

**UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS
INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE
L'EXERCICI 2018**

INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS (UIB) CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2018

Al Consell Social de la Universitat de les Illes Balears

Opinió amb excepcions

Hem realitzat una auditoria del compliment de la legislació més importat que li és d'aplicació a la UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS (UIB), durant l'exercici 2018, amb objecte d'emetre una opinió sobre si l'Entitat esmentada compleix adequadament amb aquesta legislació.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció "Fonament de l'opinió amb excepcions" del nostre informe, l'entitat compleix adequadament durant l'exercici 2018, en tots els aspectes significatius, amb la legislació més importat que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

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:

1. 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.
2. D'acord amb els articles 46 i 158 dels Estatuts de la UIB, les funcions d'execució, de liquidació del pressupost i de control intern corresponen a la Gerència. Aquesta concentració de funcions en la figura del gerent és contrària a la independència necessària per a garantir el control intern.

No obstant això cal destacar que, amb data 12 de novembre de 2018, s'emet Resolució del Rectorat de la UIB per la qual es convoca mitjançant el sistema de comissió de serveis de caràcter voluntari el lloc de treball d'interventor, adscrit al Servei d'Intervenció de la Universitat, formalitzant l'Acta de possessió el dia 16 de gener de el 2019.

Objecte i abast

Hem realitzat la nostra auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Universitat de les Illes Balears. Hem analitzat el compliment de les Disposicions legals més importants a què es troba subjecta la UIB amb l'objecte d'emetre un dictamen sobre si l'entitat ha complert en l'exercici 2018 de manera adequada amb la legislació més important relativa a l'administració i control de fons públics. 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 2018.

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 despesa pública en l'àmbit educatiu.
- d) Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
- e) Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- 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) Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- i) Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- j) Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- k) Llei 13/2017, 29 de desembre, de Pressupostos Generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2018.
- l) Llei 2/2003, de 20 de març, d'organització institucional del sistema universitari de les Illes Balears.
- m) Decret 50/2004, de 28 de maig, pel qual s'aprova el Reglament d'organització i funcionament del Consell Social de la UIB.
- n) Decret 64/2010, de 14 de maig, pel qual s'aproven els Estatus de la Universitat de les Illes Balears.
- o) Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- p) Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit i les seves normes de desplegament.
- q) 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 modificació, i les seves normes de desplegament.

- r) Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
- s) Llei 38/2003, de 17 de Novembre, General de Subvencions
- t) Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- u) Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de les Illes Balears.
- v) Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals i les seves normes de desplegament.
- w) Acord normatiu del dia 20 de desembre de 2017 pel qual s'aprova el Projecte de Pressupost de la Universitat de les Illes Balears per a l'any 2018.

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.

Responsabilitats de la direcció i dels responsables del govern de l'Entitat en relació amb el compliment de la normativa.

Els òrgans de govern de l'Entitat són els responsables de garantir el compliment de la legislació que li és d'aplicació i, per tant, són responsables d'establir els mecanismes de control intern necessaris per assegurar que l'activitat de l'Entitat s'ha desenvolupat d'acord tant amb la legislació vigent com amb la normativa interna establerta que sigui d'aplicació a l'administració i control dels fons públics.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria sobre el compliment de la normativa

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que l'Entitat compleix amb la normativa més important que li és d'aplicació i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió sobre el compliment de la normativa.

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 un incompliment significatiu quan existeix. Els incompliments es poden deure a freu o error i per tal de determinar si es consideren significatius als efectes d'aquest informe s'han tingut en compte, entre altres, els factors següents:


- La materialitat quantitativa de l'incompliment, és a dir, si hi ha un import monetari associat a l'incompliment, aquest s'ha de considerar significatiu.
- La importància de l'incompliment en relació amb el mandat legislatiu de l'entitat.
- La jerarquia legal de la norma infringida.
- Els objectius de l'auditoria de compliment establerts al 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.

- El grau d'extensió de l'incompliment.
- Un succés accidental és tractat de forma diferent que un incompliment recurrent, voluntari o deliberat.
- La claredat jurídica de la situació o circumstància en què es materialitza l'incompliment.
- Les accions correctives que ha adoptat l'entitat auditada per esmenar l'incompliment detectat o prevenir futurs incompliments.

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

- Identifica'm i valora'm els riscos d'incompliment de la normativa, deguda a frau o error, dissenya'm i aplica'm 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 un incompliment de la normativa significatiu degut a frau és més elevat que en el cas d'un incompliment degut 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 de compliment 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.

Ens comunica'm amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de les proves d'auditoria planificades i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifica'm en el transcurs de l'auditoria.



D^a Dolores Aguado Sanchis
TAM Auditores Asociados S.L.P.
Nº ROAC S0361

A Palma de Mallorca a 21 de Juny de 2019