

**C.M.S.**

**AUDITORS ASSOCIATS, S.L.**

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI  
2016 DE LA:**

**UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS**



## **INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2016**

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

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

Hem realitzat una auditoria financera dels comptes anuals de la **UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS** que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2016, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

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

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

Els comptes anuals als quals es refereix el present informe varen ser formulats per la Gerent de la Universitat de les Illes Balears el 28 de febrer de 2017 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 13 de juliol de 2017.

### **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, la Resolució d'11 de novembre de 2013 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la qual s'aprova la norma tècnica sobre informes d'auditoria de comptes anuals 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 2016. Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorrecció material.



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

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

#### **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:

##### Limitacions a l'abast

La Universitat de les Illes Balears inclou en el pressupost inicial d'ingressos per a l'exercici 2016, d'acord amb l'article 81 de Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats, romanents de tresoreria per un import de 8.454.336,40 euros. D'aquest romanent de tresoreria hi ha una part que és romanent no afectat i en aquest pressupost inicial no s'identifiquen les aplicacions pressupostaries de despesa que està finançant. A més, durant l'exercici 2016 la Universitat ha tramitat expedients de modificació de crèdit finançats amb romanent de tresoreria per import de 14.525.198,45 euros, dels quals no ens ha identificat quina part correspon a romanent de tresoreria no afectat i quines aplicacions de despesa són les que han rebut finançament amb aquest romanent de tresoreria no afectat. La Universitat no porta un control adequat de les aplicacions pressupostaries que s'han finançat amb romanent de tresoreria no afectat que permeti estimar l'import dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals, ni hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la raonabilitat del l'import que figura com ajust al resultat pressupostari. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada de la raonabilitat de l'import de 4.364.319,48 euros que figura com ajust al resultat pressupostari per crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat.

L'epígraf "IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats" del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo de 23.944.412,14 euros (21.152.467,57 euros a l'exercici anterior), que d'acord amb els registres comptables correspon a Subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer i d'actius en estat de venda. A la informació de l'apartat "3.1. Imatge fidel" de la nota "3. Bases de presentació del comptes anuals" de la memòria de l'exercici anterior, s'explica que correspon al valor pendent



d'amortitzar d'immobilitzat cedit a la Universitat, donacions rebudes i immobles finançats amb subvencions pluriennals de la CAIB. Aquests elements no són tots els actius de la Universitat que han estat finançats amb subvencions de capital o que li han cedit gratuïtament i, per tant, s'incompleix el principi d'uniformitat ja que no s'ha aplicat el mateix criteri comptable a tots els elements patrimonials que tenen les mateixes característiques. La Universitat no disposa de la relació exhaustiva de béns de l'immobilitzat finançats amb subvencions de capital, ni hem pogut aplicar procediments alternatius per determinar el valor net comptable de la resta d'elements, adquirits o rebuts en exercicis anteriors, finançats amb subvencions de capital o que li han cedit gratuïtament. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, quin és l'import que hauria de figurar a l'epígraf "IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats" del patrimoni net del balanç a 31 de desembre de 2016, ni el seu efecte sobre el resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2016.

### Excepcions

L'epígraf "II. Immobilitzat material" de l'actiu no corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 85.014.076,66 euros que inclou construccions i instal·lacions, l'explotació de les quals ha estat encomanda a la Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Universitat un actiu és un bé, dret o altre recurs controlat econòmicament per l'entitat, resultat de successos passats, dels quals és probable que l'entitat obtingui en el futur rendiments econòmics o un potencial de servei. Les esmentades construccions i instal·lacions no són un actiu controlat per la Universitat, atès que la Fundació és la que gestiona la seva explotació i, per tant, no haurien de figurar en el balanç de la Universitat. En conseqüència, l'epígraf "II. Immobilitzat material" de l'actiu no corrent i l'epígraf "II. Patrimoni generat" del patrimoni net del balanç adjunt estan sobrevalorats, com a mínim, en un import de 6.401.431,68 euros (6.583.959,36 euros l'exercici anterior), d'acord amb el valor net comptable de les instal·lacions esportives i de la residència que figuren en els comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears al tancament de l'exercici 2016.

L'epígraf "III. Deutors i altres comptes a cobrar" de l'actiu corrent del balanç adjunt inclou saldos a cobrar de la Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears, per import de 804.837,30 euros, que correspon a drets reconeguts per la Universitat durant els exercicis 2015 i 2016. Aquesta Fundació presenta, al tancament de l'exercici 2016, uns fons propis que estan per davall de la dotació fundacional en un import de 150.901,14 euros i un fons de maniobra negatiu per import de 1.704.204,87 euros (l'any anterior també era negatiu per import de 1.461.860,21 euros), per tant, depèn del suport financer de la Universitat per continuar amb la seva activitat. Aquest fet molt significatiu qüestiona la cobrabilitat del saldo i, per tant, s'hauria d'haver procedit a dotar la corresponent provisió per deteriorament de valor de crèdits. En conseqüència, l'epígraf "III. Deutors i altres comptes a cobrar" de l'actiu corrent del balanç adjunt i el resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2016 estan sobrevalorats en un import de 804.837,30 euros.



Els saldos de deutors de pressupost corrent i tancats que figuren al balanç adjunt i a l'estat del romanent de tresoreria de l'apartat "F.23.5. Romanent de tresoreria" de la memòria adjunta presenten diferències amb els imports que figuren a l'estat de liquidació del pressupost i a l'apartat "F.23.2.2a. Drets pendents de cobrament totals" d'aquesta memòria. A més, d'acord amb la informació continguda a l'apartat "F.23.4.1. Desviacions de finançament per agent finançador" de la memòria adjunta, l'excés de finançament afectat al tancament de l'exercici 2015 és de 8.706.131,59 euros (9.121.762,62 euros l'exercici anterior), import que no coincideix amb l'import que figura a l'estat del romanent de tresoreria de l'apartat "F.23.5. Romanent de tresoreria" de la memòria adjunta com "II. Excés de finançament afectat", 6.809.919,88 euros (6.817.927,89 euros l'exercici anterior). Aquestes diferències, explicades per la Universitat als apartats "3.1 Imatge fidel", "4.11. Ingressos i despeses" i "F.23.5. Romanent de tresoreria" de la memòria, són conseqüència d'uns assentaments realitzats per la Universitat que suposen un incompliment del que s'estableix, a la "Quinta part. Definicions i relacions comptables" del Pla general de comptabilitat pública, respecte al funcionament i del que representa el saldo al tancament de l'exercici dels comptes "430. Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent." i "431. Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats" i "441. Deutors per ingressos meritats". En conseqüència, la informació continguda i la classificació dels saldos de deutors per operacions de gestió en el balanç adjunt i de drets pendents de cobrament de l'estat del romanent de tresoreria continguts a la memòria dels comptes anuals no s'ajusten al marc normatiu d'informació financera aplicable a la Universitat, si bé, aquest fet no afecta als imports totals dels estats esmentats.

## V. Opinió

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs de l'apartat "Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions", els comptes anuals de l'exercici 2016 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la **UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS** al 31 de desembre de 2016, així com dels resultats de les seves operacions, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a una comprensió i interpretació adequades, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

C.M.S. Auditores Asociats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 26 de juliol de 2017

INSTITUTO DE CENSORES  
JURADOS DE CUENTAS  
DE ESPAÑA

C.M.S. AUDITORES  
ASSOCIATS, S.L.

Año 2017 Nº 13/17/00913  
SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos  
a la auditoria de cuentas

