte TIE)	25/09/14	25/03/15	50	15	41	1, 2, 3, 4
6	3002	Administració general de la CAIB	Finançament despeses bàsiques dels instituts recerca UIB durant l'any acadèmic 14/15	28/11/14	15/10/15	84	-	84	3
7	2918	Agència de Desenvolupament Local de l'Ajuntament de Palma (PalmaActiva)	Programa de pràctiques extracurriculars becades en noves tecnologies per a l'alumnat de la UIB	02/09/14	15/05/15	223	-	-	
8	2867	Universitat de Girona	Repartiment de la subvenció campus e-MTA en el marc del conveni de col·laboració entre la UIB i la Fundació la Caixa: 55 m€ (conveni núm. 2790 de 02/12/13)	20/05/14	30/06/14		28	-14	3
9	2891	Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats (CAIB)	Realització d'un curs per a l'obtenció del títol propi d'Expert Universitari en AICLE	18/11/14	31/12/15	66	-	66	2,3
10	2695	Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats (CAIB)	Implantació de la doble titulació de dret-administració i direcció empreses	25/07/13	31/12/18	1.692	-	0	2, 4
11	1502	Consell Insular de Menorca	Finançament de l'equipament de l'ampliació de la seu universitària a Menorca	05/10/07	05/10/17	385	-	118	3

⁵ Quadre modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:⁶

UIB 2014. CODIFICACIÓ DE LES INCIDÈNCIES DELS CONVENIS REVISATS	
Codi	Denominació
1	L'objecte del conveni no està ben definit i delimitat en el conveni signat
2	Incidències en la preparació o presentació del compte justificatiu
3	Incorrecta imputació comptable de l'ingrés dins l'exercici fiscalitzat
4	Incorrecta encomana de gestió del projecte a la FUEIB

Anàlisi dels convenis revisats

El resultat de la fiscalització de cada un dels convenis revisats es resumeix a continuació:

1. Conveni instrumental de subvenció entre el Govern de les Illes Balears i la UIB per a la implantació dels estudis de grau de turisme a Menorca

Conveni signat el 31/10/14 amb l'objecte d'instrumentar la subvenció que la Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats ha concedit a la UIB per implantar els estudis de grau de turisme a Menorca, sol·licitada pel rector de la UIB dia 20 de març de 2014.

Aquest conveni fixa una aportació, amb caràcter pluriennal, de la Direcció General d'Universitats, Recerca i Transferència del Coneixement a la UIB per import de 570.750,00 euros, amb la distribució següent de quanties anuals màximes per percebre:

UIB 2014. INGRESSOS PLURIENNAIS SUBVENCÍO PER A LA IMPLANTACIÓ ESTUDIS DE GRAU A MENORCA (en milers d'euros)							
Any	Import anualitat	Import que s'ha de justificar per anys (*)					
		2015	2016	2017	2018	2019	Total
2014	15	15					15
2015	61	42	18				61
2016	109		77	33			109
2017	169			118	51		169
2018	217				152	65	217
Total	571	57	95	151	203	65	571

(*) Import de les despeses efectivament pagades fins al 30 de setembre per al curs acadèmic que es justifica (l'immediatament anterior, el qual abasta part de dos anys)

L'obligació de la UIB és implantar els estudis de turisme a Menorca l'any acadèmic 2014-2015, els quals han de formar part de la seva oferta acadèmica, almenys, fins al curs 2017-2018. Per tant, el termini per dur a terme l'activitat subvencionada abasta des de l'1 de setembre de 2014 fins al 30 de setembre de 2018, i el termini per justificar l'activitat subvencionada, fins al 31 d'octubre de 2019.

⁶ Quadre següent modificat en virtut de les al·legacions presentades.

La UIB ha reconegut durant 2014 un ingrés pressupostari per aquest conveni de 14.700,00 euros (per l'annualitat fixada per a 2014, que no ha estat cobrada fins a l'any 2015) i a 31 de desembre de 2014 té reconeguts els ingressos pluriennals que ha de percebre per aquest conveni del 2015 al 2018.

El 30 d'octubre de 2014 es va justificar mitjançant una memòria d'activitats la implantació del grau de turisme a Menorca per a l'any acadèmic 2014-2015, i un compte justificatiu de les despeses per equipament de les aules de videoconferència per import de 67.798,01 euros. El 30 de novembre de 2015 es va presentar el compte justificatiu de les despeses del curs 2014-2015, amb un import de 103.880,96 euros.

Incidències:

Malgrat que el conveni estableix la subvenció per al curs acadèmic 2014-2015 en 57.120 euros (14.700 euros, per a 2014, i 42.420 per a 2015), que s'han de justificar de forma conjunta abans del 30 d'octubre de 2015, la UIB ha presentat dos comptes justificatius: un per justificar els 14.700 euros de 2014 dins aquest exercici (despesa justificada de 67.798 euros en concepte de condicionament de la sala de videoconferències), i l'altre el 4 de novembre de 2015, que justifica 60.600 euros corresponents a l'annualitat de 2015 (que inclou, segons el conveni signat, 18.180 euros del curs 2015-2016, que han de ser justificats abans del 30 d'octubre de 2016).

2. Conveni instrumental de subvenció entre el Govern de les Illes Balears i la Universitat de les Illes Balears per dur a terme diverses actuacions en el marc del programa «Campus d'Excel·lència Internacional»

L'objecte d'aquest conveni és la subvenció concedida per la Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats a la UIB per un import de 66.692 euros, per dur a terme diverses actuacions en el marc del programa «Campus d'Excel·lència Internacional». A la data de signatura d'aquest conveni, 17 de desembre de 2014, ja s'havien acreditat les activitats dutes a terme per import de 100.084,90 euros i en les seves clàusules 5 i 6 s'indica que a l'expedient de la subvenció consten els documents justificatius i que, per tant, es pagarà el 100 % de la subvenció un cop signat el conveni.

El termini de realització de les activitats subvencionades va ser des de l'1 de setembre de 2013 fins al 31 d'octubre de 2014 i, per tant, la UIB va registrar l'import de la subvenció com a ingrés de l'exercici 2014, el qual va ser cobrat el 30 de juliol de 2015.

Incidències:

No se n'observen.

3. Conveni instrumental entre la Vicepresidència i Conselleria de Presidència i la UIB per concretar les obligacions derivades de la concessió d'una subvenció nominativa per dur a terme actuacions en matèria de cooperació al desenvolupament

L'objecte d'aquest conveni és instrumentar els compromisos assumits per la UIB com a conseqüència de la concessió d'una subvenció nominativa prevista en la Llei 8/2013 de pressuposts generals de la CAIB de l'any 2014. Mitjançant l'Oficina de Cooperació al Desenvolupament i Solidaritat (OCDS), la Universitat es compromet a dur a terme, abans del 30 de setembre de 2015, les actuacions que es mostren en el quadre següent amb la subvenció:

UIB 2014. ACCIONS PER REALITZAR CONVENI COOPERACIÓ AL DESENVOLUPAMENT SIGNAT EL 21/5/2014 (en euros)	
Acció	Import subvenció
Programa de beques perquè l'alumnat de la UIB faci pràctiques en països empobrits	30.000,00
Realització a la UIB de cursos en matèria de cooperació al desenvolupament	5.000,00
Programa de sensibilització i voluntariat universitari en cooperació al desenvolupament	10.000,00
Manteniment del Centre de Documentació en Cooperació al Desenvolupament a la UIB (CD2)	3.000,00
Convocatòria d'ajuts per dur a terme projectes de cooperació universitària al desenvolupament generats per equips de la UIB	44.000,00
Despeses de gestió i seguiment de les accions descrites (contractació d'un administratiu i d'un documentalista)	58.000,00
Total	150.000,00

El conveni fixa un calendari d'actuacions per a cada una d'aquestes activitats des de l'1 de maig de 2014 fins al 30 de setembre de 2015. Quant a l'objecte d'aquest conveni, cal indicar que l'article 3.3 dels Estatuts de la UIB estableix que la UIB ha de fomentar la participació dels membres de la comunitat universitària en activitats i projectes de cooperació internacional i de solidaritat.

Pel que fa al programa de beques, se'n varen concedir 20 a alumnes d'educació, pedagogia, educació social, infermeria, fisioteràpia, economia i geografia. Pel que fa a la convocatòria d'ajuts per a projectes de cooperació al desenvolupament 2014, l'Oficina de Cooperació al Desenvolupament i Solidaritat va acordar atorgar ajudes per un total de 44 milers d'euros a sis projectes presentats.

La UIB va reconèixer els ingressos derivats d'aquest conveni durant l'exercici 2014, i el va cobrar el 30 de gener de 2015, en forma de bestreta, amb anterioritat a la seva justificació, que el conveni fixava abans del 30 de desembre de 2015.

No obstant això, el 21 d'octubre de 2015 l'Oficina de Cooperació al Desenvolupament i Solidaritat de la UIB va sol·licitar a la Direcció General de Cooperació de la Conselleria de Serveis Socials i Cooperació una ampliació del termini de justificació, que ha estat ampliat fins al 15 de febrer de 2016.

El 15 de febrer de 2015 se n'ha presentat la justificació a la Conselleria de Serveis Socials i Cooperació, amb unes despeses justificades de 149.820,52 euros, i es reconeix un import a retornar a la Conselleria de 179,48 euros (de la convocatòria d'ajuts per realitzar projectes de cooperació universitària al desenvolupament només s'han justificat 43.820,52 euros).

Incidències:

Els ingressos derivats d'aquest conveni han estat registrats íntegrament durant l'exercici 2014, mentre que, segons el calendari fixat en el conveni, la realització per a la majoria de les activitats per desenvolupar estava prevista per a l'exercici 2015. Tenint en compte aquest calendari d'activitats i la contractació de les dues persones d'administració i documentació durant tota la vigència del conveni, de l'aplicació del principi de correlació d'ingressos i despeses, pel grau de realització de les despeses que es poden considerar elegibles, més del

70 % dels ingressos corresponents a aquest conveni registrats per la UIB el 2014 s'han meritats durant l'exercici 2015.

4 i 5. Convenis específics de col·laboració entre la Universitat de les Illes Balears i l'Agència de Turisme de les Illes Balears per a la innovació i la promoció del sector turístic mitjançant noves tecnologies multimèdia (conveni núm. 2942) i per a la recerca dins l'àmbit del sector turístic a partir del projecte aparador turístic intel·ligent (conveni núm. 2961)

Aquests dos convenis, formalitzats el 25 de setembre de 2014, formen part d'un conjunt de 5 convenis específics de col·laboració signats amb l'Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB), fruit de l'Acord Marc signat entre ambdues entitats l'11 de juny de 2014 per posar en marxa les accions per contribuir al desenvolupament i la gestió del projecte, liderat per l'ATB, Aparador Turístic Intel·ligent (TIE, Tourism Intelligence Escaparate). El projecte TIE és una plataforma digital que té la finalitat de potenciar i promocionar les Illes Balears com a destinació turística, així com recopilar dades turístiques. Per dur a terme aquest projecte l'ATB ha formalitzat diversos acords amb empreses, ajuntaments i entitats públiques de les Illes Balears.

La Comissió Mixta de Seguiment, establerta a la clàusula octava de l'Acord Marc signat entre l'ATB i la UIB, va aprovar el 18 de juliol de 2014 els projectes que s'havien de realitzar i va determinar els treballs específics per cada projecte. D'aquesta forma varen quedar definits els objectes dels dos convenis analitzats:

- Conveni 2942: la investigació i el desenvolupament de noves tecnologies multimèdia aplicades a la promoció del sector turístic, englobades dins el projecte Aparador Turístic Intel·ligent (TIE), gestat per l'ATB; en concret, la producció de contingut multimèdia experiencial d'alta qualitat, la creació de vídeos interactius per usar-los en fires del sector turístic i l'assessorament per a l'ús de la informació del projecte TIE en aplicacions de realitat augmentada (una aplicació per a mòbils i una aplicació per a l'ús en la promoció de fires turístiques).

L'ATB es compromet a aportar, per dur a terme aquestes activitats, la quantitat de 100.000 euros, amb càrrec al pressupost de l'ATB de l'exercici 2014, i la UIB es compromet a aportar el personal i la infraestructura necessaris per elaborar aquest projecte, que es valoren en 25.000 euros. La coordinació de les tasques queda a càrrec del Laboratori de Tecnologies de la Informació Multimèdia (LTIM), amb la participació d'investigadors dels Departaments de Matemàtiques i Informàtica i de desenvolupadors i professionals de sistemes audiovisuals interactius.

- Conveni 2961: el desenvolupament d'un conjunt de projectes de recerca que permetin determinar, a partir de les dades aportades per la plataforma TIE, els efectes de l'activitat turística sobre la societat, l'economia i el medi ambient de les Illes Balears, incloent la proposta d'un conjunt de variables (quadres de comandament intermedis) per analitzar, que permetin avaluar la situació actual del turisme i el disseny de models que possibilitin analitzar els efectes del turisme.

L'ATB es compromet a aportar, per dur a terme aquestes activitats, la quantitat de 50.000 euros, amb càrrec a pressupost de l'ATB de l'exercici 2014 i la UIB es compromet a aportar el personal i la infraestructura necessaris per elaborar aquest projecte, que es valoren en 15.000 euros. La coordinació de les tasques queda a càrrec del degà de la facultat de Turisme i hi poden intervenir, entre d'altres, investigadors dels departaments

d'Economia Aplicada (DEA), d'Economia d'Empresa (DEE), de Psicologia (DP) i de Ciències de la Terra (DCT).

La durada prevista dels dos projectes és de 6 mesos, si bé el projecte 2942 estableix un calendari per lliurar parcialment els diferents continguts, que estableix, com a darrer lliurament, el dels productes de realitat augmentada per a promoció de la marca, el termini de 6 mesos.

El 9 de març de 2015, el rector de la UIB, mitjançant Resolució, va encarregar a la FUEIB la gestió d'aquests convenis.

La UIB ha registrat els ingressos procedents d'aquests convenis durant l'exercici 2014 per import de 82.644,63 euros i 41.322,3 euros el 2015, per poder transferir via bestretes de tresoreria els fons necessaris a la FUEIB per desenvolupar els dos projectes gestionats (els ingressos reconeguts per la UIB durant l'exercici 2014 es corresponen a l'import per facturar per la FUEIB per l'encomana de gestió menys l'IVA al 21 % corresponent). La resta dels ingressos, la UIB els ha registrats durant l'exercici 2015 (per import de 17.355,37 euros i 8.677,69 euros, respectivament).

El 30 d'abril de 2015, es va presentar la justificació dels cinc convenis signats a l'ATB. En aquesta mateixa data la Comissió Mixta de Seguiment, encarregada de validar la justificació de cadascun dels convenis específics de col·laboració, va determinar que la justificació de cada un dels convenis s'havia fet d'acord amb l'establert a cada un dels projectes, i que un cop donada la conformitat a cada un es pagàs cada conveni. El pagament de l'import total dels dos convenis es va produir el 31 de juliol de 2015 (menys les bestretes que ja havia pagat, amb anterioritat, l'ATB, l'1 d'abril de 2015).

Les despeses justificades corresponents als dos convenis analitzats són les següents:

1. Conveni 2942: la UIB justifica despeses de 134.219,42 euros, de les quals 100.000,00 euros corresponen a la factura de la FUEIB per l'encàrrec de gestió del projecte. La resta, 34.219,42 euros, correspon a les despeses a càrrec de la UIB, i s'han justificat pel 40 % de les nòmines de 4 professors dels departaments de ciències matemàtiques i d'informàtica, durant 6 mesos.

La FUEIB, per la seva part, presenta la justificació de les despeses efectuades per la part que li va ser encomanada, per import de 101.410,17 euros. De les despeses justificades cal destacar:

- 29.700,00 euros de minuts pagades a professors de la UIB de les quals cal destacar 9.000 euros per la minuta presentada pel professor coordinador del projecte i 8.000 euros per les minuts pagades als professors, el 40 % de la nòmina dels quals figura en la justificació de les despeses a càrrec de la UIB.
- 28.242,61 euros de serveis facturats per altres professionals i empreses per la realització de vídeos i filmacions diverses.
- 20.858,97 euros en concepte de despeses de gestió i administració per part de la FUEIB, corresponents a un percentatge sobre les nòmines i Seguretat Social, durant 6 mesos, de sis treballadors de la FUEIB. S'ha de tenir en compte que aquest import es correspon al 20 % que pertoca a la FUEIB, en aplicació de l'acord normatiu 10.905, i que en aquest cas haurien de ser 20.000 euros.
- 5.497,17 euros per honoraris d'un tècnic mitjà contractat per la FUEIB des del desembre de 2014 fins a l'abril de 2015 per a la realització d'aquest projecte.

2. Conveni 2961: la UIB justifica despeses per import de 71.994,02 euros, de les quals 50.000 euros corresponen a la factura de la FUEIB per l'encàrrec de gestió del projecte i la resta (21.994,02 euros) correspon al 15 % de les nòmines durant 6 mesos de 5 professors dels departaments de geografia, d'economia aplicada i d'economia d'empresa.

La FUEIB, per la seva part, presenta la justificació de les despeses efectuades per la part que li va ser encomanada, per import de 50.427,48 euros. De les despeses justificades cal destacar:

- 37.498,00 euros de minutes per honoraris pagades, de les quals cal destacar 4.520,00 euros per la minuta presentada pel professor coordinador del projecte i 6.050 euros per les minutes pagades als altres 4 professors, el 15 % de la nòmina dels quals figura en la justificació de les despeses a càrrec de la UIB. La resta de les minutes correspon a honoraris per elaborar material del projecte, que han estat pagades a 21 professors addicionals.
- 2.500 euros facturats per la Fundació Gadeso per un estudi de l'impacte del turisme sobre la societat.
- 10.429,48 euros en concepte de despeses de gestió i administració per part de la FUEIB, corresponents a un percentatge (16,7 %) sobre les nòmines i Seguretat Social, durant 6 mesos, de sis treballadors de la FUEIB. S'ha de tenir en compte que aquest import es correspon al 20 % que pertoca a la FUEIB, en aplicació de l'acord normatiu 10.905, i que en aquest cas haurien de ser 10.000 euros.

Incidències:

L'objecte del conveni 2961 no queda ben definit i delimitat en el conveni signat, atès que no es descriuen de manera expressa els treballs específics que s'han de realitzar ni en el conveni ni en l'annex adjunt, que descriu les activitats que ha acordat la Comissió Mixta de Seguiment de 18 de juliol de 2014.

L'aportació que havia de fer la UIB a cada un d'aquests dos projectes (25.000 i 15.000 euros, respectivament) s'ha justificat mitjançant un percentatge sobre les nòmines de diversos professors dels departaments implicats en els treballs que s'han de fer segons els convenis. El càlcul d'aquests percentatges no queda justificat en els comptes justificatius presentats.

Els ingressos derivats d'aquests dos convenis han estat registrats majoritàriament (un 82,64 %) durant l'exercici 2014, mentre que la realització de les despeses justificades s'ha distribuït de manera més o menys homogènia entre els dos exercicis, tenint en compte el calendari d'activitats (tres mesos durant l'exercici 2014 i tres durant el 2015), i per l'aplicació del principi de correlació d'ingressos i despeses, pel grau de realització de les despeses que es poden considerar elegibles, més del 50 % dels ingressos corresponents al conveni s'han meritat durant l'exercici 2015.

D'altra part, s'ha de tenir en compte que la UIB no registra les obligacions derivades dels encàrrecs de gestió a la FUEIB fins que aquesta no n'ha facturat a la UIB l'import, per la qual cosa la major part de les obligacions derivades dels projectes s'han registrat durant el 2015, mentre que els ingressos ho han estat el 2014.

La UIB no va formalitzar les encomandes de gestió a la FUEIB fins al 9 de març de 2015, moment en què estava a punt d'exhaurir-se el termini de realització dels projectes. Malgrat això, la FUEIB ha justificat despeses de gestió i administració d'aquests projectes, personal contractat i altres compres i honoraris des del mes d'octubre de 2014.

Quant a les resolucions d'aquestes encomandes de gestió, en l'apartat referent al repartiment del percentatge del 20 % per a despeses indirectes (7,5 % per a la FUEIB i 12,5 % per a la UIB) es diu que aquest repartiment s'ha de fer en aplicació de l'Acord normatiu 4465/1999 (FOU 163), sense tenir en compte que aquest va ser modificat per l'Acord normatiu 10.905/2013 (FOU 396).

Malgrat que la justificació dels encàrrecs de gestió fets a la FUEIB d'aquests projectes és agilitzar les gestions de caire administratiu i donar suport a l'Oficina de Transferència de Resultats d'Investigació, els expedients respectius d'aprovació dels encàrrecs no incorporen informes jurídics, ni les memòries tècniques i econòmiques corresponents, que justifiquin els avantatges de l'encàrrec de gestió davant d'una gestió directa dels projectes per part de la UIB.

Els encàrrecs de gestió fets a la FUEIB indiquen que, en el cas que aquesta Fundació no disposi dels mitjans necessaris per executar l'encàrrec, totes les contractacions s'han de fer amb subjecció al TRLCSP. Malgrat que la FUEIB ha justificat, per la realització d'aquests projectes, la contractació de serveis i compres de materials des del mes d'octubre de 2014, aquesta Fundació, com a poder adjudicador subjecte al TRLCSP, no va disposar d'unes instruccions de contractació per garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència fins al mes de desembre de 2014.

Pel que fa a les minutes pagades a diversos professors que figuren en les justificacions presentades, la descripció que s'hi inclou no detalla els treballs efectuats per cada un d'ells, ni el seu grau de participació en el projecte. La UIB no té regulats aquests tipus d'honoraris.

Dins les justificacions realitzades per la FUEIB s'inclou un percentatge sobre les despeses de personal de diversos treballadors de la Fundació, sense que es justifiqui el càlcul del percentatge d'imputació en funció de la càrrega de treball que ha suposat per a cada un dels empleats la gestió d'aquests projectes.

6. Conveni instrumental de subvenció entre l'Administració de la CAIB i la UIB per la gestió dels instituts de recerca durant l'any acadèmic 2014-2015

Mitjançant aquest conveni, signat el 28 de novembre de 2014, la CAIB concedeix una subvenció directa, per un import de 84.000 euros, sol·licitada per la UIB el 26 de febrer de 2014 per ajudar-la en el finançament de les despeses bàsiques dels instituts de recerca, amb el repartiment següent:

- Institut Mediterrani d'Estudis Avançats (IMEDEA): 16.000,00 euros (per finançar personal de suport a la recerca i elaboració de documentació).
- Institut de Física Interdisciplinària i Sistemes Complexos (IFISC): 16.000,00 euros (per finançar personal de suport a la recerca, elaboració de documentació, manteniment d'equips i activitats de difusió i divulgació científiques).
- Institut Universitari d'Investigació en Ciències de la Salut (IUNICS): 16.000,00 euros (per finançar personal de suport a la recerca, elaboració de documentació i activitats de difusió i divulgació científiques).
- Institut d'Aplicacions Computacionals de Codi Comunitari (IAC3): 12.000 euros (per finançar ajudes d'iniciació a la recerca per a estudiants de postgrau, compra de material fungible i elaboració de material de difusió i divulgació dels resultats i de les activitats de l'Institut).

- Institut d'Estudis Hispànics en la Modernitat (IEHM): 12.000 euros (per finançar personal de suport a la recerca, despeses de viatges, dietes, col·laboracions externes i activitats de difusió i divulgació científiques).

- Institut de Recerca i Innovació Educativa (IRIE): 12.000 euros (per finançar personal de suport a la recerca, elaboració de documentació i compra de material fungible).

Les actuacions finançades s'havien de dur a terme entre l'1 de setembre de 2014 i el 31 d'agost de 2015 amb el límit del 15 d'octubre de 2015 per justificar-les.

El 14 d'octubre de 2015 la Universitat va presentar, dins el termini fixat pel conveni, la justificació corresponent a la Direcció General d'Innovació i Recerca de la Conselleria d'Innovació, Recerca i Turisme.

La UIB ha reconegut com a ingressos de l'exercici 2014 la totalitat dels 84.000,00 euros de la subvenció concedida.

D'acord amb el conveni, el pagament d'aquesta subvenció s'ha de fer de forma anticipada, mitjançant una bestreta del 100 %, que ha estat ingressada el 30 de juliol de 2015.

Incidències:

La UIB ha registrat els ingressos derivats d'aquest conveni durant l'exercici 2014, mentre que ha efectuat durant l'any 2015 la pràctica totalitat de les despeses incloses en els comptes justificatius de cada un dels instituts de recerca (menys 3.322,94 euros, que corresponen a 2014).

D'altra part, l'IAC3 només certifica, en el compte justificatiu, despeses elegibles per import de 4.036,20 euros, enfront dels 12.000,00 que la UIB ja va registrar com a ingrés pressupostari durant l'exercici 2014.

7. Acord de col·laboració entre l'Agència de Desenvolupament Local de l'Ajuntament de Palma (PalmaActiva) i la UIB

Aquest conveni, signat el 2 de setembre de 2014, té per objecte impulsar un programa de pràctiques extracurriculars en noves tecnologies, adreçat a alumnat matriculat en la UIB, que no hagi finalitzat els estudis oficials de grau o de postgrau, per donar-li formació i experiència pràctica en les noves tecnologies a nivell professional. Aquest programa consta de dues convocatòries diferents, però idèntiques en objecte i procediment, per dur a terme durant el segon semestre de 2014 i durant el primer semestre de 2015 (dins el termini de vigència del conveni, que és fins al 15 de maig).

El conveni, que té un pressupost total de 222.532,38 euros, amb càrrec als pressuposts de PalmaActiva, per atendre les despeses derivades del pagament de beques a l'alumnat participant (173.572,38 euros) i per a ajuts a les empreses que tinguin alumnat en pràctiques (48.960,00 euros), no genera cap dret econòmic a favor de les parts signants i entre aquestes, per la qual cosa assumeixen en el pressupost propi les obligacions derivades de les convocatòries de beques. Per tant, la UIB no ha percebut cap ingrés derivat d'aquest conveni.

Les obligacions principals que ha assumit la UIB, mitjançant el Departament d'Orientació i Inserció Professional (DOIP) de la FUEIB, són les següents:

- Publicació i difusió de les bases de les convocatòries
- Recerca d'empreses que ofereixen llocs en pràctiques

- Recepció i registre tant de les sol·licituds de beques com de les sol·licituds d'empreses que ofereixen llocs de pràctiques
- Verificació de l'acompliment dels requisits establerts a les bases
- Remissió de les sol·licituds de candidatures de l'alumnat a les empreses que ofereixen llocs amb pràctiques i les tasques posteriors per assignar cada becari al lloc ofert
- Emissió de l'informe d'assignació definitiva de les places en pràctiques als becaris respectius (l'aprovació d'aquesta assignació de les places és una facultat de PalmaActiva)
- Gestió de la formalització dels acords de pràctiques entre les empreses i els alumnes becats
- Assignació d'un tutor acadèmic per fer el seguiment de les pràctiques

L'abonament de les beques i els ajuts és a càrrec de l'Ajuntament de Palma (PalmaActiva).

La UIB no està obligada a presentar cap memòria ni compte justificatiu derivat d'aquest conveni.

Incidències:

No se n'observen.

8. Conveni entre la UIB i la Universitat de Girona per al repartiment de la subvenció concedida al campus e-MTA en el marc del conveni de col·laboració entre el Campus e-MTA i la Fundació la Caixa

Aquest conveni, signat el 9 de maig de 2014, té per objecte el repartiment de la subvenció de 55.000 euros concedida per la Fundació la Caixa en el marc del conveni de col·laboració signat el 2 de desembre de 2013 entre la Fundació la Caixa i la UIB (actuant com a coordinadora del Campus d'Excel·lència Internacional: Campus Euromediterrani del Turisme i de l'Aigua, CEI Campus e-MTA, aprovat pel Ministeri d'Educació per Resolució de 27 d'octubre de 2011).

La UIB i la Universitat de Girona (UdG), juntament amb el Consell Superior d'Investigacions Científiques (CSIC) i l'Institut Català de Recerca de l'Aigua (ICRA), són els promotors del projecte CEI Campus e-MTA.

Segons el conveni marc signat amb la Fundació la Caixa, aquesta es compromet a col·laborar en les activitats desenvolupades pel CEI Campus e-MTA amb la quantitat de 55.000 milers d'euros que ha de pagar a la UIB. La UIB, per la seva part, es compromet a portar a terme entre els membres del CEI Campus e-MTA les activitats necessàries que condueixin a l'elaboració d'un conjunt d'iniciatives encaminades a promoure el creixement del turisme gastronòmic. Aquest conveni té vigència fins al 30 de juny de 2014.

En el conveni revisat, signat amb la Universitat de Girona (UdG), s'estableix que els 55.000 milers d'euros que s'han de percebre es distribuïran al 50 % entre les dues universitats, motiu pel qual la UIB es compromet a transferir 27.500 milers d'euros a la UdG. La UdG, per la seva part, es compromet a executar les accions aprovades d'acord amb el Conveni amb la Fundació la Caixa.

El 4 de febrer de 2014 la UIB va percebre de la Fundació la Caixa el 50 % de l'import de l'ajut, 27.500 milers d'euros, que ja havia reconegut com un ingrés pressupostari durant l'exercici 2013, en el moment de la signatura del conveni, que preveia l'ingrés d'una bestreta del 50 % en el moment de la seva signatura.

Un cop signat el conveni amb la Universitat de Girona, la UIB ha pagat els 13.750,00 euros (50 % de l'import recaptat), que s'ha registrat com a despesa pressupostària de l'exercici 2014.

Un cop exhaurit el termini del conveni signat amb la Fundació la Caixa, i feta la memòria de les activitats dutes a terme en el CEI campus e-MTA, la UIB no ha percebut el 50 % restant de la subvenció de 55.000 de la Fundació la Caixa i, per tant, no ha registrat cap ingrés addicional derivat d'aquest conveni durant 2014, ni tampoc ha fet cap pagament addicional a la UdG, per això la despesa total registrada pel conveni subscrit amb la UdG és de 13.750 milers d'euros.

Incidències:

Segons la memòria de les activitats fetes amb relació al CEI Campus e-MTA, aquestes s'han realitzat totalment durant l'exercici 2014, també s'ha registrat durant l'exercici 2014 la despesa de 13.750,00 euros pel pagament del 50 % dels fons percebuts a la UdG. Per aquest motiu, els ingressos derivats del conveni amb la Fundació la Caixa, per import de 27.500 euros, que van ser registrats el 2013, s'haurien d'haver registrat, com a tals, durant el 2014.

9. Conveni de col·laboració entre la Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats del Govern de les Illes Balears i la UIB, per a la realització d'un curs per a l'obtenció del títol propi d'expert universitari AICLE

L'objecte d'aquest conveni, signat el 18 de novembre de 2014, és la col·laboració amb la UIB per dur a terme els ensenyaments conduents a obtenir un títol d'Expert Universitari en Aprenentatge Integrat de Continguts i Llengües Estrangeres (AICLE), adreçat a persones que estiguin en possessió d'una titulació superior que doni accés a la docència en centres d'educació no universitària i amb un nivell B2 de llengua anglesa acreditat.

La UIB ha d'executar les accions que s'estableixen en el conveni mitjançant la FUEIB i ha d'aportar els mitjans i la infraestructura necessaris per desenvolupar l'estudi propi, a impartir per la FUEIB, mitjançant l'Institut de Recerca i Innovació Educativa (IRIE).

Les actuacions previstes en el conveni s'han de dur a terme des de la data de signatura fins al 31 de desembre de 2015, en què s'ha de presentar la justificació de les activitats realitzades.

El conveni estableix com a cost del projecte un total de 66.165,99 euros, que ha de pagar la Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats a la UIB. La UIB ha reconegut com un ingrés pressupostari de l'exercici 2014 la totalitat de l'import, un cop signat el conveni.

Durant l'any acadèmic 2014-2015 s'ha impartit per primera vegada el curs per obtenir el títol d'expert universitari AICLE.

El 16 de març de 2015 la UIB va bestreure a la FUEIB la quantitat de 66.165,99 euros per dur a terme les activitat del conveni i el 30 de juliol de 2015 la UIB va cobrar de forma anticipada aquest import.

El compte justificatiu, que s'ha presentat durant el mes de desembre de 2015, inclou despeses justificades per import de 68.000,22 euros, amb el desglossament següent:

UIB 2014. DESPESES JUSTIFICADES CONVENI PER A LA REALITZACIÓ CURS PER A L'OBTENCIÓ DEL TÍTOL PROPI D'EXPERT UNIVERSITARI AICLE (en euros)	
Concepte	Despeses justificades
Honoraris docents	28.050,00
Honoraris per a supervisió de les tasques i proves i correcció de la carpeta aprenentatge	8.240,00
Honoraris per a tutories	2.850,00
Honoraris direcció i coordinació	9.500,00
Drets d'exàmens APTIS	1.408,00
Materil didàctic	1.156,06
Viatges i allotjament	3.522,44
Administració i gestió FUEIB (20 %)	13.273,72
Total	68.000,22

El curs, de 160 hores presencials, el varen impartir formadors i professorat de la UIB i d'altres universitats de l'Estat i internacionals, especialistes en formació AICLE. Dels honoraris docents, el professorat de la UIB ha percebut 19.930 euros.

Els honoraris de direcció i coordinació, els han percebuts 4 professors titulars de la UIB del Departament de Filologia Espanyola Moderna i Llatina, els quals també han percebut un total de 2.400 euros dels honoraris de supervisió i correcció, i 2.030 euros dels honoraris de tutories.

De la resta d'honoraris de supervisió i correcció, 5.200 euros s'han pagat a una professora de la UIB, i la resta d'honoraris de tutories s'han repartit entre altres dos professors més de la UIB.

Incidències:

La UIB ha registrat els 66.165,59 euros com a ingressos pressupostaris de l'exercici 2014, malgrat que les activitats derivades d'aquest conveni s'han realitzat majoritàriament durant l'any 2015. Del compte justificatiu presentat es posa de manifest que, de les despeses justificades, només un import inferior al 20 % s'ha meritat durant 2014.

Dins les justificacions fetes per la FUEIB s'inclou un percentatge sobre les despeses de personal de diversos treballadors de la Fundació, sense que es justifiqui el càlcul del percentatge d'imputació en funció de la càrrega de treball que ha suposat per a cada un dels empleats la gestió d'aquests projectes.

Les minutes pels honoraris pagats a diversos professors per les tasques de docència no justifiquen adequadament les tasques, la descripció que s'inclou no detalla els treballs concrets realitzats ni el grau de dedicació.

10. Conveni instrumental de subvenció entre el Govern de les Illes Balears i la UIB per a la posada en marxa de la doble titulació de dret-administració d'empreses

L'objecte d'aquest conveni, signat el 25 de juliol de 2013, és instrumentar la subvenció que la Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats del Govern de les Illes Balears va concedir a la UIB per posar en marxa la doble titulació de dret-administració d'empreses, sol·licitada pel rector de la UIB el 10 d'abril de 2013. L'import total de la subvenció concedida és d'1.691.985,99 euros i té caràcter pluriennal.

El termini per dur a terme l'activitat subvencionada és de l'1 de setembre de 2013 fins al 30 de setembre de 2018. La UIB es compromet a implantar els estudis de doble titulació Dret-Administració d'Empreses en el curs acadèmic 2013-2014, i a mantenir-los dins l'oferta acadèmica fins al curs 2017-2018.

La subvenció que ha de pagar la Direcció General d'Universitats, Recerca i Transferència del Coneixement es distribueix en les anualitats següents, que s'han de fer efectives un cop el Govern de les Illes Balears hagi donat la conformitat a la justificació presentada per la UIB de les despeses pagades en el curs acadèmic anterior:

UIB 2014. SUBVENCIÓ PER A LA POSADA EN MARXA DE LA DOBLE TITULACIÓ DE DRET-ADMINISTRACIÓ I DIRECCIÓ D'EMPRESES (en euros)		
Anualitat subvenció	Curs acadèmic subvencionat	Import subvencionat
2014	2013-2014	93.066,00
2015	2014-2015	204.319,24
2016	2015-2016	313.761,50
2017	2016-2017	397.607,25
2018	2017-2018	683.232,00
Total		1.691.985,99

La UIB va registrar durant l'exercici 2013 el compromís d'ingrés pluriennal corresponent a les anualitats de la subvenció per cobrar de 2014 a 2018. Durant l'exercici 2014, l'anualitat corresponent s'ha registrat com a ingrés pressupostari d'aquest exercici.

El 30 d'octubre de 2014 la UIB va presentar la justificació corresponent, que certificava unes despeses elegibles de 153.220,42 milers d'euros, amb un total de 38 alumnes matriculats. El 30 d'octubre de 2015 s'ha presentat la justificació de les despeses corresponents a l'any acadèmic 2014-2015, que han pujat a 332.359,07 milers d'euros.

Un cop aprovada la justificació, la UIB va cobrar l'anualitat corresponent a l'exercici 2014 el 30 de març de 2015.

Incidències:

La justificació presentada per al curs acadèmic 2013-2014 consisteix en les nòmines pagades a 16 professors, sobre cada una de les quals s'aplica un determinat percentatge d'imputació als estudis subvencionats. No s'inclou en la memòria de l'activitat presentada una explicació sobre com s'ha vist incrementada l'activitat d'aquest professorat de la UIB, pel fet d'introduir aquesta nova titulació en la cartera d'estudis, i com ha afectat aquesta nova titulació a la contractació de nous professors associats a cada un dels departaments implicats en aquests nous estudis.

11. Conveni de col·laboració entre el Consell Insular de Menorca (CIME) i la UIB per al finançament de l'equipament de l'ampliació de la seu universitària de Menorca

L'objecte d'aquest conveni, signat el 5 d'octubre de 2007, és la col·laboració del CIME en el projecte d'ampliació de la seu universitària de Menorca, mitjançant l'aportació, amb caràcter pluriennal, dels costos dels equipaments de la dita ampliació, per un import de 384.961,90 euros amb la distribució següent:

UIB 2014. APORTACIONS CIME PER ANUALITATS DE L'EQUIPAMENT DE LES OBRES D'AMPLIACIÓ DE LA SEU UNIVERSITÀRIA DE MENORCA (en euros)	
Anualitat	Import
2007	30.000,00
2008	44.160,35
2009	44.160,31
2010	44.160,31
2011	44.160,31
2012	44.160,31
2013	44.160,31
2014	30.000,00
2015	30.000,00
2016	30.000,00
Total	384.961,90

D'acord amb el conveni, el pagament de les aportacions anuals s'ha de fer efectiu mentre es vagi executant l'adquisició d'equipament per condicionar l'ampliació de la seu universitària, un cop la UIB hagi justificat les inversions fetes en equipament.

El 5 de febrer de 2014 la UIB va presentar el compte justificatiu pels costos d'equipament invertits en la seu de Menorca en el termini 2007-2013 per un import total de 374.031,31 euros.

Durant l'exercici 2014, la UIB ha registrat l'ingrés pressupostari derivat d'aquest conveni per l'import de 118.320,62 euros, import que coincideix amb els pagaments efectuats pel CIME durant el 2014, per les anualitats de 2012, 2013 i 2014 (l'1 de febrer, el 31 de maig i el 30 d'agost de 2014, respectivament), i també els compromisos d'ingrés pluriennals corresponents derivats d'aquest conveni.

Incidències:

Els ingressos relatius a l'anualitat del conveni corresponents als exercicis 2012 i 2013 per un import total de 88.320,62 no han estat reconeguts com a ingrés fins al moment del cobrament durant l'exercici 2014, malgrat que segons la justificació presentada, a 31 de desembre de 2012 i 31 de desembre de 2013, ja s'havien fet inversions suficients per reconèixer l'anualitat corresponent del conveni.

B. CONVENIS I CONTRACTES PER A PROJECTES A L'EMPARA DE L'ARTICLE 83 DE LA LOU

La UIB ha tramès, en resposta al requeriment de la Sindicatura, una relació certificada comprensiva de les factures i les bestretes que havia de cobrar durant el 2014, derivades dels convenis o els contractes per finançar projectes desenvolupats a l'empara de l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, d'universitats, modificada per la Llei orgànica 4/2007, per un import de 1.137 milers d'euros. A partir d'aquesta informació l'SCIB ha seleccionat els 6 projectes següents, que suposen un 65,8 % dels imports facturats inclosos en la relació:⁷

UIB 2014. RELACIÓ DELS PROJECTES ARTICLE 83 LOU EXAMINATS (en milers d'euros)							
	Núm. conveni	Tercer	Descripció projecte	Data	Aport. tercer	Reconegut 2014	Incidències
1	2919	Algasol Renewables, SL i Avesto Grifford, Ltd	Línia de treball d'investigació amb la tecnologia de fotobioreactors	30/10/14	31	0	3, 7
2	2942	Agència de Turisme de Balears (ATB)	Innovació del sector turístic mitjançant tecnologies multimèdia	25/09/14	100	83	1, 2, 3, 5, 8, 9
3	2460	Consejo de Seguridad Nuclear	Programa de Vigilància Radiològica Ambiental (RED DENSA)	22/12/11	159	40	1, 2, 3, 4, 6
4	2778	Institut Balear de la Natura (IBANAT)	Direcció i coordinació de les tasques d'inventari i manual d'hàbitats	22/01/14	60	52	1, 2, 3, 6
5	2742	Parlament de les Illes Balears	Concessió de tres beques de cooperació educativa per a tres estudiants	12/09/13	27	27	1, 9
6	1486	Tirme, SA	Actuacions previstes en el pla de vigilància ambiental	22/05/07	340	316	1, 2, 3, 6, 9

⁷ Quadre següent modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:⁸

UIB 2014. CODIFICACIÓ DE LES INCIDÈNCIES DELS PROJECTES REVISATS D'ACORD AMB L'ARTICLE 83 LOU	
Codi	Denominació
1	Les clàusules del contracte/conveni no determinen els responsables en cas d'incompliment del termes (art. 114.3 dels Estatuts de la UIB)
2	Les clàusules del contracte/conveni no respecten el contingut mínim establert en l'article 114.4 dels Estatuts de la UIB
3	La signatura del conveni/contracte no s'ha fet d'acord amb l'article 114.2 dels Estatuts de la UIB
4	L'aprovació del contracte/conveni es va produir amb posterioritat a la seva signatura
5	Els ingressos derivats dels convenis/contractes no s'han imputat al pressupost de la UIB de la manera establerta en l'article 114.5 dels Estatuts de la UIB
6	Un cop finalitzat el projecte, resten fons alliberats disponibles, els quals, com que la UIB no els ha regulat, l'equip d'investigació pot utilitzar discrecionalment
7	No s'han fet totes les accions necessàries per reduir la responsabilitat de no haver dut a terme les tasques fixades a l'acord/contracte signat
8	No s'han justificat adequadament els honoraris d'investigació pagats als professors de la UIB de l'equip d'investigació del projecte
9	El corrent d'imputació dels ingressos al pressupost de la UIB no es correspon amb el corrent de despeses imputades al projecte

Anàlisi dels projectes seleccionats

1. Conveni de col·laboració entre Algasol Renewables, SL, Aveston Grifford, LTD i la UIB per posar en marxa una línia de treball d'investigació amb la tecnologia de fotobioreactors (PBR)

L'objecte d'aquest conveni de col·laboració, signat el 30 d'octubre de 2014, és posar en marxa a la UIB una línia de treball d'investigació amb la tecnologia de fotobioreactors (PBR) d'Algasol i Aveston Grifford, LTD (empresa que en té la patent europea).

El programa recull les actuacions prèvies que han de dur a terme la UIB (instal·lació d'un punt elèctric i d'aigua, retirada de runes i tancament de la parcel·la) i Algasol, amb l'objecte d'adequar un espai per al condicionament de les infraestructures necessàries per disposar d'unes piscines per al creixement d'algues i el proveïment de materials.

A més de posar a disposició l'espai necessari per a les piscines, la UIB ofereix la participació d'un equip investigador, constituït, com a mínim, per un responsable i un tècnic de laboratori, en el qual també poden participar estudiants de la UIB. Aquest equip es compromet a mantenir la col·lecció de microalgues necessàries per desenvolupar el projecte i a preparar els inòculs necessaris per als PBR en els laboratoris disponibles al Departament de Biologia. En cas que

⁸ Quadre següent modificat en virtut de les al·legacions presentades.

sorgeixi la possibilitat de registrar alguna patent com a resultat dels treballs d'aquest protocol, s'ha de negociar amb Algasol.

El pressupost total del projecte determina que Algasol, a més dels materials que es compromet a aportar (valorats en 5.000 euros) i de les tasques que es compromet a dur a terme per condicionar les infraestructures necessàries, ha de pagar a la UIB:

- 6.000 euros perquè la UIB realitzi les tasques de posada a disposició de la parcel·la per al projecte (instal·lació d'un punt elèctric i d'aigua, retirada de runes i tancament).
- 25.000 euros anuals destinats a l'equip investigador (quantitat que inclou els costos indirectes de la UIB).
- Una quantitat variable corresponent al consum i al manteniment anual de les instal·lacions.

Algasol es compromet a fer l'aportació econòmica de 6.000 euros, corresponents a les despeses d'adequació i habilitació, quan se signi el conveni, però aquest pagament no s'ha fet efectiu, ni la UIB ha obtingut les dades necessàries de l'empresa per efectuar-ne la facturació. Per aquests motius, no s'han iniciat cap de les tasques definides en el conveni, ni s'ha constituït la comissió de seguiment (establerta a la clàusula cinquena) ni la UIB ha registrat cap ingrés procedent d'aquest conveni durant l'exercici 2014.

Incidències:

Els responsables de l'equip d'investigació no han signat el conveni, tal com estableix l'article 114.2 dels Estatuts.

En el moment de dur a terme el treball de camp, la UIB no havia impugnat amb denúncia prèvia l'incompliment per part d'Algasol Renewables, SL dels compromisos pactats (pagament de les despeses inicials perquè la UIB pogués realitzar les tasques de posada a disposició de la parcel·la, tal com està establert a la clàusula sèptima del conveni), motiu pel qual el contracte segueix en termini de vigència, sense que cap de les parts hagi fet cap de les activitats pactades.

2. Bestreta associada al Conveni específic de col·laboració entre la UIB i l'Agència de Turisme de les Illes Balears per a la innovació de la promoció del sector turístic mitjançant noves tecnologies multimèdia

Aquest conveni, formalitzat el 25 de setembre de 2014, correspon a l'analitzat a l'apartat anterior de Convenis UIB amb el núm. 4 (conveni 2942).

La FUEIB és l'entitat a la qual la UIB ha encarregat la gestió d'aquest projecte de realització d'activitats de suport a la investigació, de conformitat amb l'Acord normatiu 9918/2011.

La UIB ha registrat ingressos durant l'exercici 2014 procedents d'aquest conveni per import de 82.644,63 euros, per poder transferir, via bestreta de tresoreria, els fons necessaris a la FUEIB, per gestionar el projecte. La resta, fins als 100.000 euros, ha estat reconegut com a ingrés durant l'exercici 2015. El cobrament de l'import total del conveni es va produir el 31 de juliol de 2015 (menys la bestreta prevista a la firma del conveni, que ja s'havia cobrat amb anterioritat l'1 d'abril de 2015).

Incidències:

El conveni esmentat:

- *no indica explícitament els responsables en cas d'incompliment dels termes del contracte (art. 114.3 dels Estatuts).*
- *no indica el nom de les persones de l'equip d'investigació, tal com estableix l'article 114.4 dels Estatuts.*
- *no està signat pels responsables de l'equip d'investigació, tal com estableix l'article 114.2 dels Estatuts.*

Els ingressos derivats del conveni no s'han imputat al pressupost de despeses de la UIB, de la manera establerta en l'article 114.5 dels Estatuts, que determina que la Universitat ha d'imputar al pressupost propi el 20 per cent del total. Quan es va fer l'encàrrec de gestió, aquesta part del pressupost (20.000 euros) es va destinar a finançar despeses generals de la FUEIB. En aplicació de l'Acord normatiu 10905/2013 (FOU 396), d'aquest import, el 7,5 % correspon a la FUEIB, i el 12,5 % restant s'ha de liquidar a la UIB. Atès que l'encàrrec no s'ha fet fins al 2015, aquest percentatge corresponent a la UIB no serà facturat a la FUEIB fins el 31 de desembre de 2015.

Pel que fa a les minuts pagades a diversos professors dels departaments d'investigació, per import de 29.700 euros, la descripció que s'hi inclou no detalla els treballs efectuats per cada un en el projecte ni el seu grau de participació. D'altra banda, la UIB no té regulats aquests tipus d'honoraris.

3. Clàusula addicional segona a l'Acord específic entre el Consell de Seguretat Nuclear i la UIB sobre un programa de vigilància radiològica ambiental (Xarxa d'Estacions de Mostreig DENSA)

Aquesta clàusula addicional segona, signada el 22 de desembre de 2011, prorroga l'Acord específic subscrit amb el Consell de Seguretat Nuclear (CSN) el 12 de març de 2004 fins al 31 de desembre de 2015.

La UIB, mitjançant el Grup de Física Atòmica, Molecular i Nuclear, que pertany al Departament de Física, i el grup de Química Analítica, Automatització i Medi Ambient, que pertany al Departament de Química, es compromet a:

- dur a terme els programes de vigilància radiològica ambiental i trametre al CSN la informació obtinguda;
- aplicar un programa de garantia de qualitat, mantenir el manual de garantia de qualitat actualitzat i trametre les modificacions d'aquest manual al CSN, i
- realitzar plans especials de vigilància quan així ho demani el CSN, a fi d'atendre situacions puntuals de vigilància continua, les quals seran objecte d'acord específic quant a les condicions econòmiques.

Per a aquests serveis de vigilància radiològica s'estableix que el Consell de Seguretat Nuclear aboní per a cada un dels anys de pròrroga (2012, 2013, 2014 i 2015) 39.741,97 euros. La UIB ha reconegut aquest import, que ha estat ingressat en dues parts (juliol i desembre de 2014), com a ingressos pressupostaris de l'exercici 2014.

En aplicació de l'article 114.5 dels Estatuts, la UIB ha transferit durant 2014 31.793,58 euros (80 % de l'ingrés reconegut) a l'equip encarregat de la vigilància radiològica ambiental, en forma de bestreta per finançar els treballs que s'han de fer. A 31 de desembre de 2014 no s'havia imputat cap despesa al compte analític d'aquest projecte.

Incidències:

El conveni incompleix els punts 2, 3 i 4 de l'article 114 dels Estatuts, perquè:

- *no el signen els responsables dels equips d'investigació (punt 2);*
- *no indica explícitament els responsables en cas d'incompliment dels termes del contracte (punt 3), i*
- *no designa les persones que han de formar part de l'equip d'investigació (punt 4).*

El Consell de Direcció va aprovar i ratificar la signatura d'aquesta addenda el 17 de gener de 2012 i el 17 de febrer de 2012, respectivament, quan la firma ja s'havia produït amb anterioritat el 22 de desembre de 2011.

De l'import transferit mitjançant bestreta al grup d'investigació (31.783,58 euros), només s'han reconegut 299,48 euros en la comptabilitat analítica del projecte fins a novembre de 2015. La UIB no té regulada la destinació dels fons romanents de projectes ja finalitzats, i tampoc no ha regulat els fons alliberats per a projectes fins al 29 d'octubre de 2015.

4. Conveni de col·laboració entre l'IBANAT i la UIB per a la direcció i la coordinació de les tasques d'inventari i manual d'hàbitats de la directiva 92/43/CEE a les Illes Balears

Amb aquest conveni, signat el 22 de gener de 2014, la UIB assumeix, mitjançant personal propi del Departament de Biologia, la direcció i la coordinació, durant la vigència del conveni, de les tasques de revisió, de caracterització, de cartografia i d'adaptació dels criteris d'avaluació dels hàbitats de la directiva 92/43/CEE en l'àmbit dels espais protegits Xarxa Natura 2000 de les Illes Balears. Les tasques que ha de dur a terme la UIB són:

- estudi i inventari dels hàbitats;
- estudi de l'estat de conservació dels hàbitats;
- fitxes dels hàbitats per als plans de gestió;
- cartografia dels hàbitats que no estigui feta;
- tallers de formació per identificar els hàbitats, amb visites de camp, destinats a personal de l'IBANAT i de la Direcció General de Medi Natural, Educació Ambiental i Canvi Climàtic;
- preparació de publicacions i fotografies, i
- suport i assessorament científic puntual sobre paisatge vegetal en actuacions dutes a terme dins espais inclosos a la Xarxa Natura 2000 i la Directiva 92/43/CEE.

Per la seva part, l'IBANAT es compromet a aportar l'estructura i el disseny de la base de dades dels hàbitats de les Illes Balears, a col·laborar amb el personal de la UIB, a realitzar el control i a establir les prioritats de les tasques que s'han de desenvolupar, i a fer una aportació econòmica a la UIB de 60.000 euros per dur a terme el projecte.

El conveni fixa la durada fins el 31 d'octubre de 2014. La Comissió tècnica de seguiment del conveni, reunida el 29 d'octubre de 2014, va avaluar les tasques realitzades i en va donar per rebuda la prestació. Arran d'aquesta reunió es va signar, l'1 de novembre de 2014, una

addenda per dur a terme tallers formatius complementaris, i es va ampliar la vigència del conveni en el termini d'un mes, sense cost per a l'IBANAT.

Durant 2014 la UIB va reconèixer uns ingressos pressupostaris per import de 52.310,38 euros procedents d'aquest conveni, corresponents als 60.000,00 euros, facturats a l'IBANAT pels treballs realitzats menys l'IVA repercutit (la part corresponent a formació dels serveis prestats no està subjecta a IVA).

En aplicació de l'article 114.5 dels Estatuts, la UIB ha transferit durant el 2014 41.848,51 euros (80 % de l'ingrés reconegut) a l'equip encarregat del projecte en forma de bestreta per al finançament dels treballs que s'havien de fer. A 31 de desembre de 2014 la comptabilitat analítica del projecte presentava un romanent de 30.523,86 euros.

Incidències:

El conveni incompleix els punts 2, 3 i 4 de l'article 114 dels Estatuts, perquè:

- no el signen els responsables dels equips d'investigació (punt 2);*
- no indica explícitament els responsables en cas d'incompliment dels termes del contracte (punt 3), i*
- no designa les persones que han de formar part de l'equip d'investigació (punt 4).*

Malgrat que el projecte ja estava finalitzat, durant l'exercici 2015 s'han continuat imputant despeses al seu compte analític per import de 30.578,27 euros. La UIB no té regulada la destinació dels fons romanents de projectes ja finalitzats, i tampoc no ha regulat els fons alliberats per a projectes fins al 29 d'octubre de 2015.

5. Conveni entre el Parlament de les Illes Balears i la UIB per realitzar un programa de cooperació educativa a través del qual els estudiants de la UIB puguin rebre un complement pràctic a la seva formació teòrica mitjançant la dotació de tres beques

Mitjançant aquest conveni, signat el 12 de setembre de 2013, el Parlament de les Illes Balears es compromet a dotar tres beques per a estudiants que hagin superat, com a mínim, el 50 % dels estudis d'Enginyeria Informàtica, o d'enginyeries tècniques d'Informàtica de Gestió i d'Informàtica de Sistemes, o dels graus d'enginyeries d'Informàtica i de Telemàtica, amb una durada màxima de 650 hores, durant el curs 2013-2014 (entre l'1 d'octubre de 2013 i el 30 de setembre de 2014).

El Parlament ha de finançar cada una d'aquestes beques amb l'import de 7.200 euros, quantitat a la qual s'han d'afegir 1.800 euros (20 % a favor del pressupost de la UIB, en aplicació de l'article 114.5 dels Estatuts). Per això, l'import de cada una de las beques és de 9.000 euros, que el Parlament ha de pagar en imports trimestrals del 25 %.

La UIB es compromet a fer arribar mensualment als becaris l'import que els correspongui per la beca, i a fer el compte justificatiu corresponent dels pagaments realitzats als becaris.

Aquest conveni es prorroga automàticament pel mateix termini si alguna de les parts no el denuncia explícitament.

Durant l'exercici 2014 la UIB ha reconegut un ingrés pressupostari derivat de la pròrroga automàtica d'aquest conveni, per les beques corresponents al curs acadèmic 2014-2015, per l'import de 27.000 euros, els cobraments del qual s'han produït tots durant l'exercici 2015. Durant l'exercici 2013 la UIB havia registrat com ingrés de l'exercici l'import de 27.000 euros,

corresponents a les beques del curs 2013-2014, en el moment de la signatura del conveni, quantitat que ha estat cobrada durant 2014 (excepte un import de 4.500 euros).

Incidències:

El conveni no indica explícitament els responsables en cas d'incompliment dels termes del contracte (art. 114.3 dels Estatuts).

Dels ingressos reconeguts durant 2014 (27.000 euros), només una quarta part es correspon a les despeses per les nòmines de les beques i Seguretat Social que s'han de pagar durant el 2014 (3 mesos dels 12 que dura el termini de beques) i, per tant, en aplicació del principi de correlació d'ingressos i despeses, pel grau de realització de les despeses elegibles, el 75 % dels ingressos reconeguts el 2014 s'han meritat durant el 2015.

6. Facturació a TIRME, SA en concepte de determinació de diferents paràmetres dins les actuacions previstes al Pla de vigilància ambiental

El 22 de maig de 2007 TIRME, SA i la UIB varen signar la pròrroga del conveni de col·laboració, de 20 de setembre de 2002, amb l'objecte de realitzar i establir el protocol de desenvolupament de les actuacions previstes en el Pla de vigilància ambiental (PDSGRUM: programa de mesures i vigilància ambiental de les infraestructures previstes al Pla Director Sectorial per a Gestió dels Residus Urbans de Mallorca), aprovat definitivament pel Consell de Mallorca el 6 de febrer de 2006 i que s'adjuntava com annex al conveni.

La vigència d'aquesta pròrroga es va establir per a l'any 2008, prorrogable per terminis anuals, excepte denúncia prèvia de les parts. La comanda corresponent a 2014 ascendeix a 360.676,07 euros.

La UIB es compromet a aportar els recursos humans i materials necessaris per desenvolupar les actuacions objecte del conveni i, si escau, a contractar els serveis externs necessaris, el cost dels quals és a càrrec seu.

TIRME, SA es compromet a aportar per a l'any 2008 la quantitat anual de 340.000,00 euros a la UIB, més l'IVA corresponent.

L'import facturat per la UIB durant l'exercici 2014 en concepte de les actuacions d'aquest conveni ha ascendit a 315.545,22 euros, totalment cobrats, amb el desglossament següent:

UIB 2014. FACTURACIÓ A TIRME DURANT 2014 (en euros)	
Anualitat	Import, IVA exclòs
Factura en concepte anàlisis microbiològiques primer semestre 2014	19.383,40
Factura en concepte anàlisis microbiològiques segon semestre 2014	19.383,40
Factura en concepte determinació diferents paràmetres mediambientals primer semestre 2014	94.088,56
Factura en concepte determinació diferents paràmetres mediambientals tercer trimestre 2014	45.130,86
Factura en concepte de la feina feta durant el primer semestre de 2014 pel Laboratori de Química Analítica Ambiental	68.779,50
Factura en concepte de la feina feta durant el primer semestre de 2014 pel Laboratori de Química Analítica Ambiental	68.779,50
Total	315.545,22

En compliment de l'article 114.5 dels Estatuts de la UIB, el 80 % d'aquests imports han estat transferits als Departaments de Química Analítica Ambiental i Microbiologia perquè facin aquests treballs i el traspàs es du a terme a distints comptes analítics en funció dels tres tipus de facturació realitzats.

Així, al projecte núm. 101749 (Dipòsits de cendres i mostres de compost), que és el que ha estat objecte de revisió, amb uns ingressos registrats de 139.219,42 euros, s'han fet transferències de crèdit durant 2014 per import de 111.375,52 (80 % dels ingressos totals).

Quan es va fer el treball de camp, el compte analític d'aquest projecte presenta un romanent de 46.468,46 euros.

Incidències:

El conveni incompleix els punts 2, 3 i 4 de l'article 114 dels Estatuts, perquè:

- *no el signen els responsables dels equips d'investigació (punt 2);*
- *no indica explícitament els responsables en cas d'incompliment dels termes del contracte (punt 3), i*
- *no designa les persones que han de formar part de l'equip d'investigació (punt 4).*

A 31 de desembre de 2014 la UIB no havia reconegut els ingressos corresponents a la determinació de diferents paràmetres mediambientals durant el 4rt trimestre de 2014, per import de 45 milers d'euros.

Quan es va fer el treball de camp, la comptabilitat del projecte presentava romanents pendents d'utilitzar per l'import de 35.767,99 euros, import que s'ha d'incrementar en 36.104,68 per la factura corresponent al quart trimestre de 2014, que no ha estat emesa fins al 2015. La UIB no té regulada la destinació dels fons romanents de projectes ja finalitzats, ni tampoc els fons alliberats per a projectes fins al 29 d'octubre de 2015.

RECOMANACIONS:

Reformar el règim interior de la UIB en matèria de convenis, amb la finalitat de reforçar la funció interventora en totes les fases dels procediments i, concretament, per verificar que els convenis/contractes signats compleixen tota la normativa aplicable.

Elaborar una normativa interna a fi de determinar l'elegibilitat o no de les despeses per carregar sobre els recursos assignats a cada projecte, i garantir que les despeses imputades són adequades a la naturalesa dels projectes desenvolupats i que s'hi pot incórrer sense infringir restriccions pressupostàries o legals.

Garantir, amb la reforma del règim interior de la UIB, que el personal docent i investigador de la UIB compleix, en funció del seu estatus en la UIB, del tipus de projectes que realitza i de la càrrega docent que assumeix, la normativa sobre compatibilitat en les dedicacions i la que afecta el càlcul de les retribucions complementàries.

4. ANÀLISI DELS CONVENIS I ELS CONTRACTES DE LA FUEIB

A. CONVENIS I CONTRACTES PER A PROJECTES A L'EMPARA DE L'ARTICLE 83 DE LA LOU⁹

La FUEIB ha tramès, en resposta al requeriment de la Sindicatura, una relació certificada comprensiva dels projectes vigents durant 2014, a l'empara de l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, d'universitats, modificada per la Llei orgànica 4/2007 (LOU), per un import de 832 milers d'euros, dels quals s'han revisat 4 projectes, que suposen un 34,6 % de l'import total:¹⁰

FUEIB 2014. RELACIÓ DELS PROJECTES ARTICLE 83 LOU EXAMINATS (en milers d'euros)						
	Núm. projecte	Tercer	Descripció projecte	Data conveni	Import	Incidències
1	200703546	Centre National d'Études Spatiales	Optimització de la comprensió i obtenció d'imatges 3D a partir de multi-vistes estereoescòpiques	09/12/13	140	1, 2, 3, 4, 5, 6
2	200703269	Mac Insular, SL	Programa de mesures i vigilància ambiental de les instal·lacions del Pla Director per a la Gestió dels Residus de Construcció-demolició, Voluminosos i Pneumàtics fora d'Ús	11/03/09	69	2, 4, 5
3	201409266	SOCIB	Desenvolupament de sistemes avançats de visualització, i aplicacions d'animació 3D i 2D en oceanografia operacional	12/02/14	48	2, 3, 5, 6, 7, 8
4	201409570	Xarion Laser Acoustics, GmbH	Acord per a cooperació en la recerca i investigació d'un sensor òptic	02/07/14	31	1,2,4,6

⁹ Títol modificat en virtut de les al·legacions presentades.

¹⁰ Quadre següent modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:¹¹

FUEIB 2014. CODIFICACIÓ DE LES INCIDÈNCIES DELS PROJECTES REVISATS D'ACORD AMB L'ARTICLE 83 LOU	
Codi	Denominació
1	Les clàusules del contracte/conveni no determinen els responsables en cas d'incompliment del termes (art. 114.3 dels Estatuts de la UIB)
2	Les clàusules del contracte/conveni no respecten el contingut mínim establert en l'article 114.4 dels Estatuts de la UIB
3	La signatura del conveni/contracte no s'ha fet d'acord amb l'article 114.2 dels Estatuts de la UIB
4	L'equip d'investigació pot utilitzar discrecionalment els fons alliberats per finançar les despeses del projecte, ja que la FUEIB no els ha regulats
5	El corrent d'imputació dels ingressos al pressupost de la FUEIB no es correspon amb el corrent de despeses imputades al projecte o no es pot verificar
6	No s'han justificat els honoraris d'investigació pagats a l'equip d'investigació
7	La FUEIB no ha retut detall de totes les despeses imputades al projecte
8	La FUEIB no ha retut detall dels ingressos facturats i registrats

1. Contracte amb el Centre Nacional d'Estudis Espacials de França (CNES) d'encomanda a la UIB d'estudis relatius a l'obtenció d'una escena 3D a partir d'una o més seqüències d'imatges quasi sincròniques i l'optimització/interpretació de les delimitacions de les cadenes d'imatges espacials obtingudes

L'objecte d'aquest contracte, signat el 9 de desembre de 2013, és obtenir mètodes matemàtics per extreure la informació d'imatges per a futurs desenvolupaments de programes espacials d'observació de la terra i es divideix en dos lots:

1- Obtenció d'una escena 3D a partir d'una o més seqüències d'imatges quasi sincròniques. S'estableix un calendari de lliurament dels resultats des del 3 de febrer de 2014 fins al 30 de setembre de 2015, amb un ingrés total per a la FUEIB de 80.000 euros.

2- Problemes d'optimització i delimitació de les imatges obtingudes amb defectes en l'obtenció (delimitació línia/vora d'imatges espectrals). S'estableix un calendari de lliurament dels resultats des del 3 de febrer de 2014 fins al 30 de setembre de 2015, amb un ingrés total per a la FUEIB de 60.000 euros.

Durant el 2014 la FUEIB va facturar al CNES 70.000 euros per aquest projecte i els 70.000 euros restants durant el 2015. A més, durant el 2014 la FUEIB va facturar al CNES 20.000 euros addicionals per un altre contracte, signat durant el 2014, amb un import total de 80.000, en concepte d'estudi de la teoria retinex, percepció incrementada d'una imatge espacial, i va registrar aquests imports (70.000 més 20.000 euros) com a ingressos del projecte de l'exercici 2014.

¹¹ Quadre següent modificat en virtut de les al·legacions presentades.

La FUEIB va facturar i comptabilitzar durant el 2015 la resta de l'import que s'havia de facturar pels contractes, 70.000 euros, del contracte revisat, i 60.000 euros del contracte signat durant el 2014.

La FUEIB va cobrar tota aquesta facturació durant el 2014 i el 2015, excepte 20.000 euros de la darrera factura emesa el 3 de desembre de 2015, que estava pendent de cobrament quan es va fer el treball de camp.

Les despeses corresponents a aquests contractes són imputades en un únic compte analític de projecte sense distingir els treballs efectuats corresponents a un contracte o a l'altre. A més, a aquest mateix compte de projecte es varen imputar durant exercicis anteriors les despeses corresponents als projectes contractats pel CNES amb la UIB per import de 285.000 euros (import facturat per la UIB en diverses factures des de 2007 fins a 2013). En total, els ingressos que s'han imputat a aquest compte del projecte sumen 506.085,29 euros i les despeses imputades 383.317,64 euros, més el 20 % per a despeses generals, en aplicació de l'article 114.5 dels Estatuts de la UIB i l'Acord normatiu 9918, per un total de 101.188,27 euros i, presenta quan es va fer el treball de camp un romanent pendent d'utilitzar de 1.579,38 euros.

De les despeses directes (383.317,64 euros), 219.328,91 euros han estat imputats durant el 2014 (61.278,66 euros), el 2015 (143.050,25 euros) i el 2016 (15.000 euros, fins al mes de gener). D'aquestes despeses les més significatives són les següents:

- 50.000 euros, transferits durant 2015 (35.000) i 2016 (15.000 euros), al compte analític d'un altre projecte (el número 9.906), de foment a la recerca i la innovació, que té per objecte, segons manifestacions de la FUEIB, fomentar noves investigacions.
- 39.500 euros d'honoraris de direcció i coordinació, pagats a dos professors de la UIB.
- 69.500 euros d'honoraris de realització d'investigació, pagats a 8 investigadors i/o professors de la UIB.
- 38.500 euros d'honoraris per a realització d'estudi, pagats a 8 investigadors i/o professors de la UIB (dels quals 5 també han cobrat honoraris per investigació i un, per elaboració de material editorial).
- 10.000 euros d'honoraris d'elaboració de material editorial, pagats a 2 investigadors i/o professors de la UIB.
- 3.500 euros d'honoraris de secretaria, pagats a una persona.
- 5.626,12 euros de despeses de desplaçament, allotjament i manutenció.
- 1.655,84 euros per pagar patents.

Incidències:

El conveni incompleix els punts 2, 3 i 4 de l'article 114 dels Estatuts, perquè:

- *no el signen els responsables dels equips d'investigació (punt 2);*
- *no indica explícitament els responsables en cas d'incompliment dels termes del contracte (punt 3), i*
- *no designa les persones que han de formar part de l'equip d'investigació (punt 4).*

Atès que la FUEIB registra en un únic compte de comptabilitat analítica els ingressos i les despeses procedents del contracte revisat i d'altres contractes, no es pot verificar si els

ingressos que ha imputat la FUEIB per aquest conveni als exercicis 2014 i 2015 (70.000 euros cada any), ho han estat en funció del grau de realització dels treballs contractats.

Atès que el compte analític analitzat recull els ingressos i les despeses de diversos contractes signats amb el CNES al llarg de diversos exercicis, no podem establir si els 50.000 euros traspassats al projecte 9906 per al foment de nous projectes d'investigació, procedeixen del romanent del contracte revisat o d'un altre contracte.

Pel que fa a les minuts pagades a diversos professors i investigadors que figuren en les justificacions presentades, la descripció que s'hi inclou no detalla els treballs efectuats per cada un d'ells, ni el seu grau de participació en el projecte. D'altra banda, la FUEIB no té regulats aquests tipus d'honoraris.

2. Acord de col·laboració entre MAC Insular, SL i la FUEIB per dur a terme les actuacions previstes en el programa de mesures i vigilància ambiental de les instal·lacions previstes en el Pla Director Sectorial per a la Gestió dels Residus de Construcció-demolició, Voluminosos i Pneumàtics fora d'Ús de l'Illa de Mallorca

L'objecte d'aquest acord de col·laboració, signat l'11 de març de 2009, és el control i el seguiment mediambiental de les infraestructures de tractament de residus que s'indiquen al Programa de Mesures i Vigilància Ambiental del Pla Director Sectorial per a la Gestió dels Residus de Construcció-demolició, Voluminosos i Pneumàtics fora d'Ús de l'Illa de Mallorca, així com els controls prevists en la Resolució, de 6 de març, de la Conselleria de Medi Ambient, per la qual s'atorga l'autorització ambiental integrada de la planta de tractament de gestió de residus de construcció-demolició i pneumàtics fora d'ús (PTI).

La vigència inicial d'aquest acord era fins al 31 de desembre de 2011, termini prorrogable anualment excepte denúncia expressa d'alguna de les parts. El preu inicial del contracte eren 71.122,44 euros més l'IVA corresponent, i per a l'exercici 2014 es va fixar en 68.666,36 euros més l'IVA al 21 %, per facturar de forma trimestral, segons el pressupost de la FUEIB i la comanda feta per MAC Insular, SL, de 2 de febrer de 2014. Durant el 2014 es varen emetre les 4 factures trimestrals, que varen ser cobrades (la darrera durant el març de 2015).

El compte analític que registra la comptabilitat del projecte engloba tots els ingressos i les despeses des de l'inici d'aquest projecte el 2007 (551.041,36 euros), i la totalitat de despeses imputades pugen a 448.401,81 euros més el 20 % imputat per finançar les despeses generals de la FUEIB en aplicació de l'Acord normatiu de la UIB 9918 (101.774,09 euros, dels quals 14.224,49 corresponen a la facturació del 2014) i, quan es va fer el treball de camp, presenta un romanent de 865,45 euros i es troba tancat (els darrers ingressos imputats varen ser els corresponents a la vigilància mediambiental del quart trimestre de 2014).

Les despeses imputades a aquest projecte durant 2014 pugen a 106.432,91 euros, dels quals 104.791,88 euros corresponen a les nòmines i la Seguretat Social pagades a 4 persones contractades, i la resta, fonamentalment a despeses de desplaçament, transport i manutenció.

Incidències:

Aquest acord de col·laboració no estableix, de manera expressa, els noms de l'investigador o investigadors, que l'han de realitzar, llur categoria acadèmica i llur règim de dedicació, tal com estableix l'article 114.4 dels Estatuts de la UIB.

Quan es va fer el treball de camp la comptabilitat d'aquest projecte, que ja es troba tancat, presenta romanents pendents d'utilitzar per import de 865,45 euros. La FUEIB no té regulat què es pot fer amb els fons disponibles de projectes i contractes, i, mentre no ho reguli, aquests

importes es consideren a disposició del director de l'equip d'investigació, el qual els pot utilitzar lliurement.

Quant a les despeses, d'una banda, durant el 2014 s'imputaren a aquest projecte 106.432,91 euros, més el 20 % destinat a despeses generals, que ascendiren a un total de 120.662,40 euros i que superen àmpliament l'import facturat durant el 2014 (71.122,44 euros); d'altra banda, malgrat que la darrera factura d'ingressos imputada a aquest projecte és la dels serveis de vigilància mediambiental del quart trimestre de 2014, durant el 2015, s'han continuat imputant despeses a aquest projecte i la FUEIB no ha retut el detall de totes les despeses imputades durant aquest any, tot i que durant el gener de 2015 hi ha els salaris i la Seguretat Social de les 4 persones contractades per l'import de 8.475,10 euros i despeses de desplaçament i transport. Aquests fets demostren que les despeses imputades no són el 100 % del projecte, sinó que depenen de les decisions d'imputació que fa el director de l'equip d'investigació.

3. Acord de col·laboració entre la FUEIB i el Sistema d'Observació i Predicció Costaner de les Illes Balears (SOCIB) per a la realització de treballs a càrrec de la Unitat d'Animació i Tecnologies Audiovisuales de la UIB (LADAT)

L'objecte d'aquest acord, signat el 12 de febrer de 2014, és que el LADAT faci tres productes audiovisuals concrets, que han de ser propietat del SOCIB, per dur a terme divulgació científica en oceanografia:

- Un vídeo divulgatiu explicatiu del fenomen de les rissagues al port de Ciutadella, utilitzant material elaborat en col·laboracions prèvies i material nou.
- Una animació 2D, dirigida a un públic especialitzat, explicativa del funcionament dels planadors del SOCIB.
- Una animació 3D, dirigida a un públic en general, explicativa del funcionament dels planadors del SOCIB.

Aquests treballs es financen amb una aportació del SOCIB de 47.933,89 euros més l'IVA corresponent, contra facturació al lliurament de la feina efectuada.

Quan es va fer el treball de camp, aquest projecte està tancat. La FUEIB va emetre l'agost de 2014 una factura al SOCIB, que va cobrar, per import de 5.182,04 euros (IVA exclòs) en concepte d'un vídeo divulgatiu de les rissagues de Ciutadella. Aquest import ha estat registrat com a ingrés del 2014.

Posteriorment, el juny de 2015 la FUEIB va emetre una factura, que també va cobrar, per import de 42.751,65 euros (IVA exclòs), en concepte de producció audiovisual híbrida 2D/3D del funcionament dels gliders. Aquest import ha estat registrat com a ingrés del 2015.

La FUEIB ha registrat aquests 47.933,89 euros com a ingressos de 2014 i 2015, i sobre aquesta quantitat s'ha destinat un 20 % (9.586,74 euros) a finançar les despeses generals i la resta, per import de 38.346,95 euros, a finançar les despeses de l'equip d'investigació. Segons manifestacions de la FUEIB, l'investigador principal del projecte va decidir no carregar cap despesa a aquest projecte i destinar els 38.346,95 euros a finançar un projecte genèric denominat «LADAT 2014».

El projecte LADAT 2014 presenta despeses imputades quan es va fer el treball de camp per import total de 426.115,23 euros, de les quals les imputades durant el 2014 puguen a

106.646,44 euros, i d'aquestes darreres cal destacar el pagament d'honoraris per import de 99.194,16 euros, amb el desglossament següent:

- honoraris de direcció i coordinació, pagats a dos professors de la UIB per l'import de 38.619,16 euros;
- honoraris de la secretària per l'import de 15.000 euros, i
- honoraris d'elaboració material didàctic i docència, pagats a 5 professors externs a la UIB, per l'import de 45.575 euros.

Incidències:

El conveni incompleix els punts 2 i 4 de l'article 114 dels Estatuts, perquè:

- *no el signen els responsables dels equips d'investigació (punt 2);*
- *no designa les persones que han de formar part de l'equip d'investigació (punt 4).*

Atès que els fons «alliberats per al projecte» per l'import de 38.346,95 euros han estat transferits a un projecte genèric del LADAT 2014, no s'han pogut verificar les despeses concretes imputades al projecte. La FUEIB no té regulat què es pot fer amb els fons disponibles de projectes i contractes i, mentre no ho reguli, aquests imports es consideren a disposició de l'equip investigador, que els pot utilitzar de manera discrecional.

Aquest fet també ha provocat que no s'hagi pogut comprovar si la distribució dels ingressos per aquests convenis comptabilitzats per la FUEIB durant el 2014 (5.182,04 euros) i el 2015 (42.751,65 euros) hagi estat la correcta, en funció del grau d'avanç del projecte.

No ha estat retut el detall complet de les despeses imputades al projecte genèric LADAT 2014 (426.115,23 euros), només les imputades durant el 2014 per l'import de 106.646,44 euros.

Tampoc no s'ha retut el detall de quins ingressos totals l'han finançat, si bé, juntament amb els serveis objecte del contracte revisat, dins el compte analític es recullen els ingressos derivats dels cursos de postgrau i especialització en animació impartits (dels quals no s'ha retut cap detall). La relació certificada per la FUEIB només inclou com a projecte realitzat per l'equip del LADAT el corresponent al conveni signat amb el SOCIB, amb uns ingressos de 47.933,89 euros.

4. Acord de cooperació per a la recerca entre la UIB, la FUEIB i Xarion Laser Acoustics GmbH per treballar conjuntament en un projecte de recerca per caracteritzar, explorar i identificar el règim d'informació òptica, amb relació al sensor òptic (MicrOS) propietat de Xarion

L'objecte d'aquest acord, signat el 2 de juliol 2014, és la investigació per caracteritzar i identificar el règim d'informació òptica del sensor òptic MicrOS, patentat per Xarion.

El preu màxim que ha de pagar Xarion per aquest treball es fixa en 31.250,00 euros, entre els quals s'inclou el pagament de 16.200,00 euros per la dedicació de tres persones.

La FUEIB ha facturat durant el 2014 a Xarion un total de 23.697,35 euros (inclosos els 16.200 euros dels honoraris de tres persones i el 20 % corresponent a despeses generals en aplicació de l'article 114.5 dels Estatuts de la UIB, per import de 4.739,47 euros), que va cobrar íntegrament durant el 2014.

Actualment, el projecte continua obert i hi ha un romanent de caixa de 1.537,66 euros.

Incidències:

El conveni incompleix els punts 3 i 4 de l'article 114 dels Estatuts, perquè:

- no indica explícitament els responsables en cas d'incompliment dels termes del contracte (punt 3), i*
- no designa les persones que han de formar part de l'equip d'investigació (punt 4).*

Pel que fa a les minutes pagades a diversos professors i investigadors que figuren en les justificacions presentades, la descripció que s'hi inclou no detalla els treballs efectuats per cada un, ni el grau de participació en el projecte. La FUEIB no té regulats aquests tipus d'honoraris, els quals presenten el desglossament següent:

- honoraris pràctiques: 1.250,00 euros*
- honoraris realització estudi: 1.250,00 euros*
- honoraris elaboració material didàctic: 3.000,00 euros*

Quan es va fer el treball de camp, la comptabilitat del projecte presenta romanents pendents d'utilitzar per import de 1.537,66 euros. La FUEIB no té regulat què es pot fer amb els fons disponibles de projectes i contractes i, mentre no ho reguli, aquests imports es consideren a disposició del director de l'equip investigador, el qual els pot utilitzar lliurement.

RECOMANACIONS:

Incloure en la memòria tota la informació necessària i suficient sobre els projectes d'investigació per interpretar correctament els comptes anuals de la FUEIB, i investigar i regularitzar, si escau, els saldos de periodificacions d'actiu i periodificacions de passiu procedents d'exercicis anteriors.

Regular, dins el règim interior de la FUEIB, els fons disponibles per a projectes d'investigació, de manera que s'asseguri que les despeses imputades són adequades a la naturalesa dels projectes desenvolupats i elegibles, segons els convenis/contractes signats; que es reguli la destinació dels romanents resultants de projectes ja finalitzats, i que es garanteixi que les adquisicions de serveis o subministraments contractats a tercers es facin d'acord amb la normativa de contractació vigent.

A fi de millorar el control intern, utilitzar un únic compte de control de despeses i ingressos per a cada projecte concret, i no agrupar els ingressos i les despeses de diversos treballs diferents amb l'objecte de poder establir quin és el resultat de cada un. També seria convenient utilitzar projectes diferents quan es tracta de projectes que presenten una renovació anual i tenen ben definits els ingressos corresponents als serveis que s'han de fer durant un exercici determinat.

Reformar el règim interior de la FUEIB a fi de garantir que el personal docent i investigador de la UIB compleix, en funció del seu estatus a la UIB, del tipus de projectes que realitza i de la càrrega docent que assumeix, la normativa sobre compatibilitat en les dedicacions i la que afecta el càlcul de les retribucions complementàries. Mentre no s'adoptin aquestes mesures, les minutes pagades als professors i investigadors haurien de proporcionar informació sobre el treball concret que han duit a terme.

VII. ANNEXOS

1. QUADRES

Annex I:

Quadre núm. I.1. Marc normatiu exercici 2014	121
--	-----

Annex II:

Quadre núm. II.2.1. Transferències de crèdit per programa i article de despesa.....	122
Quadre núm. II.2.2. Incorporacions de crèdit per programa i article de despesa	123
Quadre núm. II.2.3. Generacions de crèdit per programa i article de despesa	124
Quadre núm. II.3.1. Ingressos: detall de transferències corrents i de capital rebudes	124
Quadre núm. II.3.2. Ingressos: detall de l'execució del pressupost.....	125
Quadre núm. II.3.3. Ingressos: desenvolupament dels compromisos d'ingrés detallats per article	126
Quadre núm. II.3.4. Despeses: detall de l'execució del pressupost	127
Quadre núm. II.3.5. Despeses: liquidació del pressupost per programes	127
Quadre núm. II.6.1. Deutors pressupostaris: distribució de les anul·lacions de drets d'exercicis tancats per capítols	131
Quadre núm. II.8.1. Romanents de crèdit: detall per capítols i per exercicis.....	131
Quadre núm. II.8.2. Romanents de crèdit: detall per articles i per exercicis dels corresponents al capítol 6	132
Quadre núm. II.8.3. Conciliació de la comptabilitat pressupostària i patrimonial.....	132

Annex IV:

Quadre núm. IV.1. Eliminacions en la consolidació del balanç.....	134
Quadre núm. IV.2. Eliminacions en la consolidació del compte del resultat.....	135
Quadre núm. IV.3. Eliminacions en la consolidació del resultat pressupostari.....	136

Quadre núm. I.1. Marc normatiu exercici 2014

UIB 2014. MARC NORMATIU DE L'EXERCICI 2014
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 8/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2014
- 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 37/2013, de 12 de juliol, pel qual es fixen els preus públics per serveis acadèmics als ensenyaments oficials de la Universitat de les Illes Balears per a l'any acadèmic 2013-2014
- Decret 29/2014, d'11 de juliol, pel qual es fixen els preus públics per serveis acadèmics als ensenyaments oficials de la Universitat de les Illes Balears per a l'any acadèmic 2014-2015
- Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de les Illes Balears
- Decret 104/2002, de 2 d'agost, del règim jurídic i retributiu del personal docent i investigador contractat de la Universitat de les Illes Balears, modificat pel Decret 21/2006, de 10 de març i pel Decret 41/2013, de 6 de setembre
Normativa estatal
- Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, modificada per la Llei orgànica 4/2007, de 12 d'abril
- Reial decret 861/2010, de 2 de juliol, pel qual es modifica el 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 del 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 llei 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 llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat
- Llei 22/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2014
- Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni i les seves modificacions, i les seves normes de desplegament
- Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic
- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, de desplegament de la Llei de contractes del sector públic
- Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'estatut bàsic de l'empleat públic
- Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques
- 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
- Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la Formulació de Comptes Anuals Consolidats en l'àmbit del Sector Públic
Normativa interna
- Decret 64/2010, de 14 de maig, de publicació dels Estatuts de la UIB, aprovats pel Consell de Govern
- Acord normatiu núm. 9918, de 21 de juliol de 2011, del Consell de Govern pel qual s'encarrega a la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears les activitats de suport a la innovació (FOU 352)
- Acord normatiu núm. 10905, de 21 de juliol de 2013, del Consell de Govern pel qual es modifica l'Acord normatiu 4465/99, pel qual es regulen diversos aspectes econòmics de l'article 83 de la LOU a la UIB i de la relació econòmica amb la FUEIB
- Acord normatiu, de 18 de desembre de 2013, pel qual s'aprova el Projecte de pressupost de la Universitat de les Illes Balears per a l'any 2014, ratificat per Acord, de 19 de desembre de 2013, 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
- Acord normatiu núm. 11551, de 29 d'octubre de 2015, del Consell de Govern pel qual es regula la gestió dels recursos generals procedents d'accions de recerca i innovació amb finançament extern

Quadre núm. II.2.1. Transferències de crèdit per programa i article de despesa

UIB 2014. TRANSFERÈNCIES NETES DE CRÈDIT (en milers d'euros)							
CONCEPTE	Programes						Total
	325A	331A	422D	541A	635A	641C	
16. Quotes i despeses socials		1					1
1. Despeses de personal		1					1
21. Reparació, manteniment i conservació			86	9	42		137
22. Material, subministraments i altres	-9		-28	-140	-15	-478	-670
23. Indemnitzacions per raó de serveis							0
2. Despeses en béns corrents i serveis	-9	0	58	-131	27	-478	-533
31. Interessos				4			4
3. Despeses financeres	0	0	0	4	0	0	4
48. A famílies i institucions	-1	30			-1		28
49. A l'exterior	-62						-62
4. Transferències corrents	-63	30	0	0	-1	0	-34
Total operacions corrents	-72	30	58	-131	26	-478	-567
62. Inversions noves per als serveis			-7	-32	30		-9
64. Inversions de caràcter immaterial	210	16	128	8	211		573
6. Inversions reals	210	16	121	-24	241	0	564
70. A l'Administració de l'Estat							0
71. Organismes autònoms							0
7. Transferències de capital	0	0	0	0	0	0	0
Total d'operacions de capital	210	16	121	-24	241	0	564
91. Amortització de préstecs							0
9. Passius financers	0	0	0	0	0	0	0
Total d'operacions financeres	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	138	46	179	-151	267	-478	0

Quadre núm. II.2.2. Incorporacions de crèdit per programa i article de despesa

UIB 2014. INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT (en milers d'euros)								
CONCEPTE	Programes						Total	%
	325A	331A	422D	541A	635A	641C		
16. Quotes i despeses socials	0	0	0	0	0	0	0	
1. Despeses de personal	0	0	0	0	0	0	0	
20. Arrendaments	0	0	0	0	0	27	27	0,1%
21. Reparació, manteniment i conservació	0	5	377	282	20	66	750	3,8%
22. Material, subministraments i altres	129	173	1.394	330	27	1.469	3.522	18,0%
23. Indemnitzacions per raó de servei	3	6	100	12	0	25	146	0,7%
2. Despeses en béns corrents i de serv.	132	184	1.871	624	47	1.587	4.445	22,7%
31. Préstecs moneda nacional. Interessos	0	0	0	30	0	0	30	0,2%
3. Despeses financeres	0	0	0	30	0	0	30	0,2%
48. A famílies i institucions	424	62	0	66	17	0	569	2,9%
49. A l'exterior	52	0	0	0	0	0	52	0,3%
4. Transferències corrents	476	62	0	66	17	0	621	3,2%
62. Inversions noves per als serveis	0	2.004	-231	989	-33	0	2.729	14,0%
64. Inversions de caràcter immaterial	1.369	8	1.032	8.352	386	0	11.147	57,0%
6. Inversions reals	1.369	2.012	801	9.341	354	0	13.877	71,0%
70. A l'Administració de l'Estat	0	0	0	502	0	0	502	2,6%
71. A org. autònoms administratius	0	0	14	0	0	0	14	0,1%
79. A l'exterior				53			53	0,3%
7. Transferències de capital	0	0	14	555	0	0	569	2,9%
TOTAL	1.977	2.258	2.686	10.616	419	1.587	19.543	100,0%

Quadre núm. II.2.3. Generacions de crèdit per programa i article de despesa

UIB 2014. CRÈDITS GENERATS PER INGRESSOS (en milers d'euros)								
CONCEPTE	Programes						Total	%
	325A	331A	422D	541A	635A	641C		
20. Arrendaments	0	0	0	1	0	8	9	0,1%
21. Reparació, manteniment i conservació	0	5	0	0	0	73	78	1,1%
22. Material, subministraments i altres	5	36	37	0	0	0	78	1,1%
2. Despeses en béns corrents i serveis	5	41	37	1	0	81	165	2,2%
31. Préstecs moneda nacional. Interessos	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
3. Despeses financeres	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
48. A famílies i institucions	1.240	8	0	0	0	0	1.248	17,0%
4. Transferències corrents	1.240	8	0	0	0	0	1.248	17,0%
62. Inversions noves per als serveis	0		0	0	0	0	0	0,0%
64. Inversions de caràcter immaterial	1.086	5	74	4.274	29	0	5.468	74,4%
6. Inversions reals	1.086	5	74	4.274	29	0	5.468	74,4%
79. Transferències de capital a l'exterior	0	0	0	469	0	0	469	6,4%
7. Transferències de capital	0	0	0	469	0	0	469	6,4%
91. Amortització de préstecs	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
9. Passius financers	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
TOTAL	2.331	54	111	4.744	29	81	7.350	100,0%

Quadre núm. II.3.1. Ingressos: detall de transferències corrents i de capital rebudes

UIB 2014. DETALL DE TRANSFERÈNCIES CORRENTS PER EXERCICIS I ENTITATS						
(en milers d'euros)						
ENTITATS	2014		2013		Variació	
	Import	% s/ total	Import	% s/ total	Import	% var.
De l'Administració de l'Estat	154	0,3%	396	0,7%	-242	-61,1%
De la CAIB	52.172	95,5%	52.180	95,4%	-7	0,0%
D'organismes públics. Ens públics	227	0,4%	12	0,0%	216	-
De corporacions locals	31	0,1%	64	0,1%	-33	-51,2%
D'empreses privades	714	1,3%	912	1,7%	-198	-21,7%
D'institucions sense finalitat de lucre	612	1,1%	763	1,4%	-151	-19,7%
De l'exterior	738	1,4%	351	0,6%	387	110,4%
TOTAL	54.650	100,0%	54.678	100,0%	-27	-0,1%

UIB 2014. DETALL DE TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL PER EXERCICIS I ENTITATS						
(en milers d'euros)						
ENTITATS	2014		2013		Variació	
	Import	% s/ total	Import	% s/ total	Import	% var.
De l'Administració de l'Estat	3.096	35,8%	2.549	34,5%	547	21,5%
D'organismes autònoms estatals		0,0%	-1	0,0%	1	-
D'organismes públics. Ens públics	146	1,7%	182	2,5%	-36	-19,8%
De la CAIB	2.776	32,1%	1.866	25,3%	910	48,8%
Dels consells insulars	31	0,4%	89	1,2%	-58	-
D'empreses privades	117	1,4%	170	2,3%	-53	-31,1%
D'institucions sense finalitat de lucre	5	0,1%	28	0,4%	-24	-83,1%
De l'exterior	2.483	28,7%	2.502	33,9%	-20	-0,8%
TOTAL	8.654	100,0%	7.386	100,0%	1.269	17,2%

Quadre núm. II.3.2. Ingressos: detall de l'execució del pressupost

UIB 2014. 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	16.100	17.079	16.807	13.009	3.798	98,4%	77,4%
4. Transferències corrents	52.203	54.609	54.650	39.370	15.280	100,1%	72,0%
5. Ingressos patrimonials	266	266	221	169	52	83,1%	76,5%
OPERACIONS CORRENTS	68.569	71.954	71.679	52.549	19.130	99,6%	73,3%
6. Alienació d'inversions reals	0	0	0	0	0	-	-
7. Transferències de capital	5.337	9.301	8.654	7.039	1.615	93,0%	81,3%
OPERACIONS DE CAPITAL	5.337	9.301	8.654	7.039	1.615	93,0%	81,3%
8. Actius financers	12.134	31.677	0	0	0	0,0%	-
9. Passius financers	0	0		0	0	-	-
OPERACIONS FINANCERES	12.134	31.677	0	0	0	-	-
TOTAL	86.040	112.933	80.333	59.588	20.745	71,1%	74,2%

Quadre núm. II.3.3. Ingressos: desenvolupament dels compromisos d'ingrés detallats per article

UIB 2014. DESENVOLUPAMENT DELS COMPROMISOS D'INGRESSOS (en milers d'euros)					
CONCEPTE	Compromisos concertats		Compromisos recaptats exercici 2014	Drets anul·lats d'exercicis anterior	Compromisos pendents cobrament 31/12/14
	Exer. ant.	2014			
31. Preus públics	3.633	14.989	14.881	367	3.374
32. Prestació de serveis	1.778	1.504	1.220	66	1.996
33. Venda de béns	48	82	84	3	43
39. Altres ingressos	262	232	231	1	262
3. Total taxes i altres ingressos	5.721	16.807	16.417	436	5.675
40. De l'Administració de l'Estat	5	154	158		1
41. D'organismes autònoms		221	221		
44. D'empreses públiques i altres	12	7	9	3	7
45. De comunitats autònomes	19.060	52.172	56.117		15.115
46. De corporacions locals	69	31	65	10	25
47. D'empreses privades	204	714	776	59	83
48. De famílies i inst. sense fin. de lucre	927	612	453	48	1.038
49. De l'exterior	34	738	758		14
4. Total transferències corrents	20.311	54.650	58.558	120	16.283
52. Interessos de dipòsits		49	49		
55. Conceptes	173	172	188	16	141
5. Total ingressos patrimonials	173	221	237	16	141
61. D'altres inversions reals					
6. Alienació d'inversions reals					
70. De l'Administració de l'Estat	2.241	3.096	3.372	14	1.951
71. D'organismes autònoms de l'Estat					
74. D'organismes públics	29	146	175		
75. De comunitats autònomes	807	2.776	2.300		1.283
76. De corporacions locals	88	31	119		
77. D'empreses privades	220	117	57	4	276
78. De famílies i inst. sense fin. de lucre	55	5	58	2	
79. De l'exterior	266	2.483	2.457		292
7. Total transferències de capital	3.707	8.654	8.538	20	3.803
91. Préstecs rebuts					
9. Passius financers					
TOTAL	29.912	80.333	83.750	592	25.902

Quadre núm. II.3.4. Despeses: detall de l'execució del pressupost

UIB 2014. DETALL EXECUCIÓ DE DESPESES							
(en milers d'euros)							
Capítols	Crèdits inicials	Crèdits definit.	Oblig. recon.	Pagaments	Pendent pagament	% exec.	% pagament
1. Despeses de personal	56.643	56.644	56.070	55.542	527	99,0%	99,1%
2. Despeses béns cor. i serv.	10.867	14.945	9.557	6.561	2.997	63,9%	68,7%
3. Despeses financeres	865	900	807	807	0	89,7%	100,0%
4. Transferències corrents	636	2.470	1.569	1.557	12	63,5%	99,2%
OPERACIONS CORRENTS	69.010	74.959	68.003	64.467	3.536	90,7%	94,8%
6. Inversions reals	15.299	35.205	16.466	14.882	1.583	46,8%	90,4%
7. Transferències capital	250	1.288	786	786	0	61,0%	100,0%
OPERACIONS CAPITAL	15.549	36.493	17.252	15.669	1.583	47,3%	90,8%
OPERACIONS NO FINANCERES	84.559	111.452	85.255	80.136	5.119	76,5%	94,0%
8. Actius financers	0	0	0	0	0	-	-
9. Passius financers	1.481	1.481	1.460	1.460	0	98,6%	100,0%
OPERACIONS FINANCERES	1.481	1.481	1.460	1.460	0	98,6%	100,0%
TOTAL	86.040	112.933	86.715	81.596	5.119	76,8%	94,1%

Quadre núm. II.3.5. Despeses: liquidació del pressupost per programes

UIB 2014. OBLIGACIONS RECONEGUDES PER PROGRAMES (en milers d'euros)			
PROGRAMA	2014	2013	% var. 14-13
Programa 325A. Projectió externa i internacionalització	2.755	3.190	-13,6%
Programa 331A. Serveis a la comunitat universitària	2.659	2.854	-6,8%
Programa 422D. Ensenyaments universitaris	32.729	32.047	2,1%
Programa 541A. Recerca i desenvolupament	40.241	39.968	0,7%
Programa 635A. Tecnologies de la informació i de les com.	1.543	1.418	8,8%
Programa 641C. Gestió universitària	6.788	7.700	-11,8%
TOTAL	86.715	87.179	-0,5%

UIB 2014. 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%
2. Desp. béns corr. i serveis	290	129	419	200	7%	47,6%
3. Despeses financeres	0	0	0	0	0%	0,0%
4. Transferències corrents	285	1.653	1.938	1.275	46%	65,8%
Operacions corrents	576	1.782	2.358	1.474	54%	62,5%
6. Inversions reals	220	2.665	2.885	1.281	46%	44,4%
7. Transferències de capital	0	0	0	0	0%	0,0%
Operacions de capital	220	2.665	2.885	1.281	46%	44,4%
Operacions no financeres	796	4.447	5.243	2.755	100,0%	52,5%
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	796	4.447	5.243	2.755	100,0%	52,5%

UIB 2014. 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	103	1	104	91	3,4%	87,4%
2. Desp. béns corr. i serveis	341	225	565	460	17,3%	81,3%
3. Despeses financeres	0	0	0	0	0,0%	0,0%
4. Transferències corrents	147	99	246	80	3,0%	32,7%
Operacions corrents	590	325	915	631	23,7%	68,9%
6. Inversions reals	271	2.033	2.304	2.029	76,3%	88,0%
7. Transferències de capital	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Operacions de capital	271	2.033	2.304	2.029	76,3%	88,0%
Operacions no financeres	861	2.358	3.219	2.659	100,0%	82,6%
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	861	2.358	3.219	2.659	100,0%	82,6%

UIB 2014. 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	28.802	0	28.802	28.629	87,5%	99,4%
2. Desp. béns corr. i serveis	1.263	1.965	3.228	1.218	3,7%	37,7%
3. Despeses financeres	805	0	805	712	2,2%	88,5%
4. Transferències corrents	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Operacions corrents	30.869	1.965	32.835	30.559	93,4%	93,1%
6. Inversions reals	1.212	995	2.207	1.348	4,1%	61,1%
7. Transferències de capital	0	14	14	14	0,0%	100,0%
Operacions de capital	1.212	1.009	2.221	1.362	4,2%	61,3%
Operacions no financeres	32.081	2.974	35.055	31.920	97,5%	91,1%
8. Actius financers	0	0	0	0	0,0%	0,0%
9. Passius financers	809	0	809	809	2,5%	100,0%
Operacions financeres	809	0	809	809	2,5%	100,0%
TOTAL	32.890	2.974	35.864	32.729	100,0%	91,3%

UIB 2014. 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	27.738	0	27.738	27.350	68,0%	98,6%
2. Desp. béns corr. i serveis	861	495	1.356	620	1,5%	45,8%
3. Despeses financeres	61	34	95	95	0,2%	0,0%
4. Transferències corrents	119	66	185	129	0,3%	69,7%
Operacions corrents	28.778	595	29.373	28.194	70,1%	96,0%
6. Inversions reals	12.622	13.589	26.212	10.623	26,4%	40,5%
7. Transferències de capital	250	1.024	1.274	772	1,9%	60,6%
Operacions de capital	12.872	14.614	27.486	11.395	28,3%	41,5%
Operacions no financeres	41.650	15.209	56.859	39.589	98,4%	69,6%
8. Actius financers	0	0	0	0	0,0%	-
9. Passius financers	672	0	672	652	1,6%	97,0%
Operacions financeres	672	0	672	652	1,6%	97,0%
TOTAL	42.322	15.209	57.530	40.241	100,0%	69,9%

UIB 2014. 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	296	75	371	272	17,7%	73,4%
3. Despeses financeres	0	0	0	0	0,0%	0,0%
4. Transferències corrents	85	16	101	85	5,5%	78,0%
Operacions corrents	382	91	473	357	23,2%	75,7%
6. Inversions reals	974	624	1.598	1.185	76,8%	78,0%
7. Transferències de capital	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Operacions de capital	974	624	1.598	1.185	76,8%	78,0%
Operacions no financeres	1.356	715	2.070	1.543	100,0%	74,5%
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	1.356	715	2.070	1.543	100,0%	74,5%

UIB 2014. 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	7.816	1.191	9.006	6.788	100,0%	75,4%
3. Despeses financeres	0	0	0	0	0,0%	0,0%
4. Transferències corrents	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Operacions corrents	7.816	1.191	9.006	6.788	100,0%	75,4%
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	7.816	1.191	9.006	6.788	100,0%	75,4%
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	7.816	1.191	9.006	6.788	100,0%	75,4%

Quadre núm. II.6.1. Deutors pressupostaris: distribució de les anul·lacions de drets d'exercicis tancats per capítols

UIB 2014. DRETS RECONEGUTS ANUL·LATS D'EXERCICIS ANTERIORS (en milers d'euros)						
CAPÍTOLS	2009	2010	2011	2012	2013	TOTAL
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	19	11	6	18	383	437
4. Transferències corrents	108	5	0	0	5	118
5. Ingressos patrimonials	0	0	0	15	0	15
Operacions corrents	127	16	6	33	388	570
7. Transferències de capital	10	1	1	0	11	23
Operacions de capital	10	1	1	0	11	23
TOTAL	137	17	7	33	399	592

Quadre núm. II.8.1. Romanents de crèdit: detall per capítols i per exercicis

UIB 2014. ROMANENTS DE CRÈDIT PER CAPÍTOLS I EXERCICIS (en milers d'euros)												
ANY	Capítol 2		Capítol 3		Capítol 4		Capítol 6		Capítol 7		Total	
	Imp.	%	Imp.	%	Imp.	%	Imp.	%	Imp.	%	Imp.	%
2003	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	3	0,0%	0	0,0%	3	0,0%
2004	1	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	11	0,1%	0	0,0%	12	0,1%
2005	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	2	0,0%	0	0,0%	2	0,0%
2006	22	0,5%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	22	0,1%
2007	18	0,4%	0	0,0%	0	0,0%	12	0,1%	0	0,0%	30	0,1%
2008	17	0,4%	0	0,0%	0	0,0%	262	1,6%	0	0,0%	279	1,2%
2009	17	0,4%	0	0,0%	11	1,8%	348	2,1%	0	0,0%	376	1,7%
2010	46	1,0%	0	0,0%	10	1,7%	511	3,0%	0	0,0%	567	2,5%
2011	164	3,6%	0	0,0%	37	6,2%	991	5,9%	0	0,0%	1.192	5,3%
2012	532	11,7%	0	0,0%	56	9,4%	1.839	10,9%	235	46,8%	2.662	11,8%
2013	887	19,5%	0	100,0%	61	10,2%	3.599	21,3%	267	53,2%	4.814	21,4%
2014	1.723	37,9%	0	0,0%	424	70,9%	5.925	35,1%	0	0,0%	8.072	35,8%
s/d	1.117	24,6%	0	0,0%	0	0,0%	3.388	20,1%	0	0,0%	4.505	20,0%
TOTAL	4.543	100,0%	0	100,0%	598	100,0%	16.891	100,0%	502	100,0%	22.536	100,0%

Quadre núm. II.8.2. Romanents de crèdit: detall per articles i per exercicis dels corresponents al capítol 6

UIB 2014. 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	0	3	3
2004	0	11	11
2005	0	2	2
2006	0	0	0
2007	0	12	12
2008	254	8	262
2009	181	167	348
2010	35	476	511
2011	78	913	991
2012	545	1.295	1.839
2013	280	3.319	3.599
2014	159	5.766	5.925
s/d	2.092	1.296	3.388
TOTAL	3.625	13.266	16.891

Quadre núm. II.8.3. 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 2014. CONCILIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT (en milers d'euros)	
CONCEPTE	Import
Capítol 6. Inversions reals	16.466
Despeses del capítol d'inversions reals no activables	12.606
Despeses de personal i de serveis	12.606
Ajusts de la comptabilitat financera	-7.632
Partides del capítol 2 i altres que són activables	685
Ingressos per donacions rebudes	541
Baixes d'inventari per béns lliurats i regularitzacions (variació neta)	-184
Factures pendents d'imputar a pressupost 31/12/13	-1.025
Factures pendents d'imputar a pressupost 31/12/14	227
Amortització exercici - Variació neta	-7.877
Moviment de l'immobilitzat de l'exercici de 2014	-3.772

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 2014. CONCILIACIÓ DE DESPESES DE PERSONAL (en milers d'euros)	
CONCEPTE	Import
Capítol 1. Despeses de personal	56.070
Capítol 6. Inversions reals	7.679
Despeses de personal de l'art. 64. Inversions immaterials	711
Nòmina complementària	743
Despeses de personal mòdul investigació	4.795
Despeses quota patronal personal capítol 6	1.446
Periodificació de pagues extres i vacances	23
Altres	-39
Despeses de personal del compte del resultat	63.748

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

UIB 2014. CONCILIACIÓ DELS SERVEIS EXTERIORS (en milers d'euros)	
CONCEPTE	Import
Capítol 2. Despeses en béns corrents i serveis	9.557
Obligacions del capítol 6 al subgrup 62 de serveis exteriors	5.118
Despeses dels capítols 2 i 6 que s'han activat com a immobilitzat	-324
Traspàs net a despesa de personal	-219
Traspàs d'altres despeses i baixes actius	-10
Aplicació despeses anys anteriors aplicades a pressupost	-1.032
Despesa pendent d'aplicar a pressupost	1.092
Despeses per serveis exteriors del compte del resultat	14.182

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

UIB 2014. ELIMINACIONS DE CONSOLIDACIÓ DEL BALANÇ (en milers d'euros)			
ACTIU	Agregat	Ajust	Consolidat
A) IMMOBILITZAT	100.537	0	100.537
I. Immobilitzacions immaterials	857	0	857
1. Aplicacions informàtiques	4.157	0	4.157
2. Propietat intel·lectual	757	0	757
3. Amortitzacions	-4.057	0	-4.057
II. Immobilitzacions materials	91.509	0	91.509
1. Terrenys i construccions	118.499	0	118.499
2. Instal·lacions tècniques i maq.	6.846	0	6.846
3. Utillatge i mobiliari	40.872	0	40.872
4. Altre immobilitzat	39.228	0	39.228
5. Amortitzacions	-113.936	0	-113.936
III. Immobilitzacions financeres	8.172	0	8.172
B) ACTIU CIRCULANT	36.576	-2.857	33.719
I. Existències	14	0	14
II. Deutors	27.525	-2.857	24.668
1. Deutors pressupostaris	27.974	-2.857	25.117
2. Deutors no pressupostaris	450	0	450
3. Administracions públiques	423	0	423
4. Provisions	-1.322	0	-1.322
III. Inversions financeres temporals	598	0	598
IV. Tresoreria	7.835	0	7.835
V. Ajusts per periodificació	604	0	604
TOTAL GENERAL (A+B)	137.113	-2.857	134.256
PASSIU	Agregat	Ajust	Consolidat
A) FONS PROPIS	89.224	0	89.224
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	11.377	0	11.377
1. Resultats positius	12.301	0	12.301
2. Resultats negatius	-924	0	-924
III. Resultats de l'exercici	-9.904	0	-9.904
B) INGRESSOS PER DISTRIBUIR	202	0	202
C) PROVISIÓ PER A RISCS I DESPESES	494	0	494
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	20.000	0	20.000
I. Altres deutes a llarg termini	20.000	0	20.000
1. Deutes amb entitats de crèdit	9.431	0	9.431
2. Altres deutes	10.569	0	10.569
E) CREDITORS A CURT TERMINI	27.395	-2.857	24.538
I. Deutes amb entitats de crèdit	1.467	0	1.467
1. Préstecs i altres deutes	911	0,00	911
2. Deutes per interessos	556	0	556
II. Creditors	13.234	-2.857	10.377
1. Creditors pressupostaris	7.028	-1.245	5.783
2. Creditors no pressupostaris	1.818	0	1.818
3. Administracions públiques	2.022	0	2.022
4. Altres creditors	2.278	-1.612	666
5. Fiances i dip. rebuts a c/l.	88	0	88
III. Ajustaments per periodificació	12.694	0	12.694
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	137.113	-2.857	134.256

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

UIB 2014. ELIMINACIONS DE CONSOLIDACIÓ DEL COMPTE DEL RESULTAT DE LA UNIVERSITAT I ENTITATS DEPENDENTS (en milers d'euros)			
DEURE	Agregat	Ajust	Consolidat
A) DESPESES	96.198	-936	95.262
1. Despeses de funcionament	90.976	-936	90.040
a) Consums d'explotació	300	0	300
b) Despeses de personal	65.996	0	65.996
b.1) Sous, salaris i ass.	57.648	0	57.648
b.2) Càrregues socials	8.348	0	8.348
c) Dotacions amortitz. d'imm.	6.137	0	6.137
d) Variació de prov. de tràfic	351	0	351
e) Altres despeses de gestió	17.440	-936	16.504
f) Despeses financeres	752	0	752
2. Transferències i subv.	2.019	0	2.019
a) Transferències corrents	86	0	86
b) Subvencions corrents	1.095	0	1.095
c) Transferències de capital	786	0	786
d) Subvencions de capital	52	0	52
3. Pèrdues i desp. extraord.	3.203	0	3.203
a) Pèrdues proc. d'immob.	199	0	199
b) Altres pèrdues de gestió corrent	-77	0	-77
c) Despeses extraordinàries	32	0	32
d) Desp. i pèrdues d'altres exercicis	3.049	0	3.049
ESTALVI	0	0	0
HAVER	Agregat	Ajust	Consolidat
B) INGRESSOS MERITATS	86.293	-936	85.357
1. Ingressos gestió ordinària	14.997	-441	14.556
a) Taxes per prest. serveis	14.451	0	14.451
b) Vendes i altres ingressos	546	-441	105
2. Altres ingressos	7.117	-208	6.909
a) Quotes d'usuaris i afiliats	5.033	0	5.033
b) Altres ingressos	2.026	-208	1.818
c) Altres interessos	58	0	58
d) Dif. positives de canvi	0	0	0
3. Transferències i subv.	62.994	-287	62.707
a) Transferències corrents	52.601	0	52.601
b) Subvencions corrents	2.234	-287	1.947
c) Transferències de capital	386	0	386
d) Subvencions de capital	7.773	0	7.773
4. Guanys i ingressos extr.	1.185	0	1.185
a) Ben. proc. d'immob.	542	0	542
b) Ingressos extraordinaris	0	0	0
c) Ingr. i ben. d'altres exercicis	643	0	643
DEESTALVI	9.904	0	9.904

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

UIB 2014. ELIMINACIONS DE CONSOLIDACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI DE LA UNIVERSITAT I ENTITATS DEPENDENTS (en milers d'euros)			
INGRESSOS MERITATS	Agregat	Ajust	Consolidat
3. Taxes i altres ingressos	22.488	-676	21.812
Universitat de les Illes Balears	16.807	-208	16.599
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	5.681	-468	5.213
4. Transferències corrents	54.835	-287	54.548
Universitat de les Illes Balears	54.650	-287	54.363
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	185	0	185
5. Ingressos patrimonials	221	0	221
Universitat de les Illes Balears	221	0	221
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	0	0	0
Operacions corrents	77.544	-963	76.581
6. Venda d'inversions reals	0	0	0
7. Transferències de capital	8.654	0	8.654
Universitat de les Illes Balears	8.654	0	8.654
Operacions de capital	8.654	0	8.654
Operacions no financeres	86.199	-963	85.236
8. Actius financers	0	0	0
9. Passius financers	0	0	0
Universitat de les Illes Balears	0	0	0
Operacions financeres	0	0	0
TOTAL INGRESSOS MERITATS	86.199	-963	85.236
RESULTAT NEGATIU DE L'EXERCICI	-6.369	93	-6.276

UIB 2014. ELIMINACIONS DE CONSOLIDACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI DE LA UNIVERSITAT I ENTITATS DEPENDENTS (en milers d'euros)			
DESPESES MERITADES	Agregat	Ajust	Consolidat
1. Despeses de personal	57.995	0	57.995
Universitat de les Illes Balears	56.070	0	56.070
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	1.925	0	1.925
2. Desp. béns corrents i serv.	13.473	-922	12.551
Universitat de les Illes Balears	9.557	-427	9.130
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	3.916	-495	3.421
3. Despeses financeres	809	0	809
Universitat de les Illes Balears	807	0	807
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	2	0	2
4. Transferències corrents	1.580	-32	1.548
Universitat de les Illes Balears	1.569	-32	1.537
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	11		11
Operacions corrents	73.857	-953	72.904
6. Inversions reals	16.466	-103	16.363
Universitat de les Illes Balears	16.466	-103	16.363
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	0	0	0
7. Transferències de capital	786	0	786
Universitat de les Illes Balears	786	0	786
Operacions de capital	17.252	-103	17.149
Operacions no financeres	91.108	-1.056	90.052
8. Actius financers	0	0	0
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	0	0	0
9. Passius financers	1.460	0	1.460
Universitat de les Illes Balears	1.460	0	1.460
Operacions financeres	1.460	0	1.460
TOTAL DESPESES MERITADES	92.568	-1.056	91.512
RESULTAT POSITIU EXERCICI	0	0	0

2. FITXES INDIVIDUALS

Fitxa núm. IV.1. Universitat de les Illes Balears	140
Fitxa núm. IV.2. Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears.....	146

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

Denominació de l'entitat:		Exercici		
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS		2014		
Tipus d'entitat: institució de dret públic	Data constitució de l'entitat: 1978	CIF: Q0718001A		
Òrgan competent per a l'aprovació dels comptes: Ple del Consell Social				
Data d'aprovació dels comptes anuals: 27/07/15		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 2014				
ACTIU	Exercici 2014	% / Total	Exercici 2013	Var. 14-13
A) Immobilitzat	98.883.129,95	75,6%	103.242.794,32	-4,2%
I. Immobilitzacions immaterials	855.522,85	0,7%	924.861,33	-7,5%
II. Immobilitzacions materials	89.883.996,38	68,7%	93.586.196,85	-4,0%
III. Immobilitzacions financeres	8.143.610,72	6,2%	8.731.736,14	-6,7%
IV. Inversions gestionades				
B) Despeses per distr. en diversos exerc.				
C) Actiu circulat	31.863.592,51	24,4%	39.342.451,09	-19,0%
I. Existències				
II. Deutors	25.377.503,06	19,4%	30.170.843,95	-15,9%
III. Inversions financeres temporals	588.125,42	0,4%	551.347,67	6,7%
IV. Tresoreria	5.897.964,03	4,5%	8.620.259,47	-31,6%
V. Ajusts per periodificació				
Total actiu	130.746.722,46	100,0%	142.585.245,41	-8,3%
PASSIU	Exercici 2014	% / Total	Exercici 2013	Var. 14-13
A) Fons propis	89.157.623,11	68,2%	98.876.024,55	-9,8%
I. Patrimoni	87.397.950,98	66,8%	87.397.950,98	
II. Reserves				
III. Resultats d'exercicis anteriors	11.478.073,57	8,8%	26.194.132,60	-56,2%
IV. Pèrdues i guanys	-9.718.401,44	-7,4%	-14.716.059,03	-34,0%
B) Provisions per a riscos i despeses	494.373,91	0,4%	536.911,48	-7,9%
C) Creditors a llarg termini	20.000.888,63	15,3%	21.502.846,68	-7,0%
I. Deutes amb entitats de crèdit i valors	20.000.888,63	15,3%	21.502.846,68	-7,0%
D) Creditors a curt termini	21.093.836,81	16,1%	21.669.462,70	-2,7%
I. Deutes amb entitats de crèdit i valors	1.401.760,80	1,1%	808.924,28	73,3%
II. Creditors	10.932.514,66	8,4%	12.006.831,96	-8,9%
III. Ajusts per periodificació	8.759.561,35	6,7%	8.853.706,46	-1,1%
Total passiu	130.746.722,46	100,0%	142.585.245,41	-8,3%

Indicadors patrimonials		Exercici 2014	Exercici 2013
a) Fons de maniobra = Actiu circulat - Passiu circulat		10.769.755,70	17.672.988,39
b) Ràtio d'immobilitzat = Immobilitzat / Total actiu		75,6%	72,4%
c) Ràtio de liquidtat = Actiu circulat - Existències / Passiu circ.		151,1%	181,6%
d) Ràtio de tresoreria = Tresoreria / Passiu circulat		28,0%	39,8%
e) Ràtio de solvència = Actiu / Passiu exigible		318,2%	330,3%
f) Ràtio d'endeutament = Passiu exigible / Total passiu		31,4%	30,3%
g) Estructura endeutament = Passiu exigible c/l. / Passiu exigible		51,3%	50,2%
h) Cost de finançament = Despeses financeres / Passiu exigible		1,8%	1,8%

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2013
i) Coherència pressupostària = Modif. - Incorp. / Total press. inicial			
j) Dependència financera = Ingr. capítols 4, 7 i 9 / Total oblig. recon.			
k) Drets pendents de cobrament = Pendent cobrament / Total drets recon.			
l) Oblig. pendents de pagament = Pendent pagament / Total oblig. recon.			
m) Cost de personal = Despeses capítol 1 / Total oblig. recon.			
n) Càrrega financera global = Despeses cap. 3 i 9 / Total oblig. recon.			
o) Grau d'inversió = Despeses cap. 6 i 7 / Total oblig. recon.			
p) Romanent de tresoreria = Romanent tresor. / Total drets recon.			

OBSERVACIONS:				
les observacions sobre la UIB s'han realitzat a l'apartat corresponent d'aquest Informe.				
COMpte DEL RESULTAT ECONòMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2014				
DEURE	Exercici 2014	% / Total	Exercici 2014	Var. 14-13
A) DESPESES	90.089.714,20	100,0%	93.006.791,48	-3,1%
1. Despeses de funcionament	84.916.320,01	94,3%	84.964.497,89	-0,1%
a) Despeses de personal	63.748.382,20	70,8%	62.922.395,60	1,3%
a.1) Sous, salaris i assimilats	55.936.259,18	62,1%	55.448.863,77	0,9%
a.2) Càrregues socials	7.812.123,02	8,7%	7.473.531,83	4,5%
b) Dotacions amortització d'immobilitzat	5.884.399,34	6,5%	5.902.799,46	-0,3%
c) Variació provisions de tràfic	351.383,00	0,4%	360.170,18	-2,4%
d) Altres despeses de gestió	14.181.504,81	15,7%	14.984.086,30	-5,4%
e) Despeses financeres	750.650,66	0,8%	795.046,35	-5,6%
f) Diferències negatives de canvi				
2. Transferències i subvencions	2.007.739,05	2,2%	2.943.108,08	-31,8%
a) Transferències i subvencions corrents	1.169.847,45	1,3%	1.660.974,15	-29,6%
b) Transferències i subvencions de capital	837.891,60	0,9%	1.282.133,93	-34,6%
3. Pèrdues i despeses extraordinàries	3.165.655,14	3,5%	5.099.185,51	-37,9%
a) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	3.049.026,39	3,4%	4.865.671,80	-37,3%
b) Altres despeses extraordinàries	116.628,75	0,1%	233.513,71	-50,1%
Resultat de l'exercici (estalvi)				
Total deure	90.089.714,20		93.006.791,48	-3,1%
HAVER	Exercici 2014	% / Total	Exercici 2014	Var. 14-13
B) INGRESSOS	80.371.312,76	100,0%	78.290.732,45	2,7%
1. Ingressos gestió ordinària	14.450.594,35	18,0%	13.851.756,06	4,3%
a) Altres ingressos de gestió	1.932.805,72	2,4%	1.543.465,22	25,2%
b) Altres interessos i ingressos assimilats	49.458,05	0,1%	114.529,17	-56,8%
c) Diferències positives de canvi			551,44	
3. Transferències i subvencions	62.753.229,96	78,1%	61.546.530,70	2,0%
a) Transferències i subvencions corrents	54.650.091,00	68,0%	54.677.501,36	-0,1%
b) Transferències i subvencions de capital	8.103.138,96	10,1%	6.869.029,34	18,0%
4. Guanys i ingressos extraordinaris	1.185.224,68	1,5%	1.233.899,86	-3,9%
a) Ingressos extraordinaris	541.780,39	0,7%	546.303,83	-0,8%
b) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	643.444,29	0,8%	687.596,03	-6,4%
Resultat de l'exercici (desestalvi)	9.718.401,44		14.716.059,03	
Total haver	90.089.714,20		93.006.791,48	-3,1%

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

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS DE L'EXERCICI 2014										COMPARACIÓ AMB L' EXERCICI 2013			
Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets rec./ Tot.drets	Grau execució	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament	Prev. inicials exercici 2013	Var. 14-13 prev. inic.	Drets recon. exercici 2013	Var. 14-13 drets recon.	
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	16.099.869,52	979.588,76	17.079.458,28	16.807.406,13	20,9%	98,4%	13.009.807,60	3.797.598,53	15.527.740,20	3,7%	16.845.982,93	-0,2%	
4. Transferències corrents	52.203.265,66	2.405.497,23	54.608.762,89	54.650.091,00	68,0%	100,1%	39.369.825,91	15.280.265,09	51.876.965,66	0,6%	54.677.501,36	-0,1%	
5. Ingressos patrimonials	265.611,53	641,52	266.253,05	221.230,91	0,3%	83,1%	169.002,87	52.228,04	225.611,53	17,7%	292.329,56	-24,3%	
OPERACIONS CORRENTS	68.568.746,71	3.385.727,51	71.954.474,22	71.678.728,04	89,2%	99,6%	52.548.636,38	19.130.091,66	67.630.317,39	1,4%	71.815.813,85	-0,2%	
6. Alienació d'inversions reals													
7. Transferències de capital	5.336.790,76	3.964.170,01	9.300.960,77	8.654.486,63	10,8%	93,0%	7.039.604,89	1.614.881,74	3.400.000,00	57,0%	7.385.915,08	17,2%	
OPERACIONS DE CAPITAL	5.336.790,76	3.964.170,01	9.300.960,77	8.654.486,63	10,8%	93,0%	7.039.604,89	1.614.881,74	3.400.000,00	57,0%	7.385.915,08	17,2%	
OPER. NO FINANCERES	73.905.537,47	7.349.897,52	81.255.434,99	80.333.214,67	100,0%	98,9%	59.588.241,27	20.744.973,40	71.030.317,39	4,0%	79.201.728,93	1,4%	
8. Actius financers	12.134.336,40	19.542.948,57	31.677.284,97						14.284.336,40	-15,1%			
9. Passius financers											952.874,81	-100,0%	
OPERACIONS FINANCERES	27.433.399,96	39.449.118,58	66.882.518,54						14.284.336,40	92,1%	952.874,81	-100,0%	
TOTAL	101.338.937,43	46.799.016,10	148.137.953,53	80.333.214,67	100,0%	54,2%	59.588.241,27	20.744.973,40	85.314.653,79	18,8%	80.154.603,74	0,2%	

Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Obl.recon./ Total obl.	Grau execució	Pagaments líquids	Oblig. pendents de pagament	Crèdits inicials exercici 2013	Var. 14-13 crèd. inic.	Oblig. recon. exercici 2013	Var. 14-13 oblig. rec.
1. Despeses de personal	56.642.679,42	1.047,36	56.643.726,78	56.069.803,59	64,7%	99,0%	55.542.452,28	527.351,31	55.879.657,82	1,4%	55.511.308,40	1,0%
2. Despeses corrents en béns i serveis	10.866.687,30	4.078.511,01	14.945.198,31	9.557.453,85	11,0%	63,9%	6.560.800,75	2.996.653,10	10.666.049,16	1,9%	9.900.714,47	-3,5%
3. Despeses financeres	865.143,75	34.437,44	899.581,19	806.738,45	0,9%	89,7%	806.738,45		184.100,00	369,9%	773.156,32	4,3%
4. Transferències corrents	635.748,15	1.834.463,46	2.470.211,61	1.568.841,15	1,8%	63,5%	1.557.286,26	11.554,89	544.718,15	16,7%	1.906.684,74	-17,7%
OPERACIONS CORRENTS	69.010.258,62	5.948.459,27	74.958.717,89	68.002.837,04	78,4%	90,7%	64.467.277,74	3.535.559,30	67.274.525,13	2,6%	68.091.863,93	-0,1%
6. Inversions reals	15.299.063,56	19.906.170,01	35.205.233,57	16.465.699,14	19,0%	46,8%	14.882.363,73	1.583.335,41	17.265.323,00	-11,4%	16.807.207,15	-2,0%
7. Transferències de capital	250.000,00	1.038.216,81	1.288.216,81	785.721,78	0,9%	61,0%	785.721,78		517.229,04	-51,7%	1.257.941,22	-37,5%
OPERACIONS DE CAPITAL	15.549.063,56	20.944.386,82	36.493.450,38	17.251.420,92	19,9%	47,3%	15.668.085,51	1.583.335,41	17.782.552,04	-12,6%	18.065.148,37	-4,5%
OPER. NO FINANCERES	84.559.322,18	26.892.846,09	111.452.168,27	85.254.257,96	98,3%	76,5%	80.135.363,25	5.118.894,71	85.057.077,17	-0,6%	86.157.012,30	-1,0%
8. Actius financers												
9. Passius financers	1.480.551,69		1.480.551,69	1.460.448,91	1,7%	98,6%	1.460.448,91		257.576,62	474,8%	1.021.625,35	43,0%
OPERACIONS FINANCERES	1.480.551,69		1.480.551,69	1.460.448,91	1,7%	98,6%	1.460.448,91		257.576,62	474,8%	1.021.625,35	43,0%
TOTAL	86.039.873,87	26.892.846,09	112.932.719,96	86.714.706,87	100,0%	76,8%	81.595.812,16	5.118.894,71	85.314.653,79	0,9%	87.178.637,65	-0,5%

PRESSUPOSTS TANCATS										RESULTAT PRESSUPOSTARI	
Concepte	Saldo inicial	Rectif. i anul·lacions	Total pendent	Recaptació pagaments	% de modif.	Grau de realitz.	Insolvències	Pendent al tancament			
Drets pendents de cobrament	29.912.181,05	592.296,71	29.319.884,34	24.161.612,70		82,4%		5.158.271,64			
Obligacions pendents de pagament	4.978.410,67		4.978.410,67	4.926.986,70		99,0%		51.423,97			
										+ Drets reconeguts nets	80.333.214,67
										A. No financers (capítols 1 - 7)	80.333.214,67
										B. Financers (capítols 8 i 9)	
										- Oblig. reconegudes netes	-86.714.706,87
										A. No financeres (capítols 1 - 7)	-85.254.257,96
										B. Financeres (capítols 8 i 9)	-1.460.448,91
										= Resultat pressupostari	-6.381.492,20

EVOLUCIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA					ROMANENT DE TRESORERIA	
Concepte	2011	2012	2013	2014		
Resultat no financer de l'exercici	1.258.840,99	-5.056.041,24	-10.070.632,57	-4.921.043,29	+ Drets recon. líquids 2014	80.333.214,67
Resultat financer de l'exercici	-257.576,62	5.920.514,73	-68.750,54	-1.460.448,91	- Anul·lacions contraetes	-592.296,71
Resultat de l'exercici	1.001.264,37	864.473,49	-10.139.383,11	-6.381.492,20	+ Anul·lació d'obligacions	
Romanent de tresoreria de l'exercici	41.092.541,34	41.957.014,83	31.817.631,72	24.843.842,81	+ Romanent de tresor. 2013	31.817.631,72
					= Fons de finançament	111.558.549,68
					- Obligacions recon. 2014	86.714.706,87
					= Romanent de tresoreria	24.843.842,81

ESTAT DE TRESORERIA	
Existències inicials	8.620.259,47
Cobraments pressupostaris	83.749.853,97
Cobraments no pressupostaris	30.286.055,51
Cobraments de l'exercici 2013	114.035.909,48
Pagaments pressupostaris	86.522.798,86
Pagaments no pressupostaris	30.237.566,59
Pagaments de l'exercici 2013	116.760.365,45
Regularització complex moneda estrangera	2.160,53
Existències finals	5.897.964,03

MODIFICACIONS DE CRÈDIT	
Crèdits extraordinaris i suplement	
Ampliacions de crèdit	
Transferències de crèdit positives	1.286.596,13
Transferències de crèdit negatives	-1.286.596,13
Generacions	7.349.897,52
Incorporació de romanent	19.542.948,57
Baixes de crèdits	
Total modificacions	26.892.846,09

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

Denominació de l'entitat:	Exercici
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS	2014
INFORME D'AUDITORIA FINANCERA	Firma d'auditoria: C.M.S. Auditors Associats, SL
Opinió de l'informe: favorable amb excepcions	

RESULTATS DEL TREBALL. FONAMENTS DE L'OPINIÓ FAVORABLE AMB EXCEPCIONS

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, mentre que segons l'estat del romanent de tresoreria dels comptes anuals de l'exercici anterior, l'import del romanent 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 de 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. Per consegüent, 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. De la mateixa manera, 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 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 economicopatrimonial, 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 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. Creditor s" del passiu del balanç inclou un saldo a pagar a Fundació Universitat-Empresa 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 136.327,10 euros i un fons de maniobra també negatiu per import de 1.587.022,15 euros i, 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 de procedir a dotar la corresponent provisió per deteriorament de valor de crèdits. Per consegüent, 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.

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

Denominació de l'entitat:	Exercici
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS	2014
INFORME D'AUDITORIA FINANCERA	Firma d'auditoria: C.M.S. Auditors Associats, SL
Opinió de l'informe: favorable amb excepcions	
<p>OPINIÓ</p> <p>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 a 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 aquest, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.</p>	

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

Denominació de l'entitat:	Exercici	
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS	2014	
INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA	Firma d'auditoria: C.M.S. Auditors Associats, SL	
Opinió de l'informe: favorable amb excepcions		

RESULTATS DEL TREBALL. FONAMENTS DE L'OPINIÓ FAVORABLE AMB EXCEPCIONS

a) Compliment de la legalitat en matèria de contractació:

En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha revisat una mostra dels contractes adjudicats per la Universitat durant l'exercici 2014, en la qual s'ha detectat que, en aquells procediments en els quals no s'ha exigut la classificació del contractista (expedients núm. 19/13, 28/13 i 35/13), per acreditar la solvència dels licitadors els plecs que regulen els procediments exigeixen, de forma genèrica, els mitjans regulats en els articles 74 i següents del TRLCSP, sense especificar els límits que, com a mínim, correspon complir per a cadascun d'aquests en funció de l'objecte del contracte.

En dos procediments negociats sense publicitat (expedients núm. 28/13 i 35/13), no queda documentada a l'expedient l'actuació relativa a la negociació amb els contractistes que van presentar oferta, dels aspectes que segons el plec resulten objecte de negociació per definir l'oferta més avantatjosa, d'acord amb els articles 176 i 178 del TRLCSP.

Al procediment de contractació corresponent a l'expedient núm. 6/11 no es troba acreditat que el contractista estigui al corrent en el compliment de les obligacions tributàries o de Seguretat Social imposades per les disposicions vigents, d'acord amb l'article 60 del TRLCSP.

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

Denominació de l'entitat:	Exercici	
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS	2014	
INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA	Firma d'auditoria: C.M.S. Auditors Associats, SL	
Opinió de l'informe: favorable amb excepcions		

RESULTATS DEL TREBALL. FONAMENTS DE L'OPINIÓ FAVORABLE AMB EXCEPCIONS

b) Altres:

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

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

OPINIÓ

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits en els paràgrafs de l'apartat «Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions», la UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS, durant l'exercici 2014, compleix adequadament la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

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

Denominació de l'entitat:		Exercici
FUNDACIÓ UNIVERSITAT-EMPRESA DE LES ILLES BALEARS		2014
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:		467.713,10 % sobre els ingressos totals: 7,9%
Òrgan competent per a l'aprovació dels comptes: Ple del Patronat		
Data d'aprovació dels comptes anuals: s.d.		Rendició dels comptes dins el termini legal: s.d.
Informe d'auditoria externa: Sí	Firma d'auditoria: C. M. S. Auditors Associats, SL	
Opinió de l'informe: favorable amb excepcions		Paràgrafs que no afecten l'opinió: aplicació del principi d'empresa en funcionament i fusió per absorció de la Fundació General de la Universitat de les Illes Balears

OBSERVACIONS:
de l'anàlisi dels comptes anuals realitzat per l'ESCIB s'ha de destacar:
a) A 31 de desembre de 2014 la Fundació té fons propis negatius per import de 136 milers d'euros.
b) El balanç de situació de la Fundació, a 31 de desembre de 2014, presenta un dèficit de capital circulant de 1.587 milers d'euros.
c) Amb l'objecte de mitigar el dèficit de Patrimoni net i per raons d'eficiència operativa i econòmica, el Patronat de la FUEIB va adoptar, el 13/12/13, l'Acord de procedir a la fusió per absorció de la Fundació General de l'Universitat de les Illes Balears. Els comptes anuals de 2014 són el resultat d'aquesta operació de fusió per absorció. Per garantir la comparabilitat dels comptes anuals de 2014 amb l'exercici anterior, es fa servir el balanç de fusió d'ambdues fundacions. Aquestes xifres comparatives de 2013 no es corresponen amb les xifres incloses en els comptes anuals 2013 individuals de cadascuna de les fundacions anteriors a la fusió.
d) Els comptes anuals de la Fundació s'han formulat de conformitat amb el PGC (RD 1514/2007, de 16 de novembre) i, en tot allò que no s'hi oposa, amb l'adaptació sectorial d'entitats sense finalitats lucratives i el model del pla d'actuació de les entitats sense finalitats lucratives aprovats pel Reial decret 1491/2011, de 30 d'abril.

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2014				
ACTIU	Exercici 2014	% / Total	Exercici 2013	Var. 14-13
A) Actiu no corrent	1.653.139,15	26,0%	1.815.940,29	-9,0%
I. Immobilitzacions intangibles	617,14	0,0%	1.396,06	-55,8%
II. Immobilitzacions materials	1.625.173,22	25,5%	1.787.915,44	-9,1%
III. Inversions en entitats grup i assoc. a llarg termini	21.703,75	0,3%	20.983,75	3,4%
III. Inversions financeres a llarg termini	5.645,04	0,1%	5.645,04	
B) Actiu corrent	4.713.111,36	74,0%	5.121.246,99	-8,0%
I. Existències	14.022,97	0,2%	3.955,17	254,5%
II. Deutors	2.148.233,41	33,7%	2.378.935,68	-9,7%
III. Inversions financeres temporals	10.189,62	0,2%	9.689,62	5,2%
IV. Tresoreria	1.936.922,46	30,4%	2.277.127,59	-14,9%
V. Ajusts per periodificació	603.742,90	9,5%	451.538,93	33,7%
Total actiu	6.366.250,51	100,0%	6.937.187,28	-8,2%
PASSIU	Exercici 2014	% / Total	Exercici 2013	Var. 14-13
A) Patrimoni Net	66.117,00	1,0%	307.581,87	4,8%
A-1) Fons propis	-136.327,10	-2,1%	49.663,96	0,8%
I. Patrimoni fundacional	150.854,80	2,4%	150.854,80	2,4%
II. Reserves	823.157,58	12,9%	823.157,58	12,9%
III. Resultats d'exercicis anteriors	-924.348,42	-14,5%	-621.915,23	-9,8%
IV. Pèrdues i guanys	-185.991,06	-2,9%	-302.433,19	-4,8%
A-2) Subvencions, donacions i altres ajusts	202.444,10	3,2%	257.917,91	-21,5%
B) Passiu no corrent	21.273,80	-0,3%	21.273,80	-100,0%
I. Deutes amb entitats de crèdit i valors			21.273,80	-100,0%
II. Altres deutes a llarg termini				
C) Passiu corrent	6.300.133,51	99,0%	6.608.331,61	-4,7%
I. Deutes a curt termini	64.647,63	1,0%	103.529,22	-37,6%
II. Deutes amb entitats del grup i assoc. a curt termini	1.611.956,15	25,3%	442.226,30	264,5%
III. Creditors comercials i altres comptes a pagar	689.115,86	10,8%	1.995.030,75	-65,5%
IV. Periodificacions a curt termini	3.934.413,87	61,8%	4.067.545,34	-3,3%
Total passiu	6.366.250,51	100,0%	6.937.187,28	-8,2%

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI 2014				
DEURE	Exercici 2014	% / Tot.	Exercici 2013	Var. 14-13
A) DESPESES	6.107.234,90	100,0%	6.749.095,86	-9,5%
1. Despeses de l'activitat	6.106.220,44	100,0%	6.751.811,43	-9,6%
a) Aprovisionaments	299.682,86	4,9%	226.703,75	32,2%
b) Despeses de personal	2.247.671,71	36,8%	2.374.544,84	-5,3%
c) Dotacions per amortitzacions d'immob.	253.061,46	4,1%	264.256,11	-4,2%
d) Variació de provisions de tràfic				
e) Altres despeses de l'activitat	3.257.826,94	53,3%	3.879.952,58	-16,0%
f) Despeses per ajudes i altres	10.750,00	0,2%	10.850,00	-0,9%
g) Deteriorament i resultat alienació d'immobilitzat	37.227,47	0,6%	-4.495,85	-928,0%
2. Despeses financeres	1.014,46	0,0%	1.780,28	-43,0%
a) Altres despeses financeres	1.014,46	0,0%	1.780,28	-43,0%
3. Pèrdues i despeses extraordinàries				
Resultat de l'exercici (excedent positiu)				
Total deure	6.107.234,90			
HAVER	Exercici 2014	% / Tot.	Exercici 2013	Var. 14-13
B) INGRESSOS	5.921.243,84	100,0%	6.451.158,52	-8,2%
1. Ingressos de l'activitat pròpia	5.764.180,09	97,3%	6.322.549,14	-8,8%
a) Quotes d'usuari i afiliats i aportacions d'usuari	5.033.322,20	85,0%	5.322.171,50	-5,4%
b) Ingressos de promotors, patrocinadors	545.977,74	9,2%	592.259,09	-7,8%
b) Subvencions, donacions imputats a l'excedent	184.880,15	3,1%	408.118,55	-54,7%
2. Altres Ingressos	92.616,80	1,6%	72.001,54	28,6%
3. Ingressos financers	8.711,54	0,1%	880,67	880,6%
4. Subv., donac. de capital traspassats a l'exced.	55.735,41	0,9%	55.727,17	0,0%
5. Ingressos extraordinaris				
Resultat de l'exercici (excedent negatiu)	185.991,06		297.937,34	
Total haver	6.107.234,90		6.749.095,86	-9,5%
Resultats d'exploració	-193.688,14	104,1%	-301.533,58	-35,8%
Resultats financers	7.697,08	-4,1%	-899,61	-95,6%
Resultats d'activitats ordinàries	-185.991,06	100,0%	-302.433,19	-38,5%
Resultats d'activitats extraordinàries				
RESULTAT DE L'EXERCICI	-185.991,06	100,0%	-302.433,19	-38,5%

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

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE FUNDACIÓ UNIVERSITAT-EMPRESA DE LES ILLES BALEARS DE L'EXERCICI 2013							COMPARACIÓ AMB L'EXERCICI 2012				
Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Ingressos meritats	Ingr. mer./ Tot. ingr.	Grau execució	Previsions inicials 2012	Var.13-12 prev. inic.	Ingressos meritats 2012	Dif. ingressos meritats 13-12	Var.13-12 Ingr. mer.
3. Taxes, preus públics i altres ingressos				3.573.627,95	92,7%				4.351.389,73	-777.761,78	-17,9%
4. Transferències corrents				279.137,00	7,2%				631.122,43	-351.985,43	-55,8%
5. Ingressos patrimonials				857,74	0,0%				2.009,85	-1.152,11	-57,3%
OPERACIONS CORRENTS				3.853.622,69	100,0%				4.984.522,01	-1.130.899,32	-22,7%
6. Alienació d'inversions reals											
7. Transferències de capital											
OPERACIONS DE CAPITAL											
OPERACIONS NO FINANCERES				3.853.622,69	100,0%				4.984.522,01	-1.130.899,32	-22,7%
8. Actius financers											
9. Passius financers											
OPERACIONS FINANCERES											
TOTAL				3.853.622,69	100,0%				4.984.522,01	-1.130.899,32	-22,7%
Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses meritades	Desp.mer./ Total desp.	Grau execució	Crèdits inicials 2012	Var.12-11 crèd. inic.	Despeses meritades 2011	Dif. despeses meritades 12-11	Var. 12-11 desp. mer.
1. Despeses de personal				1.116.425,20	25,5%				1.829.426,97	-713.001,77	-39,0%
2. Despeses corrents en béns i serveis				3.257.826,94	74,3%				3.139.066,45	118.760,49	3,8%
3. Despeses financeres											
4. Transferències corrents											
OPERACIONS CORRENTS				4.374.252,14	99,8%				4.968.493,42	-594.241,28	-12,0%
6. Inversions reals				2.297,00	0,1%				2.132,00	165,00	7,7%
7. Transferències de capital				8.120,00	0,2%					8.120,00	
OPERACIONS DE CAPITAL				10.417,00	0,2%				2.132,00	8.285,00	388,6%
OPERACIONS NO FINANCERES				4.384.669,14	100,0%				4.970.625,42	-585.956,28	-11,8%
8. Actius financers											
9. Passius financers											
OPERACIONS FINANCERES											
TOTAL				4.384.669,14	100,0%				4.970.625,42	-585.956,28	-11,8%

DADES SIGNIFICATIVES			Indicadors patrimonials		Exerc. 13	Exerc. 12	Composició de l'accionariat de l'entitat a 31/12/13		
Conceptes	2013	2012					Entitat accionista	Import capital	% partic.
FONS DE MANIOBRA	-1.587.022,15	-1.487.084,62	a) Immobilitzat / Total actiu		26,0%	26,2%			
Composició dels passius exigibles:			b) Act. circ.- Exist./ Pass. circ.		74,8%	77,5%			
Deutes amb entitats financeres			c) Tresoreria / Passiu circulant		30,7%	34,5%	n.e.	n.e.	n.e.
Altres deutes	6.300.133,51	6.608.331,61	d) Actiu / Passiu exigible		101,0%	105,0%			
Total passiu exigible	6.300.133,51	6.608.331,61	e) Passiu exigible / Total passiu		99,0%	95,3%			
Procedència dels ingressos de l'exercici:			f) Creditors c/t / Passiu exigible		10,9%	30,2%			
Ingressos de l'entitat fiscalitzada i dependents	844.666,91	2.134.549,25	g) Desp. financeres / Pass.exig.		0,0%	0,0%			
Ingressos d'altres entitats públiques	251.162,48	405.077,01	Indicadors pressupostaris	Exerc. 13	Exerc. 12				
Ingressos de fora del sector públic	4.668.350,70	3.782.922,88	h) Modif. / Total cred.inicials						
Total d'ingressos de l'exercici	5.764.180,09	6.322.549,14	i) Ingr.cap.4 i 7 / 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	1.462.356,63	1.769.432,00	k) Desp.cap.3 i 9 / Tot.desp.						
Termini mitjà de cobrament (dies)	631,92	302,57	l) Desp.cap.6 i 7 / Tot.desp.mer.						
Nombre de treballadors i cost mitjà			a) Ràtio d'immobilització						
Nombre mitjà de treballadors	24,0	26,0	b) Ràtio de liquiditat						
Mitjana de despesa de personal	93.652,99	91.328,65	c) Ràtio de tresoreria						
			d) Ràtio de solvència						
			e) Ràtio d'endeutament						
			f) Estructura endeutament						
			g) Cost del finançament						
			h) Coherència pressupost						
			i) Dependència financera						
			j) Cost de personal						
			k) Carrega financera						
			l) Grau d'inversió						

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

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

Denominació de l'entitat:	Exercici
FUNDACIÓ UNIVERSITAT-EMPRESA DE LES ILLES BALEARS	2014
INFORME D'AUDITORIA FINANCERA	Firma d'auditoria: C.M.S. Auditors Associats, SL
Opinió de l'informe: favorable amb excepcions	

RESULTATS DEL TREBALL. FONAMENTS DE L'OPINIÓ FAVORABLE AMB EXCEPCIONS

Limitacions a l'abast

L'epígraf «Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 3.934.413,87 euros (al tancament de l'exercici anterior 4.067.545,34 euros), i l'epígraf «Periodificacions a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 603.742,90€ (al tancament de l'exercici anterior 451.539,93 euros). D'acord amb la informació de l'apartat «4.6 Ingressos i despeses» de la nota «4. Normes de registre i valoració més significatives» de la memòria adjunta, aquest saldo del passiu correspon a les prestacions de serveis facturades però no executades al tancament de l'exercici, incloses subvencions d'explotació pendents d'aplicar a la seva finalitat; mentre que el saldo de l'actiu correspon a les despeses de projectes que encara no han reportat ingressos. La memòria adjunta no inclou la informació necessària i suficient sobre aquests epígrafs per a la correcta interpretació dels comptes anuals, els quals representen el 62 % i el 9 % del total del balanç, respectivament. A més, dins els saldos esmentats hi ha un import de 974.463,96 euros d'ingressos anticipats i 225.859,14 euros de despeses anticipades que corresponen a 237 projectes que no presenten moviment durant l'exercici 2014. La Fundació no disposa tant de la informació com de la documentació justificativa suficient, ni hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la raonabilitat dels ingressos i de les despeses pendents d'aplicar a l'excedent. Per consegüent, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que totes i cada una de les partides que formen part dels saldos estan correctament classificades en els epígrafs abans esmentats del balanç a 31 de desembre de 2014.

Dins el saldo de l'epígraf «Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç de situació adjunt, s'inclouen saldos a cobrar de cinc entitats, per import total de 254.817,39 euros, que corresponen als exercicis 2008 a 2013. Del procediment de confirmació de saldos a deutors no hem obtingut resposta satisfactòria d'aquestes entitats confirmant aquests imports, ni hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la seva cobrabilitat. Per consegüent, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que aquests saldos a cobrar estan correctament valorats en el balanç de situació adjunt o, si fos el cas, s'hauria d'haver corregit la seva valoració amb una provisió per deteriorament de valor de crèdits al tancament de l'exercici 2014.

Excepcions

La Fundació no té registrat a l'actiu del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2014, el valor de determinats elements controlats econòmicament i necessaris per al desenvolupament de les seves activitats estatutàries, en especial les instal·lacions esportives i la residència de la Universitat, sobre els quals la Fundació ha realitzat inversions addicionals per imports molt significatius. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació, són actius els béns, drets i altres recursos controlats econòmicament per l'entitat com a resultat de successos passats, dels quals s'espera que l'entitat obtingui rendiments aprofitables en la seva activitat futura. En particular, compliran aquesta definició aquells que incorporen un potencial servei per als usuaris o beneficiaris de l'entitat. Per consegüent, l'actiu no corrent i l'epígraf «Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments» del patrimoni net del balanç estan infravalorats, com a mínim, en un import de 6.764.913,09€, d'acord amb el valor comptable de les instal·lacions esportives i la residència que figuren en els comptes anuals de la UIB.

L'epígraf «Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2014, inclou el valor net comptable de la construcció denominada «Sede Passatemps» per import de 818.766,00 euros, del qual, a més, no consta desglossada la part del valor que correspon al terreny de la part que correspon a l'edifici. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació, els immobles que no s'utilitzen en la producció o subministrament de béns i serveis o per a finalitats administratives s'han de classificar com a inversions immobiliàries. En conseqüència, l'epígraf «Immobilitzat material» de l'actiu no corrent està sobrevalorat en 818.766,00 euros i l'epígraf «Inversions immobiliàries» està infravalorat en el mateix import.

En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'han detectat diversos comptes de clients i de deutors que presenten saldo creditor, per import de 255.341,44€, que han estat classificats a l'epígraf «Deutors comercials i altres comptes a pagar» de l'actiu corrent del balanç a 31 de desembre de 2014, compensant el saldo deutor de la resta de comptes classificats en el mateix epígraf. Per consegüent, l'actiu corrent i el passiu corrent del balanç estan infravalorats en els registres

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

Denominació de l'entitat:	Exercici
FUNDACIÓ UNIVERSITAT-EMPRESA DE LES ILLES BALEARS	2014
INFORME D'AUDITORIA FINANCERA	Firma d'auditoria: C.M.S. Auditors Associats, SL
Opinió de l'informe: favorable amb excepcions	

OPINIÓ

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes 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 FUNDACIÓ UNIVERSITAT - EMPRESA DE LES ILLES BALEARS a 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 aquest, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

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

Denominació de l'entitat:	Exercici	
FUNDACIÓ UNIVERSITAT-EMPRESA DE LES ILLES BALEARS	2014	
INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA	Firma d'auditoria: C.M.S. Auditors Associats, SL	
Opinió de l'informe: favorable amb excepcions		

RESULTATS DEL TREBALL. FONAMENTS DE L'OPINIÓ FAVORABLE AMB EXCEPCIONS

Compliment de la legalitat en matèria de contractació:

La Fundació ha realitzat, durant l'exercici 2014, diverses contractacions d'obres, de subministraments i de serveis en la tramitació de les quals no queda documentalment acreditat que s'hagi complert amb els procediments de contractació exigits per la Llei de contractes del sector públic per tal de garantir l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació. Per consegüent, aquest fet suposa un incompliment 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 (TRLCSP). A més, la Fundació, durant la major part de l'exercici 2014, no disposava d'unes Instruccions internes de contractació, d'acord amb l'article 191.b) del TRLCSP, per regular els procediments de selecció de contractista i d'adjudicació dels contractes, fins que el Patronat de la Fundació les va aprovar dia 12 de desembre de 2014.

OPINIÓ

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits en els paràgrafs de l'apartat «Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions», la FUNDACIÓ UNIVERSITAT- EMPRESA DE LES ILLES BALEARS, durant l'exercici 2014, compleix adequadament la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

VIII. AL·LEGACIONS



	SINDICATURA DE COMPTES ILLES BALEARS
REGISTRE GENERAL	
ENTRADA	
Núm. RC	573/2016
Data	18 d'abril de 2016

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 2014, la Universitat formula les al·legacions següents:

I. INTRODUCCIÓ

4. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

«El Consell Social de la UIB no ha aprovat el límit de despesa de l'any 2014, que no es podrà superar al llarg de l'exercici econòmic, d'acord amb la disposició quinta de l'art. 6 de l'RDL 14/2012 de 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública a l'àmbit educatiu.

«El pressupost de la UIB de l'exercici 2014 i la seva liquidació no fan referència expressa al compliment de l'equilibri i sostenibilitat financera, d'acord amb la disposició quinta de l'art. 6 de l'RDL 14/2012, de 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública a l'àmbit educatiu.

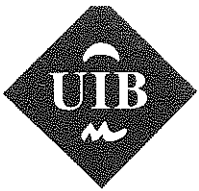
«La UIB no ha aplicat el que preveu l'article 32 de l'LOEPSF a efectes de reduir el nivell d'endeutament.»

La Universitat efectivament l'any 2014 no va aprovar el límit màxim de despesa, però és una errada que ja ha estat corregida en els pressuposts posteriors. Així, apareix en l'article 32 de les normes d'execució pressupostària corresponent als pressuposts per a l'any 2015 i a l'article 34 de les mateixes normes per a l'any 2016.

Als pressuposts de la UIB per a l'any 2014 tampoc es va fer referència expressa al compliment de l'equilibri i sostenibilitat financera, però aquesta errada també ha estat corregida en els pressuposts posteriors en els articles esmentats en el paràgraf anterior.

Quant a la reducció del nivell d'endeutament, la UIB entén que no es troba directament afectada per aquest article. Efectivament, l'article en qüestió diu:

«1. En el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, este se destinará, en el caso del Estado, Comunidades Autónomas, y Corporaciones Locales, a reducir el nivel de endeudamiento neto siempre con el límite del volumen de endeudamiento si éste fuera inferior al importe del superávit a destinar a la reducción de deuda.»



Queda clar, doncs, que afecta l'Estat, comunitats autònomes i corporacions locals. La UIB entén que només el pot afectar en la mesura que la Universitat consolida els seus comptes amb la comunitat autònoma, atès que és una institució vinculada a aquesta, però no dependent seva. Per això, l'aplicació d'aquest article no és directa per a les universitats. Si s'hagués volgut que ho fos, el legislador ben segur ho hauria redactat de manera diferent, atès que quan es vol que una mesura afecti directament les universitats, es diu. Apuntala aquest argument el fet que la mateixa Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, estableix, a l'article 81.3 g), que els pressuposts de les universitats han de contenir «els romanents de tresoreria i qualsevol altre ingrés», la qual cosa resulta contradictòria amb l'obligació d'amortitzar prevista a l'article que ens cita la Sindicatura.

5. RENDICIÓ DE COMPTES

«Els comptes anuals s'han formulat segons l'antic PGCP estatal, expressament derogat, i no segons el nou Pla General de Comptabilitat Pública (Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el PGCP). No obstant això, cal indicar que l'exercici 2015 la UIB ja ha començat a aplicar el nou Pla General de Comptabilitat Pública.

»Els comptes anuals de 2014 de l'entitat dependent no s'han inclòs com a part de la rendició de comptes de la UIB. Tot i que la UIB inclou a la memòria d'aprovació del pressupost per a l'exercici 2014 el pressupost consolidat de la UIB amb les fundacions dependents, no s'inclou aquesta informació a la memòria de la liquidació del pressupost.»

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

Precisament per la laboriositat i dificultat en l'aplicació del nou PGCP no hem pogut encara enllestir la liquidació consolidada amb la nostra entitat dependent ni el 2014, cosa que evidència l'informe de la Sindicatura, ni el 2015. Ara bé, la UIB té la intenció de, després d'haver implantat durant l'any 2015 el nou PGCP, el 2016 consolidar la liquidació amb la FUE, la nostra entitat dependent. Cal recordar, no obstant això, que la UIB ja consolida els pressuposts amb les entitats dependents des de l'any 2014.

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



II. UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS

2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

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

Entemem que es tracta d'una errada material, perquè el compte de liquidació del pressupost 2014 s'ha elaborat tenint en compte les indicacions de la Sindicatura de Comptes i s'ha retut al nivell de subconcepte econòmic. Cal recordar que els altres anys anteriors es feia al nivell d'article. Per tant, entenem que sí que s'ha presentat amb el mateix nivell de desagregació que el pressupost inicial aprovat.

«Pel que fa als 9 expedients de modificació examinats, s'han d'assenyalar les incidències següents:

»[...]

- »La memòria explicativa de la necessitat de l'expedient no justifica suficientment la necessitat de la tramitació de la modificació de crèdit que es proposa.»

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

1. Expedient 7/2014: 217.130,12 euros

És una bestreta referida a les beques FPI, convocatòria 2011. És per als 12 becaris als quals es concedí una beca:

Becari/Becària	Import bestret
- Sanna Martínez, Elena	18.089,16 eur
- Rubí Sastre, Maria Magdalena	18.119,26 eur
- Fiol de Roque, Maria Antònia	18.089,16 eur
- Sbert Roig, Miquel	18.119,26 eur
- Duran Grimalt, Juan	18.089,16 eur
- Perelló Mateo, Laura	18.089,16 eur
- El Aououad, Hanan	18.089,16 eur
- Mir Gual, Miquel	18.089,16 eur
- García Fidalgo, Emilio	18.089,16 eur
- Zamorano Andrés, Ana María	18.089,16 eur
- Brunet Galmés, Isabel	18.089,16 eur
- Pons Miró, Daniel Gabriel	<u>18.089,16 eur</u>
• Total	217.130,12 eur

Aquesta bestreta es realitzà el dia 7 de gener de 2014 per al pagament de l'anualitat de 2013-14 dels becaris. S'ha de dir que la CAIB tenia previst, al seu pressupost de 2013, l'import corresponent a la primera anualitat, cosa que es reflectí a la relació d'OP pendents de pagament que ens trameteren en el seu moment (Document 1) i que també obligà, per tant, la Universitat a reconèixer dins el mateix any.



Cal dir que l'Informe i proposta de resolució d'una subvenció a favor de la Universitat de les Illes Balears, per contractar els becaris adscrits a aquest centre que varen obtenir una beca predoctoral per a la formació de personal investigador, cofinançada pel Fons Social Europeu per mitjà del Programa operatiu de les Illes Balears per al període 2007-2013 dins l'eix 3, tema prioritari 74, concedida d'acord amb la convocatòria realitzada per Resolució de la consellera d'*Innovació, Interior i Justícia del dia 11 d'abril de 2011 (Butlletí Oficial de les Illes Balears núm. 68, de 5 de maig de 2011)*, així com de l'autorització i disposició de la despesa de la beca (s'adjunta com a Document 2), indica, al punt 6, la relació dels becaris seleccionats i adscrits a la Universitat de les Illes Balears.

També s'ha de dir que en aquesta proposta de resolució s'estableixen els imports que transferirà la CAIB per a cadascun dels becaris.

La Universitat ha trobat adient aquesta proposta de resolució com a document justificatiu de la bestreta. S'ha de dir també que els ingressos, tant de la primera com de la segona anualitat, es realitzaren els dies 30.4.2014 i 28.8.2014, l'un per 282.126 euros i l'altre per 260.424 euros, atesa la renúncia d'una becària.

S'adjunten els justificants d'ingrés com a Document 3.

2. Expedients 12 i 261/2014: 157.267,68 euros + 107.564,10 euros

Són dues bestretes referides a beques FPI, convocatòria 2013.

Becari/Becària	Exp. 12/2014	Exp. 261/2014
Carreras Vinent, Lucas	19.658,46 eur	
Conti Sampol, Daniel	19.658,46 eur	21.512,82 eur
García Morales, Jan	19.658,46 eur	21.512,82 eur
Font Carrascosa, Marcel	19.658,46 eur	21.512,82 eur
Campanelli, Bruno		21.512,82 eur
Vives Maruffy, Aldric	19.658,46 eur	21.512,82 eur
Chamielec, Marcelina	19.658,46 eur	
Sebastián Sebastián, María	19.658,46 eur	
Rodríguez Rodríguez, Adrián	19.658,46 eur	
Total	157.267,68 eur	107.564,10 eur

Cal dir que l'Informe i proposta de resolució d'una subvenció a favor de la Universitat de les Illes Balears (UIB), per contractar el personal investigador en formació adscrit a aquest centre que va obtenir una beca predoctoral per a la formació de personal investigador, cofinançada pel Fons Social Europeu per mitjà del Programa operatiu de les Illes Balears pel període 2007/2013 dins l'eix 3, tema prioritari 74, concedida d'acord amb la convocatòria realitzada per Resolució de la conselleria d'Educació, Cultura i Universitats de 8 d'agost de 2013 (*Butlletí Oficial de les Illes Balears núm. 118, de 24 d'agost de 2013*), així com de l'autorització i disposició de la despesa de la beca



(s'adjunta com a Document 4), indica, al punt 5, la relació dels becaris seleccionats i adscrits a la Universitat de les Illes Balears.

Així mateix, en aquesta resolució s'indiquen els imports que la CAIB anirà ingressant durant els anys 2013, 2014, 2015, 2016 i 2017.

La Universitat ha trobat adient aquesta proposta de resolució com a document justificatiu de la bestreta, tot i considerant que aquesta era la bestreta per a la segona i la tercera anualitat, respectivament, dels becaris esmentats i que els ingressos, tant de la primera com de la segona i de la tercera, es realitzaren els dies 30.7.2014, 29.1.2015 i 27.11.2015. S'adjunten els justificants d'ingrés com a Document 5.

3. Expedient 26/2014: 18.491.751,02 euros

Aquest és l'expedient de tots els romanents de 2013 que s'incorporaren al pressupost de 2014.

A la memòria explicativa de la necessitat de l'expedient no es fa referència explícita (però sí implícita, quan diu que la causa que ha motivat la insuficiència de la dotació és la incorporació dels romanents de 2013 a l'exercici pressupostari de 2014) a l'article 7.d) (Incorporacions de crèdit) de les Normes d'execució publicades amb el pressupost de 2014, que diuen el següent:

«Definim la incorporació de crèdit com l'acte de sumar o afegir, als crèdits inicials d'un exercici pressupostari, el romanent obtingut de la liquidació de l'exercici anterior i no pressupostat al pressupost inicial». S'adjunta, com a Document 6, el full resum dels romanents incorporats a l'exercici.

4. Expedient 43/2014: 108.000 euros

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

En un principi, el Vicerectorat d'Alumnes, Titulats i Ocupabilitat sol·licità una bestreta de 108.000 euros, que era l'import del conveni on es fa constar que la Conferència de Rectors de les Universitats Espanyoles (CRUE) i el banc Santander Universidades, per a la III convocatòria de beques, han assignat a la UIB 60 beques a raó de 1.800 euros cadascuna. Més endavant, punt tercer, també estipula que el Santander Universidades «desde la fecha de la firma [...] y hasta el 31 de diciembre de 2015 [...] realizará una aportación de 18.000.000 eur», dels quals 108.000 euros són per a la Universitat de les Illes Balears. (s'adjunta el conveni com a Document 7).

Aquesta universitat ha considerat adients aquests documents per a la realització de la bestreta corresponent, atès també que aquesta era la III convocatòria d'aquest programa i que, fins ara, sempre s'han realitzat els ingressos corresponents. S'adjunta la informació, com a Document 8, dels ingressos realitzats des del dia 11.3.2014 fins al dia 19.11.2014. La suma d'aquests ingressos és de 106.200 euros, vista la renúncia d'un dels becaris.



S'adjunten, com a Document 9, l'escrit on la vicerectora d'Alumnes, Titulats i Ocupabilitat comunica aquest fet a la Gerent, i el document RD/672, que minva en 1.800 euros el deute que té Santander Universidades respecte a la UIB.

5. Expedient 147/2014: 38.734,41 euros

Es realitzà aquesta modificació pressupostària per incorporar crèdit al Màster en Formació de Professorat, d'acord amb l'escrit, del dia 25 de juliol de 2014, de la Gerent (Document 10), i atès l'article 7.e) de les Normes d'execució publicades amb el pressupost per a 2014 (Incorporació per aplicació de romanents): «La diferència entre el romanent líquid de tresoreria i les incorporacions de romanents de crèdit a què es refereix el punt d) anterior es pot utilitzar com una font de finançament per incorporar els crèdits que determini el Consell de Direcció. Aquests crèdits no es veuran afectats per les limitacions establertes pels fons finalistes.»

6. Expedient 150/2014: 100.000 euros

Aquesta transferència de crèdit es realitzà per a la dotació de crèdit per al pagament dels 5 contractes predoctorals de continuació propis de la Universitat de les Illes Balears per al curs 2014-15, a raó de 20.000 euros cadascun (Document 11), i també d'acord amb l'article 5.b) (Vinculació dels crèdits) de les Normes d'execució del Pressupost per a l'any 2014: «Els crèdits corresponents a fons finalistes no poden estar mai vinculats amb d'altres que no tinguin aquest caràcter i la mateixa finalitat, és a dir, han d'estar vinculats a nivell d'analítica.»

7. Expedient 209/2014: 159.904,52 euros

D'acord amb l'escrit del director de Campus Extens, amb el vistiplau de la Gerent (Document 12) transferirem aquest import a la partida de Campus Extens, atès que el crèdit assignat en un principi no fou suficient. La modificació es féu atès l'article 5.a) de les Normes d'execució publicades amb el pressupost per a l'any 2014: «Amb caràcter general la vinculació ha de ser funcional a nivell de programa i econòmica a nivell de capítol, excepte per al capítol 6, que ho serà a nivell d'article.»

8. Expedient 213/2014: 739.169,19 euros

Aquest expedient és el resum dels ingressos realitzats a la UIB dels quals s'ha fet modificació pressupostària durant el mes d'octubre de 2014, així com de totes les devolucions al Tresor Públic de l'Estat fetes aquest mateix mes. Són, majoritàriament, generacions de crèdit i també algunes transferències de crèdit a les quals l'article 5, de vinculació dels crèdits, no els afecta, perquè, si no fos així, s'haurien presentat individualment a la relació de modificacions pressupostàries per a l'aprovació de la Comissió Econòmica del Consell de Govern, com és el cas dels expedients 150 i 209.



S'adjunten (Document 13) els llibres generals que demostren que aquest import de 739.169,19 euros corresponia realment a ingressos reals.

«La Universitat aprova expedients de generació de crèdit tipus bestreta sobre la base de la concessió de projectes de recerca o de resolucions de convocatòries de beques, sense la documentació suficient que garanteixi el futur ingrés com exigeixen les seves normes d'execució.»

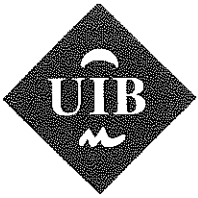
Pel que fa al document que garanteixi la percepció de l'ingrés, atès que la major part de les generacions que es realitzen són amb motiu de la concessió de projectes de recerca o resolucions de convocatòries de beques de programes de formació de personal investigador o similars, entenem que la mateixa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

«Mitjançant un expedient d'incorporació de crèdits s'ha anul·lat el crèdit inicial de les partides de despeses del capítol 6 d'inversions, previstes al pressupost inicial i finançades per romanents específics, amb un import de 8.534 milers d'euros. Donat que el crèdit d'aquestes partides s'ha destinat a altres partides pressupostàries, s'hauria d'haver tramitat un expedient de transferència de crèdit, i si el destí és augmentar partides de despesa corrent es requereix l'autorització prèvia del Consell Social (art. 7.c de les Bases d'execució del pressupost).»

El pressupost d'ingressos de la Universitat, d'acord amb l'article 20 de les Normes d'execució presentades amb el pressupost per a 2014, contenen els romanents d'exercicis anteriors. Així mateix, i pel principi d'equilibri entre el pressupost d'ingressos i el de despeses, això té una repercussió en el pressupost de despeses, de la manera següent, referida al capítol VI:

Pressupost de despeses:

62299/422D. Rom. esp. Equipament i construccions	950.000,00
64699/422D. Rom. esp. Projectes d'inversió immaterial	29.300,40
62231/541A. Rom. esp. Innocampus. Edifici CEP	2.800.000,00
623/541A. Rom. esp. Inversió en infraestructura científica	180.000,00
62699/541A. Rom. esp. Fons bibliogràfics	250.000,00
64499/541A. Rom. esp. Contractes i convenis art. 83 LOU	750.000,00
64520/541A. Rom. esp. Investigació	3.290.036,00
62699/331A. Rom. esp. Fons bibliogràfics	40.000,00
64699/331A. Rom. esp. Projectes d'inversió immaterial	25.000,00
64299/325A. Rom. esp. Cursos	130.000,00
62299/635A. Rom. esp. Equipament i construccions	90.000,00
Total	8.534.336,40



Pressupost d'ingressos. Romanents específics: 8.534.336,40

El pressupost resta equilibrat. Ara bé, el 8.534 milers d'euros, com s'ha pogut comprovar, estan distribuïts per partides (econòmic) i programes (funcional), formant el crèdit pressupostari. Aquests crèdits pressupostaris sí que són limitatius i, d'acord amb el principi d'especialitat qualitativa, els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual han estat aprovats.

Quan s'incorporen els romanents, en aquest cas, de 2013 a l'exercici econòmic de 2014, s'ha de tenir en compte la previsió inicial que s'hi ha realitzat. Així, per exemple, si el pressupost inicial per a infraestructura científica (62399/541A) preveia que s'incorporarien 180.000 euros i realment se n'han d'incorporar 1.160.540,92, la modificació pressupostària que s'ha de fer és per la diferència, és a dir, per 980.540,92 euros. La previsió ha estat inferior a l'import que realment quedà el 31.12.2013.

Ara bé, també pot passar el cas contrari. En el cas del pressupost per a inversions (62299/422D), es va preveure al pressupost de 2014 un import de 950.000 euros, quan la realitat fou que, el 31 de desembre de 2013, només n'hi havia 719.388,53 per incorporar. Això féu que s'hagués de minvar, a través de la modificació pressupostària d'incorporació de romanents, l'import en -230.611,47 euros.

Per tant, el crèdit d'aquestes partides no s'ha destinat a altres partides pressupostàries, sinó que s'han adequat les previsions aprovades inicialment a la realitat dels saldos el 31 de desembre de 2013. No s'ha realitzat cap transferència de crèdit en cap de les partides.

S'adjunta com a Document 14 un full resum de les modificacions realitzades des del pressupost de 2013 tenint en compte les previsions aprovades al pressupost de 2014.

3. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

A. EXECUCIÓ D'INGRESSOS

«De la revisió dels expedients de generació de crèdit i dels projectes de despesa amb finançament afectat s'ha observat que, sistemàticament la UIB reconeix bestretes d'ingressos amb la intenció de generar crèdit sense que l'ens finançador hagi reconegut cap obligació, ni la UIB hagi realitzat cap de les accions previstes en els convenis corresponents. El registre d'aquests drets en el moment que ho ha fet la UIB no complia amb els criteris pel seu reconeixement, tot i que la UIB acredita el compliment de les accions previstes en els corresponents convenis.»

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



Per tal de minvar les generacions de crèdit tipus bestreta, cal comentar que s'han quantificat els crèdits totals d'aquests tipus de modificació pressupostària i amb l'aprovació inicial del pressupost del 2016 s'han tingut en compte unes noves partides en concepte de programes de projectes de recerca o de convocatòria de beques. Els ingressos i despeses ja consten com a crèdits inicials al pressupost de la UIB per a l'any 2016.

Com a reflexió general referent a les bestretes de tresoreria, i pel que fa a l'afirmació que «la UIB ha reconegut bestretes d'ingressos amb la intenció de generar crèdit sense que l'ens finançador hagi reconegut cap obligació de pagament», volem recordar el que estipula la recentment aprovada Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB (tot i que encara no és vigent), la qual, a l'article 59, diu que: «3. Como regla general, la generación de crédito solo se podrá autorizar cuando se hayan recaudado de forma efectiva los ingresos que la justifican, con excepción de los ingresos que provengan de otras administraciones públicas, en cuyo caso la generación se podrá autorizar desde el momento del reconocimiento del derecho de cobro por razón del reconocimiento de la obligación por parte de la correspondiente administración, o desde que conste la existencia de un compromiso firme de aportación» —el subratllat és nostre—, amb la qual cosa s'introdueix la possibilitat de la generació de crèdit sense que l'administració finançadora hagi fet les pertinents obligacions de pagament, tal com recomana la Sindicatura.

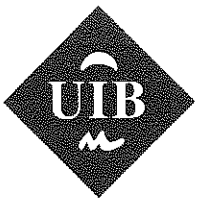
«S'han realitzat prestacions de serveis l'exercici 2014 per import de 135 milers d'euros de les que s'han reconegut els drets dins l'exercici següent.»

Aquesta incidència entenem que fa referència al fet que la UIB ha facturat durant els mesos de gener i febrer de 2015 diverses prestacions de serveis fetes el darrer trimestre de 2014. I això és degut a tres motius:

- a) Sol·licituds del Servei de Patrimoni, Contractació i Infraestructura i Unitat Tècnica sobre refacturació de despeses d'aigua, llum, telèfon, etc., dels diversos concessionaris de la UIB i referides al quart trimestre de 2014. Cal remarcar que sempre es factura per trimestres vençuts, atès que la UIB ha de disposar de les factures oficials corresponents.
- b) Sol·licituds del Servei de Patrimoni, Contractació i Infraestructura i Unitat Tècnica sobre facturació a ENDESA en concepte d'energia solar (fotovoltaica) quan les prefectures (d'ENDESA) tenen data de febrer de 2015.
- c) Una sol·licitud de gener del 2015 d'un investigador per facturar a TIRME, SA, unes feines referides al darrer trimestre de 2014. També es factura a trimestre vençut.

Entenem, per tant, que la facturació és correcta, i la UIB no està d'acord amb el criteri manifestat per la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears.

(Document 15).



B. EXECUCIÓ DE DESPESES

«S'ha d'incrementar la despesa del capítol 6 d'inversions en 94 milers d'euros corresponents a l'IVA meritat no deduïble per adquisició de béns d'inversió.»

Com a conseqüència de la inspecció de l'IVA corresponent a l'exercici 2014 no s'ha acceptat la deducció de l'IVA al 100% de les inversions de xarxa perquè s'ha considerat que la destinació no es correspon exclusivament a investigació, per aquest motiu aquest IVA recuperable al 100% passa a ser-ho per l'import de la prorrata, que l'exercici 2014 és del 7%.

A la data de signatura de l'acta de conformitat, el 9 d'octubre de 2015, els comptes de l'exercici 2014 ja estaven tancats, per tant, no és possible rectificar les despeses pressupostàries de l'exercici.

L'IVA no acceptat ha estat l'IVA d'una inversió, per tant, es procedeix a regularitzar el valor de l'actiu tal com s'indica a l'apartat de l'immobilitzat material.

«S'ha incomplert el procediment de convalidació previst a l'article 18 de les normes d'Execució del Pressupost (permet l'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació en aquells procediments en els quals s'hagi prescindit de la normativa interna en matèria de contractació; la competència és de la Gerència, o persona en qui delegui, si l'import és inferior a 5.000 euros, i del Consell de Direcció si és superior) en els següents casos:

- S'han convalidat actes per import superior a 5.000 euros per part de la Gerència que afectaven principalment la manca d'encàrrec de gestió a la Fundació Universitat Empresa per la realització d'actuacions corresponents a la UIB.*
- S'han convalidat actes de forma reiterada per la consideració com "impartició d'un curs, conferència o seminari de forma puntual i esporàdica" de feines (docència, tutories, coordinació acadèmica i pedagògica i memòries de pràctiques) per import aproximat de 116 milers d'euros que correspondrien a una activitat professional si es realitzassin de forma autònoma o a una relació laboral si les feines es realitzassin sota la direcció de la UIB com a ocupador.*
- S'han convalidat actes de forma reiterada per l'aprovació i comptabilització dels complements salarials (despesa no subvencionable) a càrrec d'una subvenció finalista, la qual cosa desvirtua el principi de la comptabilització separada de les subvencions rebudes. També es convaliden incidències per la comptabilització de despeses amb càrrec a projectes ja finalitzats. L'import aproximat és de 90 milers d'euros. Aquestes convalidacions no suposen la validació o esmena de les despeses a què fan referència, ja que l'acte continua sent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que existissin.»*

La UIB entén que en cap cas no s'ha incomplert el procediment marcat a l'article 18 de les Normes d'execució pressupostària, atès que cap dels documents convalidats per la Gerència no ultrapassava el límit de 5.000 euros. El fet que, en conjunt, despeses de naturalesa similar i en còmput anual passassin aquest llindar no ha de voler dir que hagin



de ser convalidades per part del Consell de Direcció. No es pot parlar en cap cas d'un «fraccionament» en la despesa per evitar la convalidació del Consell de Direcció.

Per altra banda, i essent ben conscients que aquestes convalidacions no suposen necessàriament la validació o esmena de les despeses a què fan referència, ja que l'acte podria ser nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que existissin, també volem posar de manifest que en tots els casos es tracta de feines ja realitzades, amb la qual cosa el fet de no pagar-les també podria constituir un enriquiment il·lícit per part de l'Administració.

D'altra banda, i durant l'any 2015, s'han aprovat normes que pal·liaran aquests efectes, com l'Acord normatiu que regula l'ús dels fons alliberats per part dels investigadors, fet que minimitzarà el nombre de convalidacions en el futur.

4. PRESSUPOST D'EXERCICIS POSTERIORS

B. DESPESES PLURIENNALS

«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 de serveis amb durada superior a la permesa pel TRLCSP.*
- b) Els convenis signats amb entitats públiques i privades.*
- c) La càrrega financera derivada del contracte de préstec i de les operacions de cessions de crèdits.*

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

Aquesta és una incidència que entenem resolta per als propers exercicis. Tot i això, no entenem la darrera incidència, que fa referència a l'IVA, atès que la UIB només deixa de considerar-ho una despesa en aquells expedients que, de manera exclusiva, fan referència a recerca, l'IVA dels quals ens deduïm en la seva totalitat. Quant a la resta de despeses, ja siguin docents, les quals estan exemptes d'IVA i, per tant, no ens en deduïm cap percentatge, ja siguin de serveis comuns, cas en el qual ens en deduïm el percentatge resultant de l'aplicació de la prorrata, la UIB considera major despesa l'IVA corresponent.

5. DESPESES AMB FINAÇAMENT AFECTAT

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



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

Prenem nota d'aquesta incidència i pensam que quedarà resolta a la liquidació dels comptes de 2015, on es presentarà el finançament afectat amb el detall per projectes individualitzats. Aquest fet millorarà també el càlcul del resultat pressupostari ajustat. A més, als efectes de corregir la sobrevaloració de les desviacions positives, tenim la intenció d'incorporar els costos indirectes de les despeses efectivament realitzades.

A. ACTIU

IMMOBILITZAT

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

Durant l'any 2014 ja es va procedir a registrar un edifici, l'Antoni Maria Alcover i Sureda, i la intenció és anar registrant gradualment els edificis de la UIB.

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

Efectivament, la UIB manté durant l'exercici 2014 la valoració inicial per un total de 118.704,83 euros dels projectes corresponents a:

- Redacció de l'avantprojecte per a la construcció de 90 allotjaments per a la comunitat universitària. O/I 416/2010, per 9.860,00 euros. Aquest projecte no es durà a terme. No s'ha fet cap correcció valorativa al projecte perquè es considera que no ha transcorregut un temps suficient per apreciar una pèrdua del valor.
- Projecte d'ampliació de l'edifici interdepartamental II (Ciències de la Salut). CD 09/0001. Procediment negociat (EXPT. 30/09). Per 108.844,83 euros. El 26 de novembre de 2013 per Resolució del Rector s'inicia el procediment per deixar sense efecte l'adjudicació del contracte corresponent a l'obra d'execució de l'edifici interdepartamental II. No s'ha fet cap correcció valorativa al projecte perquè es considera que no ha transcorregut un temps suficient per apreciar una pèrdua del valor.

L'exercici 2015, com que en el moment actual els projectes no són prioritaris i es tenen dubtes de la seva realització, es donarà de baixa de l'actiu l'import d'aquests projectes. Si aquestes inversions es realitzassin en el futur, es valorarien els projectes en el moment d'activar-los.



«La partida d'Equipaments informàtics s'ha d'incrementar en 94 milers d'euros corresponents a l'IVA meritat no deduïble per adquisició de béns destinats a inversió.»

Com a conseqüència de la inspecció de l'IVA corresponent a l'exercici 2014 no s'ha acceptat la deducció de l'IVA al 100% de les inversions de xarxa perquè s'ha considerat que la destinació no es correspon exclusivament a investigació, per aquest motiu aquest IVA recuperable al 100% passa a ser-ho per l'import de la prorrata, que l'exercici 2014 és del 7%.

Com l'IVA recuperable, es comptabilitza com a despesa no pressupostària i els béns adquirits es valoren al cost sense IVA. Si aquest IVA no es recupera al 100%, s'ha de corregir el valor de les adquisicions següents per import de 93.823,89 euros, diferència entre el 100% de l'IVA i la prorrata del 7% (corresponent a l'exercici 2014).

Aquesta correcció de valor no es va poder fer al tancament de l'exercici 2014 (data acta de conformitat 9 d'octubre de 2015) i es farà a l'exercici 2015.

ACTIU CIRCULANT

Deutors pressupostaris

«En el saldo de deutors al tancament s'inclouen drets que l'SCIB estima de dubtós cobrament, els quals no han estat considerats dubtosos per la UIB, per un import total de 1.565 milers d'euros. El detall d'aquesta estimació és com segueix:

- La CAIB per import de 216 milers d'euros, corresponents a partides reconegudes per la UIB els exercicis 2011, 2012 i 2013 però que no han estat reconegudes per la CAIB. La major part d'aquest saldo correspon a diferències en la justificació d'ajudes en subvencions i convenis de col·laboració.*
- Un import de 893 milers d'euros corresponent al saldo net al tancament amb la fundació dependent de la UIB. Els comptes anuals a 31/12/14 mostren que la Fundació Universitat Empresa presenta fons propis negatius (136 milers d'euros) i fons de maniobra negatiu (1.587 milers d'euros) i, per tant, depèn del suport financer de la UIB.*
- Diverses empreses privades que figuren com a deutores per un import total de 415 milers d'euros. Aquest import correspon a deutes de certa antiguitat amb símptomes de problemes de cobrabilitat, d'empreses que no han realitzat pagaments durant el 2014 ni el 2015.*
- Anul·lacions d'ingressos d'exercicis tancats realitzades el 2015 per 41 milers d'euros.*

»El saldo a cobrar de l'Administració pública en concepte de la liquidació d'IVA del mes de desembre de 2014 (348 milers d'euros) s'ha de minorar en 94 milers d'euros per l'IVA meritat no deduïble al 100%, de determinats béns d'inversió d'ús mixt.

»La UIB ha dotat una provisió per devolució d'ingressos (435 milers d'euros) per cobrir tant els romanents de projectes finalitzats a 31/12/14 com els requeriments de devolució



d'entitats financeres coneguts a data d'elaboració dels comptes anuals. El criteri seguit per la UIB consisteix a fer una estimació basada en la mitjana de les devolucions d'ingressos efectuades els darrers cinc exercicis. No obstant això, aquesta provisió s'hauria de calcular en funció de l'estimació dels requeriments de devolució futurs corresponents a ingressos de projectes registrats fins a la data de tancament i pendents de verificació de la seva justificació.»

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

- Quant als drets de la CAIB, corresponen diferents fons, entre els quals n'hi ha de finalistes, per als quals ja hem fet les gestions pertinents per tal que es produeixi la seva incorporació. Preveiem que aquesta es produeixi dins l'exercici 2016 i que es transfereixi dins el mateix exercici. Per tant, és una incidència que es pot reproduir per a l'exercici de 2015, tot i que aleshores ja tindrem més informació en aquest sentit.
- En relació amb l'import de 893 milers d'euros corresponents al saldo net del tancament de les fundacions dependents de la UIB, només direm que el risc d'impagament el considerem mínim. Durant l'any 2015 s'ha fet un pla de pagament d'aquest deute. Això ha suposat poder compensar i ingressar dels anys anteriors a 2015 la quantitat d'1.209.992,25 euros (Document 16). En qualsevol cas, cal tenir en compte també que la UIB és deutora d'un import similar a la FUE. De fet, si s'hagués pogut consolidar la liquidació dels comptes, aquesta incidència no hauria aparegut, atès que només constaria el saldo resultant de la diferència entre el saldo creditor i el deutor. Així, la incidència no és realment la consideració o no del deute de la FUE com a dubtós cobrament, la incidència és la no consolidació de les liquidacions corresponents, i aquest punt ha estat tractat a les al·legacions corresponents a l'estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat financera.
- Referent a les empreses privades, seguim fent gestions per tal de cobrar el deute corresponent. El dia d'avui ja podem dir que part de l'import que s'especifica està cobrat.

Pel que fa a la provisió d'ingressos, efectivament, la UIB fa una estimació basada en la mitjana de les devolucions d'ingressos efectuades els darrers cinc anys, però cal tenir en compte que, atès que els projectes, tant en nombre com en quantia, han anat disminuint, aquesta resulta una mesura de prudència, atesa la impossibilitat de fer una estimació de les devolucions futures sense tenir en compte com a referència les devolucions que hem fet en el passat més recent.

B. PASSIU

ENDEUTAMENT I ALTRES PASSIUS EXIGIBLES

Creditors a curt termini i ajusts per periodificació

AVALS CONCEDITS



«S'ha d'ajustar l'import de l'aval que es va concedir el 2006 per a projectes d'infraestructures científicotecnològiques i de l'aval que es va concedir el 2010 per al projecte Innocampus a l'import pendent dels préstecs que garanteixen (489 i 5.115 milers d'euros a 31/12/14).»

Les cancel·lacions parcials d'aval no són competència de la UIB. Són una competència dels ministeris corresponents, que han d'ordenar a la Caja General de Depósitos, amb còpia a la UIB, la cancel·lació parcial de l'aval una vegada comprovades les amortitzacions anuals. Però cal manifestar que hi ha una contradicció en aquest procés, atès que la Caja General de Depósitos no ens autoritza a fer una cancel·lació parcial, sinó que ha de ser total i s'ha de constituir un aval nou. No obstant això, ens hem posat amb contacte amb el Ministeri d'Economia i Competitivitat i ens ha enviat còpia de l'ordre de cancel·lació de l'aval de 2006 una vegada incorporades les amortitzacions dels anys 2013, 2014, 2015 i 2016 (Document 17).

Per altra part, anul·lar l'aval de 2006 i fer-ne un de menys import és més costós econòmicament que mantenir-lo amb aquest import, atès el poc temps que queda per poder-lo llevar.

En relació amb l'aval del projecte d'Innocampus, s'intentarà estudiar com es pot ajustar. A hores d'ara no tenim constància que l'actual Ministeri d'Economia i Competitivitat hagi ordenat la cancel·lació parcial de les dues quotes amortitzades corresponents a 2014 i 2015. Almenys la UIB no ha rebut cap documentació en aquest sentit.

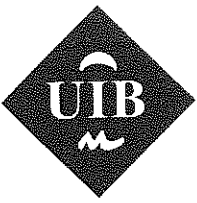
8. RESULTATS DE L'EXERCICI

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

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

– En l'estat del romanent de tresoreria no s'han tingut en compte els drets pendents de dubtós cobrament que figuren en els comptes anuals (886 milers d'euros) ni altres saldos extrapressupostaris els quals minoren el seu import en 60 milers d'euros.

»Així mateix:



– L'import dels fons líquids apareix sobrevalorat en 18 milers d'euros a l'estat del romanent de tresoreria. S'ha de dir que la UIB informa del seu detall a la memòria, si bé l'estat referit no es mostra d'acord amb la normativa aplicable.

– S'ha de tenir en compte que, com a resultat de la nostra revisió, s'ha estimat un dèficit de 1.565 milers d'euros en la provisió de drets pendents de dubtós cobrament i una minoració d'altres deutors per 94 milers d'euros.

– Pel que fa al càlcul del resultat pressupostari ajustat, s'han de tenir en compte el següent:

o Les incidències exposades a l'apartat de despeses amb finançament afectat i que afecten l'import de les diferències positives i negatives de finançament de l'exercici.

o A l'ajust dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat (4.339 milers d'euros), el detall de les partides pressupostàries corresponents a l'import que figura al càlcul del resultat pressupostari ajustat no inclou l'import de les obligacions reconegudes que s'hagin finançat amb el romanent de tresoreria per despeses generals incorporat al crèdit de l'exercici per 2.792 milers d'euros.»

Com s'ha comentat a l'apartat de Finançament afectat, l'exercici 2015 es presentarà el finançament afectat amb el detall per projectes individualitzats. Aquest fet millorarà també el càlcul del resultat pressupostari ajustat.

9. MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

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

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

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



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

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

Per altra part, cal comentar que amb la implantació a la UIB, durant l'any 2015, del nou Pla General de Comptabilitat Pública (Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril), ja s'elaborarà la memòria dels comptes anuals amb més contingut i nous criteris i s'espera que moltes d'aquestes incidències quedaran resoltes.

«A més, s'han detectat incoherències entre la informació de la memòria i la informació dels estats comptables inclosos als comptes anuals. Entre d'altres:

- La UIB va rebre ajudes de l'Estat, en forma de bestreta o préstec reemborsable, per a projectes d'infraestructura científicotècnica l'any 2009 per import de 1.713 milers d'euros i l'any 2010 per import de 4.548 milers d'euros. D'acord amb la informació de la memòria, el 50 % d'aquests imports són objecte de finançament FEDER en forma de bestreta reintegrable i amb un termini màxim d'amortització el 31/12/15. Tot i això, s'ha ampliat el termini de justificació de la realització dels projectes fins al 31/12/19 i, per tant, és correcta la classificació a llarg termini de l'import de les bestretes reemborsables que figura al balanç de situació.
- No coincideix la informació sobre els cobraments i pagaments que figuren a l'estat de tresoreria amb els que figuren a l'estat del flux net de tresoreria. La informació d'aquests dos estats tampoc no coincideix amb l'Annex 5: Desenvolupament de la tresoreria inclòs al compte de liquidació del pressupost 2014.»

Respecte al primer punt, es tracta d'una errada material que ja s'ha corregit. Quant al segon, l'any 2015 quedarà resolt.

III. ENTITATS DEPENDENTS, VINCULADES I ALTRES ENTITATS RELACIONADES

«La Fundació manté saldos creditors respecte de la UIB amb significativa antiguitat: 73 milers d'euros de 2010, 281 milers d'euros de 2011 i 567 milers de 2012, segons dades de la UIB.»

Els saldos seran conciliats al final de l'any 2015. El deute amb la UIB s'ha reduït significativament i, pendent de tancar la conciliació amb la UIB, el deute el 31 de desembre de 2015 serà d'uns 119 milers d'euros.



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

Les al·legacions de la FUEIB a l'informe d'auditoria externa varen ser:

«1. Limitacions a l'abast. Paràgraf primer: Periodificacions a curt termini

a) Normes de registre i valoració

»D'acord amb la informació de la memòria els imports que figuren a les partides VII. Periodificacions a curt termini, corresponen a prestacions de serveis facturades (i cobrades) però no executades al tancament de l'exercici (en el passiu) i despeses corresponents a projectes no tancats (en el actiu).

»Aquest criteri comptable de registre i valoració és el mateix que ha seguit la FUEIB en els darrers anys, i ha estat auditat sense que figurés com excepció a l'opinió favorable.

»Està fonamentat en que són ingressos per a prestació de serveis de projectes en funcionament, en el que es desconeix el grau de realització del servei i el resultat dels quals no pot ser estimat amb fiabilitat, de forma que es reconeixen ingressos en la mesura que tenen despeses reconegudes i la resta s'incorpora com a ingressos comptabilitzats a l'exercici que es tanca i corresponen al següent.

»Segons la Resolució de 26/3/2013 de l'ICAC, per la que s'aprova el Pla de Comptabilitat de les entitats sense fins de lucre BOE 10/4/2013 – en la seva cinquena part Definicions i relacions comptables: “A la compte 480 se registraran les despeses comptabilitzades a l'exercici que es tanca i que corresponguin al següent.” “A la compte 485 se registraran els ingressos comptabilitzats a l'exercici que es tanca i que corresponguin al següent”.»

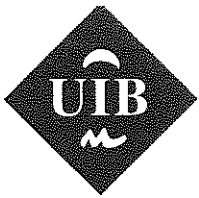
b) Aportació de la documentació justificativa

No acceptam l'afirmació que la Fundació no ha aportat la documentació justificativa suficient. De fet, durant l'auditoria s'han pogut comprovar fins a 14 projectes diferents, els de més import (al voltant de 4 milions d'euros de facturació), i s'ha aportat tota la informació que hi fa referència, a més de donar tot l'accés *in situ* a la nostra aplicació de gestió per tal que es puguin comprovar tots i cadascun dels projectes existents.

Cal afegir que a la Memòria dels comptes anuals de l'any 2015 s'afegiren dades que aclareixen la periodificació d'ingressos més rellevants.

1. Limitacions a l'abast. Paràgraf segon: Deutors comercials i altres comptes a cobrar

«En quant als saldos de les cinc entitats mencionades, tot i que des de la Fundació no podem controlar la seva resposta, si que durant l'auditoria hem donat totes les evidències per tal de verificar la seva correcta comptabilització, i les motivacions i criteris de perquè aquest saldos estan



correctament valorats al balanç. En tota cas tornem a resumir les explicacions un altre vegada:

1.- Ajuntament de Palma per import de 38.409,12€:

Existeix una reclamació per unes beques. La darrera comunicació entre la FUEIB i el Ajuntament de Palma és de 29 de maig de 2015, com consta en la documentació facilitada a l'auditor el dia 18 de juny de 2015. Entenem que a 31 de desembre de 2014 no hi havia que dotar provisió aquest dret de cobrament.

2.- Asimag Servicios Empresariales per import de 50.554,76€:

El deute està reclamada en abril de 2014 i aquesta entitat se troba en procés de concurs de creditors. El servei donat va ser formació a l'entitat Asimag: Màster en gestió integral: qualitat, medi ambient i seguretat i salut laboral. Restem a l'espera de la resposta als interventors o responsables actuals de l'entitat per a, si escau, dotar provisió a l'any 2015.

3.- Bridge Bioresearch Limited per import de 124.653,46€:

El deute està reclamada en juliol de 2014 i aquesta entitat se troba en procés de concurs de creditors. Els ingressos procedeixen d'una patent vinculada a la UIB Restem a l'espera de la resposta als interventors o responsables actuals de l'entitat per a, si escau, dotar provisió a l'any 2015.

4.- Consell Insular de Mallorca per import de 38.124,90€:

La deute es deu a beques de cooperació educativa i estan reclamades en maig de 2014. No considerem la seva dotació

5.- Govern de les Illes Balears per import de 3.075,15€:

Es un import dins el intercanvi habitual d'ambdues entitats i no té la consideració de deteriorament.

»És molt important remarcar que en qualsevol cas cap d'aquestes eventuais provisions hagués afectat al resultat, i només hagués canviat les partides de un compte 48 (periodificació) a 49 provisions, ja que cap d'aquestes partides d'ingrés té despeses associades.

»Per tot això considerem que les deutes estan correctament classificades i sol·licitem que no consti com a limitació a l'abast.»

Cal afegir que l'any 201 s'han revisat aquests saldos i s'han comptabilitzat les provisions per crèdits de dubtós cobrament oportunes.

2. Excepcions. Paràgraf primer: Elements de l'actiu

«La Fundació no ha considerat els dos béns: instal·lacions esportives i residència d'estudiants, com actius. Considerem que tot i que l'acord normatiu del dia 21 de juny de 1999 pel qual es crea la Fundació General de la Universitat de les Illes Balears, li encomana la gestió de les instal·lacions



esportives i de la Residència d'Estudiants del campus de la Universitat, la Universitat de les Illes Balears manté el seu control econòmic, tal i com queda reflectit al punt 2 i sobretot al cinquè:

*»El Consell Executiu queda autoritzat per prendre les mesures oportunes per desenvolupar aquest acord, **en especial per aprovar les diferents tarifes de preus que la FuGUIB hagi d'aplicar** fruit de les comeses que tingui encomanades.*

»[S'adjunten els preus aprovats pel Consell de direcció de la UIB per a l'any 2014]

»Per tal de considerar aquests béns com a actius, la Fundació hauria de consignar una subvenció de capital per part de la UIB la qual mai ha estat concedida.

»En aquest paràgraf la redacció indueix a considerar que a més dels indicats (instal·lacions esportives i residència), hi ha altres elements que no s'han incorporat al actiu i no se detallen, quan l'únic dubte recau sobre el dos mencionats.

»Per tot això considerem que el fet de que aquest dos béns no estiguin econòmicament controlats en la seva totalitat per la Fundació no fa necessari la seva activació, i sol·licitem que no consti la mencionada excepció.»

3. Excepcions. Paràgraf segon: Classificació Seu Passatemps

«En aquest punt volem fer constar que durant l'exercici 2014 l'element de l'immobilitzat material: "Sede Passatemps" ha estat destinat a les activitats de arxiu de documentació i magatzem informàtic, tasques que coincideixen amb finalitats administratives i de gestió.

»És cert, que el mes de desembre de 2014 el Patronat va acordar a la seva reunió de dia 12 iniciar les tasques per tal d'analitzar la possibilitat de llogar el citat immoble. De fet s'ha formalitzat un contracte d'arrendament el dia 29 de juny de 2015. En aquest moment procedirem durant l'exercici 2015 a considerar aquest actiu com a Inversió Immobiliària.

»Per tot això considerem que la classificació a data 31.12.2014 era la correcta atenent a la finalitat administrativa que tenia encomanada i desenvolupava l'actiu i sol·licitem que no consti la mencionada excepció.»

Cal afegir que l'any 2015 s'ha classificat aquest edifici com a inversió immobiliària i amb distinció del valor estimat del terreny i de l'edifici, per tal com el 31 de desembre de 2015 el bé està llogat, donant compliment al que acordà el Patronat a la reunió de desembre de 2014 i al que s'al·lega a l'informe d'auditoria externa aquí reflectit.

4. Excepcions. Paràgraf tercer: Comptes de clients i deutors

«Els comptes anuals 2014 de la FUEIB són el resultat de la consolidació dels comptes anuals de les dues fundacions fusionades, tal i com queda reflectit en el primer paràgraf del punt VI Assumptes que no afecten a l'opinió, de l'informe d'auditoria.

»Per tal de formular aquest comptes i donada la dificultat derivada de consolidar comptes amb sistemes i criteris diversos se va optar pel criteri



d'incorporar els saldos de clients i deutors amb saldo creditor. Considerem que hem aconseguit uns comptes consolidats que garanteixen els principis d'imatge fidel i que guarden uniformitat amb els aplicats a l'exercici anterior, a pesar de la gran dificultat derivada de la fusió.

»Som conscients de que hagués estat més correcte la consignació que està esmentada a l'informe, però considerem que, tot i que l'import recau en el límits de la materialitat, no es significatiu donades les circumstàncies esmentades.»

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

Els estats comptables de la FUEIB sí que coincideixen amb la conciliació amb la UIB el 31 de desembre de 2014, amb les notes oportunes de la mateixa conciliació.

V. CONTRACTACIÓ

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

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

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

Entenem que aquesta no és estrictament una incidència formal de la contractació administrativa, sinó, més aviat, de la disponibilitat pressupostària fruit de l'actual context econòmic, que afecta totes les administracions públiques.

«No consta l'informe de fiscalització prèvia de l'expedient sinó que es limita a incloure-hi documentació amb la normativa aplicable (art. 109.3 del TRLCSP)»

Aquesta incidència es repeteix als expedient 3, 4, 5, 7, 9 i 11.

El control intern dels ingressos i de les despeses de la Universitat correspon al / a la Gerent, sota la supervisió de la Comissió Econòmica del Consell de Govern. La fiscalització prèvia de les despeses la realitza la Gerent de la Universitat a través del Servei de Control i Comptabilitat. Respecte al control de gestió i procediment, aquest es duu a terme a través del / 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.

«Tampoc no han estat fiscalitzats els plecs específics d'aquest contracte. Si bé els plecs de clàusules de clàusules administratives particulars segueixen el model dels plecs aprovats amb informe favorable de l'assessoria jurídica de la UIB, de data 9 de desembre de 2011 i 25 d'abril de 2012, no s'informen per aquest departament les singularitats del plec d'aquest contracte.»

Aquesta incidència es repeteix als expedients 5, 7, 9 i 11.

D'acord amb l'article 115.6 del TRLCSP, *«En la Administración General del Estado, sus organismos autónomos, entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad social y demás entidades públicas estatales, la aprobación de los pliegos y de los modelos requerirá el informe previo del Servicio Jurídico respectivo. Este informe no será necesario cuando el pliego de cláusulas administrativas particulares se ajuste a un modelo de pliego que haya sido previamente objeto de este informe.»*

Els plecs de clàusules administratives particulars del expedients 5, 7, 9 i 11 s'ajusten al model de plec tipus aprovat, com així s'indica a la portada dels respectius plecs dels expedients de referència, per l'Assessoria Jurídica de la Universitat: *«El present plec ha estat realitzat d'acord amb el plec tipus, que té l'informe favorable de l'Assessoria Jurídica d'aquesta universitat de data...»*.

Entenem que el plec tipus que té l'informe previ del Servei d'Assessoria Jurídica de l'òrgan de contractació, basant-se en els principis de racionalitat i eficiència administrativa, pretén evitar, per innecessaris, pronunciaments reiterats d'aquest Servei sobre aspectes concrets expressats ja al plec tipus i que no tenen per què ser reiterats en relació amb el plec particular. El plec tipus recull la validació de les parts essencials del contracte que afecten els drets i obligacions de les parts. Els plecs de clàusules administratives particulars recullen en el seu quadre resum les particularitats del contracte: definició de l'objecte, pressupost de licitació, aplicació pressupostària, terminis d'execució, garanties, els criteris de valoració, criteris de solvència, en aquest cas, determinats pels preceptes establerts al TRLCSP. Entenem que la incidència respon a una interpretació restrictiva del precepte establert a l'article 115.6 del TRLCSP, el qual consideram que ha de ser interpretat amb criteris òbviament formals i de legalitat, però també pràctics, d'eficiència administrativa i economia processal.

«Per acreditar la solvència econòmica i financera i la solvència tècnica, els PCAP exigeixen de forma genèrica els mitjans regulats als articles 74 i següents del TRLCSP, sense especificar els llindars que com a mínim, correspon complir a cadascun d'aquests en funció de l'objecte del contracte.»



Aquesta incidència es repeteix als expedients 5, 9 i 11.

Els articles 74, 75, 77 i 78 de l'actual TRLCSP estableixen un llindar implícit per a la justificació de la solvència econòmica i tècnica para contractar: *«importe igual o superior al exigido en el anuncio de licitación [...] y en los pliegos del contrato, o en su defecto al establecido reglamentariamente»*. Per una altra banda, l'article 79 bis de l'actual TRLCSP insisteix respecte a la concreció dels requisits i criteris de solvència, i així indica que *«La concreción de los requisitos mínimos de solvencia económica y financiera y de solvencia técnica o profesional exigidas para un contrato, así como de los medios admitidos para su acreditación, se determinará por el órgano de contratación, y se indicará en el anuncio de licitación o en la invitación a participar en el procedimiento y se detallará en los pliegos, en los que se concretarán las magnitudes, parámetros o ratios y los umbrales o rango de valores que determinarán la admisión o exclusión de los licitadores o candidatos»*.

Ara bé, hem de tenir en compte que aquesta nova redacció dels articles 75, 77, 78 i 79 bis de l'actual TRLCSP és fruit de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del Registre comptable de factures en el sector públic (BOE de 28 de desembre), i que, a més, la seva entrada en vigor estava pendent de desenvolupament reglamentari, atès el que recull la disposició transitòria quarta del TRLCSP quant a les condicions per a l'entrada en vigor de la redacció d'aquests articles:

«Disposición transitoria cuarta. Determinación de los casos en que es exigible la clasificación de las empresas y de los requisitos mínimos de solvencia.

»[...] La nueva redacción que la Ley de Impulso de la Factura Electrónica y creación del Registro Contable de Facturas en el Sector Público da a los artículos 75, 76, 77 y 78 del texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público y el artículo 79 bis de dicho texto refundido entrarán en vigor conforme a lo que se establezca en las normas reglamentarias de desarrollo de esta Ley por las que se definan los requisitos, criterios y medios de acreditación que con carácter supletorio se establezcan para los distintos tipos de contratos».

No obstant el que s'ha indicat anteriorment, i atesa l'entrada en vigor el passat 5 de novembre de 2015 del Reial decret 773/2015, de 28 d'agost, pel qual es modifiquen determinats preceptes del Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques, respecte a l'establiment dels llindars mínims que poden acreditar la solvència econòmica i financera per complir amb l'objecte del contracte, la Universitat de les Illes Balears exigeix a l'adjudicatari, respecte a l'acreditació de la solvència econòmica i financera, un import igual o superior a l'import de licitació del contracte.



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

Aquesta incidència es repeteix als expedients 7, 9 i 11.

Des de l'1 de gener de 2015 ja es tenen en compte aquests llindars per a l'aprovació dels expedients pluriennals. Fins ara no s'havien calculat perquè estaven molt per davall d'aquest.

Incidències particularitzades d'alguns expedients de la mostra de contractes triats per la Sindicatura de Comptes:

«Pròrroga del contracte de servei de cafeteria i màquines expenedores de begudes i sòlids de l'edifici Sa Riera (núm. 1)

«Es tracta d'una pròrroga d'un contracte de serveis per un termini d'un any, fins al 29 de febrer de 2015, després de tres pròrrogues anteriors. Aquest contracte no suposava cap despesa per a la UIB, mentre que l'adjudicatari li havia d'abonar el preu dels cànonns estipulats en el contracte per trimestres vençuts. Tota la resta de despeses derivades de la gestió del contracte eren a càrrec de l'adjudicatari.

«El contracte es va resoldre per Resolució del Rectorat, de data 5 de setembre de 2014, amb efectes d'1 d'octubre de 2014, després que, durant el segon trimestre de 2014, la UIB va rebre diverses notificacions de l'Agència Tributària i de la Tresoreria General d'embargament de crèdits de l'adjudicatari per diversos deutes i va tenir coneixement que el personal adscrit a la cafeteria de Sa Riera no estava al corrent de la percepció de salaris des de principis de 2014. A més, el Jutjat mercantil núm. 1 de Palma va declarar l'adjudicatari en estat de concurs voluntari.

«A conseqüència dels fets anteriors, durant 2014 la UIB només va facturar els cànonns dels serveis de cafeteria i per les màquines expenedores durant els dos primers trimestres de 2014.

«En data 30 de març de 2015, la UIB, va realitzar una reclamació a l'adjudicatari de totes les factures pendents de cobrament per import de 115 milers d'euros. Aquesta relació inclou factures pendents de cobrament per la totalitat dels cànonns i altres despeses a cobrar per aquest contracte i altres dos serveis de cafeteria, que també s'havien adjudicat al mateix contractista (de l'edifici Melchor Gaspar de Jovellanos i de l'edifici Son Lladó) per als exercicis 2012, 2013 i 2014».



Incidències:

«Segons el punt 17 del plec de clàusules administratives i la clàusula novena del contracte (signat el 20 de febrer de 2009), la durada inicial del termini contractual era de dos anys, prorrogable en terminis d'un any i amb els límits establerts per l'article 279 de la LCSP, fins a un màxim de 6 anys de durada total. Les pròrrogues del contracte no poden superar aïlladament o conjuntament, el termini del període originalment contractat (en aquest cas 2 anys) i així s'establia de manera expressa en el contracte signat el 20 de febrer de 2009. Per consegüent, un cop transcorreguda la segona pròrroga anual, l'exercici 2012, la prestació d'aquest servei s'hauria d'haver licitat de nou (art. 279.1 LCSP)».

Efectivament amb anterioritat a l'any 2013 vàrem incórrer en aquest error d'interpretació de l'article 279 de la LCSP, com ja es va indicar en anteriors informes de la Sindicatura de Comptes.

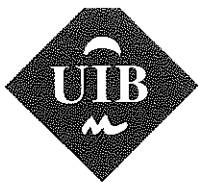
Aquest contracte actualment és dels pocs contractes que contenen aquesta clàusula. Atesa l'observació anterior de la Sindicatura de Comptes de l'any 2013, s'estan aplicant als contractes signats a partir de l'any 2014 els terminis de pròrroga dels contractes en el sentit indicat per la Sindicatura.

Ara bé, en els contractes que estaven signats amb anterioritat a l'any 2014 es va mantenir aquesta incidència, atès que afectava pocs contractes i que modificar les condicions pactades inicialment amb els adjudicataris podria produir-los un perjudici, atesa la interpretació errònia de la mateixa Administració.

«A més, aquest contracte va ser prorrogat l'exercici 2013 i el 2014, sense tenir en compte que el contractista tenia deutes amb la UIB des del primer trimestre de 2012 per aquest contracte i altres dos contractes de gestió de cafeteries del campus.

»En el moment de formalitzar la pròrroga el febrer del 2014 no es va comprovar que el contractista estigués al dia de les seves obligacions amb la hisenda pública la seguretat social, malgrat que la clàusula 16a del contracte indicava que la UIB en qualsevol moment podria exigir justificació al contractista d'estar al corrent de les seves obligacions amb l'administració.»

S'adjunten els requeriments enviats a l'adjudicatari per tal que aquest acredités estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. Finalment, es va resoldre el contracte per incompliment reiterat de les seves obligacions (s'adjunta com a Document 18).



«A data d'aquest informe està pendent de cobrament l'import de 115 milers d'euros a favor de la UIB.»

«Contracte subministrament d'equipament de xarxa per a la millora de la xarxa sense fils (Wi-Fi) de la xarxa de comunicacions de dades de R+D+I de la UIB (núm. 5)

«Es tracta d'un contracte de subministrament d'equipament de xarxa per a la millora de la xarxa Wi-Fi, subjecte a regulació harmonitzada donat el valor estimat del contracte (450.000 euros, IVA exclòs), amb tramitació ordinària i adjudicació basant-se en una pluralitat de criteris. Es formalitza el contracte en data 14 de maig de 2014.»

Incidències:

«A l'informe justificatiu del servei proponent no consten els criteris de valoració i puntuació i no fa referència a si la despesa serà cofinançada o no (Instrucció de Gerència SPCI 01/2012).»

Al document corresponent a l'informe del proponent no consten els criteris de valoració i puntuació, però sí que aquesta informació va ser traslladada pel proponent en document annex a l'informe, atesa la seva extensió i complexitat. S'ha d'entendre l'informe del proponent com aquell document o, si escau, conjunts de documents que indiquen la totalitat de la informació que requereix l'òrgan de contractació per convocar una licitació d'un contracte administratiu (s'adjunten com a Document 19).

«Es va excloure del procediment un dels licitadors perquè tot i que el lliurament de la documentació per a la seva remissió per correu es fa dins el termini fixat, la comunicació notificant a la UIB la presentació via fax es va rebre a les dependències de la UIB poc després d'haver finalitzat el termini, d'acord amb la clàusula 2.1.4. dels PCAP. Per contra, a l'expedient no s'acredita la justificació de la recepció en termini d'aquesta notificació d'un altre licitador que va presentar la seva documentació pel mateix procediment (núm. 1 de la relació dels que varen presentar la documentació per correu).»

S'adjunta còpia del certificat de presentació d'ofertes amb el justificant de la tramesa d'aquestes, on consta la data i hora de totes les comunicacions indicades a la recepció d'ofertes (s'adjunta com a Document 20).

«El termini d'obertura de les proposicions excedeix del límit d'un mes des de la data de finalització del termini per a la presentació d'ofertes (art. 160.1 TRLCSP).»



Data de presentació de les ofertes: 14 de gener de 2014

Obertura dels sobres A (documentació administrativa): 22 de gener de 2014

Obertura dels sobres D: 3 de febrer de 2014

Presentació de l'informe tècnic dels sobres D: 25 de febrer de 2014

Obertura dels sobres B i C: 10 de març de 2014

L'article 160.1 del TRLCSP estableix: *«La apertura de las proposiciones deberá efectuarse en el plazo máximo de un mes contado desde la fecha de finalización del plazo para presentar ofertas».*

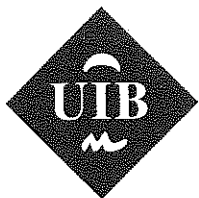
L'art. 160 del TRLCSP fa referència a les proposicions tant tècniques com econòmiques: *«Cuando para la valoración de las proposiciones hayan de tenerse en cuenta criterios distintos al del precio».* El terme «proposició», com es pot observar, s'utilitza en el sentit global d'oferta, ja sigui tècnica o econòmica.

Entenem que quan el TRLCSP fa referència a l'obertura de proposicions no es refereix únicament a l'obertura de l'oferta econòmica, sinó també de l'oferta tècnica. És a dir, les proposicions són aquelles que es presenten a l'Administració durant un procés de licitació en els sobres D, B i C. (El sobre A conté la documentació administrativa i, per tant, no es pot qualificar de proposició, sinó de mitjans d'acreditació). Dit això, l'obertura del sobres D, en aquest cas, que conté la documentació tècnica avaluable mitjançant un judici de valor, es va fer en data 3 de febrer, havent transcorregut 20 dies (menys d'un mes) des de la finalització del termini de presentació d'ofertes.

«El punt 29 del quadre resum del PCAP no permet la subcontractació. Tot i això, la UIB va tenir coneixement que durant l'execució l'adjudicatari va recórrer als serveis d'altres empreses per realitzar l'objecte del contracte. No consta que la UIB prengués cap mesura amb relació a l'incompliment de les condicions de la contractació per part de l'adjudicatari.»

Aquest contracte es va tramitar com un contracte de subministrament: Subministrament de xarxa per a la millora sense fils (Wi-Fi) de comunicacions de dades R+D+I. Es tractava de substituir l'anterior xarxa Wi-Fi per una que donàs resposta a les noves necessitats de la Universitat. La despesa va anar a càrrec d'una analítica de xarxa de fons FEDER (ref. UNBB1010-4R-186) que preveu el finançament d'aquest tipus de subministrament.

Els plecs tipus de subministrament, per defecte, i ateses les característiques d'aquests contractes, no preveuen subcontractació, no obstant això el subministrament requeria una instal·lació parcial que figurava al plec de prescripcions tècniques, la qual cosa no va ser detectada a l'hora de redactar el plec de clàusules administratives particulars.



«S'estableix un termini màxim de 6 mesos des de la data de la signatura del contracte (14 de maig de 2014) per a la finalització del projecte. Tot i la firma de l'acta de recepció final amb data 9 de gener de 2015, consta a l'expedient informe de l'adjudicatari indicant treballs pendents de finalitzar el 30 d'abril de 2015. No s'han aplicat les penalitzacions de demora previstes al contracte per incompliment dels terminis (punt 22 del quadre resum PCAP).»

Les penalitats establertes al punt 22 del quadre resum del PCAP d'aquest contracte no s'han d'aplicar obligatòriament. La seva execució sempre és potestativa i resta a parer de la Universitat aplicar-les o no. La demora que es va produir en la implantació de la nova xarxa Wi-Fi queda recollida a l'informe de l'empresa Unitronics Comunicaciones, SA, de data 28 d'abril de 2015, i l'informe de la directora del Centre de Tecnologies de la Informació (s'adjunten com a Document 21).

«Ampliació del contracte del servei de manteniment integral de la UIB (núm. 6)

»L'objecte d'aquesta modificació és l'ampliació del contracte de manteniment integral de la UIB signat el 25 de setembre de 2012, amb una durada de 2 anys prorrogables fins a 4 anys de vigència total, per la incorporació de serveis de manteniment de l'edifici Antoni Maria Alcover i Sureda (CEP) inaugurat l'11 de juliol de 2014. El contracte inicial del servei ja preveia que aquest edifici podria entrar en funcionament durant la vigència del contracte.

»L'addenda del contracte es va formalitzar el 26 de maig de 2014 amb vigència des de l'1 de maig de 2014 fins al 30 de setembre de 2014, que és quan acabava la vigència del contracte principal, amb un preu de 5.684,50 euros (IVA exclòs).»

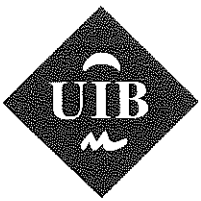
Incidències:

«L'execució d'aquesta modificació contractual s'ha iniciat l'1 de maig de 2014, abans de la seva signatura el 26 de maig de 2014, i de la Resolució del Rectorat, de 23 de maig de 2014, que aprova la modificació del contracte inicial.»

En aquest cas, es va produir una mera situació fàctica durant aquests 26 dies, en els quals es va endarrerir la signatura de l'ampliació del contracte, atesa la necessitat de realitzar el servei.

«Contracte de serveis de telecomunicacions per a la Universitat de les Illes Balears (núm. 7)

»Es tracta d'un contracte de serveis licitat per procediment obert i regulació harmonitzada i l'objecte de la licitació es divideix en dos lots:



- Lot 1: servei de telefonia fixa i mòbil, amb un preu de licitació de 250.000 euros anuals (IVA exclòs).
- Lot 2: servei de comunicacions de dades amb un preu de licitació de 325.000 euros anuals (IVA exclòs).»

Incidències:

«Pel que fa als plecs:

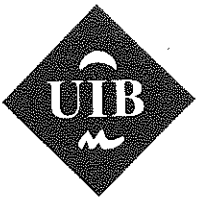
- *Aquests fixen de manera expressa l'import de l'oferta que es considerarà temerària o desproporcionada (quan se superi un 33% del preu de licitació), la qual cosa pressuposa un coneixement "ex ante" del llinar d'anormalitat de les ofertes que difereix dels principis de la normativa de contractació en limitar la competència. A més, els plecs estableixen que aquestes ofertes no es tendran en consideració, la qual cosa entra en contradicció amb el procediment establert en l'article 152.3 del TRLCSP (audiència al licitador per justificar la seva oferta).»*

Quan en un procediment de licitació s'estableix per a la valoració de l'oferta econòmica un percentatge a partir del qual es considera l'oferta anormal o desproporcionada, sigui quin sigui el llinar, es pressuposa sempre un coneixement *ex ante* del llinar d'anormalitat.

Si la Llei admet la possibilitat, en un procediment obert, d'aplicar un percentatge a partir del qual l'oferta econòmica es considerarà anormal o desproporcionada, i si, a més, és obligatori fixar-lo en les licitacions en què el preu és l'únic criteri de valoració, és que la mateixa llei està limitant la competència? Entenem que l'aplicació d'un llinar percentual per determinar si l'oferta és anormal o desproporcionada és legalment potestatiu per a l'Administració, i així es va fer en el cas d'aquest contracte, i que s'ha de fer obligatòriament en cas que el preu sigui l'únic criteri de valoració.

Per altra banda, tot i que el PCAP no indicava amb claredat la possibilitat que estableix l'article 152.3 del TRLCSP respecte a l'audiència obligatòria al licitador per justificar la seva oferta en cas d'incórrer en anormalitat o desproporcionalitat, en aquest cas concret sí que hi va haver una oferta que va incórrer en aquest supòsit i la Universitat va concedir, d'acord amb el que estableix l'article 152 del TRLCSP, el termini establert per justificar l'oferta, que finalment, atesa la justificació, va ser acceptada a la licitació (s'adjunta el tràmit d'audiència com a Document 22).

«Les fórmules d'avaluació de les ofertes econòmiques (lot 1 i lot 2) introdueixen paràmetres que minimitzen de forma significativa l'increment de la puntuació atorgada a partir d'un determinat percentatge de baixa, sense respectar la proporcionalitat. Si el



que es pretén es desincentivar les baixes desproporcionades, existeixen altres mecanismes prevists a l'article 152 del TRLCSP per evitar-ho pel que fa a ofertes amb valors anormals o desproporcionats. La fórmula econòmica del lot 1 només permet arribar fins a una puntuació màxima de 47,75 (en l'hipotètic cas que es presentàs una oferta de zero euros). Per tant, cap adjudicatari no podria obtenir una puntuació màxima. De l'aplicació de la fórmula es deriva que una oferta amb un 33% de baixa obtindria 45,24 punts.»

A l'article 152 del TRLCSP no hi trobam cap mecanisme (paràmetre objectiu) que permeti desincentivar les baixes desproporcionades més objectiu que la fixació d'un percentatge com a lliandar màxim per determinar si l'oferta econòmica pot incórrer en anormalitat o desproporció. Per altra banda, atesos els darrers informes de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa, en què aquesta anima les administracions públiques a considerar les baixes, en principi desproporcionades o anormals, oït prèviament el licitador i justificada la seva oferta, com a ofertes possibles ateses diferents circumstàncies pròpies de l'empresa, de la seva disponibilitat o d'altres factors que puguin justificar la possibilitat de complir pel preu ofert l'objecte del contracte, la baixa establerta en el PCAP (33%) és prou àmplia per permetre la millora considerable de l'import de licitació, però també és un límit a la desproporcionalitat o anormalitat que l'Administració ha determinat i és facultativa la seva aplicació, atès que es tracta d'una licitació convocada mitjançant procediment obert aplicant una pluralitat de criteris.

«Pel que fa a la fórmula d'avaluació de l'oferta econòmica del lot 2:

»Atorga una puntuació superior a zero a qualsevol oferta presentada encara que sigui igual al preu de licitació (en concret 6,85 punts). Aquest fet provoca que el rang de punts que s'atorga a l'oferta econòmica no és el que figura en els plecs de bases de licitació, sinó tan sols la diferència entra la puntuació màxima i la que correspondria a una oferta igual al preu de licitació i, per tant, la importància relativa que té l'oferta econòmica en l'avaluació final respecte dels criteris tècnics no avaluable mitjançant fórmules és més petita que la que mostren els plecs de bases de licitació.

»Inclou un rang d'avaluació superior al de la puntuació màxima, de 6,85 a 58,56 punts (i no de 0 a 54, tal com estableixen els plecs). De fet una oferta amb un 33% de baixa (que els plecs fixen com el límit a partir del qual la baixa es considerarà desproporcionada) obtindria la puntuació màxima de 54 punts.»

Vegeu l'informe tècnic del Centre de Tecnologies de la Informació de la Universitat de les Illes Balears, que va participar en l'elaboració del plec de prescripcions tècniques i criteris de valoració d'aquesta licitació (s'adjunta com a Document 23).

«Els plecs també indiquen la possibilitat d'avaluar les ofertes integradores dels lots 1 i 2, presentades pels distints licitadors, els quals havien d'haver presentat ofertes



individuals als dos lots. La millor oferta integradora, segons la clàusula 8.3 PCAP, s'adjudicaria automàticament en el cas que superàs en puntuació la suma de la millor oferta del lot 1 i de la millor oferta del lot 2. Els plecs estableixen que les ofertes integradores es valoraran amb els mateixos criteris de valoració de cada lot, però no inclouen de manera explícita quina serà la fórmula que s'utilitzarà per avaluar l'oferta econòmica integradora (per tant, la manera en què s'ha computat l'avaluació de la fórmula integradora ha estat una interpretació dels tècnics).

»En l'avaluació de l'oferta econòmica del lot 1, s'han donat les puntuacions màximes (49 punts) a l'oferta més econòmica de les presentades. Aquesta forma de procedir no està especificada als plecs, els quals estableixen únicament l'avaluació de les ofertes aplicant les fórmules indicades, i en cap cas l'atribució de la màxima puntuació a l'oferta més econòmica.»

La puntuació de l'oferta econòmica no pot ser objecte d'interpretació en cap cas, atès que està basada en l'aplicació d'una fórmula matemàtica.

L'oferta integradora no pot ser altra que la suma de les ofertes econòmiques presentades per licitar al lot 1 i al lot 2. Per la qual cosa, l'import estimat del contracte de l'oferta integradora «Clic» en la fórmula correspon a l'import d'ambdós lots, i constitueix la integració per si mateixa l'import final del contracte i no l'import dels lots presos de forma individualitzada. En definitiva, l'import de l'oferta integradora és indivisible, la qual cosa fa indubtable i, per tant, automàtica la fórmula en l'opció integrada prevista al PCAP. I així queda reflectit a l'informe tècnic quan fa referència a la valoració de l'oferta econòmica (opció integrada). El criteri tècnic es limita a aplicar estrictament la fórmula matemàtica prevista al PCAP i dona com a resultat l'obtenció de més puntuació a l'oferta més baixa.

«Atès que el nou adjudicatari del contracte de telecomunicacions de la UIB no ha pogut implantar els serveis de dades, l'antic contractista ha continuat prestant aquests serveis sense suport contractual durant l'any 2015 (veure contracte núm. 2). El rector de la Universitat ha emès resolucions de reconeixement de deute pels serveis de dades fins al 15 de maig de 2015 per un import de 184 miler d'euros, IVA exclòs.»

Efectivament, va quedar documentalment reflectit el reconeixement del deute per part de la Universitat a l'antic operador de telefonia fins a l'abonament immediat de cada despesa corresponent als mesos de gener a maig de 2015. Per altra banda, l'import d'aquesta despesa va ser imputat posteriorment al nou contractista, d'acord amb el que s'establí al plec i al contracte:



«Quarta. VODAFONE tindrà un termini màxim de tres mesos a comptar des de la signatura del contracte, per implantar i donar a la Universitat el servei proposat en la seva oferta per al lot de dades, així com, es farà càrrec de tot el servei de telefonia fixa i mòbil per al lot de telefonia. Per finalitzar la migració a telefonia IP, VODAFONE disposarà d'un termini màxim d'un any, a comptar de la data de signatura del present contracte...

»Cinquena. Si VODAFONE no ha finalitzat la migració de la nova infraestructura en el termini de tres mesos a comptar des de la signatura del present contracte, **s'haurà de fer càrrec de les despeses de telefonia i de comunicacions de dades de la Universitat fins que tingui implantada per complert la nova infraestructura i es pugui fer càrrec de la totalitat del servei, i s'hauran de satisfer al preu que estableixi Telefónica de España, SAU- Telefónica Móviles España, SAU, Unión Temporal de Empresas, Ley 18/1982, de 26 de mayo, y Ley 12/1991, de 29 de abril, actual operador adjudicatari del servei.**»

Vegeu el document adjunt (Document 24) de la compensació de la bestreta inicial feta per part de la Universitat a l'anterior contractista (Telefónica): ja està compensada amb el pagament de l'actual operadora de telefonia (Vodafone).

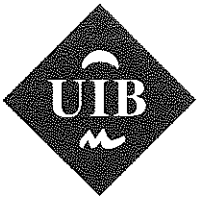
«Pròrroga del servei de manteniment integral de la Universitat de les Illes Balears (núm. 8)

»Es tracta d'una pròrroga d'un contracte de serveis per un termini d'un any, fins al 30 de setembre de 2015. L'import de la pròrroga és de 509.178,92 euros (IVA exclòs). Aquest preu inclou l'ampliació del servei de manteniment a l'edifici Antoni Maria Alcover i Sureda respecte del contracte inicial.»

Incidències:

«El plec de prescripcions tècniques del contracte indica que per resoldre les actuacions de preparació prioritària el contractista queda facultat per subministrar els materials necessaris per a la reparació passant el càrrec corresponent en factura addicional. L'import de les factures addicionals per aquests conceptes durant el termini de pròrroga del contracte (pendent de facturar el mes de setembre de 2015) ha ascendit a 263 milers d'euros, IVA inclòs. El valor del subministrament d'aquests materials no es va incloure en el càlcul del preu del contracte.»

L'import dels materials, ateses la seva prèvia indefinició i les necessitats en funció de les diferents intervencions de manteniment correctiu, preventiu i conductiu, no estava inclòs en el valor estimat del contracte, tot i que estava previst al PCAP que aquest s'abonaria aplicant, en qualsevol cas, els percentatges de descomptes oferts per l'adjudicatari pels



diferents tipus de materials a l'empresa contractista. Per aquesta partida la Universitat, en iniciar el contracte, formalitzava la corresponent retenció de crèdit anual amb un valor estimat. Per la qual cosa, pressupostàriament, aquesta era una despesa prevista, tot i que separada de l'import del contracte (s'adjunta com a Document 25).

No obstant això, entenem que atesa la interrelació que tenen els materials emprats per a l'execució del servei de manteniment amb l'objecte del contracte del servei, aquesta quantitat ha de formar part del valor estimat del contracte. Observació que ha quedat ja reflectida al nou Plec de clàusules administratives particulars que s'està elaborant per a la propera licitació d'aquest contracte, que acaba el 30 de setembre de 2016.

«El plec de prescripcions tècniques indica que la Universitat podrà encarregar petits treballs de reparació, reforma o subministraments de materials d'obres directament a l'empresa adjudicatària del servei (inferiors a 3.000 euros, IVA exclòs), sense que la UIB hagi de sol·licitar ofertes a altres empreses del sector. L'import d'aquests petits treballs facturats durant l'exercici 2014 ha ascendit a 62 milers d'euros, corresponents a 37 factures, tres de les quals són superiors a 3.630 euros. La previsió d'aquestes petites reparacions o reformes tampoc no es va incloure en el càlcul del preu del contracte. Per una altra banda, aquestes factures tampoc no han estat incloses en la relació de contractes menors de l'exercici 2014 retuda a la Sindicatura de Comptes.»

Es tracta de contractes menors, la quantia des quals no supera els llindars establerts per ser considerats com a tals, i que per previsió del PCAP del contracte de manteniment poden adjudicar-se directament a l'empresa adjudicatària del servei per raons de racionalitat i eficiència. No obstant això, l'aplicació d'aquesta clàusula era potestativa, i de fet i per tal de procurar una major concurrència sempre que sigui possible i les raons tècniques no ho impedeixin, el nou Plec de clàusules administratives particulars que s'està elaborant per a la propera licitació d'aquest contracte, que acaba el 30 de setembre de 2016, ja no preveu aquesta possibilitat.

«Servei de suport i manteniment del programa informàtic de gestió bibliotecària INNOPAC-MILLENNIUM-SIERRA per al Servei de Biblioteca i Documentació de la Universitat de les Illes Balears (núm. 9)

«Es tracta d'una pròrroga d'un contracte de serveis adjudicat mitjançant procediment negociat sense publicitat, per aplicació del supòsit de l'article 170 d) del TRLCSP, que permet l'adjudicació per aquest procediment quan, per raons tècniques o artístiques o per motius relacionats amb la protecció de drets d'exclusiva, el contracte només es pot encomanar a un empresari determinat. El contracte té una vigència de dos anys des de la data de la firma, amb la possibilitat de pròrroga de dos anys més.»



Incidències:

«Als PPT no consten els preus de cada un dels elements en què es desglossa el pressupost (art. 68.1 RGLCAP).»

S'adjunta informe tècnic del Servei de Biblioteca i Documentació de la Universitat i proponent d'aquest contracte (s'adjunta com a Document 26).

«Atès el seu valor estimat, el contracte està subjecte a regulació harmonitzada sense que s'hagi publicat l'anunci d'adjudicació al BOE i enviat al DOUE (art. 154.2 TRLCSP).»

La formalització dels contractes de procediment negociat sense publicitat que per raons tècniques i d'exclusivitat només es poden adjudicar a una sola empresa, a pesar de la seva quantia, la Universitat la publica al BOIB, però és cert que l'article 154.2 no distingeix en relació amb els anuncis per a la seva publicació en els diferents diaris oficials, pel que fa la quantia, si els procediments són oberts o negociats sense publicitat. Recollim l'observació per procedir al seu compliment.

«No consta a l'expedient la documentació tècnica presentada pel licitador (punt 13 del PCAP).»

Com que es tractava d'un proveïdor que per raons d'exclusivitat era l'únic que es podia fer càrrec d'aquest subministrament i com que es tractava d'una empresa estrangera amb la qual les dificultats de comunicació varen ser complexes, l'acceptació del Plec de prescripcions tècniques per part de l'empresa licitadora, on s'estableixen els requeriments exigits per la Universitat, es va considerar, per part del proponent del contracte i informada la Mesa de contractació, suficient per acceptar la seva oferta.

«La sol·licitud de participació i l'oferta econòmica signada pel licitador, d'acord amb el model de l'annex 7 del PCAP, tenen data de 06/11/14, posterior a la resolució d'adjudicació del contracte de 30/10/14.»

Es tracta d'una errada del contractista. L'empresa Innovative Interfaces Global Ltd. va signar, juntament amb el contracte, el PCAP i les prescripcions tècniques i, per error, va tornar a signar els annexos (plantilles) del PCAP. En aquest cas, posant la data de la signatura del contracte. Simplement, aquests annexos (erronis) han estat retirats de l'expedient.

«El contracte de data 10/11/14 incorpora com a "Annex III: oferta de l'empresa" un document amb data 11/06/14, sense signar, on l'adjudicatari condiona el preu del



contracte a no donar manteniment ni actualitzacions de software a diversos productes detallats al document, el que incompleix les condicions establertes al PPT.»

«Subministrament de la llicència d'ús del software Mathematica, en versió campus, per al Centre de Tecnologies de la Informació de la Universitat de les Illes Balears (núm. 11)

»En data 13 de gener de 2015 s'adjudica el contracte de subministrament de la llicència d'ús del software Mathematica mitjançant procediment negociat sense publicitat, per aplicació del supòsit de l'article 170 d) TRLCSP, que permet l'adjudicació per aquest procediment quan, per raons tècniques o artístiques o per motius relacionats amb la protecció de drets d'exclusiva, el contracte només es pot encomanar a un empresari determinat. El contracte té una vigència de tres anys des de la data de firma, amb la possibilitat de pròrroga de tres anys més.»

Incidències:

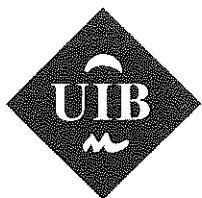
«No s'ha publicat l'anunci de licitació al perfil del contractant en contra del que preveu l'annex 3 de la Instrucció SPCI 1/2012 de contractació administrativa.»

Com que es tracta d'un procediment negociat sense publicitat, per aplicació del supòsit de l'article 170.d) del TRLCSP, que permet l'adjudicació per aquest procediment quan per raons tècniques o artístiques o per motius relacionats amb la protecció de drets d'exclusiva, el contracte només es pot encomanar a un empresari determinat, només és obligatori publicar al perfil de contractant **l'adjudicació** del contracte, ja que no tindria sentit fer-ne publicitat quan es tracta d'un negociat sense publicitat.

L'annex 3 de la instrucció només fa esment de la publicació de **l'adjudicació** d'aquests contractes al perfil de contractant. Per tant, no estableix «anunci de licitació», tal com ho fa en els altres supòsits (procediments oberts...), que sí que tenen publicitat de licitació obligatòria.

«No consten al PCAP els aspectes econòmics i tècnics objecte de negociació (art. 150 TRLCSP).»

Com que es tractava d'un procediment negociat sense publicitat, per aplicació del supòsit de l'article 170.d) del TRLCSP, i la negociació amb un sol empresari, en què no hi ha competència en la negociació, no ens ha donat bons resultats de millora ni econòmics ni tècnics, es va considerar que no era necessari establir aquests aspectes. No obstant això, en l'actualitat, i després de millorar internament aquesta universitat el procediment de



negociació, atesa la llacuna reglamentària sobre aquesta actuació de l'Administració, el procés de negociació s'obre en tots els contractes de procediment negociat sense publicitat, hi hagi o no més d'un licitador, i s'estableix, a més, quins han de ser els criteris a negociar, a pesar que els resultats són pràcticament el mateixos (molt baixos) quan la negociació es duu a terme amb un únic empresari per les raons legalment establertes.

«Als PPT no consten els preus de cada un dels elements en què es desglossa el pressupost (art. 68.1 RGLCAP).»

Vegeu l'informe tècnic del Centre de Tecnologies de la Informació de la Universitat de les Illes Balears, que va participar en l'elaboració del plec de prescripcions tècniques (s'adjunta com a Document 27).

«No queda constància documental a l'expedient del procediment de negociació mitjançant les corresponents actes de negociació (art. 178 TRLCSP).»

Com que es tractava d'un procediment negociat sense publicitat, per aplicació del supòsit de l'article 170.d) del TRLCSP, i la negociació amb un sol empresari, en què no hi ha competència en la negociació, no ens ha donat bons resultats de millora ni econòmics ni tècnics, es va considerar que no era necessari establir aquests aspectes. No obstant això, en l'actualitat, i després de millorar internament aquesta universitat el procediment de negociació, atesa la llacuna reglamentària sobre aquesta actuació de l'Administració, el procés de negociació s'obre en tots els contractes de procediment negociat sense publicitat, hi hagi o no més d'un licitador, i s'estableix, a més, quins han de ser els criteris a negociar, a pesar que els resultats són pràcticament el mateixos (molt baixos) quan la negociació es duu a terme amb un únic empresari per les raons legalment establertes.

«S'excedeix el termini màxim de 5 dies hàbils de què disposa l'òrgan de contractació per adjudicar el contracte una vegada rebuda la documentació indicada a l'art. 151.2 TRLCSP.»

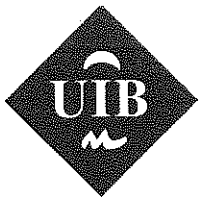
Data de la transferència de l'empresa: 22 de desembre de 2014

Període de vacances de Nadal a la Universitat: del 23 de desembre de 2014 al 9 de gener de 2015

Comunicació de la transferència rebuda al SPCI i UT: 12 de gener de 2015

Registre de la garantia al SPCI i UT: 12 de gener de 2015

Firma del contracte: 13 de gener de 2015



L'empresa Wolfram Research Europe LTD va fer una transferència a un compte corrent de la Universitat de les Illes Balears per a la constitució de la garantia en metàl·lic el dia 22 de desembre de 2014. Del 23 de desembre de 2014 al 9 de gener de 2015, la Universitat va estar tancada a causa de les vacances de Nadal, i en data 12 de gener de 2015 el Servei de Tresoreria i Pressuposts va enviar e-mail a la secció de Contractació del Servei de Patrimoni, Contractació i Infraestructura per comunicar que s'havia ingressat la garantia definitiva. En data 13 de gener de 2015 es **va formalitzar el registre de la garantia** a la secció de Contractació del Servei de Patrimoni, Contractació i Infraestructura (se n'adjunten còpies com a Document 28).

Com es pot observar, el contracte es va adjudicar el mateix dia del registre de la garantia, i la resta de la documentació administrativa ja havia estat presentada pel contractista. Per la qual cosa entenem que no es va excedir el termini indicat a l'article 151.2 del TRLCSP.

«No consta acta de recepció de l'objecte del contracte dins el termini previst legalment (art. 222 TRLCSP).»

Com que se tracta d'un subministrament que té una durada de tres anys, amb possibilitat de pròrroga de tres anys més, consideram que la recepció d'aquest contracte s'ha de fer un cop finalitzada la vigència del contracte, és a dir, el 13 de gener de 2018.

4. CONTRACTACIÓ DE LES FUNDACIONS DEPENDENTS

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

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

L'any 2015 hem començat a millorar el sistema de contractació de la FUEIB i al llarg de l'any 2016 la FUEIB està treballant en aquest sistema.

L'elecció de l'empresa que realitza el servei de consergeria està vinculada a l'elecció per part de la UIB de l'empresa de vigilància al campus, per decisió de la Direcció de la FUEIB i perquè entenem que hi ha sinergies importants que beneficien la seguretat de l'edifici i els seus hostes si es manté l'empresa que cada vegada sigui adjudicatària del servei de vigilància de la Universitat.



VI ANÀLISI DELS CONVENIS CONCERTATS I DELS CONVENIS/CONTRACTES DERIVATS DE L'ART. 83 LOU

En primer lloc, cal fer una precisió inicial al contingut de l'apartat VI (Anàlisi dels convenis concertats i dels convenis/contractes derivats de l'art. 83 LOU) de l'Informe provisional del compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2014. La precisió es refereix a repeticions terminològiques que semblen inadequades.

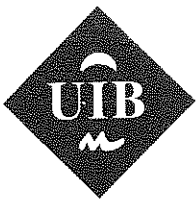
En efecte, amb bastanta reiteració l'informe es refereix al terme «conveni» quan s'hauria d'utilitzar un altre vocable, que no és sinònim, o utilitza dues paraules com si tinguessin el mateix significat («conveni o contracte»). Un exemple d'aquestes afirmacions el trobam al darrer paràgraf de la pàgina 79, qual es refereix als **«convenis o contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la Llei orgànica 6/2011, de 21 de desembre, d'universitats (LOU), modificada per la Llei orgànica 4/2007, de 12 d'abril, que regula els convenis i contractes de col·laboració amb altres entitats o persones físiques, per dur a terme treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, així com per desenvolupar ensenyaments d'especialització o activitats específiques de formació, mitjançant les estructures organitzatives de la Universitat dedicades a canalitzar les iniciatives de recerca del professorat i a transferir els resultats de la recerca.»** (La negreta és nostra.)

Ara bé, cal indicar que l'anterior afirmació de l'informe no s'ajusta a la literalitat de l'article 83 (Col·laboració amb altres entitats o persones físiques) de la LOU esmentat. Efectivament, el primer apartat d'aquest article assenyala, textualment, el següent: «Els grups de recerca reconeguts per la universitat, els departaments i els instituts universitaris de recerca, i el seu professorat a través d'aquests o dels òrgans, els centres, les fundacions o les estructures organitzatives similars de la universitat dedicats a canalitzar les iniciatives investigadores del professorat i a transferir els resultats de la recerca, poden subscriure **contractes** amb persones, universitats o entitats públiques i privades per dur a terme treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, així com per desenvolupar ensenyaments d'especialització o activitats específiques de formació.» (La negreta és nostra.)

A més l'apartat següent del precepte esmentat afegeix que «Els estatuts han d'establir, en el marc de les normes bàsiques que dicti el Govern, els procediments d'autorització dels treballs i de subscripció dels **contractes** que preveu l'apartat anterior, així com els criteris per fixar la destinació dels béns i els recursos que s'obtinguin amb aquest.» (La negreta també és nostra.)

En definitiva, l'article 83 de la LOU es refereix als contractes i **no** als convenis. A més a més, la disposició addicional sisena (Disposicions aplicables a les universitats públiques) –apartat 2– estableix que: «No serà exigible la classificació a les universitats públiques per ser adjudicatàries de contractes en els supòsits de fet que es refereix l'apartat 1 de l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats». Per tant, l'àmbit objectiu de l'article que ens ocupa es refereix als contractes.

Arribats en aquest punt cal recordar breument les diferències entre els dos termes, «conveni» i «contracte».



Per una banda el **conveni** de col·laboració té com a punt de partida un supòsit precís – *desideratum*–: l'existència de dues (o més) parts que tenen competències o funcions concurrents, almenys complementàries, sobre una mateixa realitat material o, la qual cosa és el mateix, persegueixen finalitats comunes, la consecució de les quals s'articula mitjançant la posada en comú i de forma coordinada per ambdues parts de mitjans personals, materials o de totes dues menes per a l'obtenció d'aquesta finalitat comuna; per tant, les parts són cogestores per tal d'aconseguir aquesta finalitat comuna i participen igualment de forma comuna o conjunta en el resultat obtingut.

Per altra banda, en el **contracte** desapareix la idea de concurrència de competències o funcions sobre la mateixa realitat material i, per tant, la idea de comunitat de fi, i sorgeix la posició de cada part com una posició independent, tendent a la satisfacció del propi interès. En conseqüència, la relació contractual gira al voltant del principi de sinal·lagmaticitat, és a dir, la reciprocitat o interdependència de les prestacions de les parts, la qual cosa destaca, en tractar la causa dels contractes, l'incís inicial de l'article 1274 del Codi Civil («en los contratos onerosos se entiende por causa, para cada parte contratante, **la prestación o promesa de una cosa o servicio por la otra parte**»).

Per altra part, tot just abans de començar l'anàlisi dels convenis revisats, al full 86 es fa referència als «codis de les incidències assenyalades» en relació amb els onze convenis indicats al full anterior (85), i hem de realitzar algunes indicacions respecte del que s'hi indica.

En primer lloc, hem de dir que a les dues primeres incidències es fa referència a l'article 147 dels Estatuts. Per tant, és necessari indicar què s'hi estableix de forma textual sota la rúbrica (Convenis): «1. La UIB fomentará, en la mesura de les seves possibilitats, una adequada política de convenis i d'intercanvi amb altres universitats, centres de recerca, instituts, institucions i empreses. 2. La iniciativa de subscriure convenis correspon tant al personal de la Universitat com als òrgans de la UIB. Correspon al Consell de Direcció d'aprovar-los, i al Consell de Govern, de ratificar-los.»

D'aquesta manera, el primer apartat fa referència a una activitat de promoció per part de la Universitat («La UIB fomentará [...] una adequada política de convenis i d'intercanvi amb altres universitats [...]»). Per tant, no s'entén la incidència marcada amb el codi 1: «Objecte conveni no relacionat amb l'activitat pròpia de la UIB (art. 147.1 dels Estatuts) o incorrecta definició de l'objecte del conveni»). Aquesta incidència s'imputa a l'expedient núm. 5 (corresponent al conveni núm. 2961). Ara bé, resulta que l'objecte del conveni és la «Recerca dins l'àmbit del sector turístic (a partir del projecte TIE). En definitiva, es desconeix l'abast i significat d'aquesta primera incidència, ja que no s'ajusta a les determinacions de l'article 147.1 dels Estatuts universitaris.

Per altra banda, la incidència assenyalada amb el codi 2 es refereix al fet que «La iniciativa de subscripció, l'aprovació o la ratificació del conveni no segueix el procediment establert en l'article 147.2 dels Estatuts». Cal recordar que el segon apartat de l'article 147 assenyalava l'element subjectiu, ja que la iniciativa de proposar la subscripció de convenis correspon «tant al personal de la Universitat com als òrgans de la UIB». Ara bé, s'ha de dir que cap dels onze convenis revisats presenta la segona incidència transcrita.



El mateix es pot dir de les incidències amb codis 3 (Incompliment de les obligacions del conveni per part de la UIB) i 6 (Incorrecta comptabilització dels ingressos pluriennals), ja que tampoc cap dels onze convenis revisats no les presenten.

En definitiva, tot el que s'ha indicat als paràgrafs anteriors demostra que és errònia l'expressió «Els codis de les incidències assenyalades són els següents» i que la taula que les reflecteix no s'ajusta a les deficiències que realment s'han observat als convenis revisats, ja que no apareixen en cap dels onze convenis revisats les incidències marcades amb els codis 2, 3 i 6; mentre que la marcada amb el codi 1 sembla que no és aplicable en el sentit indicat.

A més a més, en relació amb el contingut del full 99 de l'informe, cal dir que l'article 114 dels Estatuts (Col·laboració amb altres entitats o persones físiques) suposa el desenvolupament previst al segon apartat de l'article 83 (Col·laboració amb altres entitats o persones físiques) de la LOU.

Per tant, el seu àmbit d'objectiu d'aplicació són els contractes, **no** els convenis. A més a més, el precepte estatutari indicat esmenta fins a deu vegades el terme «contracte» i cap el vocable «conveni». Finalment, cal dir que la lletra d) de l'apartat 4 de l'article citat es refereix al «Preu global acordat desglossat per partides, si cal». En definitiva, pensam que l'informe no fa una apreciació correcta quan parla de «convenis» fent referència a les figures de col·laboració previstes a l'article 83 de la LOU, ja que són contractes.

A més d'aquesta imprecisió terminològica, cal indicar que l'expressió «Els codis de les incidències assenyalades són els següents» i la taula corresponent que apareixen a la pàgina següent (100) també s'hauria de corregir:

En primer lloc, s'està referint a «Codificació de les incidències dels projectes revisats afectes a l'article 84 LOU» al títol de la taula. La referència hauria de ser a l'article 83.

En segon lloc, cal dir que s'inclouen a la taula les incidències 1 («L'objecte del projecte no és la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, desenvolupament de treballs especialització o activitats específiques de formació (article 83 LOU)») i 2 («Les clàusules del contracte/conveni no estan d'acord amb els objectius i activitats propis de la UIB»): no són presents en cap dels sis projectes seleccionats i revisats.

També cal dir que s'ha de corregir l'expressió «l'aprovació o signatura» indicada a la incidència amb codi 5, atès que són conceptes totalment diferents i no sinònims com es pretén amb la conjunció disjuntiva que els uneix.

Finalment cal dir que a les incidències marcades amb els codis 2, 3, 4, 5, 6 i 8 són aplicables als contractes i no als «contractes/convenis» o a l'«acord/contracte» com s'hi indica.

De la mateixa manera, cal dir que a la mateixa pàgina 100 de l'informe, el primer dels projectes seleccionats és definit amb l'expressió «Conveni de col·laboració entre Algasol Renewables, SL, Aveston Grifford LTD i la UIB per a posar en marxa una línia de treball d'investigació amb la tecnologia de fotobioreactors (PBR)» i al primer paràgraf s'hi fa



referència, altra vegada, amb l'expressió «conveni de col·laboració». Recordem que tant l'article 83 de la LOU com l'article 114 dels Estatuts universitaris utilitzen el terme «contracte» per referir-se a la col·laboració de la Universitat amb altres entitats o persones físiques instrumentalitzada d'una determinada forma.

Finalment, en relació amb les recomanacions realitzades a la pàgina 107 de l'informe, hem de tenir present la indubtable incidència que suposarà l'entrada en vigor de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic (LRJSP). En efecte, el nou marc normatiu que s'estableix als articles 47 a 53 del nou text legal implicarà un règim jurídic exhaustiu i complet dels convenis i n'acotarà el contingut mínim, la validesa i durada i en regularà l'extinció, els efectes i el control pel Tribunal de Comptes.

4. ANÀLISI DELS CONVENIS I CONTRACTES DE LA FUEIB

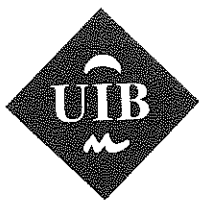
«En els contractes i convenis revisats núm. 1, 2 i 3 la FUEIB no utilitza un compte analític diferent per imputar els ingressos i despeses d'un determinat contracte/conveni, sinó que en ocasions utilitza el mateix compte per imputar els ingressos de diferents fonts, de la mateixa font però d'encàrrecs per conveni o contracte de treballs diferents, i de la mateixa font i encàrrec de treball, però corresponents a diferents anualitats (en el cas de contractes/convenis i contractes que tenen un ingrés anual definit per uns serveis anuals concrets). Aquest fet ocasiona que no es puguin identificar les despeses efectivament imputades al projecte concret analitzat, mentre que els ingressos s'imputen per part de la FUEIB a resultats a mesura que es van facturant, i ho haurien de fer a mesura que es va desenvolupant el projecte. El fet que un mateix compte analític reculli les despeses i ingressos de diversos projectes no permet que puguem establir si s'ha complert amb la normativa comptable d'imputar els projectes a resultats en funció del grau d'avanç del projecte.»

Els projectes d'investigació són activitats vives i és possible que l'investigador traspassi fons dins una mateixa línia d'investigació entre projectes diferents. És possible i aconsellable per aprofitar les sinergies i totes les oportunitats de la seva línia d'investigació.

Els projectes d'investigació poden no coincidir temporalment amb l'any natural. És lògic i realista que les despeses i els ingressos apareguin en més d'un any, i la FUEIB aplica el principi comptable d'empresa en funcionament per salvaguardar la imatge fidel.

La FUEIB comptabilitza les despeses i els ingressos per projectes amb una comptabilitat analítica que permet el seguiment dels recursos des del seu origen fins a la seva destinació. Aquest seguiment es pot realitzar també quan hi ha moviments o traspassos per aprofitar les sinergies, tal com hem comentat abans.

«Els ingressos de cada projecte es facturen segons les dates que apareixen al conveni o contracte. Abans de facturar, des del departament d'Administració es demana a l'investigador si hem de facturar segons les dates previstes al conveni o contracte. Des de la FUEIB entenem que l'investigador marca els temps i en conseqüència, si tenim el seu vistiplau per a facturar, és perquè el projecte avança i els ingressos han de ser facturats i imputats segons la normativa comptable.»



«El contracte no està signat pels responsables de l'equip d'investigació, tal com estableix l'article 114.2 dels Estatuts de la UIB.

»En el contracte no s'estableixen els noms de l'investigador o investigadors que l'han de realitzar, llur categoria acadèmica i llur règim de dedicació, tal com estableix l'article 114.4 dels Estatuts de la UIB.»

«Els convenis i contractes són signats habitualment pel Rector de la UIB i president de la FUEIB. En alguns casos es menciona i fins i tot signa el responsable de l'equip investigador.

»La FUEIB vetllarà per millorar la informació de l'equip investigador i la seva dedicació. De fet, l'any 2016 estem treballant amb la UIB i el nou programa informàtic de la FUEIB per incorporar aquesta informació i compartir-la amb la UIB.»

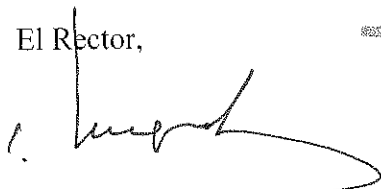
«La FUEIB no té regulat què es pot fer amb els fons disponibles de projectes i contractes. Mentre no es reguli, aquests imports es consideren a disposició del director de l'equip d'investigació, el qual els pot utilitzar a lliure disposició.»

La FUEIB assumeix la normativa aprovada per la UIB l'octubre de 2015 per als romanents dels projectes i l'aplica.

Aquestes al·legacions es fan de manera resumida: hi ha diverses recomanacions i incidències repetitives al llarg de l'informe de la SCIB. La FUEIB exposa els seus arguments utilitzant un punt concret de l'informe, però entenem que han de fer una lectura extensiva de cada punt, per a aquells que siguin aplicables per similitud.

Palma, 18 d'abril de 2016

El Rector,



Florenç Huguet



