



C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2017 DE:**

UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS (UIB) CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017

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

Opinió amb excepcions

Hem realitzat una auditoria financera dels comptes anuals de la **UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS** (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2017, 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 corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com la memòria dels comptes anuals que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2017, 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 de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

Fonament de l'opinió 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 2017, d'acord amb l'article 81 de Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats, romanents de tresoreria per un import de 8.345.818,40 euros (8.454.336,40 euros l'exercici anterior). 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 2017 la Universitat ha tramitat expedients de modificació de crèdit finançats amb romanent de tresoreria per import de 13.049.608,54 euros (14.525.198,45 euros l'exercici anterior), dels quals l'Entitat 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 del 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 adjunt. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada de la raonabilitat de l'import de 2.444.346,14 euros (4.364.319,48 euros l'exercici anterior) 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 23.785.990,60 euros (23.944.412,14 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 dels comptes anuals de l'exercici 2015, s'explicava 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. A més, la memòria adjunta no inclou la informació necessària i suficient sobre aquest epígraf per a la correcta interpretació dels comptes anuals, el qual representa el 21,6% del total del balanç adjunt. 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 2017, ni el seu efecte sobre el resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2017.

L'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2017, de -36.474.970,56 euros (-34.797.774,36 euros a l'exercici anterior), el qual d'acord amb el quadre «C1. Estat total de canvis en el patrimoni net» inclou al concepte «B. Ajusts per canvis de criteris comptables i correcció d'errors» un ajust al patrimoni net inicial de l'exercici 2017 per import de 1.619.666,55 euros. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, els ajusts per canvis de criteris comptables i correcció d'errors s'han ajustar en la informació comparativa. L'Entitat no ha ajustat les xifres comparatives de l'exercici anterior dels estats comptables afectats per l'esmentat ajust i, a més, la memòria adjunta no inclou la informació necessària i suficient sobre aquest ajust indicant les raons i la incidència en els comptes anuals dels canvis en criteris de comptabilització i correcció d'errors, exigida per l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública específicament a la nota «3. Bases de presentació dels comptes» de la memòria. L'Entitat no ens ha proporcionat la documentació justificativa adequada de les partides que componen l'import ajustat de 1.619.666,55 euros, ni hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la raonabilitat d'aquest import. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada sobre la raonabilitat de l'import dels ajusts per canvis de criteris comptables i correcció d'errors a l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç a 31 de desembre de 2017.





Excepcions

L'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 83.042.705,43 euros (85.014.076,66 euros l'exercici anterior) 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 l'actiu no corrent del 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 6.218.904,91 euros (6.401.431,68 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 2017.

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 443.444,07 euros, que correspon a drets reconeguts per la Universitat durant els exercicis 2016 i 2017. Aquesta Fundació presenta, al tancament de l'exercici 2017, segons l'informe d'auditoria, uns fons propis negatius per un import de 145.113,94 euros i un fons de maniobra negatiu per import de 1.773.074,09 euros (l'any anterior també era negatiu per import de 1.704.204,87 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. A més, l'epígraf «III. Deutors i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç inclou drets de cobrament amb una antiguitat superior a quatre anys que no estan totalment coberts per la corresponent provisió per deteriorament de valor de crèdits, per un import de 261.296,90 euros. 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 2017 estan sobrevalorats, com a mínim, en un import de 704.740,97 euros.

L'epígraf «V. Inversions financeres a llarg termini» de l'actiu no corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 0,00 euros (6.846.970,59 euros l'exercici anterior) i l'epígraf «V. Inversions financeres a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 0,00 euros (669.264,57 euros l'exercici anterior), epígrafs que representaven el saldo a cobrar de la CAIB per les subvencions pluriennals, d'acord amb els convenis signats per finançar la construcció d'un edifici al campus. L'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 17.348.026,03 euros (22.689.069,69 euros l'exercici anterior) i «II. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 6.727.814,43 euros (6.558.523,67 euros l'exercici anterior), epígrafs que inclouen al tancament de l'exercici 2016, entre altres partides, el saldo pendent de retornar dels contractes de cessió de crèdit formalitzats per finançar la construcció de l'esmentat edifici, 7.516.235,45 euros. L'Entitat ha donat de baixa, durant l'exercici 2017, tots els saldos vinculats a les esmentades operacions de cessió de crèdit i els drets de cobrament vinculats als convenis signats amb la CAIB, tot i que aquestes operacions no s'han amortitzat anticipadament ni s'han modificat les condicions que



havien donat lloc al seu reconeixement comptable. A més, això és incoherent amb el tractament pressupostari que l'Entitat ha donat a aquestes operacions, atès que els interessos i el capital amortitzat l'any 2017 figuren imputats al capítol «3. Despeses financeres» i al capítol «9. Passius financers», per import de 457.842,05 euros i 669.264,73 euros, respectivament. En conseqüència, l'epígraf «V. Inversions financeres a llarg termini» de l'actiu no corrent i l'epígraf «V. Inversions financeres a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt estan infravalorats en un import de 6.132.999,51 euros i 713.971,29 euros, respectivament, pel drets de cobrament de les subvencions pluriennals derivades dels convenis signats amb la CAIB. A més, l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent i l'epígraf «II. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt estan infravalorats en un import de 6.132.999,51 euros i 713.971,29 euros, respectivament, per l'import pendent d'amortitzar de les esmentades operacions de cessió de crèdit.

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 adjunt 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 financer» de la memòria adjunta, l'excés de finançament afectat al tancament de l'exercici 2017 és de 10.545.841,17 euros (8.706.131,59 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», 9.621.235,23 euros (6.809.919,88 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 adjunta, 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», «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.

Hem realitzat la nostra auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Universitat de les Illes Balears. L'esmentada actuació s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, i d'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears 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, contracte prorrogat per a l'exercici 2017, quan a la preparació d'aquest informe. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció «Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals» del nostre informe.



Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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

Altres qüestions

Tal com s'indica en la nota 3 de la memòria adjunta, d'acord amb la normativa que regeix l'actuació de l'Entitat, els comptes anuals adjunts han estat preparats per la Gerència de la Universitat de les Illes Balears d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat amb el propòsit de mostrar la imatge fidel. En conseqüència, els comptes anuals adjunts s'han preparat en virtut d'aquest marc normatiu d'informació financera i han estat auditats aplicant les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat. Aquest informe en cap cas s'ha d'entendre com un informe d'auditoria en els termes prevists en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2017, 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.

Si fos el cas, la nostra opinió sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals a partir del coneixement de l'Entitat obtingut en la nostra auditoria i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'altra informació consisteix a avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estariem obligats a informar d'això.

No tenim res que informar referent a això.

Responsabilitats de la direcció i dels responsables del govern de l'Entitat en relació amb els comptes anuals

La Gerència de la Universitat de les Illes Balears és responsable de la preparació i la formulació dels comptes anuals de manera que expressin la imatge fidel de conformitat amb d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, que s'identifica a la nota 3 de la



memòria adjunta, 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 aquest informe varen ser formulats per la Gerència de la Universitat de les Illes Balears el 28 de febrer de 2018 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 22 de juny de 2018.

En la preparació dels comptes anuals, la Gerència de la Universitat de les Illes Balears és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat de continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb el principi de gestió continuada excepte si l'Òrgan de govern té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat, aplicam el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identificam i valoram els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyam i aplicam procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar 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.
- Avaluam si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'Òrgan de govern.



- Concloem sobre si és adequada la utilització, per l'Òrgan de govern, del principi comptable de gestió continuada i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins avui del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser causa que l'Entitat deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluam la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comunicam amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

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

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, 27 de juny de 2018

