

**INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS  
COMPTES ANUALS DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS  
(UIB) CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2018.**

## INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS 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 financera dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, 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.

En la nostra opinió, excepte pels efectes y pels possibles efectes de les qüestions descrites en la secció "Fonament de l'opinió amb excepcions" els comptes anuals 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 2018, 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, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta de 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

- El patrimoni net de la UIB presenta un saldo de 24.534 en milers d'euros en l'epígraf "Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats", relativa al valor pendent d'amortitzar d'immobilitzat cedit a la Universitat o bé com donacions rebudes e immobles finançats amb subvencions. Aquest import no inclou la totalitat d'elements cedits o subvencionats, no disposant la universitat de documentació alternativa que permeti verificar el valor de la resta d'elements finançats mitjançant subvenció o cedits gratuïtament. Així mateix la memòria adjunta no inclou la informació necessària i suficient sobre aquest epígraf. En conseqüència no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti pronunciar-nos sobre l'import que hauria de figurar en el patrimoni net del balanç ni el seu efecte en el resultat econòmic de l'exercici 2018.
- La memòria dels comptes anuals de la UIB exposa en el seu punt 1.9 el percentatge de participació en entitats del grup o associades, no reflectint el balanç de situació cap import en el seu epígraf "Inversions financeres" ni incloent en la informació de la memòria l'import d'aportació realitzada per la UIB en el patrimoni net de les mateixes, no podent valorar per la nostra part l'efecte que aquest fet té en els comptes anuals de la Universitat per no disposar de la documentació necessària per a això.

- L'Assessoria jurídica de la Universitat ens informa de diversos processos judicials que es troben pendents a 31 de desembre de 2018, no obstant en aquesta informació se'ns indica que no és possible realitzar cap previsió sobre el resultat final dels esmentats processos. Per l'exposat no podem valorar els efectes que aquests processos podrien tenir sobre el càlcul de l'import de provisions efectuat per l'entitat.
- La memòria dels comptes anuals adjunts no conté les explicacions i desglossaments necessaris per a l'adequada comprensió i interpretació dels estats "Resultat pressupostari" exposat en la pàgina 66 i "Romanent de tresoreria" exposat en la pàgina 349 de la memòria.

### Excepcions

- La UIB reconeix drets, corresponents a subvencions i ajudes, per a generar crèdit, sense que l'ens finançador hagi reconegut cap obligació de pagament respecte d'aquesta, ni que la UIB hagi realitzat les accions previstes en els convenis corresponents. Una de les conseqüències que es deriven d'aquest fet és que l'import dels drets pendents de cobrament del pressupost corrent i de pressuposts tancats no coincideix amb l'import dels deutors pressupostaris, amb una diferència de 1.711 en milers d'euros, d'acord amb el que s'explica en els apartats "3.1. Imatge fidel", "4.11. Ingressos i despeses" i "F.23.5. Romanent de tresoreria" de la memòria de la UIB.  
Per l'exposat la informació continguda i la classificació dels saldos de deutors per operacions de gestió en el balanç adjunt i els drets pendents de cobrament de l'estat de romanent de tresoreria continguts en la memòria dels comptes anuals, no s'ajusten al marc normatiu de informació financera aplicable a la Universitat, si bé, aquest fet no afecta els imports totals dels esmentats estats.
- La UIB inclou les construccions i les instal·lacions relatives a la residència i les instal·lacions esportives en l'epígraf "Immobilitzat material" del balanç de situació adjunt, quan la seva explotació ha estat encarregada a la FUEIB. Atès que aquests elements no són actius controlats per la UIB, d'acord amb el marc conceptual establert en el PGCP, no haurien de figurar en el seu balanç. Pel que s'exposa l'epígraf "Immobilitzat material" de l'actiu no corrent i l'epígraf "Patrimoni general" del patrimoni net estan sobrevalorats en un import, com a mínim de 6.036 en milers d'euros que és el valor net comptable d'aquests elements al tancament de l'exercici 2018.

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 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, quan a la preparació d'aquest informe.

La nostra responsabilitat d'acord amb aquestes normes es descriu 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 de comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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

### **Altres qüestions**

Tal com s'indica a 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 estan auditats aplicant les Normes d'auditoria del sector públic. Aquest informe en cap cas s'ha d'entendre com un informe d'auditoria en els termes que preveu la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya.

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

La Gerència de la Universitat dels Illes Balears és responsable de la preparació i formulació dels comptes anuals de manera que expressin la imatge fidel de conformitat 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 a què es refereix aquest informe van ser formulades per la Gerència de la Universitat dels Illes Balears el 28 de febrer de 2019 i van ser posats a disposició de TAM AUDITORES ASOCIADOS, S.L.P. el 29 de maig de 2019.

En la preparació dels comptes anuals, la Gerència de la Universitat dels Illes Balears és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si l'Òrgan de govern té la intenció de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o bé no hi ha 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 contingui la nostra opinió.

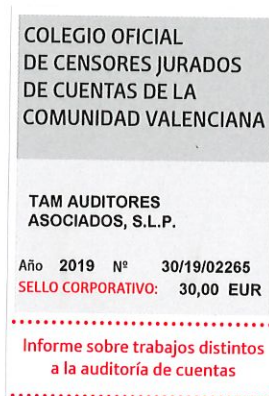
Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les Normes d'auditoria del sector públic sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen 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 apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. també:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, vam dissenyar i apliquem 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, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o 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.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequats i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'Òrgan de govern.
- Vam concloure sobre si és adequada la utilització, per l'Òrgan de govern, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, vam concloure sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si conclouem que hi ha 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 a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada en la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixin expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem 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 significatius de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria



T.A.M. AUDITORES ASOCIADOS, S.L.P.  
Nº R.O.A.C. S0361

D<sup>a</sup> DOLORES AGUADO SANCHIS  
-GERENTE-  
Nº R.O.A.C. 5.986

A Palma de Mallorca a 21 de Juny de 2019

**COMPTES ANUALS AUDITATS**