

C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**INFORME SOBRE COMPLIMENT DE
NORMATIVA DE L'EXERCICI 2015 DE LA:
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS**



INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

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

I. Introducció. Informe sobre compliment de normativa

Hem revisat el compliment de la legislació més important que li és d'aplicació, durant l'exercici 2015, a la **UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS**, amb objecte d'emetre una opinió sobre si l'Entitat esmentada compleix adequadament amb aquesta legislació.

II. Responsabilitat dels òrgans de govern i de gestió de la Universitat de les Illes Balears en relació amb el compliment de la normativa

Els òrgans de govern i de gestió de la Universitat de les Illes Balears són els responsables de garantir el compliment de la legislació vigent aplicable a l'Entitat.

III. Objecte i abast del treball. Responsabilitat dels auditors

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre el compliment de la normativa aplicable, basada en el treball que s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i el Plec de Prescripcions Tècniques reguladores del procediment per a la contractació del servei d'auditoria financera i de compliment de la Universitat de les Illes Balears i de la Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears, exercici 2015, que requereixen l'avaluació, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de que l'entitat compleix, durant l'exercici 2015, amb la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

El nostre examen s'ha centrat en la revisió del grau de compliment de la normativa següent:

- a) Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.
- b) Llei Orgànica 4/2007, de 12 d'abril, per la que es modifica la Llei Orgànica d'Universitats 6/2001, de 21 de desembre.
- c) Reial Decret Llei 14/2012, de 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública en l'àmbit educatiu.



- d) Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
- e) Reial Decret Legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària i normativa de desplegament.
- f) Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- g) Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, de desenvolupament de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- h) Decret Legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i normativa de desplegament.
- i) Llei 8/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2014.
- j) Llei 2/2003, de 20 de març, d'organització institucional del sistema universitari de les Illes Balears i Decret 178/2003, de 31 d'octubre.
- k) Decret 50/2004, de 28 de maig, pel qual s'aprova el Reglament d'organització i funcionament del Consell Social de la UIB.
- l) Decret 64/2010, de 14 de maig, pel qual s'aproven els Estatuts de la Universitat de les Illes Balears.
- m) Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- n) Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit i les seves normes de desplegament.
- o) Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les Lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni i les seves modificacions, i les seves normes de desplegament.
- p) Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
- q) Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut bàsic del empleat públic.
- r) Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de les Illes Balears.
- s) Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals i les seves normes de desplegament.
- t) Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal i les seves normes de desenvolupament.
- u) Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- v) 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, aprovat pel Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre



- w) Acord normatiu del dia 17 de desembre de 2014 pel qual s'aprova el Projecte de Pressupost de la Universitat de les Illes Balears per a l'any 2015.
- x) Acord ratificatiu del dia 18 de desembre de 2014 pel qual s'aprova el Projecte de Pressupost de la Universitat de les Illes Balears per a l'any 2015 per un total de 91.992.120,01 euros.

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

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

Excepcions

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

En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha revisat una mostra dels contractes adjudicats per la Universitat durant l'exercici 2015, en la qual s'ha detectat les qüestions següents:

Respecte a les actuacions preparatòries relatives a la justificació dels criteris d'adjudicació, cal fer menció al següent: no es troba dins la documentació relativa als expedients cap actuació que justifiqui adequadament l'elecció dels criteris que s'han de tenir en consideració per adjudicar el contracte, és a dir la seva relació amb l'objecte del contracte i la puntuació atorgada (art 109 del TRLCSP), qüestió d'especial importància, atès que el desplegament d'aquest criteri determina l'adjudicació del contracte. A més, fixar els criteris i la seva puntuació amb la finalitat d'identificar l'oferta econòmicament més avantatjosa, resulta una actuació discrecional de l'Administració. En aquest ordre, a més de la menció ja feta a l'article 109 del TRLCSP, l'article 54 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, vigent a la data dels procediments, exigeix la motivació dels actes que dicta una Administració pública en l'exercici de la seves potestats discrecionals. A més, cal fer menció al criteri preu, als expedients 1-15, 4-15 i 7-15. D'acord amb el PCAP, aquest criteri representa, com a màxim, el vint per cent de la puntuació total. En aquest ordre, seguint la doctrina administrativa, pertoca assenyalar que per definir l'oferta econòmicament més avantatjosa, aquesta s'hauria d'avaluar sobre la base de la millor relació qualitat - preu, qüestió a la que difícilment es pot arribar si el criteri preu representa una participació significativament minoritària dins el conjunt de paràmetres tinguts en compte per definir l'adjudicació.



Respecte a la solvència del contractista, excepte els casos on s'exigeix la classificació, els plecs que regulen els procediments no estableixen els llindars que, com a mínim, han de complir per acreditar la solvència els licitadors per a cadascun dels mitjans genèrics regulats als articles 74 i següents del TRLCSP. En aquest ordre resulta opinió generalitzada, tant de la doctrina com de la jurisprudència administrativa, que cal realitzar la concreció tant del requisits com del criteris de solvència. Aquests, cal que siguin determinats, han d'estar relacionats amb l'objecte i l'import del contracte i, en cap cas, poden produir efectes de caràcter discriminatori. Tampoc no consten les actuacions de la Mesa d'aquests procediments on es valora la documentació presentada per l'adjudicatari per acreditar la seva solvència en funció de l'objecte del contracte. Aquesta qüestió és transcendent, ja que, per exemple, a l'expedient 9-15, procediment de subministrament d'un espectròmetre de masses, l'adjudicatari, com part de la documentació que acredita la seva solvència, aporta els comptes anuals corresponents a l'exercici 2013; aquest documents presenten fons propis negatius, per l'efecte de les pèrdues acumulades. Aquesta circumstància, d'acord amb el que disposa l'article 363 del RDL 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital, resulta una causa de dissolució de la Societat, qüestió que, en principi, posa de manifest un estat de desequilibri de l'adjudicatari que pot influir en l'execució de l'objecte del contracte.

Quant a l'expedient 3-15, procediment d'obres, el PCAP que regula el procediment exigeix a l'apartat 13.1, relatiu a les condicions de solvència, la classificació del contractista, Grup: G, Subgrup: 4 i 6, Categoria D. Cal destacar que el valor estimat del contracte ascendeix a 346.464,66 euros. La Disposició transitòria quarta del TRLCSP, on es determina els casos en què és exigible la classificació de les empreses, assenyala que no serà exigible la classificació en els contractes d'obres quan el valor estimat sigui inferior a 500.000 euros. En aquest ordre, exigir condicions d'aptitud que no pertocuen, segons les característiques del procediment, pot limitar la concurrència, un dels principis rectors de la contractació pública, recollit, entre d'altres, a l'article 1 del TRLCSP.





V. 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 2015, compleix adequadament la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

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

Tomás Bartolomé Sastre Sancho
Palma de Mallorca, a 8 d'agost de 2016



