

**IBES**

Informe 147/2018  
dels convenis  
concertats i dels  
convenis o contractes  
formalitzats a  
l'empara de l'article  
83 de la Llei orgànica  
6/2001, de 21 de  
desembre,  
d'universitats,  
corresponent a  
l'exercici 2015

**SINDICATURA DE COMPTES  
DE LES ILLES BALEARS**









SINDICATURA DE COMPTES  
Illes Balears

Catalina Crespí Socias, secretària general de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears,

**CERTIFIC:**

Que el Consell de la Sindicatura, reunit a Palma dia 18 de juny de 2018, amb deliberació prèvia, va acordar aprovar l'Informe 147/2018 dels convenis o contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, corresponent a l'exercici 2015, que va presentar el síndic de l'Àrea d'Auditoria de Consells Insulars i Universitat, Bernat Salvà Alloza.

I, perquè consti i tenguí els efectes que corresponguin, sign aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Palma, 19 de juny de 2018



Vist i plau  
El síndic major

Joan Rosselló Villalonga



<b>I.</b>	<b>INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>5</b>
1.	PRESENTACIÓ .....	5
2.	OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ .....	6
3.	NORMES D'AUDITORIA APLICADES .....	6
4.	MARC NORMATIU .....	7
5.	METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS .....	8
6.	RESPONSABILITAT DEL GOVERN DE LES ENTITATS EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT .....	10
7.	RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES .....	10
<b>II.</b>	<b>RESULTATS DEL TREBALL REALITZAT .....</b>	<b>12</b>
A.	CONSIDERACIONS GENERALS .....	12
B.	FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT .....	15
C.	CONCLUSIÓ .....	18
D.	UIB. CONVENIS INSTRUMENTALS I DE COL-LABORACIÓ .....	18
E.	UIB. CONVENIS I CONTRACTES FORMALITZATS A L'EMPARA DE L'ARTICLE 83 DE LA LOU .....	35
F.	FUEIB. CONVENIS I CONTRACTES FORMALITZATS A L'EMPARA DE L'ARTICLE 83 DE LA LOU .....	61
<b>III.</b>	<b>RECOMANACIONS .....</b>	<b>78</b>
<b>IV.</b>	<b>AL·LEGACIONS .....</b>	<b>79</b>

## TAULA SIGLES I ABREVIATURES

<b>ATB</b>	Agència de Turisme de les Illes Balears
<b>BI</b>	Base imposable
<b>BOE</b>	<i>Boletín Oficial del Estado</i>
<b>CAIB</b>	Comunitat Autònoma de les Illes Balears
<b>CEP</b>	Centre d'Estudis de Postgrau
<b>CI</b>	Costs indirectes
<b>CSIC</b>	Consell Superior d'Investigacions Científiques
<b>EUIB</b>	Estatuts de la UIB
<b>EMAYA</b>	Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram
<b>FEDER</b>	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
<b>FOU</b>	<i>Full Oficial de la Universitat</i>
<b>FUEIB</b>	Fundació Universitat Empresa de les Illes Balears
<b>ICAC</b>	Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes
<b>IEO</b>	Institut Espanyol d'Oceanografia
<b>IFISC</b>	Institut de Física Interdisciplinària i Sistemes Complexos
<b>IGAE</b>	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
<b>IMEDEA</b>	Institut Mediterrani d'Estudis Avançats
<b>ISSAI</b>	Normes internacionals de les entitats fiscalitzadores superiors
<b>IVA</b>	Impost sobre el valor afegit
<b>LADAT</b>	Unitat d'Animació i Tecnologies Audiovisuales de la UIB
<b>LOU</b>	Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats
<b>LRU</b>	Llei orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de reforma universitària
<b>LSCIB</b>	Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
<b>LTIM</b>	Laboratori de Tecnologies de la Informació Multimèdia
<b>OCEX</b>	Òrgans de control extern
<b>OTRI</b>	Oficina de Transferència de Resultats d'Investigació
<b>PGCP</b>	Pla general de comptabilitat pública
<b>RD</b>	Reial decret
<b>RDP</b>	Reconeixement de dret pressupostari
<b>REF</b>	Referència
<b>RO</b>	Reconeixement d'obligació pressupostària
<b>SCIB</b>	Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
<b>s.d.</b>	Sense dades
<b>TIE</b>	Aparador Turístic Intel·ligent ( <i>Tourism Intelligence Escaparate</i> )
<b>TRLCSP</b>	Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic
<b>UIB</b>	Universitat de les Illes Balears
<b>UOC</b>	Universitat Oberta de Catalunya



## I. INTRODUCCIÓ

### 1. PRESENTACIÓ

De conformitat amb el que estableixen l'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears i els articles 1 i 2.1.a de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears (SCIB), correspon a aquesta institució la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears, sense perjudici de les competències que corresponen al Tribunal de Comptes, d'acord amb el que disposen els articles 136 i 153.d de la Constitució espanyola i la Llei orgànica que el regula.

L'article 12 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de l'SCIB, determina que els resultats de les actuacions fiscalitzadores s'han d'exposar mitjançant informes o memòries, elaborats i aprovats, segons el que estableix el Reglament de règim interior de l'SCIB (BOIB núm. 78, de 21 de maig de 2005), elevats al Parlament de les Illes Balears i publicats, posteriorment, en el *Butlletí Oficial de les Illes Balears* (BOIB).

D'altra banda, l'article 2.1.c de l'esmentada Llei 4/2004 i l'article 18.2.a del Reglament de règim interior de l'SCIB estableixen que correspon a aquesta institució la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable de la Universitat de les Illes Balears; i els punts d i e de l'article 7 de la LSCIB determinen que li correspon la fiscalització dels contractes, sigui quin sigui el caràcter, que han formalitzat els diferents subjectes inclosos en el seu àmbit d'actuació, així com l'anàlisi i l'avaluació de la situació patrimonial i dels serveis prestats pel sector públic de les Illes Balears.

La Universitat de les Illes Balears forma part del sector públic de la Comunitat Autònoma, té personalitat jurídica pròpia i desenvolupa les seves funcions en règim d'autonomia i coordinació. L'autonomia inclou, en l'aspecte econòmic, l'aprovació dels seus pressuposts i l'administració dels seus béns.

La Sindicatura ha exercit la iniciativa d'aquesta fiscalització, segons l'establert en els articles 10 i 16 de la Llei 4/2004, i està prevista en el Programa d'actuacions per als anys 2017 i 2018.

Es tracta d'una fiscalització de compliment de legalitat, per comprovar si la Universitat i la Fundació Universitat Empresa de les Illes Balears compleixen les disposicions legals i reglamentàries que els són aplicables en relació amb els convenis concertats i els convenis o contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, i per emetre'n judici amb un nivell de seguretat limitada, atès que la dita fiscalització se circumscriu únicament a les mostres d'expedients seleccionats i als procediments descrits en l'Informe.

Amb aquesta finalitat, i fent ús de les competències reconegudes en la Llei 4/2004, l'SCIB emet aquest Informe, que té caràcter específic, sobre els convenis concertats i els convenis o contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU corresponent a l'exercici 2015, d'acord amb les Directrius tècniques aprovades pel Consell de l'SCIB el 26 de juliol de 2017.

El treball de fiscalització s'ha dut a terme a les dependències de l'SCIB o a la seu de l'entitat fiscalitzada, on, si escau, s'ha desplaçat l'equip auditor.

Els quadres i els gràfics d'aquest Informe, els ha elaborats l'SCIB a partir de les dades que han aportat les entitats fiscalitzades, tot i que, si de l'anàlisi duta a terme s'ha considerat necessari introduir alguna correcció o puntualització en les dites dades, així s'ha fet constar.

Les unitats monetàries de les xifres que apareixen en l'Informe s'expressen en euros, tret que s'indiqui el contrari.

Les incidències descrites en l'Informe figuren en lletra cursiva per facilitar-ne la identificació, i les recomanacions, en lletra cursiva i negreta.

## **2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

L'àmbit subjectiu de la fiscalització comprèn la Universitat de les Illes Balears (UIB) i la seva entitat dependent, la Fundació Universitat Empresa de les Illes Balears (FUEIB).

Conforma l'àmbit objectiu d'aquest Informe la revisió dels convenis instrumentals i de col·laboració i dels convenis o contractes a l'empara de l'article 83 de la LOU, que han formalitzat la UIB i la FUEIB, dels quals es puguin derivar drets o obligacions per a les entitats fiscalitzades durant l'exercici 2015, a fi d'obtenir una seguretat limitada que es realitzen d'acord amb la normativa que els és aplicable.

A efectes d'aquesta fiscalització, és convenient fer un aclariment conceptual previ:

L'article 83.1 de la LOU estableix el següent: «Els grups de recerca reconeguts per la Universitat, els departaments i els instituts universitaris de recerca, i el seu professorat a través d'aquests o dels òrgans, els centres, les fundacions o les estructures organitzatives similars de la universitat dedicats a canalitzar les iniciatives investigadores del professorat i a transferir els resultats de la recerca, poden subscriure contractes amb persones, universitats o entitats públiques i privades per dur a terme treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, així com per desenvolupar ensenyaments d'especialització o activitats específiques de formació.»

Malgrat que aquest article parla explícitament de contractes, s'ha constatat que, en molts de projectes classificats en aquest àmbit, la figura emprada per la UIB i per la FUEIB és la del conveni o la de l'acord de col·laboració. Per això, en aquest Informe ens referirem als convenis o bé als contractes formalitzats a l'empara de l'article 83, en funció del tractament documental previ que, en cada cas, els atorguen la UIB i la Fundació Universitat Empresa. A més, les comprovacions que ha dut a terme l'SCIB són independents de la figura emprada, atès que tant el contracte com el conveni s'utilitzen per instrumentar les relacions amb altres entitats a l'empara de l'article 83 de la LOU.

Pel que fa a l'abast temporal, se circumscriu a l'exercici 2015, tot i que, si s'ha considerat necessari, per algunes de les incidències detectades l'any 2015 s'ha comprovat la seva evolució durant el 2016.

## **3. NORMES D'AUDITORIA APLICADES**

La fiscalització s'ha dut a terme de conformitat amb les Normes Internacionals d'auditoria ISSAI-ES 100 Principis fonamentals de la fiscalització del Sector públics, 400 Principis fonamentals de la fiscalització de compliment i 4000 Norma per a les auditories de compliment, assumides per l'SCIB mitjançant els acords del Consell d'11 de juliol i de 18 de desembre de 2014.

D'altra banda, els criteris i les tècniques que s'han d'aplicat a la fiscalització són els generalment acceptats en la realització de treballs d'auditoria d'entitats públiques, i especialment els principis i les normes d'auditoria elaborats per la Intervenció General de l'Estat, la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i també, supletòriament, les Normes tècniques d'auditoria de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).

Finalment, s'ha tingut en compte la guia pràctica de fiscalització dels OCEX GPF-OCEX 4001: Les fiscalitzacions de compliment de legalitat i models d'informes.

## 4. MARC NORMATIU

Atès l'àmbit temporal aplicable a aquesta fiscalització, el marc normatiu específic que regula els convenis concertats i els convenis o contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, està constituït, bàsicament, per les disposicions següents:

### Normativa estatal:

- Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats
- Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques
- Estatuts de la UIB
- Estatuts de la FUEIB
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm. 276, de 18 de novembre)
- El Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP)
- Reial decret 1450/1989, de 24 de novembre, pel qual es modifica parcialment el Reial decret 1930/1984, de 10 d'octubre, pel qual es desplega l'article 45.1 de la Llei orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de reforma universitària (LRU)
- Ordre EHA/1.037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública

### Normativa pròpia de la UIB:

- Acord normatiu 9005 del Consell de Govern de la UIB, de 17 de març de 2009, pel qual s'aprova la normativa d'empreses de base tecnològica a la UIB a partir de l'activitat d'investigació universitària (FOU 310)
- Acord normatiu 9918 del Consell de Govern de la UIB, de 21 de juliol de 2011, pel qual s'encarrega a la FUEIB la realització d'activitats de suport a la innovació, la transferència de tecnologia i del coneixement i l'emprenedoria (FOU 352)
- Acord normatiu 10905 del Consell de Govern de la UIB, de 18 de desembre de 2013, que modifica l'Acord normatiu 4.465, d'11 de maig de 1999, pel qual es regulen diversos aspectes econòmics sobre l'aplicació de l'article 11 de l'LRU a la UIB i de la relació econòmica amb la FUEIB (FOU 396)

- Acord normatiu 4465, d'11 de maig de 1999, pel qual es regulen diversos aspectes econòmics sobre l'aplicació de l'article 11 de la LRU a la UIB i de la relació econòmica amb la FUEIB (FOU 163)
- Acord normatiu 11551, de 29 d'octubre de 2015, pel qual es regula la gestió dels recursos generats procedents d'accions de recerca i innovació amb finançament extern (FOU 422)

A més de les disposicions anteriors, en la fiscalització s'han tingut en compte els acords i els contractes que han signat les parts.

## **5. METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS**

La fiscalització duta a terme per l'SCIB parteix de la revisió general del sistema de control intern de les entitats fiscalitzades, tenint en compte que en l'Informe 118/2016 del Compte general de la UIB corresponent a l'exercici 2014 l'SCIB va posar de manifest incompliments rellevants en la normativa aplicable als convenis instrumentals i de col·laboració i als convenis o contractes a l'empara de l'article 83 de la LOU formalitzats per la UIB i la FUEIB.

A partir de la revisió prèvia del control intern, s'ha fet una avaluació de riscos del procediment de gestió dels dits convenis i contractes, i s'han determinat les proves específiques per efectuar sobre les mostres seleccionades, per poder concloure si les actuacions dutes a terme per les entitats fiscalitzades s'ajusten a les disposicions legals i reglamentaries aplicables i per verificar-ne l'execució correcta.

D'altra banda, malgrat que la detecció del frau no és el principal objectiu de la fiscalització de compliment, en la realització de les proves i en l'avaluació dels resultats s'ha prestat especial atenció a si es donen o no indicis de frau.

### **a. REQUERIMENTS D'INFORMACIÓ I ACTUACIONS QUE S'HAN DUT A TERME**

A fi d'elaborar aquest Informe, la Sindicatura ha requerit a la UIB la relació certificada dels contractes, els convenis o els acords subscrits amb institucions públiques i la relació certificada dels contractes i els convenis que han subscrit, a l'empara del que estableix l'article 83 de la LOU, els departaments, les fundacions, els instituts i els centres universitaris, així com el mateix professorat, si escau, amb entitats públiques o privades.

Concretament, la UIB ha tramès les relacions següents:

- Els convenis instrumentals i de col·laboració subscrits amb institucions públiques
- Els convenis i els contractes a l'empara de l'article 83 de la LOU subscrits amb institucions públiques o privades

I la FUEIB ha tramès:

- Els convenis i els contractes a l'empara de l'article 83 de la LOU subscrits amb institucions públiques o privades

A partir de la informació retuda, l'SCIB ha dut a terme les actuacions següents:

- Mostrar de forma global l'activitat en relació amb els convenis i els contractes vigents per la UIB i la FUEIB en l'exercici 2015, d'acord amb la informació tramesa.

- Seleccionar la mostra dels convenis i els contractes per fiscalitzar, en funció dels criteris establerts en aquest mateix apartat de l'Informe.
- Analitzar els convenis i els contractes seleccionats a fi de determinar si l'activitat fiscalitzada s'ajusta a la normativa vigent.
- Exposar els resultats de la fiscalització agrupats per entitats i distingir, si escau, entre convenis instrumentals i de col·laboració i convenis i contractes a l'empara de l'article 83 de la LOU.
- Detallar les incidències de compliment de legalitat que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització per a cada un dels convenis i contractes analitzats, així com les incidències considerades més significatives, atesos l'abast i les limitacions esmentades en aquest Informe.
- Emetre una conclusió sobre si els convenis i els contractes revisats en l'exercici fiscalitzat resulten conformes, en tots els seus aspectes significatius, a la normativa aplicable.
- Fer les recomanacions que la Sindicatura consideri pertinents per a la millora de l'activitat fiscalitzada, a l'empara de la legislació aplicable

#### **b. CRITERIS DE SELECCIÓ DE LES MOSTRES DELS CONVENIS I DELS CONTRACTES PER FISCALITZAR**

Formen part de l'univers tots els contractes, els convenis o els acords subscrits amb institucions públiques, i els contractes i els convenis que han subscrit, a l'empara del que estableix l'article 83 de la LOU, els departaments, les fundacions, els instituts i els centres universitaris, així com el mateix professorat, si escau, amb entitats públiques o formalitzats l'any 2015, així com els subscrits en anys anteriors que encara estan vigents en l'exercici fiscalitzat.

La mostra per fiscalitzar ha estat seleccionada d'acord amb els criteris següents:

##### **A) UIB. Convenis instrumentals i de col·laboració amb institucions públiques**

De la relació que ha tramès la UIB s'han detret els convenis que es varen revisar en l'Informe 118/2016 de l'SCIB. Posteriorment, a la població resultant s'han aplicat els criteris següents: s'han seleccionat vuit convenis, considerant l'import més elevat; i dos, a l'atzar.

La mostra seleccionada té un import total d'aportacions de tercers de 5.331.877,12 euros i representa el 48,7 % de l'import total de la població retuda per la UIB.

##### **B) UIB. Convenis i contractes a l'empara de l'article 83 de la LOU**

De la relació de drets reconeguts tramesa per l'entitat fiscalitzada, i després d'agrupar per conceptes, s'han seleccionat els vuit d'import més elevat i dos a l'atzar.

Tot i que varen ésser objecte de revisió en l'Informe 118/2016, s'han inclòs en la mostra d'expedients per analitzar, els dos següents:

- la pròrroga d'un conveni amb TIRME, per la quantia elevada, i
- la continuació de l'acord de cooperació per a la recerca entre la UIB, la FUEIB i Xarion Laser Acoustics GmbH, a fi de treballar conjuntament en un projecte de recerca per a caracteritzar, explorar i identificar el règim d'informació òptica, amb relació amb el sensor òptic (MicROS) propietat de Xarion, atès que, a diferència de l'any 2014, la facturació és de la UIB i no de la FUEIB.



La mostra seleccionada té un import d'ingressos reconeguts per la UIB en 2015 de 856.433,90 euros (sense IVA) i representa el 68,7 % de l'import total retut a l'SCIB.

C) FUEIB. Convenis i contractes a l'empara de l'article 83 de la LOU

De la relació tramesa per la FUEIB, s'han detret els convenis i els contractes que es varen revisar en l'Informe 118/2016 de l'SCIB. Posteriorment, a la població resultant s'han aplicat els criteris següents: s'han seleccionat vuit convenis d'acord amb l'import més elevat, i dos, a l'atzar.

La mostra seleccionada suposa una facturació d'ingressos per a la FUEIB per un import de 617.530.37 euros (sense IVA), i representa el 45,1 % de l'import total retut a l'SCIB corresponent a l'exercici fiscalitzat.

## **6. RESPONSABILITAT DEL GOVERN DE LES ENTITATS EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT**

La direcció de la UIB i de la FUEIB ha de garantir que les activitats i operacions dutes a terme en la gestió dels convenis i els contractes objecte de fiscalització resulten conformes a les normes aplicables. Així mateix, són responsables del sistema de control intern que es consideri necessari per garantir que l'activitat revisada està exempta d'incompliments legals i d'incorreccions materials deguts a frau o error.

## **7. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

La responsabilitat de l'SCIB és expressar unes conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre el compliment de la legalitat l'any 2015, pel que fa a la preparació i l'execució dels convenis concertats i dels convenis o els contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU que formen part de la mostra seleccionada, tant de la UIB com de la seva entitat dependent.

Amb aquest objectiu, la fiscalització s'ha dut a terme de conformitat amb els principis i les normes de fiscalització del sector públic generalment acceptats, i inclou totes les proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir proves d'auditoria suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'Informe.

Els esmentats principis exigeixen el compliment dels requeriments d'ètica, així com que la finalitat de la planificació i l'execució de la fiscalització s'adreci a d'obtenir una seguretat limitada que els expedients revisats han estat conformes, en els seus aspectes significatius, a la normativa aplicable.

Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments significatius de legalitat. Per efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per garantir l'esmentat compliment, i dissenya els procediments d'auditoria que són adequats en funció dels resultats de la dita valoració del risc, sense que en cap cas la finalitat sigui la d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de les entitats fiscalitzades.

L'SCIB considera que la prova d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per fonamentar les conclusions de la fiscalització de compliment de la legalitat efectuada.

## II. RESULTATS DEL TREBALL REALITZAT

### A. CONSIDERACIONS GENERALS

D'acord amb la informació que han tramès les entitats fiscalitzades i d'acord amb els objectius i l'abast definits en l'apartat I.2 d'aquest Informe, en aquest apartat es mostra d'una forma global l'activitat duta a terme en 2015 per la UIB i la FUEIB en relació amb els convenis concertats i els convenis o els contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU.

#### a. UIB. Convenis instrumentals i de col·laboració

De la petició d'informació formulada a la UIB quant als contractes, els convenis o els acords que s'han subscrit amb institucions públiques, s'han tramès a l'SCIB diverses relacions amb els convenis o els acords subscrits l'any 2015, així com els que s'han subscrit en anys anteriors i que encara estan vigents en aquest exercici.

*De la revisió de l'execució pressupostària de la UIB corresponent als exercicis 2015 i 2016 i de la resta de documentació obtinguda, s'ha constatat que almenys 6 convenis, dels quals s'han comptabilitzat reconeixements de drets durant el 2015, no estan inclosos en les relacions d'informació retudes, i que, en un dels convenis que sí s'han retut, l'import assignat no és el correcte. En conseqüència, no es pot afirmar que la informació que consta en l'Informe sigui completa i comprensiva de tota l'activitat duta a terme per la UIB durant l'exercici fiscalitzat .*

*A continuació, s'exposen algunes de les operacions que ha detectat l'SCIB i que no han estat incloses en les relacions retudes:*

- Conveni instrumental de subvenció entre la CAIB i la UIB, de 27 de maig de 2015, per al desenvolupament de les inversions de l'Estat a les Illes Balears per un import de 2.500.000 euros (Ref. 3092)*
- Conveni de subvenció pluriennal amb la CAIB, de 6 de març de 2000, per a la construcció de l'Edifici Jovellanos, per un import de 15.025.000 euros*
- Acord marc de col·laboració entre la UIB i l'ATB, d'11 de juny de 2014, per a la gestió i el desenvolupament del Projecte Aparador Turístic Intel·ligent (TIE) (Ref. 2876)*
- Conveni de 24 de novembre de 2014 entre la Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats, l'Institut Espanyol d'Oceanografia i la UIB per la realització de pràctiques del Màster Universitari en Ecologia Marina durant l'any acadèmic 2014-2015 (drets reconeguts en 2015: 2.773,50 euros) (Ref. 2.917)*
- Addenda al Conveni de col·laboració amb la Universitat de València de creació de l'equip d'investigació Supramoleucar & Medicinal chemistry per la participació en el projecte Consolidar Supramolecular Chemistry Applied to the Design, Synthesis and Evolution of Bioactive Compounds of Antiinflammatory, Antitumor or Antiparasitic (drets reconeguts en 2015: 145.868,43 euros)*
- Conveni específic de col·laboració, subscrit el 2 de juny de 2008, entre l'Agència Estatal Consell Superior d'Investigacions Científiques i la UIB per a la remodelació de l'IMEDEA, centre mixt de titularitat compartida entre ambdues institucions (Ref. 1669)*



**Informe dels convenis concertats i dels convenis o contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, corresponent a l'exercici 2015**

Tenint en compte l'anterior, s'han considerat un total de 55 convenis instrumentals i de col·laboració, per un import conjunt de 26.992 milers d'euros. El desglossament de les aportacions per institucions o entitats signants és el següent:

<b>UIB 2015. RELACIÓ DE CONVENIS AMB ENTITATS PÚBLIQUES VIGENTS DURANT 2015 (EN EUROS)</b>				
<b>TIPUS ENTITAT SIGNANT</b>	<b>NOMBRE DE CONVENIS</b>	<b>%</b>	<b>IMPORT TOTAL</b>	<b>%</b>
Conselleria d'Educació i Cultura (4)	10	17,5%	5.173.527,51	19,2%
Administració autonòmica i ens dependents (1)	24	42,1%	18.948.645,17	70,2%
Estat i ens dependents (2)	12	21,1%	2.074.954,38	7,7%
Consells insulars	4	7,0%	413.761,91	1,5%
Ajuntaments balears i ens dependents	3	5,3%	226.047,38	0,8%
Altres institucions públiques d'altres comunitats autònomes (3)	4	7,0%	155.868,43	0,6%
<b>TOTAL</b>	<b>57</b>	<b>100,0%</b>	<b>26.992.804,78</b>	<b>100,0%</b>

(1) S'han considerat tres convenis que l'SCIB ha detectat i que no formen part de la informació retuda: 1) Conveni instrumental de subvenció entre la CAIB i la UIB per al desenvolupament de les inversions de l'Estat a les Illes Balears (Ref. 3092) en 2500 milers d'euros; 2) Conveni de subvenció amb la CAIB per la construcció de l'Edifici Jovellanos de 6 de març de 2000 per 15.025 milers d'euros, i 3) Acord marc de col·laboració entre la UIB i l'ATB d'11 de juny de 2014 per a la gestió i el desenvolupament del projecte aparador Turístic Intel·ligent (TIE) (Ref. 2876), sense import.

(2) S'ha considerat el Conveni específic de col·laboració subscrit el 2 de juny de 2008 entre l'Agència Estatal Consell Superior d'Investigacions Científiques i la UIB per a la remodelació de l'IMEDEA (Ref. 1669), sense import i, d'altra banda, d'acord amb la revisió del conveni núm. 1 en l'apartat II.D d'aquest Informe, l'import s'ha reduït en 1.630 milers d'euros.

(3) S'ha considerat l'Addenda al conveni de col·laboració amb la Universitat de València pels drets reconeguts en 2015, per un import de 146 milers d'euros, que no consta en la informació retuda a l'SCIB.

(4) S'hi ha inclòs el Conveni de 24 de novembre de 2014 entre la Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats, el Instituto Español de Oceanografía i la UIB per la realització de pràctiques del Màster Universitari en Ecologia Marina durant l'any acadèmic 2014-2015 (drets reconeguts en 2015: 2.773,50 euros) (Ref. 2917).

**b. UIB. Convenis i contractes a l'empara de l'article 83 de la LOU**

La UIB no ha tramès a l'SCIB una relació completa dels convenis o els contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU, però sí els drets reconeguts de les partides del pressupost d'ingressos de l'exercici 2015 següents: 32600 «Contr. i convenis Art. 83 LOU» i 32601 «Contr. i convenis Art. 83 LOU. Beques-altres».

De l'anàlisi de la informació retuda i per tipus de tercer, els drets reconeguts es desglossen de la manera següent:

<b>UIB 2015. DESGLOSSAMENT DELS DRETS RECONEGUTS ARTICLE 83 DE LA LOU PER TIPUS DE TERCER (EN EUROS)</b>				
<b>TIPUS DE TERCER</b>	<b>NOMBRE D'ENTITATS</b>	<b>%</b>	<b>IMPORT FACTURAT (SENSE IVA)</b>	<b>%</b>
Empreses i altres institucions privades	9	13,0%	459.175,96	36,8%
CAIB i ens dependents	4	5,8%	355.107,54	28,5%
Entitats locals	29	42,0%	131.158,90	10,5%
Altres universitats	3	4,3%	124.029,91	10,0%
Estat i organismes dependents	3	4,3%	53.986,96	4,3%
Escoles adscrites a la UIB	3	4,3%	33.883,26	2,7%
Entitats vinculades a la UIB	1	1,4%	31.079,60	2,5%
Parlament	1	1,4%	27.217,07	2,2%
FUEIB	1	1,4%	9.291,07	0,7%
Organismes d'altres comunitats autònomes	3	4,3%	8.011,57	0,6%
Empreses derivades de la UIB	2	2,9%	7.500,00	0,6%
Persones físiques (proves biològiques)	10	14,5%	5.850,00	0,5%
<b>TOTAL</b>	<b>69</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.246.291,84</b>	<b>100,0%</b>

A partir de la relació de drets reconeguts i del camp «descripció», l'SCIB ha intentat identificar conceptes comuns per determinar, aproximadament, els imports més rellevants que s'han reconegut per projecte l'any 2015.

### c. FUEIB. Convenis i contractes a l'empara de l'article 83 de la LOU

La FUEIB ha proporcionat a l'SCIB una relació de 78 convenis i contractes vigents l'any 2015, per un import facturat total de 1.369 milers d'euros, sense IVA. *No ha retut l'import total dels convenis o contractes.*

Per tipus de tercer, el desglossament és el següent:

FUEIB 2015. DESGLOSSAMENT DE LA FACTURACIÓ DELS PROJECTES ARTICLE 83 DE LA LOU PER TIPUS DE TERCER (EN MILERS D'EUROS)				
TIPUS DE TERCER	NOMBRE DE PROJECTES	%	IMPORT FACTURAT (SENSE IVA)	%
UIB	11	14,1%	622.185,81	45,5%
Empreses i altres institucions privades	38	48,7%	412.236,17	30,1%
CAIB i ens dependents o vinculats	10	12,8%	139.294,83	10,2%
Entitats locals	6	7,7%	63.324,62	4,6%
Organismes i empreses de fora d'Espanya	2	2,6%	69.523,82	5,1%
Empresa derivada de la UIB	3	3,8%	24.490,00	1,8%
Altres universitats i escoles universitàries	2	2,6%	21.587,03	1,6%
Persones físiques (informes pericials i assistència jurídica)	6	7,7%	15.930,00	1,2%
<b>TOTAL</b>	<b>78</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.368.572,28</b>	<b>100,0%</b>

### d. Consideracions sobre els convenis específics de col·laboració entre la UIB i l'ATB i els encàrrecs de gestió a la FUEIB

Durant 2014 i 2015, l'ATB i la UIB subscriuen diversos convenis de col·laboració fruit de l'Acord marc signat entre ambdues entitats l'11 de juny de 2014. L'objecte del dit Acord marc és dur a terme accions que contribueixin al desenvolupament i a la gestió del Projecte Aparador Turístic Intel·ligent (TIE, *Tourism Intelligence Escaparate*) liderat per l'ATB.

El Projecte TIE és una plataforma digital que té la finalitat de potenciar i de promocionar les Illes Balears com a destinació turística, així com la de recopilar dades turístiques. Per això, l'ATB ha formalitzat diversos acords amb empreses, ajuntaments i entitats públiques de les Illes Balears.

El 18 de juliol de 2014, la Comissió Mixta de Seguiment (regulada en la clàusula octava de l'Acord marc) aprova els projectes per realitzar i els treballs específics per desenvolupar en cada un.

Una vegada signats els convenis específics de col·laboració amb l'ATB i mitjançant resolució del rector, la UIB n'encarrega l'execució a la FUEIB.

En la mostra de convenis per analitzar dels apartats II. D. UIB CONVENIS INSTRUMENTALS I DE COL·LABORACIÓ i II. E. UIB. CONVENIS I CONTRACTES A L'EMPARA DE L'ARTICLE 83 DE LA LOU d'aquest Informe, consten els que formen part d'aquest grup d'actuacions instrumentades amb l'ATB i derivades de l'Acord marc esmentat que es detallen a continuació:

- Conveni específic de col·laboració entre la UIB i l'ATB per a l'anàlisi de dades massives (big data) (Ref. 2951, conveni signat el 25 de setembre de 2014)
- Conveni específic de col·laboració entre la UIB i l'ATB per a la innovació de la promoció del sector turístic mitjançant noves tecnologies multimèdia (Ref. 3.059, conveni signat l'1 d'abril de 2015)
- Conveni específic de col·laboració entre la UIB i l'ATB per a la recerca en l'àmbit del sector turístic amb l'àrea d'intel·ligència de mercats de l'ATB (Ref. 3.062, conveni signat l'1 d'abril de 2015)

**Informe dels convenis concertats i dels convenis o contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, corresponent a l'exercici 2015**

- Conveni específic de col·laboració entre la UIB i l'ATB per a la revisió i la creació de contingut cultural d'alta qualitat (Ref. 3.060, conveni signat l'1 d'abril de 2015)
- Conveni específic de col·laboració entre la UIB i l'ATB per a l'anàlisi de dades massives (big data) (Ref. 3.061, conveni signat l'1 d'abril de 2015)

Tot i que la revisió dels convenis anteriors s'efectua en l'apartat corresponent d'aquest Informe, tots formen part de la mateixa globalitat.

D'altra banda, en la mostra d'expedients per analitzar de l'apartat II. F. FUEIB. CONVENIS I CONTRACTES FORMALITZATS A L'EMPARA DE L'ARTICLE 83 DE LA LOU, consten diversos encàrrecs per a l'execució de les actuacions de diferents convenis específics signats amb l'ATB. Són els següents:

- Encàrrec per a l'execució del Conveni UIB-ATB «Innovació de la promoció del sector turístic mitjançant noves tecnologies (ref. 3059)»
- Encàrrec per a l'execució del conveni UIB-ATB «Innovació de la promoció del sector turístic mitjançant noves tecnologies multimèdia (ref. 2942)»
- Encàrrec per a l'execució del conveni UIB-ATB «Recerca dins l'àmbit del sector turístic amb l'àrea d'intel·ligència de mercats de l'ATB (ref. 3062)».
- Encàrrec per a l'execució del conveni UIB-ATB «Creació i animació d'un assistent virtual (ref. 2952)»
- Encàrrec per a l'execució del conveni UIB-ATB «Anàlisi de dades massives (big data) (ref. 2.951)»

En el quadre següent es presenta un resum dels convenis i dels encàrrecs de gestió que han estat seleccionats a efectes d'aquesta fiscalització, i s'indica l'apartat de l'informe en el qual consten els resultats de l'anàlisi efectuada:

DETALL DE CONVENIS I ENCÀRRECS DE GESTIÓ EN RELACIÓ AMB PROJECTES AMB L'ATB QUE ES REVISEN EN AQUEST INFORME				
REF. CONVENI UIB	REF. ENCÀRREC FUEIB	NOM PROJECTE	REVISIÓ	APARTAT INFORME
2951	201409735	Anàlisi de dades massives (big data) (conveni signat en 2014)	Conveni i encàrrec	II. D
3059	201509189	Innovació de la promoció del sector turístic mitjançant noves tecnologies multimèdia (conveni signat en 2015)	Conveni i encàrrec	II. E
3062	201509203	Recerca en l'àmbit del sector turístic en l'àrea d'intel·ligència de mercats de l'ATB (TIE) (conveni signat en 2015)	Conveni i encàrrec	II. E
3060	s.d.	Revisió i creació de contingut cultural d'alta qualitat (conveni signat en 2015)	Conveni	II. E
3061	s.d.	Anàlisi de dades massives (big data) (conveni signat en 2015)	Conveni	II. E
2942	201409595	Innovació de la promoció del sector turístic mitjançant noves tecnologies multimèdia (conveni signat en 2014)	Encàrrec	II. F
2952	201409734	Creació i animació d'un assistent virtual (conveni signat en 2014)	Encàrrec	II. F

*Malgrat que el conveni marc és vigent en l'exercici 2015, no consta en les llistes de convenis vigents retuts a l'SCIB.*

## **B. FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT**

### Abast

La Sindicatura de Comptes ha realitzat una revisió limitada de l'activitat que han dut a terme en 2015 la UIB i la FUEIB en relació amb els convenis concertats i els convenis o els contractes

formalitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU, que comprèn: 10 convenis instrumentals o de col·laboració de la UIB, i 10 convenis o contractes formalitzats per la UIB i 10, per la FUEIB, a l'empara de l'art. 83 de la LOU.

Excepte per la limitació esmentada en el paràgraf 1 següent, el treball s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat 1.2 d'aquest Informe.

#### Limitacions de l'abast

*1. De la revisió de la informació retuda a l'SCIB relativa als convenis instrumentals i de col·laboració de la UIB amb entitats del sector públic vigents en l'exercici 2015, s'ha constatat que, almenys, sis convenis no han estat inclosos en la dita informació, i que, en un dels convenis retuts, l'import assignat no és el correcte. Quant als convenis o els contractes signats a l'empara de l'article 83 de la LOU de la UIB i de la FUEIB, s'ha tramès a l'SCIB l'import facturat durant el 2015, però no l'import total dels contractes o els convenis. En conseqüència, no es pot afirmar que la informació que consta en l'Informe sigui completa i comprensiva de tota l'activitat que ha dut a terme la UIB durant l'exercici fiscalitzat, ni si hi ha convenis o contractes que haurien pogut formar part de la mostra seleccionada a efectes d'aquesta fiscalització si se n'hagués informat o conegut l'import total.*

#### Incidències més significatives

*2. La UIB no ha aportat cap criteri respecte del fet que, un conveni o contracte, el signi la UIB o la FUEIB. Malgrat que la normativa interna de la UIB permet que la FUEIB gestioni projectes d'investigació i de recerca, bé mitjançant un encàrrec de gestió per part de la UIB o bé mitjançant la signatura de contractes i convenis propis de la FUEIB, les deficiències de control intern posades de manifest pels auditors externs de la FUEIB i en aquest Informe provoquen l'existència de menys garanties en el control dels recursos públics finançats amb convenis i contractes a l'empara de l'art. 83 de la LOU, que si la UIB els gestionés directament. Tot i així els encàrrecs de gestió la UIB a la FUEIB no compleixen alguns dels requisits exigibles per a aquesta figura, com són:*

- La FUEIB no disposa dels mitjans materials, tècnics i humans per executar els encàrrecs i únicament satisfà amb mitjans propis les despeses de gestió i d'administració dels projectes que representen entorn del 20 % del total de despeses. Per tant, no queden justificades les raons d'economia i d'eficàcia d'encarregar els projectes a la FUEIB, quan el personal que els executa és el propi de la UIB o es contracta externament, i no disposa de mitjans tècnics per a dur-los a terme.*
- Que l'entitat que executa l'encàrrec disposa d'unes tarifes que ha aprovat l'entitat que l'hi encomana que s'han de fixar sobre la base dels costos reals. Aquest és un aspecte fonamental, atès que no s'ha d'oblidar que, en virtut d'aquest negoci jurídic, s'exclou de la licitació pública la prestació objecte de l'encàrrec. Per tant, es tracta d'una excepció als principis que regeixen la contractació pública, com els de publicitat, concurrència, transparència i no-discriminació. En qualsevol cas, les entitats públiques han d'adequar la gestió econòmica financera al compliment de l'eficàcia en la consecució dels objectius fixats i de l'eficiència en l'assignació i la utilització de recursos públics.*

*(Vegeu l'Informe 119/2016 sobre la utilització dels encàrrecs de gestió en el sector públic autonòmic durant l'exercici 2013, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes.)*

**3.** Hi ha convenis que clarament són contractes de prestació de serveis (vegeu l'expedient **núm. 9** de l'apartat II.D; **núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 8** de l'apartat II.E; i els convenis dels quals deriven els encàrrecs **núm. 2 i 7** de l'apartat II.F). En els casos que el tercer és un poder adjudicador d'acord amb el que disposa el TRLCSP, s'incompleix la normativa aplicable en matèria de contractació.

**4.** La UIB no fiscalitza prèviament cap dels convenis, els acords o els contractes signats i, per tant, no informa que compleixen tota la normativa aplicable i els Estatuts de la UIB.

**5.** En els expedients **núm. 3, 4, 5, 9 i 10** de l'apartat II.F, la FUEIB no utilitza un compte analític diferent per imputar els ingressos i les despeses d'un determinat contracte o conveni. Aquest fet ocasiona que no es puguin identificar les despeses efectivament imputades al projecte concret analitzat i, per tant, no es pot garantir que la comptabilització dels ingressos associats a aquest projectes sigui la correcta.

En relació amb aquest punt, els auditors externs de la FUEIB han emès l'informe d'auditoria dels comptes anuals de 2015 amb una limitació de l'abast, que afecta els ingressos i les despeses registrades pels projectes desenvolupats sobre la base de l'article 83 de la LOU. Segons els auditors, la FUEIB no du a terme un control suficient dels saldos pendents d'executar dels projectes ni disposa de la informació ni de la documentació justificativa suficient. Els auditors no han pogut realitzar els procediments alternatius adients per verificar la raonabilitat dels ingressos i de les despeses pendents d'aplicar als excedents, que la FUEIB té registrats en els epígrafs «VII. Periodificacions a curt termini» del passiu (2.924.419,23 euros) del balanç de situació.<sup>1</sup>

**6.** Pel que fa als contractes via article 83, que reporten ingressos a la UIB i que afecten la dedicació del professorat i els investigadors, no tenen regulat cap mecanisme de control d'aquesta dedicació i, per tant, no garanteixen la integritat dels ingressos que podrien obtenir.

**7.** L'article 45.1 de la Llei 11/1983 de 25 d'agost, de reforma universitària, determina que la dedicació del professorat universitari ha de ser compatible amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics i també amb el desenvolupament de cursos de formació, d'acord amb les normes bàsiques que s'estableixin reglamentàriament. No consta que la UIB hagi comprovat el compliment dels límits sobre la remuneració màxima a càrrec dels contractes que pot percebre un professor universitari establerts en el RD 1930/1984, de 10 d'octubre (modificat pel RD 1450/1989, de 24 de novembre), pel qual es desplega l'article 45.1 de la LRU.

**8.** Pel que fa a les minuts pagades als membres dels equips dels projectes, en aquestes no s'especifica el treball concret realitzat ni el sistema de càlcul del repartiment efectuat. No es justifiquen ni les hores imputades al projecte, ni el preu de l'hora del treball per categories.

**9.** De la revisió del càlcul de les desviacions de finançament afectat que figura en els quadres dels comptes anuals de la UIB corresponents als exercicis 2015 i 2016, s'ha constatat el següent:

- Per a diversos convenis o contractes analitzats, el càlcul és incorrecte (ítem **núm. 5 i 8** de l'apartat II.D; ítem **núm. 5** de l'apartat II.E);
- En alguns casos, no s'han inclòs en el dit càlcul les diferències de finançament (ítem **núm. 2** de l'apartat II.D i ítem **núm. 2** de l'apartat II.E).

<sup>1</sup> Malgrat l'al·legació formulada, l'entitat no ha aportat a l'SCIB, ni durant la fiscalització ni en la fase d'al·legacions a l'Informe provisional, la comptabilitat analítica dels esmentats expedients.



- *En d'altres, s'hi han inclòs quan els ingressos no estan afectats (ítem **núm. 1 i 8** de l'apartat II.E).*
- *I en alguns no s'ha pogut verificar la correcció del càlcul de les desviacions de finançament per manca d'informació retuda (ítems **núm. 7 i 9** de l'apartat II.E).<sup>2</sup>*

*En conseqüència, l'SCIB no pot concloure que el càlcul de desviacions per finançament afectat s'hagi calculat adequadament, cosa que repercuteix en el romanent de tresoreria i en el resultat pressupostari afectat dels exercicis corresponents.*

*10. En els expedients **núm. 7 i 10** de l'apartat II.E i en els expedients **núm. 3 i 9** de l'apartat II.F no consta un conveni o un contracte que empari la facturació i que reguli les obligacions i els drets de les parts signants, així com les tarifes dels serveis prestats. És per això que no s'ha pogut determinar que la facturació pels serveis prestats sigui la correcta, si l'han autoritzada els òrgans de govern de la UIB, ni el compliment dels drets i els deures de les parts en aquesta relació comercial. D'acord amb el concepte de les factures, la dita relació comercial s'hauria d'haver instrumentalitzat, en aquests casos, mitjançant un contracte de prestació de serveis. D'altra banda, atès que tant EMAYA com l'Institut Espanyol d'Oceanografia són poders adjudicadors i que el Patronat Municipal de l'Habitatge és administració pública a efectes del TRLCSP, els ítems **7 i 10** de l'apartat II.E i **núm. 9** de l'apartat II.F estarien subjectes a la normativa sobre contractació administrativa. Per tant, en aquestes relacions comercials es contravenen els requisits establerts en els EUIB i la resta de normativa administrativa aplicable, en el seu cas.*

## **C. CONCLUSIÓ**

Excepte per la limitació de l'abast descrita en el paràgraf **1** i excepte per les incidències més significatives descrites en els paràgrafs **2-10** de l'apartat anterior, l'activitat que han dut a terme en 2015 la UIB i la FUEIB en relació amb els convenis concertats i els convenis o els contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU, revisada per la Sindicatura de Comptes d'acord amb l'abast abans assenyalat, s'ha desenvolupat, en els aspectes més significatius, de conformitat amb la normativa legal aplicable.

Amb independència del que s'indica en el paràgraf anterior, cal ressaltar les incidències detallades en cadascun dels apartats següents de l'Informe, incidències que, d'altra banda, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

## **D. UIB. CONVENIS INSTRUMENTALS I DE COL-LABORACIÓ**

D'acord amb la informació tramesa i tenint en compte els convenis no retuts i que ha detectat l'SCIB, en 2015 hi ha vigents un total de 55 convenis instrumentals i de col·laboració amb entitats públiques, per un import conjunt aportat pel tercer de 26.992 milers d'euros.

Tal com s'ha exposat en l'apartat I.5. METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS d'aquest Informe, per a la selecció de la mostra d'expedients per fiscalitzar, s'han exclòs de la població total els convenis que es varen revisar en l'Informe 118/2016 del Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2014, elaborat per l'SCIB.

---

<sup>2</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

**Informe dels convenis concertats i dels convenis o contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, corresponent a l'exercici 2015**

S'han revisat deu convenis, per un import conjunt aportat pel tercer de 5.331.877,12 euros, que representen el 48,7 % de l'import total certificat (és a dir, sense tenir en compte els convenis no retuts i que ha detectat l'SCIB)

Les característiques dels convenis revisats, així com les deficiències detectades, figuren en el quadre següent:

UIB 2015. RELACIÓ DELS CONVENIS INSTRUMENTALS I DE COL-LABORACIÓ EXAMINATS (EN EUROS)									
NÚM.	REF. CONVENI	TERCER	OBJECTE DEL CONVENI	DATA FORMALIT.	DURADA FINS	APORTACIÓ TERCER	APORTACIÓ UIB	INGRÉS RECONEGUT 2015	INCIDÈNCIES
1	3031	Ministeri d'Economia i Competitivitat	Construcció i equipament en el Centre d'estudis de Postgrau	25/11/2015	31/12/2015	1.629.911,06	-	1.629.911,06	8
2	3067	Conselleria d'Educació i Cultura	Doble titulació de Turisme_ADE	21/05/2015	31/12/2020	1.645.008,00	-	-	3, 4, 6
3	1229	Conselleria d'Educació i Cultura	Finançament obres (Edifici Dret i Economia)	09/11/2015	31/12/2025	741.324,03	-	53.889,29	(a)
4	2542 (b)	Consell Superior d'Investigacions Científiques	Addenda de modificació al CV ref. 1.669 signat el 2/6/08 (clàusula 4ª)	18/06/2012	02/06/2018	(b) 385.301,36	(b) 48.551,00	-	3, 8
5	3140	Conselleria d'Educació i Cultura	Renovació de les aules de videoconferència de la UIB projecte Campus Extens	15/12/2015	31/12/2016	300.000,00	-	120.000,00	6
6	3141	Conselleria d'Innovació, Recerca i Turisme	Creació del centre d'innovació SmartUIB (Edifici ses Llúcies)	25/11/2015	31/12/2017	270.000,00	270.000,00	14.849,37	-
7	2246	CAIB	Desenvolupar el programa «Ramón y Cajal», convocatòria 2010	29/12/2010	31/12/2015	150.332,67	-	18.942,09	4
8	3066	Vicepresidència i C. Presidència	Execució de les actuacions en matèria de cooperació del desenvolupament	30/03/2015	30/12/2016	150.000,00	-	150.000,00	4, 6
9	2951	Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB)	Anàlisi, ús i definició de la informació generada pel projecte TIE (BIG DATA)	25/09/2014	25/03/2015	50.000,00	20.000,00	8.677,69	3, 4, 5, 7, 9, 10, 11, 13, 14, 15
10	3016	Barcelona Supercomputing Center _Centro Nacional de Supercomputación	Participació en el programa Horizon 2010 (H 2020)	24/03/2015	23/03/2016	10.000,00	-	-	1, 3, 8, 9, 10, 11, 12, 15

(a) Respecte d'aquesta operació, vegeu l'Informe 135/2017 del Compte general de la UIB corresponent a l'exercici 2015.

(b) Conveni que, en el seu cas, serà de despeses. Les xifres d'aportació de tercer i d'aportació UIB indicades en el quadre són les que ha facilitat la UIB en les llistes de població retudes a l'SCIB. En la documentació posterior aportada a efectes d'aquesta fiscalització no consten les quantitats indicades (vegeu el punt 4 d'aquest apartat de l'Informe).

Els codis de les incidències que, si s'han produït, s'assenyalen són els següents:

UIB 2015. CODIFICACIÓ DE LES INCIDÈNCIES DELS CONVENIS REVISATS	
CODI	DENOMINACIÓ
1	L'objecte del conveni no està ben definit i delimitat en el conveni signat
2	L'aprovació del conveni és posterior a la seva signatura
3	Incidències en la preparació, en la presentació dels documents justificatius de la correcta execució o en l'execució de les actuacions
4	Imputació comptable incorrecta de l'ingrés dins l'exercici fiscalitzat
5	Encàrrec de gestió incorrecte del projecte a la FUEIB

Informe dels convenis concertats i dels convenis o contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, corresponent a l'exercici 2015

UIB 2015. CODIFICACIÓ DE LES INCIDÈNCIES DELS CONVENIS REVISATS	
CODI	DENOMINACIÓ
6	Càlcul incorrecte de desviacions de finançament afectat
7	La figura de conveni no és l'adequada atès que la naturalesa de l'operació és pròpia de contractes
8	Rendició incorrecta de la informació tramesa a l'SCIB
<b>Pel que fa als expedients núm. 9 i 10, s'afegeixen els codis següents, que són propis dels projectes que es revisen d'acord amb l'art. 83 LOU:</b>	
9	La signatura del contracte/conveni no s'ha fet d'acord amb l'article 114.2 dels estatuts de la UIB
10	Les clàusules del contracte/conveni no determinen els responsables en cas d'incompliment dels termes (art. 114.3 dels estatuts de la UIB)
11	Les clàusules del contracte/conveni no respecten el contingut mínim establert en l'article 114.4 dels estatuts de la UIB
12	Els ingressos derivats dels convenis/contractes no s'han imputat al pressupost de la UIB de la manera establerta en l'article 114.5 dels estatuts de la UIB
13	No consta que la UIB i/o la FUEIB hagi comprovat el compliment dels límits del RD 1930/1984 (modificat pel RD 1450/1989), pel qual es desplega l'article 45.1 de la LRU relatiu a les remuneracions màximes que han de percebre els professors que participin en els projectes
14	No s'han justificat adequadament els honoraris dels professors de la UIB que formen parts de l'equip d'execució del projecte
15	La facturació dels serveis prestats és incorrecta

A continuació, s'exposen els resultats de la fiscalització de cada un dels convenis que s'han revisat.

Cal esmentar que, en tots els convenis, s'ha comprovat satisfactòriament que l'objecte està relacionat amb l'activitat pròpia de la UIB, d'acord amb el que està establert en l'article 147 dels seus estatuts (d'ara en endavant, EUIB).

### **1. Conveni de col·laboració entre el Ministeri d'Economia i Competitivitat i la UIB en la selecció i l'execució del Projecte d'infraestructures científiques «Construcció i equipament d'espais d'investigació en el Centre d'Estudis de Postgrau (CEP)» cofinançat pel FEDER (Ref. 3031)**

El conveni, que se signa el 25 de novembre de 2015, suposa l'avançament per part del Ministeri d'Economia i Competitivitat del 50 % de la inversió total per construir l'Escola de Doctorat-Laboratoris, que forma part de l'edifici Centre d'Estudis de Postgrau, i l'equipament científic per als dits laboratoris, per un import de 3.259.822,11 euros (3.077.149,46 milers d'euros, per a la construcció i 182.672,65 euros, per a l'equipament).

De conformitat amb el que estableix l'article 147.2 dels estatuts de la UIB, consta l'aprovació del conveni pel Consell Direcció de la UIB i la seva ratificació pel Consell de Govern, el 3 i el 12 de febrer de 2015, respectivament.

La inversió està cofinançada en un 50 % (1.629.911,06 euros) pel fons FEDER, i restarà comptabilitzada com a passiu financer fins que la Direcció General d'Investigació Científica i Tècnica informi la UIB que s'han rebut els dits fons, moment en què l'aportació es comptabilitzarà com a subvenció en l'article 79. «Transferències de capital exterior».

El conveni és posterior a l'execució del Projecte i s'ha d'executar abans de 31 de desembre de 2015, data de finalització de la subvencionalitat del període de programació del fons FEDER 2007-2013 (apartat vuitè del conveni).

S'ha constatat que els ingressos s'han comptabilitzat correctament, en temps i en forma. En el moment d'elaborar aquest Informe, la Direcció General d'Investigació Científica i Tècnica encara no ha informat de la recepció dels fons europeus, motiu pel qual romanen comptabilitzats com a deutes transformables en subvencions.

En l'expedient consta un esborrany d'informe de control, de 30 de novembre de 2016, signat per un auditor extern i emmarcat en el Pla d'Auditories aprovat per la Intervenció General de



l'Administració de l'Estat (IGAE) per a l'any 2016. En aquest esborrany es conclou satisfactòriament pel que fa a les verificacions efectuades en relació amb les ajudes per construir l'edifici.

### **Incidències**

*D'acord amb la informació tramesa per la Universitat, l'aportació del Ministeri per executar el conveni és de 3.259 milers d'euros, quan només es correspon amb el 50 % d'aquest import.*

## **2. Conveni instrumental de subvenció entre el Govern de les Illes Balears i la UIB per posar en marxa la doble titulació de Turisme-Administració d'Empreses (Ref. 3067)**

El conveni, que se signa dia 21 de maig de 2015, té per objecte instrumentalitzar la subvenció que la conselleria d'Educació, Cultura i Universitats concedeix a la UIB per posar en marxa la doble titulació de Turisme-Administració d'Empreses. L'aprova el Consell de Direcció el 31 de març de 2015 i el ratifica, mitjançant Acord, el Consell de Govern de 20 de maig de 2015 (art. 147.2 dels EUIB).

L'aportació de la Conselleria és de 1.645 milers d'euros i té caràcter pluriennal. La distribució per anualitats és la següent:

ANYS APORTACIÓ	IMPORT (€)
2015	-
2016	117.513,00
2017	242.749,00
2018	335.525,00
2019	406.907,00
2020	542.314,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.645.008,00</b>

El termini de l'activitat subvencionada és des de l'1 de setembre de 2015 al 30 de setembre de 2020, i comprèn els cursos acadèmics 2015-2016 a 2019-2020.

D'acord amb els arxius de comptes justificatius aportats, en els dos primers cursos les despeses han estat les següents:

- Despeses justificades imputades al curs 2015-2016: 120.606,01 euros.
- Despeses justificades imputades al curs 2016-2017: 243.038,52 euros.

S'ha constatat que, l'any 2016, la UIB ha comptabilitzat el primer ingrés, per un import de 117.513,00 milers d'euros.

### **Incidències**

*En el quadre de la memòria dels comptes anuals de la UIB corresponents a l'exercici 2015 «F 23.4.1 Desviacions de finançament per agent finançador», en el qual es detallen les desviacions de finançament afectat, no consta aquest Projecte. El criteri de la UIB per no incloure-l'hi és que, en 2016, forma part de la partida pressupostària d'ingressos 45001 «Transferència nominativa» de la CAIB a la Universitat, en la qual es comptabilitza la subvenció principal per a finançar despeses corrents. Malgrat aquest criteri, el conveni estipula que els*

*ingressos queden afectats als compromisos d'implementació d'aquest doble grau i, en la clàusula novena, disposa el reintegrament en casos d'incompliment. Per tant, s'ajusta a la definició de despeses de finançament afectat del PGCP aplicable a la UIB.*

*La data d'inici de l'activitat subvencionada és l'1 de setembre de 2015, per la qual cosa es meriten despeses en aquest exercici, mentre que la comptabilització d'ingressos s'inicia el 2016. És per això que, en 2015 i 2016, s'han produït desviacions de finançament afectat negatives que no han estat tingudes en compte. Segons els comptes justificatius aportats, les desviacions anuals i acumulades serien les següents:*

ANY	DESV. FIN. AFECTAT ANUAL (€)	DESV. FIN. AFECTAT ACUMULADA (€)
2015	- 32.473,69	- 32.473,69
2016	- 33.041,14	- 65.514,84

*D'acord amb el PGCP, l'ingrés en concepte de subvencions rebudes s'ha de reconèixer en la comptabilitat patrimonial quan hi hagi un acord individualitzat de concessió a favor de l'entitat, s'hagin complert les condicions associades al seu gaudi i no hi hagi dubtes raonables sobre la seva percepció, sense perjudici de la imputació pressupostària. En el cas que la condició associada al gaudi de la subvenció impliqui un determinat comportament durant una sèrie d'anys, com és el cas d'aquesta subvenció, es presumeix que les dites condicions es compleixen sempre que sigui així en el moment de l'elaboració dels comptes anuals de cada un dels exercicis que afecti. En la comptabilitat patrimonial no hi ha correlació entre ingressos i despeses, atès que hi ha despeses meritades el 2015 i el primer ingrés es comptabilitza el 2016, per l'inici de la doble titulació en Turisme i Administració d'empreses al setembre de 2015.*

*En el conveni s'estableix que, abans del 31 d'octubre de cada any, la UIB ha d'aportar la documentació següent:*

- 1. Memòria d'execució de les activitats*
- 2. Certificat de la gerent, amb el vistiplau del rector, que s'han dut a terme les activitats i la finalitat de la subvenció*
- 3. Relació desglossada de les despeses efectivament pagades fins al 31 d'octubre següent al curs que es justifica, amb indicació de l'import, el concepte i la data de pagament.*

*La dita documentació ha estat tramesa a l'SCIB, si bé no està signada.*

### **3. Conveni amb la Conselleria d'Educació i Cultura per a l'execució d'un projecte complementari de les obres de construcció de l'edifici de Dret i Economia per 741 milers d'euros (Ref. 1229)**

El conveni se signa el 9 de novembre de 2005 i té per objecte finançar, mitjançant una subvenció pluriennal, el projecte complementari de les obres de construcció de l'edifici de Dret i Economia, per un pressupost màxim de 741.324,03 euros. En relació amb la dita subvenció, el 7 de desembre de 2005, la UIB subscriu una operació de cessió de crèdit sense recurs amb una entitat financera.

L'objectiu del conveni s'ha assolit en exercicis anteriors al 2015. En el moment d'elaborar aquest Informe, resten vigents les operacions de finançament amb l'entitat financera, que paga l'Administració de la CAIB.

En l'Informe 135/2017 del Compte general de la UIB corresponent a l'exercici 2015 consta una operació similar que no ha estat inclosa en les relacions de convenis retudes a l'SCIB. És la relativa al contracte subscrit amb la CAIB, el 6 de març de 2000, per a la construcció de l'edifici de Dret i Economia, amb un pressupost de 15.025.302,61 euros per a cobrir tots els costos de l'operació de finançament associada. En aquest cas, la CAIB també finança els interessos i la UIB subscriu una cessió de crèdit sense recurs amb una entitat financera. Ambdues operacions han estat fiscalitzades i analitzades en l'Informe 135/2017.

#### **4. Addenda de modificació al conveni específic de col·laboració (ref. 1669) subscrit el 2 de juny de 2008 entre l'Agència Estatal Consell Superior d'Investigacions Científiques i la UIB per a la remodelació de l'Institut Mediterrani d'Estudis Avançats (IMEDEA), centre mixt de titularitat compartida d'ambdues institucions (ref. 2.542)**

L'addenda se signa el 18 de juny de 2012 i modifica la clàusula quarta, relativa al règim d'aportacions econòmiques a l'IMEDEA per part de la UIB, del conveni específic de col·laboració subscrit el 2 de juny de 2008 entre l'Agència Estatal Consell Superior d'Investigacions Científiques (CSIC) i la UIB, per a la remodelació de l'Institut Mediterrani d'Estudis Avançats (IMEDEA), centre mixt de titularitat compartida d'ambdues institucions.

De conformitat amb el que estableix l'article 147.2 dels estatuts de la UIB, el Consell de Direcció aprova l'addenda al Conveni el 5 de juny de 2012 i el Consell de Govern la ratifica, mitjançant Acord de 20 de juliol de 2012, després de la seva signatura.

El conveni inicial té per objecte la remodelació de l'IMEDEA, com a conseqüència de la creació de l'Institut de Física Interdisciplinar i Sistemes Complexos (IFISC), pel qual l'IMEDEA es converteix en un centre de desenvolupament de noves tècniques i metodologies. S'hi estableixen els objectius i les funcions de l'IMEDEA, la seva estructura, el personal, els mitjans i el finançament, entre altres aspectes. Té una vigència de deu anys, prorrogable automàticament per idèntics períodes, si no hi ha denúncia per qualsevol de les parts.

Quant a la clàusula de finançament, que és la que es modifica amb l'addenda, s'estableix que cada una de les parts ha de dotar l'IMEDEA d'un pressupost anual, que ha d'aprovar la Comissió Rectora, amb el coneixement previ de les parts. En aquest sentit, aquest conveni, a diferència de la resta dels convenis o dels contractes analitzats en l'Informe, és de despesa per a la UIB.

De la revisió d'obligacions reconegudes dels exercicis 2015 i 2016, per un import d'11.811,02 euros i 69.585,22 euros, respectivament, no consta que s'hagi realitzat una aportació per al finançament de l'Institut Mediterrani d'Estudis Avançats, sinó despeses per serveis prestats (com, per exemple, subscripcions a bases de dades, fotocòpies o préstec interbibliotecari, entre d'altres) o ajudes per a despeses de viatges, així com aportacions a projectes concrets (com, per exemple, al Projecte Lasagne, Bigdata 4ATM o EUNOIA).

Malgrat s'ha sol·licitat, la UIB no ha aportat a l'SCIB el pressupost aprovat de l'IMEDEA o la comunicació de l'import que ha de finançar la UIB en 2015 i 2016.

### ***Incidències***

*Malgrat que el conveni inicial signat el 2 de juny de 2008 està vigent en l'exercici 2015, no consta en les llistes de convenis vigents retuts a l'SCIB.*

*Atès que l'SCIB no disposa de la comunicació de l'import que ha de finançar la UIB en 2015 i 2016, no es té prova d'auditoria del compliment de les obligacions de la UIB respecte d'aquest conveni o de si ha sofert qualsevol altra modificació que eximeixi del finançament d'aquesta entitat. Per aquest motiu, es desconeix si hi ha passius no registrats en la comptabilitat per satisfer els compromisos que s'han assumit.*

*Segons les llistes de convenis retuts per la UIB a l'SCIB, l'aportació del tercer ascendeix a 385.301,36 euros i l'aportació de la UIB a 48.551,00 euros, tot i que de la documentació aportada per a la fiscalització d'aquest conveni i la seva addenda no s'ha facilitat informació respecte de cap dels dos imports ni en concepte de què s'aporten.*

## **5. Conveni instrumental entre el Govern de les Illes Balears i la UIB per atendre la renovació de les aules de videoconferència de la UIB-projecte Campus Extens (ref. 3140)**

El conveni se signa el 15 de desembre de 2015 i té per objecte instrumentalitzar la subvenció que la Conselleria d'Educació i Universitat concedeix a la UIB per atendre la primera fase de la renovació de les aules de videoconferència per al projecte Campus Extens.

De conformitat amb el que s'estableix en l'article 147.2 dels estatuts de la UIB, el Consell de Direcció de la UIB s'aprova el conveni el 22 de setembre de 2015 i el Consell de Govern el ratifica el 29 d'octubre del mateix any.

L'aportació de la CAIB, per un import de 300.000 euros, té caràcter pluriennal, amb la distribució d'annualitats següent:

ANYS APORTACIÓ	IMPORT (€)
2015	120.000,00
2016	180.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>300.000,00</b>

Les actuacions previstes en aquest conveni estan cofinançades en un 50 % amb recursos del fons FEDER de les Illes Balears (Programa Operatiu 2014-2020).

El termini per a dur a terme les activitats subvencionades és de l'1 de juny de 2014 al 30 de setembre de 2016.

En l'expedient consta la presentació de dos comptes justificatius, de 26 de novembre de 2015 i de 24 d'octubre de 2016, amb una inversió efectuada de 119.627,17 i de 260.186,04 euros, respectivament; així el total de la inversió justificada és per un import de 379.813,21 euros.<sup>3</sup>

### ***Incidències***

*De la revisió de les desviacions de finançament anuals d'aquest projecte que consten en el quadre de la memòria dels comptes anuals dels anys 2015 i 2016, així com de la revisió de l'execució pressupostària corresponent a aquests dos exercicis, s'observa que, malgrat que l'any 2015 les despeses executades segons el compte justificatiu ascendeixen al mateix import que els ingressos meritats, es comptabilitza una desviació positiva de finançament afectat de 66.326,82 euros, que es compensa en el 2016. D'acord amb els justificants presentats, no*

<sup>3</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

s'haurien d'haver produït diferències de finançament en cap exercici. Tot i així, a 31 de desembre de 2016 aquest efecte està compensat.<sup>4</sup>

## 6. Conveni instrumental de subvenció entre la Conselleria d'Innovació, Recerca i Turisme i la UIB per a la creació del Centre d'Innovació SmartUIB a l'edifici ses Llúcies cofinançat amb fons FEDER Programa Operatiu 2014-2020 (Ref. 3141)

El 20 de novembre de 2015, el Consell de Govern de CAIB atorga l'autorització prèvia al conseller d'Innovació, Recerca i Turisme per a la subscripció i la signatura del conveni. El conveni se signa entre les parts el 26 de novembre de 2015 i té per objecte atorgar una subvenció per ajudar a la creació del Centre d'Innovació SmartUIB, que ha de ser un laboratori d'investigació i d'innovació de referència internacional en projectes de sostenibilitat i transferibilitat.

El Consell de Direcció l'aprova el 22 de setembre de 2015 i el ratifica el Consell de Govern de la UIB el 29 d'octubre del mateix any, de conformitat amb el que s'estableix en l'article 147.2 dels estatuts de la UIB.

El pressupost total elegible del projecte de rehabilitació és de 540.000 euros, sense IVA, i la UIB ha de dur a terme els concursos i les licitacions adients, d'acord amb la normativa vigent.

L'11 de desembre de 2017, consta una addenda al conveni que amplia els terminis de justificació i el període elegible, en resposta a la sol·licitud d'ajornament de la UIB pel retard en el procés de licitació i d'adjudicació de les obres, així com en la concessió de la llicència d'obres i la contractació de les tasques de condicionament dels exteriors de l'edifici.

D'acord amb la clàusula tercera del conveni, la distribució pluriennal de l'aportació de la CAIB és la següent:

ANYS APORTACIÓ	IMPORT (€)
2015	44.595,00
2016	100.000,00
2017	125.405,00
<b>TOTAL</b>	<b>270.000,00</b>

Segons la mateixa clàusula, l'aportació de la UIB ha de ser també de 270.000,00 euros.

Les actuacions de rehabilitació de l'edifici s'han de dur a terme entre l'1 de gener de 2015 i el 31 de març de 2017.

Segons l'addenda del conveni i els comptes justificatius presentats, el calendari de justificacions i les quantitats per justificar i realment justificades són les següents:

	DATA DE JUSTIFICACIÓ	QUANTITAT PER JUSTIFICAR S/ CONVENI	IMPORT JUSTIFICAT	IMPORT SUBVENCIONAT (50 %)
1ª justificació	30/11/2015	89.190,00	29.698,74	14.849,37
2ª justificació	31/10/2016	200.000,00	31.166,76	15.583,38
3ª justificació	18/12/2017	250.810,00	137.172,60	68.586,30
	<b>TOTAL</b>	<b>540.000,00</b>	<b>198.038,10</b>	<b>99.019,05</b>

<sup>4</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades. Malgrat que en l'al·legació es fa constar que en els dos exercicis 2015 i 2016 coincideix la despesa efectuada segons el compte justificatiu amb l'import ingressat, no s'haurien d'haver produït diferències de finançament afectat. Els imports del document «anàlisi FF2596» no coincideixen amb els imports declarats en el compte justificatiu de la subvenció.



La quantitat justificada total ha de ser, com a mínim, la mateixa del pressupost total elegible (540.000 euros) i s'ha de presentar una justificació final, el 31 de març de 2018, que ha d'incloure totes les despeses realitzades durant el període d'elegibilitat del conveni.

Com es desprèn del quadre anterior, amb un import justificat de 198.038,10 euros s'ha arribat a un 36,67 % d'execució del projecte. En el moment d'elaborar aquest Informe, no s'ha exhaurit el termini de la justificació final, per tant, no s'ha pogut comprovar la viabilitat del finançament, atès que no s'han justificat de manera suficient les quanties de les justificacions parcials indicades en el quadre.

La UIB ha emprat dues partides pressupostàries per comptabilitzar els ingressos relatius al conveni (part FEDER):

- L'any 2015, en el codi 75200 «CAIB RECERCA I INNOVACIÓ. SUBVENCIONS» es comptabilitzen els ingressos derivats del conveni signat el 26 de novembre de 2015, part FEDER, per un import de 14.849,37 euros.

- L'any 2016, en la partida 75301 «CAIB. CONVENI SMART UIB (FEDER)» s'ha reconegut la segona anualitat del conveni, per un import de 15.583,38 euros.

Quant a la comptabilització dels ingressos i a la identificació de diferències de finançament afectat, segons la documentació aportada relativa a 2015 i 2016, s'han registrat drets reconeguts pel mateix import que les despeses justificades al compte justificatiu:

CÀLCUL DESVIACIONS DE FINANÇAMENT AFECTAT SEGONS DADES DELS COMPTES ANUALS DE LA UIB CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015			
OBLIGACIONS 2015	INGRESSOS 2015	DESVIACIONS ACUMULADES I ANUALS	
		DESVIACIONS POSITIVES	DESVIACIONS NEGATIVES
14.849,37	14.849,37	-	-
CÀLCUL DESVIACIONS DE FINANÇAMENT AFECTAT SEGONS DADES DELS COMPTES ANUALS DE LA UIB CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2016			
OBLIGACIONS 2016	INGRESSOS 2016	DESVIACIONS ACUMULADES I ANUALS	
		DESVIACIONS POSITIVES	DESVIACIONS NEGATIVES
15.583,38	15.583,38	-	-

## 7. Conveni instrumental entre la CAIB i la UIB per desenvolupar el Programa Ramón y Cajal, corresponent a la convocatòria de 2010 (Ref. 2246)

El conveni se signa el 29 de desembre de 2010, el Consell de Direcció l'aprova en sessió de dia 21 de desembre de 2010 i el ratifica el Consell de Govern de la UIB de dia 25 de febrer de 2011. Per tant, la ratificació es produeix amb posterioritat a la signatura.

El Programa Ramón y Cajal té com a finalitat enfortir la capacitat investigadora i de desenvolupament dels grups i de les institucions d'investigació, mitjançant la incorporació d'investigadors que hagin obtingut el grau de doctors. Així mateix, aquest Programa promou un marc de corresponsabilitat entre el Ministeri de Ciència i Innovació, les Universitats i les comunitats autònomes i els organismes públics d'investigació, facilitant perspectives d'estabilitat als investigadors amb la creació de llocs de feina permanents.

Segons consta en la Resolució de 5 de febrer de 2010 (BOE de 9/2/10) de la Secretaria d'Estat d'Investigació, per la qual es publica la convocatòria de concessió d'ajuts del Programa Nacional de Contractació i Incorporació de Recursos Humans d'Investigació, en el marc del Pla

Nacional d'Investigació Científica, Desenvolupament i Innovació Tecnològica 2008-2011 (BOE núm. 50, de 27 de febrer de 2008), l'objectiu del conveni instrumental és cofinançar una part de la convocatòria del Programa Ramón y Cajal de l'any 2010. En el marc de la dita convocatòria, la UIB sol·licita tres places d'investigadors, que es concedeixen mitjançant la Resolució de 4 de novembre de 2010 del Ministeri de Ciència i Innovació.

Mitjançant el conveni instrumental que s'analitza, la Direcció General de Recerca, Desenvolupament Tecnològic i Innovació de la CAIB es compromet a cofinançar aquestes places d'investigadors amb una aportació de la CAIB de 150.332,67 euros, com a màxim.

La dita aportació té caràcter pluriennal i es distribueix de la manera següent:

- Any 2011: 1.103,16 € per contracte, fins a un màxim de 3.309,00 euros
- Any 2012: 5.562,22 € per contracte, fins a un màxim de 16.686,67 euros
- Any 2013: 10.021,73 € per contracte, fins a un màxim de 30.065,18 euros
- Any 2014: 14.481,68 € per contracte, fins a un màxim de 43.445,05 euros
- Any 2015: 18.942,10 € per contracte, fins a un màxim de 56.826,29 euros

A 31 de desembre de 2015, el quadre de finançament afectat derivat d'aquestes beques és el següent:

DESVIACIONS DE FINANÇAMENT AFECTAT SEGONS ELS COMPTES ANUALS DE LA UIB DE L'EXERCICI 2015. PROGRAMA DE BEQUES RAMÓN Y CAJAL (CONVOCATÒRIA 2010, REF.: 2246)										
	RD ACUMUL. EXERCICIS ANTERIORS	RD 2015	COBRAMENT EXERCICIS ANTERIORS	COBRAMENTS 2015	RO ACUMUL. EXERCICIS ANTERIORS	RO 2015	DESV. DE L'EXERCICI		DESV. ACUMULADES	
							DESV. EXERCICI POSITIVES	DESV. EXERCICI NEGATIVES	DESV. ACUM. POSITIVES	DESV. ACUM. NEGAT.
Investigador 1	31.168,78	18.942,09	31.168,78	18.942,09	27.455,56	18.547,48	394,61	-	4.107,83	-
Investigador 2	50.110,89	-	31.168,79	18.942,10	32.230,11	17.349,42	-	17.349,42	531,36	-
Investigador 3	50.110,89	-	31.168,79	18.942,10	32.189,12	17.349,42	-	17.342,42	572,35	-
<b>TOTAL</b>	<b>131.390,56</b>	<b>18.942,09</b>	<b>93.506,36</b>	<b>56.826,29</b>	<b>91.874,79</b>	<b>53.246,32</b>	<b>394,61</b>	<b>34.691,84</b>	<b>5.211,54</b>	<b>-</b>

En l'expedient consten els comptes justificatius de les tres beques, signats pel vicerector d'Investigació i Postgrau de la UIB, amb data 16 de març de 2016.

### ***Incidències***

*De la revisió del reconeixement d'ingressos i de despeses de la quinta anualitat corresponent a l'exercici 2015, es constata que les despeses es meriten entre l'1 de desembre de 2014 i el 30 de novembre de 2015. Malgrat això, en dues de les tres beques atorgades, els ingressos s'han imputat en la seva totalitat a l'any 2014, i només la tercera s'ha imputat al 2015.*

## 8. Conveni instrumental entre la Vicepresidència i Conselleria de Presidència i la UIB per concretar les obligacions derivades de la concessió d'una subvenció nominativa per a dur a terme actuacions en matèria de cooperació al desenvolupament (ref. 3066)

De conformitat amb l'article 147.2 dels estatuts de la UIB, el conveni se signa el 30 de març de 2015, prèvia autorització del Consell de Direcció de 24 de març de 2015 i el ratifica, el 20 de maig de 2015, el Consell de Govern de la UIB.

L'objecte del conveni és instrumentar els compromisos assumits en matèria de cooperació al desenvolupament arran de la concessió a la UIB d'una subvenció nominativa de la Vicepresidència i Conselleria de Presidència. Cal indicar que l'article 3.3 dels EUIB estableix que la Universitat ha de fomentar la participació dels membres de la comunitat universitària en activitats i projectes de cooperació internacional i de solidaritat.

Per tipus d'actuacions, la destinació de la subvenció atorgada es mostra a continuació:

ACCIONS PER REALITZAR EN EL MARC DEL CONVENI DE COOPERACIÓ AL DESENVOLUPAMENT SIGNAT EL 30/03/2015 (EN EUROS)	
ACCIÓ	IMPORT SUBVENCIÓ
Programa de beques perquè l'alumnat de la UIB faci pràctiques en països empobrits (Acció A1)	30.000,00
Realització a la UIB de cursos en matèria de cooperació al desenvolupament a la UIB	5.000,00
Programa de sensibilització i voluntariat universitari en cooperació al desenvolupament	10.000,00
Manteniment del Centre de Documentació en Cooperació al Desenvolupament a la UIB (CD2)	3.000,00
Convocatòria d'ajuts per dur a terme projectes de cooperació universitària al desenvolupament generats per equips de la UIB	44.000,00
Despeses de gestió i seguiment de les accions descrites (contractació d'un administratiu i d'un documentalista)	58.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>150.000,00</b>

La CAIB subvenciona un total de 150.000 euros, amb càrrec als pressuposts de 2015. Tot i així, el període d'execució de les actuacions abasta des de l'1 de maig de 2015 fins al 31 de d'octubre de 2016, segons consta en la Resolució de la consellera de Serveis Socials i Cooperació relativa a l'ampliació del termini d'execució i justificació previst en el conveni.

La documentació justificativa de les actuacions dutes a terme s'ha presentat en termini a la Conselleria de Serveis Socials i Cooperació (el 14 de febrer de 2017), amb unes despeses justificades de 149.926,27 euros, i una devolució a la conselleria, per un import de 73,73 euros.

A continuació, es presenta el quadre resum de la destinació dels recursos segons la documentació justificativa:

ACCIONS DUTES A TERME SEGONS DOCUMENTACIÓ JUSTIFICATIVA (EN EUROS)	
ACCIÓ	IMPORT JUSTIFICAT
Programa de beques perquè l'alumnat de la UIB faci pràctiques en països empobrits (Acció A1)	31.651,63
Realització a la UIB de cursos en matèria de cooperació al desenvolupament a la UIB (Acció A2)	5.000,00
Programa de sensibilització i voluntariat universitari en cooperació al desenvolupament (Acció A3)	10.202,47
Manteniment del Centre de Documentació en Cooperació al Desenvolupament a la UIB (CD2) (Acció A4)	2.926,27
Convocatòria d'ajuts per dur a terme projectes de cooperació universitària al desenvolupament generats per equips de la UIB (Acció B1)	42.145,90
Despeses de gestió i seguiment de les accions descrites (contractació d'un administratiu i d'un documentalista) (Acció C)	58.000,00
<b>Total</b>	<b>149.926,27</b>

D'acord amb l'informe d'execució del conveni, s'han atorgat 20 beques a alumnes de grau, entre els estudis de mestre, pedagogia, educació social, infermeria, fisioteràpia, treball social, psicologia i informàtica; i s'han dut a terme quatre cursos en matèria de cooperació al desenvolupament. Quant al programa de sensibilització i voluntariat universitari en cooperació, entre d'altres, s'han dut a terme diversos cursos de formació en voluntariat especialitzat, així



com un programa d'estades solidàries amb un total de 7 places adjudicades. Pel que fa a la convocatòria d'ajuts per dur a terme projectes de cooperació universitària al desenvolupament generats per equips de la UIB, la comissió de seguiment ha resolt concedir ajuts a un total de 9 projectes.

Consta una comunicació de la Conselleria de Serveis Socials i Cooperació de la CAIB, de 10 d'octubre de 2017, on es posa de manifest que la UIB aporta la informació adequada per justificar l'aplicació dels fons percebuts i el compliment de la finalitat que fonamenta la concessió de la subvenció. Malgrat aquesta comunicació, això no impedeix que els òrgans de fiscalització i de control de la CAIB puguin revisar, amb posterioritat, la justificació de la subvenció concedida.

En l'exercici 2015, la CAIB ha abonat la totalitat de la subvenció i la UIB ha reconegut els ingressos pressupostaris i patrimonials de la totalitat de la subvenció, per un import de 150.000 euros. Malgrat això, les despeses reconegudes en 2015 ascendeixen a 18.521,15 euros, i a 129.586,20 euros en 2016.

### **Incidències**

*Els ingressos derivats d'aquest conveni s'han registrat íntegrament en l'exercici 2015, mentre que, segons el calendari fixat en el dit conveni, la realització de la majoria de les activitats per desenvolupar està prevista per a l'exercici 2016. Tenint en compte aquest calendari, l'aplicació del principi de correlació d'ingressos i despeses, i el grau de realització de les despeses que es poden considerar elegibles, més del 87 % dels ingressos que la UIB ha registrat en l'exercici 2015 s'han meritat en l'exercici 2016.*

*De la comprovació de les dades relatives a les desviacions de finançament afectat pels anys 2015 i 2016 contingudes en el quadre F 23.4.1 «Desviacions de finançament per agent finançador» de la memòria dels comptes anuals de la UIB, s'han detectat diferències entre les obligacions reconegudes i les que consten en el compte justificatiu presentat. Són les següents:*

	COMPTE JUSTIFICATIU	DFA (*)	Diferència
Obligacions reconegudes 2015	18.541,58	18.521,15	20,43
Obligacions reconegudes 2016	131.384,69	129.586,20	1.798,49
<b>Totals</b>	<b>149.926,27</b>	<b>148.107,35</b>	<b>1.818,92</b>

(\*) DFA: quadre F 23.4.1 «Desviacions de finançament per agent finançador»

### **9. Conveni específic de col·laboració entre la UIB i l'ATB per a l'anàlisi de dades massives (big data) (Ref. UIB: 2951, codi projecte FUEIB: 201409735)**

*La UIB ha retut el conveni en la població de convenis instrumentals i de col·laboració, tot i que, per la seva naturalesa, s'hauria d'haver inclòs només en la de convenis i contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU.*

Aquest conveni específic deriva de l'Acord marc de col·laboració per al desenvolupament o la gestió del Projecte Aparador Turístic Intel·ligent esmentat en l'apartat «II. A. d Consideracions sobre els convenis específics de col·laboració entre la UIB i l'ATB i encàrrecs de gestió a la FUEIB» de l'Informe.

El conveni se signa el 25 de setembre de 2014. De conformitat amb el que s'estableix en l'article 147.2 dels EUIB, l'autoritza el Consell de Direcció dia 24 de juliol de 2014 i el ratifica el Consell de Govern de la UIB el 19 de setembre de 2014.

L'objecte del conveni és la definició, l'anàlisi i l'ús de la informació generada pel projecte TIE, d'acord amb les actuacions següents:

- La creació d'un grup de recerca mixt per al plantejament de l'anàlisi de les dades massives que pugui generar el projecte TIE.
- El desenvolupament, per part de l'ATB, d'un sistema que permeti determinar el grau d'influència de la promoció turística de les Illes Balears.
- L'assessorament per a l'anàlisi de la informació de l'aparador turístic intel·ligent, per a la millora de l'experiència del visitant i la gestió de recursos turístics i els serveis associats de l'Administració.

L'ATB es compromet a aportar la quantitat de 50.000 euros, amb càrrec al pressupost de l'ATB de l'exercici 2014, i la UIB es compromet a aportar el personal i la infraestructura necessaris per a la realització d'aquest projecte, que es valora en 20.000 euros.

La vigència del conveni és per un màxim de 6 mesos. Disposa la participació d'investigadors del Departament de Ciències Matemàtiques i d'Informàtica de la UIB, i l'ha de coordinar el director del departament.

L'entitat encarregada de la gestió és la FUEIB, segons el que s'estableix en l'Acord normatiu 9.918/2011, de 21 de juliol, pel qual s'encarrega a la FUEIB la realització d'activitats de suport a la innovació, la transferència de tecnologia i de coneixement i l'emprenedoria (FOU núm. 352, de 16 de setembre).

Tal com s'ha posat de manifest en l'apartat II.A.d de l'Informe, l'encàrrec de gestió d'aquest conveni forma part de la mostra d'expedients per revisar de la FUEIB (vegeu l'apartat II. F. FUEIB. CONVENIS I CONTRACTES A L'EMPARA DE L'ARTICLE 83 DE LA LOU de l'Informe). Atesa la relació directa amb el conveni, la revisió de l'encàrrec i de la gestió duta a terme per la FUEIB, es durà a terme en aquest apartat.

En l'expedient consta la Resolució del Rector de la UIB, de 9 de març de 2015, per la qual s'encarrega la gestió del conveni específic a la FUEIB, que percebrà 50.000 euros, sense IVA, en concepte de les despeses directes i indirectes produïdes amb motiu de l'execució de l'encàrrec.

D'acord amb la clàusula segona de la Resolució del rector per la qual s'encarrega la gestió del conveni a la FUEIB, les despeses indirectes no poden superar el 20 % de l'import total, de les quals el 7,50 % correspon a la FUEIB, tal com estableix l'Acord normatiu 9.918/2011, de 21 de juliol (FOU núm. 352, de 16 de setembre), i el 12,50 % restant s'ha de liquidar a la Universitat, en aplicació de l'Acord normatiu 4.465/1999, d'11 de maig, pel qual es regulen diversos aspectes econòmics sobre l'aplicació de l'article 11 de la LRU (actual art. 83 de la LOU) a la UIB i de la relació econòmica amb la FUEIB (FOU núm. 163).<sup>5</sup>

---

<sup>5</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

L'Acord normatiu 10.905/2013, de 18 de desembre de 2013, modifica l'Acord normatiu 4.465/1999, d'11 de maig. En l'annex al dit acord i pel que fa a la distribució dels ingressos en els contractes regulats per l'article 83 de la LOU, s'estableix el següent:

«3. En els contractes gestionats per la FUEIB, aquesta entitat es quedarà el 7,5 % i transferirà a la UIB el 12,5 %, que inclou el 5 % de retorn al departament.

»4. [...]

»5. En els casos de convenis i programes institucionals, cursos i postgraus, no existirà retorn del 5 %, i s'aplicarà el 20 % de retenció: si els gestiona la FUIEB, li correspondrà el 10 % per la seva gestió, i l'altre 10 % serà per a la UIB.

»6. Les subvencions o ajudes externes per a les activitats pròpies de la UIB, en les quals no es retribueix personal de la UIB, i en particular les que corresponen a recerca i que es formalitzin via conveni, es podran entendre exemptes de la retenció del 20 %.»

En relació amb aquest punt, s'ha constatat que, en la liquidació dels percentatges de despeses indirectes a la UIB corresponent a 2015, la FUEIB s'inclou un retorn a la UIB per un import de 5.000 euros del total de 50.000 euros del conveni, cosa que suposa l'aplicació del 10 % de retenció (punt 5 de l'annex de l'Acord normatiu 10.905/2013).

S'ha comprovat que les dades del quadre «F 23.4.1 Desviacions de finançament per agent finançador» dels comptes anuals de la UIB corresponents a l'exercici 2015 són correctes, d'acord amb la comptabilitat pressupostària, el compte justificatiu de despeses presentat i els ingressos bancaris de la subvenció.

Consta el compte justificatiu signat, el 30 d'abril de 2015, pel director de la FUEIB. Per concepte, la distribució de les despeses és la següent:

CONCEPTE SEGONS COMPTE JUSTIFICATIU FUEIB	IMPORT SUBVENCIONABLE	% S/ TOTAL
Honoraris en minuts de personal de la UIB	13.100,00	25,99%
Despeses de personal de la FUEIB	14.693,56	29,15%
Material inventariable	12.189,54	24,18%
Gestió i administració del projecte	10.429,48	20,69%
<b>Total despeses</b>	<b>50.412,58</b>	<b>100,00%</b>

Tot i que l'SCIB no ho ha entrat a valorar, també consta l'informe tècnic sobre l'execució del projecte, d'acord amb la clàusula tercera del conveni.

El 29 de maig de 2015, la FUEIB emet una factura a la UIB, per un import de 50.000 euros (que és l'import corresponent a l'encàrrec de gestió), en la qual s'indica que aquesta operació no està subjecta a l'IVA, en virtut de l'art. 7.8 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'IVA.

S'ha constatat que la FUEIB du una comptabilitat analítica i que registra les despeses i els ingressos de cada projecte en els comptes de despesa i d'ingrés patrimonials, amb l'associació a cada apunt comptable del codi del projecte de què es tracta.

Pel que fa al projecte que s'analitza en aquest apartat, la FUEIB ha comptabilitzat tots els justificants de despesa que apareixen en el compte justificatiu en el 2015, amb una comptabilització de despesa anticipada en el 2014. L'ingrés s'ha comptabilitzat en l'exercici 2015.

Pel que fa a les despeses de «Gestió i administració», s'ha imputat la quantitat de 10.000 euros, mentre que en el compte justificatiu consta una quantia, desglossada per diversos conceptes, que suma un total de 10.429,48 euros.

### ***Incidències:***

*Els ingressos (en comptabilitat patrimonial i pressupostària) derivats del conveni fiscalitzat, la UIB els ha registrats, en un 82,64 %, en l'exercici 2014, mentre que la realització de les despeses justificades correspon íntegrament al 2015. Pel que fa a l'aportació de l'ATB, s'ha cobrat íntegrament al 2015. D'acord amb els principis comptables aplicables a l'entitat fiscalitzada, els ingressos s'haurien d'haver comptabilitzat en funció del grau de realització de les despeses que es poden considerar elegibles, per complir les condicions següents: les transferències i les subvencions rebudes, l'ens beneficiari les ha de reconèixer com a ingressos quan hi ha un acord individualitzat de concessió, s'han complit les condicions associades al seu gaudi i no hi ha dubtes raonables sobre la seva percepció, sense perjudici de la seva imputació pressupostària.*

*L'apartat relatiu al repartiment del percentatge del 20 % per a despeses indirectes (7,5 % per a la FUEIB i 12,5 % per a la UIB) de la resolució de l'encàrrec de gestió, determina que aquest s'ha de fer en aplicació de l'Acord normatiu 4.465/1999 (FOU 163), sense tenir en compte que va ser modificat amb posterioritat per l'Acord normatiu 10.905/2013 (FOU 396). En la liquidació d'aquest percentatge s'ha aplicat un 10 % de retorn per a la UIB, en virtut de l'apartat 5 de l'annex de l'Acord normatiu 10.905/2013.*

*L'expedient d'aprovació de l'encàrrec no incorpora els informes jurídics, ni les memòries tècniques i econòmiques corresponents, que justifiquin els avantatges de l'encàrrec de gestió davant d'una gestió directa dels projectes per part de la UIB. Els dits avantatges no queden suficientment justificats, atès que el motiu que s'al·lega en la memòria tècnica que signa el responsable del projecte és el d'agilitzar les gestions de caire administratiu i poder donar el suport de l'Oficina de Transferència de Resultats d'Investigació (OTRI).*

*L'encàrrec de gestió a la FUEIB no està justificat, atès que aquesta Fundació no disposa dels mitjans humans, tècnics i materials necessaris per executar-lo per si mateixa. D'acord amb el compte justificatiu, les despeses de personal corresponen a personal que pertany a la mateixa UIB o bé a personal contractat externament, i els mitjans materials també s'han adquirit a tercers. Només els costos de gestió o administració s'han aportat con a mitjans propis de la FUEIB a efectes d'aquest encàrrec (vegeu l'Informe núm. 65/2007, de 29 de gener de 2009, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat).*

*La retribució de l'encàrrec a la FUEIB s'hauria de realitzar amb referència a tarifes aprovades per la UIB, que han de fixar els costos reals (art. 24.6 del TRLCSP).*

*Atès l'objecte del conveni, en què es dona una contraprestació de serveis i una remuneració de la dita contraprestació i que l'ATB és un poder adjudicador a efectes del que disposa el TRLCSP, aquest s'hauria d'haver tractat com un contracte subjecte al TRLCSP.*

*Els serveis prestats per la UIB a l'ATB s'haurien d'haver facturat i s'hi hauria d'haver repercutit l'Impost sobre el valor afegit (IVA).*

*El pagament dels honoraris del personal de la UIB que col·labora en el Projecte s'efectua mitjançant minuts. En l'expedient no consta el repartiment dels honoraris en funció de criteris*

*objectius, i en les minutes no consta el desglossament de les hores de dedicació ni el contingut detallat de les tasques realitzades justificatives de la percepció d'aquests honoraris.*

*En el conveni s'estableix que la UIB aporta un total de 20.000 euros per posar a disposició del projecte personal de la UIB i mitjans tècnics, així com el material i les instal·lacions necessaris per a la seva realització. Les despeses per aquests conceptes no queden justificades en els comptes justificatius presentats.*

*La UIB no formalitza l'encàrrec de gestió a la FUEIB fins al 9 de març de 2015, en què està a punt d'exhaurir-se el termini de realització del projecte. Malgrat això, la FUEIB ha justificat despeses de gestió i d'administració, de personal contractat i d'altres compres i honoraris, des del mes d'octubre de 2014.*

*En la memòria tècnica que s'adjunta a l'encàrrec no es detalla el pressupost de les despeses directes i indirectes produïdes arran de la seva execució (punt segon de la Resolució de l'encàrrec).*

*No consta en l'expedient el certificat del professor responsable que l'encàrrec s'ha prestat de forma correcta i que la factura per les despeses incorregudes presentada per la FUEIB és conforme (punt quart de la Resolució de l'encàrrec).<sup>6</sup>*

*L'article 114 dels EUIB i l'art. 83 de la LOU estableixen que les clàusules del contracte que regulen el treball realitzat s'han de referir, entre d'altres, als aspectes següents, que no consten en el conveni que s'analitza:*

- a) Determinació del responsables en cas d'incompliment dels termes del conveni*
- b) Nom de la persona o de les persones que l'han de realitzar, llur categoria acadèmica i llur règim de dedicació. En el conveni analitzat només s'indica el nom del director del projecte*
- c) Clàusules de responsabilitat*

*D'altra banda, l'article 114.2 dels EUIB determina que, en cas que el contracte afecti departaments concrets de la UIB, l'ha d'autoritzar el Rector i l'ha de signar juntament amb el professorat implicat. En el conveni analitzat, s'indica que participen en l'activitat investigadors del Departament de Ciències Matemàtiques i d'Informàtica de la UIB, i que la coordina el director del dit departament. Malgrat això, només signa el conveni el rector de la UIB.*

*L'article 45.1 de la Llei 11/1983, de 25 d'agost, de reforma universitària, determina que la dedicació del professorat universitari ha de ser compatible amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics i al desenvolupament de cursos de formació, d'acord amb les normes bàsiques que s'estableixin reglamentàriament. No consta que la UIB hagi comprovat el compliment dels límits sobre la remuneració màxima a càrrec dels contractes que pot percebre un professor universitari establerts en el RD 1930/1984, de 10 d'octubre (modificat pel RD 1450/1989, de 24 de novembre), pel qual es desplega l'article 45.1 de la LRU.*

*En les justificacions realitzades per la FUEIB s'inclou un percentatge sobre les despeses de personal de diversos treballadors de la Fundació, sense que es pugui vincular aquest*

---

<sup>6</sup> *En la fase d'al·legacions, s'han aportat els documents comptables OP de la UIB, en els quals el titular del centre de despesa dóna la conformitat a les prestacions a la FUEIB. Durant el treball de fiscalització, s'havia informat l'SCIB que no constava el certificat de conformitat del professor responsable.*



*percentatge a la càrrega de feina que ha suposat per a cada un dels empleats la gestió dels projectes.*

#### **10. Conveni específic de col·laboració internacional entre la UIB i el Barcelona Supercomputing Center\_Centro Nacional de Supercomputación (BSC-CNS) (Ref. 3.016)**

*La UIB ha retut el conveni en la població de convenis instrumentals i de col·laboració, tot i que, per la seva naturalesa, s'hauria d'haver inclòs en la de convenis i contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU.*

De conformitat amb el que estableix l'article 147.2 dels EUIB, el conveni se signa el 24 de març de 2015, el Consell de Direcció l'aprova el 9 de desembre de 2014 i el Consell de Govern el ratifica dia 12 de febrer de 2015.

L'objecte del conveni són els serveis d'una professora catedràtica de la Universitat com a representant de la UIB i del BSC-CNS davant les institucions europees que tenen relació amb la política de R+D+I, mitjançant la participació en el Programa «Horizon 2010».

El conveni té una vigència d'un any, prorrogable per acord mutu de les parts.

El BSC-CNS es compromet a aportar anualment un import de 10.000 euros a la UIB, com a contribució a la contractació del professorat necessari per a cobrir la docència que té assignada la dita professora. D'altra banda, segons la clàusula tercera, en els dos mesos següents a la signatura del conveni, ambdues parts es comprometen a establir un calendari d'activitats i d'actuacions concretes per realitzar durant la seva vigència.

En l'expedient consten dues factures emeses per la UIB, per un import de 5.000 euros, més IVA, datades el 27 de gener i el 30 de juny de 2016. Tots els ingressos referits a aquest conveni s'han comptabilitzat i ingressat l'any 2016.

### ***Incidències***

*Malgrat que aquest conveni no consta com un ingrés derivat de l'article 83 de la LOU, atès que fa referència a una persona concreta, aquesta també l'hauria d'haver signat, d'acord amb l'article 114.2 dels estatuts de la UIB.*

*En el conveni no es determina quins són els responsables en cas d'incompliment dels seus termes d'acord amb el que estableix l'article 114.3 dels estatuts de la UIB ni les clàusules de responsabilitat segons l'article 114.4 dels estatuts de la UIB.*

*En l'expedient no consta el calendari d'activitats que exigeix la clàusula tercera del conveni. Per tant, a la documentació signada per les parts no queden fixades ni la dedicació de la persona afectada ni les tasques concretes que ha de desenvolupar.*

*En l'expedient no consta la pròrroga del conveni, tot i que la segona factura emesa per la UIB està datada tres mesos després del venciment de l'acord. En cap de les factures emeses consten les activitats realitzades ni el període de referència que es factura.*

*En el conveni no s'estableix l'obligació de justificar les actuacions realitzades o les despeses efectuades. A més, en l'expedient no consta cap memòria tècnica, econòmica o informativa de les actuacions dutes a terme i tampoc hi consten les despeses que hi ha hagut ni, en el seu cas, el pagament a la professora. Pel que fa a les factures, només indiquen «en concepte dels*

serveis de col·laboració del conveni de referència 3016», per la qual cosa no queda justificat adequadament que els objectius s'hagin assolit.

No consta que els ingressos derivats del conveni s'hagin imputat al pressuposts de la UIB de la manera establerta en l'article 114.5 dels estatuts de la UIB.

## E. UIB. CONVENIS I CONTRACTES FORMALITZATS A L'EMPARA DE L'ARTICLE 83 DE LA LOU

La UIB no disposa d'una relació completa dels convenis i dels contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU vigents l'any 2015.

Tot i així, s'han facilitat a l'SCIB les partides pressupostàries d'ingressos d'aquest exercici en les quals es reconeixen els drets (RD) derivats d'aquesta tipologia de convenis o contractes. Les dites partides són les següents:

- 32600 «Contr. i convenis Art. 83 LOU»
- 32601 «Contr. i convenis Art. 83 LOU. Beques - altres»

A partir dels reconeixements de drets retuts, s'ha seleccionat una mostra de convenis o contractes per fiscalitzar, la qual es detalla a continuació:

UIB 2015. RELACIÓ DE CONVENIS I CONTRACTES ART. 83 LOU EXAMINATS (EUROS) <sup>7</sup>									
NÚM.	REF. CONVENI	TERCER	OBJECTE DEL CONVENI O CONTRACTE	DATA FORMALIT.	DATA FINALITZ.	APORTACIÓ TERCER (AMB IVA, EN EL SEU CAS)	APORT. UIB	INGRÉS RECONEGUT 2015	INCIDÈNCIES
1	Comanda 501824	TIRME, SA	Determinació de diferents paràmetres dins el Pla vigilància ambiental 2015	20/09/2002	20/07/2017	466.631,48	-	521.239,82	2, 3, 4, 5, 8, 12, 15
2	3.059	ATB	Innovació de la promoció del sector turístic mitjançant noves tecnologies multimèdia (REF. 3059 data 1 d'abril de 2015)	01/04/2015	31/12/2015	150.000,00	45.000,00	150.000,00	2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14
3	s.d.	Universitat Oberta de Catalunya (UOC)	4 factures per col·laboradors docents: núm. actes 5759, 7364, 1353, 3460 per imports de 22.363, 51€, 14.519,50€, 19.774, 38€ i 14.354,38€	15/10/1996	-	71.011,77	-	71.011,77	1, 3, 4, 5, 8, 13, 14
4	3.062	ATB	Recerca dins l'àmbit del sector turístic en l'àrea d'intel·ligència de mercats de l'ATB (TIE)	01/04/2015	31/12/2015	50.000,00	16.800,00	50.000,00	1, 2, 3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14
5	3.060	ATB	Revisió i creació de contingut cultural d'alta qualitat	01/04/2015	31/12/2015	50.000,00	15.000,00	25.000,00	1, 2, 3, 4, 5, 8, 9, 12, 14
6	3.061	ATB	Anàlisi de dades massives (BIG DATA)	01/04/2015	31/12/2015	50.000,00	20.000,00	50.000,00	2, 3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14
7	s.d.	EMAYA, SA	Anàlisi mostres pous: Factures: Fra. 201500850, Fra. 201500851, Fra. 201500443 associats als núm. d'actes 9077, 9078 i 4318 respectivament i per	s.d.	s.d.	41.981,46	-	41.981,46	1, 3, 4, 5, 6, 12, 14

<sup>7</sup> Quadre modificat en virtut de les al·legacions presentades.

**Informe dels convenis concertats i dels convenis o contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, corresponent a l'exercici 2015**

UIB 2015. RELACIÓ DE CONVENIS I CONTRACTES ART. 83 LOU EXAMINATS (EUROS) <sup>7</sup>									
NÚM.	REF. CONVENI	TERCER	OBJECTE DEL CONVENI O CONTRACTE	DATA FORMALIT.	DATA FINALITZ.	APORTACIÓ TERCER (AMB IVA, EN EL SEU CAS)	APORT. UIB	INGRÉS RECONEGUT 2015	INCIDÈNCIES
			import total de 5.673,96, 18.153,75 i 15.003,10 euros respectivament						
8	3.020	EMAYA, SA	Conveni regulació de la investigació en matèria de cultius energètics. 24 de març de 2014 (pròrroga del conveni signada el 15 de desembre de 2014, Ref. 3020)	15/12/2014	15/04/2015	32.851,50	-	32.851,50	1, 3, 4, 5, 8, 12
9	s.d.	Xarion Laser Acoustics GMBH	Fra. 201500578 Characterization of two laser diodes: Polarization states, feedback sensitivity, dynamical characterization (RF and Optical Spectra).	s.d.	s.d.	8.000,00	-	8.000,00	1, 2, 3, 4, 5, 6, 12, 15
10	s.d.	Institut Espanyol d'Oceanografia	Bestreta diferenciació d'espècies de rajades a les Illes Balears, basada en marcadors moleculars	s.d.	s.d.	11.858,00	-	11.858,00	1, 2, 3, 4, 5, 6, 15

Els codis de les incidències que, en el seu cas, s'assenyalen són els següents:

UIB 2015. CODIFICACIÓ DE LES INCIDÈNCIES DELS PROJECTES REVISATS D'ACORD AMB L'ARTICLE 83 DE LA LOU	
CODI	DENOMINACIÓ
1	L'objecte del contracte/conveni no està ben definit i delimitat en el document signat.
2	Incidències en la preparació, en la presentació dels documents justificatius de la correcta execució o en l'execució de les actuacions.
3	Les clàusules del contracte/conveni no determinen els responsables en cas d'incompliment dels termes (art. 114.3 dels estatuts de la UIB).
4	Les clàusules del contracte/conveni no respecten el contingut mínim establert en l'article 114.4 dels estatuts de la UIB.
5	La signatura del contracte/conveni no s'ha fet d'acord amb l'article 114.2 dels estatuts de la UIB.
6	L'aprovació del contracte/conveni es va produir amb posterioritat a la seva signatura o no consta aprovació de l'operació.
7	Els ingressos derivats dels convenis/contractes no s'han imputat al pressupost de la UIB de la manera establerta en l'article 114.5 dels estatuts de la UIB.
8	La figura de conveni no és l'adequada, atès que la naturalesa de l'operació és pròpia de contractes.
9	Encàrrec de gestió incorrecte del projecte a la FUEIB.
10	No s'han justificat adequadament els honoraris dels professors de la UIB que formen part de l'equip d'execució del projecte.
11	El corrent d'imputació dels ingressos al pressupost de la UIB no es correspon amb el corrent de despeses imputades al projecte.
12	Càlcul incorrecte de desviacions de finançament afectat.
13	No consta que la UIB i/o la FUEIB hagi comprovat el compliment dels límits del RD 1930/1984 (modificat pel RD 1450/1989), pel qual es desplega l'article 45.1 de la LRU, relatiu a les remuneracions màximes que han de percebre els professors que participin en el projecte.
14	La facturació dels serveis prestats és incorrecta.
15	Rendició incorrecta de la informació tramesa a l'SCIB.

A continuació, s'exposen els resultats de la fiscalització dels convenis i dels contractes de la UIB formalitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU que formen part de la mostra seleccionada:

**1. Conveni de col·laboració amb el Consell Insular de Mallorca, TIRME, SA, i la UIB per a dur a terme les actuacions previstes en el Programa de mesures i vigilància ambiental. Facturació de 2015 (Comanda 501824)**

El 26 de febrer de 2009, TIRME, SA, i la UIB signen la pròrroga del conveni de col·laboració de 20 de setembre de 2002, per materialitzar el protocol de desenvolupament de les actuacions



Informe dels convenis concertats i dels convenis o contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, corresponent a l'exercici 2015

previstes en el Pla de vigilància ambiental del PDSGRUM (Pla director sectorial per a la gestió dels residus urbans de l'illa de Mallorca), aprovat pel Consell de Mallorca el 6 de febrer de 2006, que s'adjunta en annex a la dita pròrroga.

El Consell de Direcció de la UIB aprova la pròrroga el 3 de febrer de 2009 i el Consell de Govern la ratifica el 17 de març del mateix any.

El termini de vigència és l'any 2009, prorrogable per anualitats, excepte denúncia prèvia de les parts. Cal esmentar que, el 20 de juliol de 2017, s'ha signat la resolució del dit conveni per mutu acord.

La UIB es compromet a aportar els recursos humans i materials necessaris per desenvolupar les actuacions objecte del conveni i, si escau, a contractar serveis externs per a la seva execució. D'altra banda, TIRME, SA, es compromet a aportar la quantitat anual de 344.760,00 euros a la UIB, més l'IVA corresponent.

En 2015, els drets reconeguts amb TIRME, SA, han ascendit a 430.776,71 euros, sense IVA, amb el desglossament següent:

UIB 2015. FACTURACIÓ A TIRME, SA 2015 (EN EUROS)				
NÚM. ANALÍTICA PROJECTE	CONCEPTE CODI ANALÍTICA	IMPORT, IVA EXCLÓS	IVA	TOTAL
101851	Gestió dels residus urbans de Mallorca (anàlisis microbiològiques 2015)	38.767,00	8.141,07	46.908,07
101908	Pla de vigilància ambiental 2015	130.408,78	27.385,84	157.794,62
101908	Pla de vigilància ambiental 2014	45.130,86	9.477,48	54.608,34
101749+101831	Treballs dipòsit de cendres i mostres de compost (2015)	78.911,07	16.571,32	95.482,39
101834	Treballs del Laboratori de Química Analítica Ambiental (quatre factures trimestrals del 2015)	137.559,00	28.887,39	166.446,39
	<b>Total</b>	<b>430.776,71</b>	<b>90.463,11</b>	<b>521.239,82</b>

S'ha constatat que, en l'exercici fiscalitzat, s'han reconegut 45.130,86 euros corresponents a treballs meritats l'any 2014. Així, el total de drets reconeguts amb TIRME, SA, per treballs realment efectuats el 2015 ascendeixen a 385.645,85 euros, sense IVA (360.676,07 euros, l'any 2014).

Els imports i els serveis que s'han de facturar en 2015 s'estipulen en el document denominat «Contracte 501824», de 12 de febrer de 2015, per un import de 385.645,85 euros, sense IVA, en el qual es detallen la totalitat de les prestacions, les unitats i el seu preu individual i la data d'entrega de cada prestació. Aquest document únicament està signat per una persona de contacte de TIRME, SA.

En compliment de l'article 114.5 dels EUIB, el 80 % de l'import del contracte s'ha transferit als departaments de Química Analítica Ambiental i Microbiologia i al de Biologia, en distints comptes analítics en funció de la tipologia de treball facturat.

De la revisió del quadre «F 23.4.1 Desviacions de finançament per agent finançador» dels comptes anuals de 2015, s'obtenen les dades següents:

CONVENI AMB TIRME. DESVIACIONS DE FINANÇAMENT AFECTAT 31/12/2015 (FONT: F 23.4.1 DESVIACIONS DE FINANÇAMENT PER AGENT FINANÇADOR)										
CODI PROJECTE	CONCEPTE CODI PROJECTE	RD 2015	ACUM. RD	RO 2015	ACUM. RO	RO CI 2015	DESV. EXERCICI POSITIVES	DESV. EXERCICI NEGATIVES	DESV. ACUM. POSITIVES	DESV. ACUM. NEGATIVES
101908	Pla de vigilància ambiental	175.539,64	-	-	-	-	175.539,64		175.539,64	
101851	Gestió dels residus urbans	38.767,00	-	-	-	-	38.767,00		38.767,00	

Informe dels convenis concertats i dels convenis o contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, corresponent a l'exercici 2015

CONVENI AMB TIRME. DESVIACIONS DE FINANÇAMENT AFECTAT 31/12/2015 (FONT: F 23.4.1 DESVIACIONS DE FINANÇAMENT PER AGENT FINANÇADOR)										
CODI PROJECTE	CONCEPTE CODI PROJECTE	RD 2015	ACUM. RD	RO 2015	ACUM. RO	RO CI 2015	DESV. EXERCICI POSITIVES	DESV. EXERCICI NEGATIVES	DESV. ACUM. POSITIVES	DESV. ACUM. NEGATIVES
	de Mallorca (anàlisis microbiològiques 2015)									
101834	Treballs del Laboratori de Química Analítica Ambiental (quatre factures trimestrals del 2015)	137.559,00	-	23.947,51	-	5.986,88	107.624,61		107.624,61	
101749 +101831	Treballs dipòsit de cendres i mostres de compost (2015)	78.911,07	-	-	-		78.911,07		78.911,07	
	<b>Total</b>	<b>430.776,71</b>	<b>-</b>	<b>23.947,51</b>	<b>-</b>		<b>400.842,32</b>		<b>400.842,32</b>	

Cal destacar que, en 2015, s'han imputat 23.947,51 euros en concepte d'obligacions reconegudes vinculades a aquestes actuacions, únicament al codi d'analítica 101834. En el codi d'analítica 101908, que és on estan imputats els treballs meritats en 2014 (per import de 45.000 euros), no consten despeses imputades d'exercicis anteriors ni de l'exercici 2015.

Així, les desviacions de finançament afectat de l'exercici i les acumulades a 31 de desembre de 2015 ascendeixen a 400.842,32 euros (un 93 % dels drets reconeguts el 2015). Aquest import no inclou totes les despeses o els costos que realment s'haurien d'haver imputat a aquests codis d'analítiques de projectes.

De la revisió del quadre «F 23.4.1 Desviacions de finançament per agent finançador» dels comptes anuals de 2016, les desviacions de finançament afectat que resulten són les següents:

CONVENI AMB TIRME. DESVIACIONS DE FINANÇAMENT AFECTAT 31/12/16 (FONT: F 23.4.1 DESVIACIONS DE FINANÇAMENT PER AGENT FINANÇADOR)										
CODI ANALÍTICA	CONCEPTE CODI ANALÍTICA	RD 2016	ACUM RD	RO 2016	ACUM RO	RO CI+ ACUM 2016	DESV. EXERCICI		DESV. ACUM.	
							POSITIVES	NEGATIVES	POSITIVES	NEGATIVES
101908	Pla de Vigilància Ambiental		175.539,64	49.635,66		12.408,92	-	62.044,58	113.495,06	-
101851	Pla de Vigilància Ambiental	186.193,86	-				186.193,86	-	186.193,86	-
101834	Pla de Vigilància Ambiental	143.224,56	-	22.261,20		5.565,30	115.398,06	-	115.398,06	-
101749	Gestió dels residus urbans de Mallorca	39.598,22	-	5.243,39		1.310,85	33.043,98	-	33.043,98	-
101831	Treballs del Laboratori de Química Analítica Ambiental		137.559,00	76.307,08	23.947,51	25.063,65	-	95.383,85	12.240,76	-

CONVENI AMB TIRME. DESVIACIONS DE FINANÇAMENT AFECTAT 31/12/16										
(FONT: F 23.4.1 DESVIACIONS DE FINANÇAMENT PER AGENT FINANÇADOR)										
CODI ANALÍTICA	CONCEPTE CODI ANALÍTICA	RD 2016	ACUM RD	RO 2016	ACUM RO	RO CI+ ACUM 2016	DESV. EXERCICI		DESV. ACUM.	
							POSITIVES	NEGATIVES	POSITIVES	NEGATIVES
	Total	369.016,64	313.098,64	153.447,33	23.947,51	44.348,72	334.635,90	157.428,43	460.371,72	-

## **Incidències**

*La figura de conveni no és l'adequada per a regir la relació entre la UIB i TIRME, SA, atès que es tracta d'una prestació de serveis amb una contraprestació retributiva i, per tant, s'hauria d'instrumentalitzar a través de la figura de contracte.*

*En el conveni no s'indica de forma expressa qui són els responsables en cas d'incompliment dels termes del conveni (art. 114.3 dels EUIB).*

*En el conveni no indica el nom de les persones que formen part dels equips d'investigació (art. 114.4 dels EUIB).*

*El conveni no està signat pels responsables dels equips d'investigació (art. 114.2 dels EUIB).*

*En la documentació aportada a l'SCIB no consta l'aprovació de les tarifes per facturar (art. 114.4 dels EUIB) ni s'ha obtingut informació de com es controlen aquestes en el moment de realitzar la facturació. No s'ha entrat a valorar si les tarifes facturades per la UIB d'acord amb el «Contracte 501824» són adequades a les de mercat, ni s'ha pogut determinar com han estat calculades.*

*Tenint en compte que es tracta de contraprestacions per treballs realitzats, el càlcul de les desviacions de finançament afectat no escau, atès que els ingressos que es reben no es destinen a cobrir despeses concretes, sinó a remunerar la prestació de serveis, sense que s'hagin de presentar justificacions de despesa, ni fer unes inversions concretes d'acord amb les clàusules del conveni subscrit.*

*Així, malgrat que hi hagi un seguiment intern dels costos relacionats amb el conveni, no escau el càlcul de les desviacions per finançament afectat, atès que aquests no compleixen la definició establerta en el PGCP: «aquella despesa pressupostària que es finança, en tot o en part, amb recursos pressupostaris concrets, que en cas de no realitzar-se la despesa no es podrien percebre o que, si s'haguessin percebut, s'haurien de reintegrar als agents que les varen aportar.» D'acord amb aquesta definició, en el càlcul de les desviacions amb finançament afectat dels exercicis 2015 i 2016, hi ha un excés de desviacions positives acumulades de 400.842,32 i 460.371,72 euros, respectivament.*

*Malgrat que l'SCIB els ha sol·licitat de manera reiterada, la UIB no ha aportat ni el conveni signat amb TIRME i el Consell de Mallorca sobre gestió de residus sòlids (número de referència 2057) ni el document de resolució per acord mutu del conveni de gestió de residus sòlids. Aquests documents tampoc estan publicats al web de la UIB (art. 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern, BOE núm. 295).*

## **2. Conveni específic de col·laboració entre la UIB i l'ATB per a la innovació de la promoció del sector turístic mitjançant noves tecnologies multimèdia (Ref. UIB 3059, codi del projecte FUEIB: 201509189)**

Aquest conveni específic deriva de l'Acord marc de col·laboració per al desenvolupament o la gestió del projecte Aparador Turístic Intel·ligent esmentat en l'apartat «II. A. d Consideracions sobre els convenis específics de col·laboració entre la UIB i l'ATB i encàrrecs de gestió a la FUEIB» de l'Informe.

El conveni se signa l'1 d'abril de 2015. De conformitat amb l'article 147.2 dels EUIB, el Consell de Direcció de la UIB l'autoritza el 17 de març de 2015 i el ratifica el Consell de Govern el 23 de març del mateix any.

L'objecte del conveni és aplicar aspectes innovadors en la generació de continguts multimèdia avançats destinats a la promoció del sector turístic, així com el desenvolupament de noves tecnologies multimèdia aplicades al sector turístic en l'àmbit TIE (*Tourism Intelligence Escapate*).

Les activitats concretes que s'han de realitzar figuren en l'annex del conveni i són acordades per la Comissió Mixta de Seguiment en la reunió de dia 12 de març de 2015. Succintament, són les següents:

- La producció d'una mostra representativa de contingut multimèdia avançat, enfocada a potenciar la innovació en les activitats de promoció i necessitats del TIE.
- La recerca i el desenvolupament d'un visor avançat multimèdia, enfocat a la promoció de les Illes Balears en esdeveniments i fires de turisme.
- L'assessorament tecnològic en la publicació dels continguts multimèdia sobre diferents plataformes digitals: TV digital, web i apps.

L'ATB es compromet a aportar la quantitat de 150.000 euros, amb càrrec al pressupost de l'exercici 2015, i la UIB, el personal i la infraestructura, així com el material necessari, que es valora en 45.000 euros.

La vigència del conveni és fins al 31 de desembre de 2015. Compta amb la participació del personal del Departament de Ciències Matemàtiques i Informàtica i del Laboratori de Tecnologies de la Informació Multimèdia (LTIM), i el coordina el director del Laboratori.

En el conveni s'estableix que la FUEIB és l'entitat encarregada de la gestió, segons el que disposa l'Acord normatiu 9.918/2011, de 21 de juliol, pel qual s'encarrega a la FUEIB la realització d'activitats de suport a la innovació, la transferència de tecnologia i de coneixement i l'emprenedoria (FOU núm. 352, de 16 de setembre).

Consta la Resolució del Rector de la UIB de 9 de juny de 2015, per la qual s'encarrega la gestió del conveni específic a la FUEIB, que ha de percebre, 150.000 euros, sense IVA, en concepte de les despeses directes i indirectes que es detallen en l'annex del conveni i que es derivin de la seva execució.

Quant a les despeses indirectes, no poden superar el 20 % de l'import total, del qual el 10 % correspon a la FUEIB i el 10 % restant s'ha de liquidar a la UIB.

L'encàrrec de gestió d'aquest conveni forma part de la mostra d'expedients per revisar de la FUEIB de l'apartat II. F. FUEIB. CONVENIS I CONTRACTES A L'EMPARA DE L'ARTICLE 83 DE LA LOU de l'Informe. Els resultats de la revisió de l'encàrrec i de la gestió duta a terme per

la FUEIB es realitzen en aquest apartat, atesa la relació directa amb el conveni que es fiscalitza.

La UIB ha reconegut la totalitat dels ingressos en l'exercici 2015 i ha comptabilitzat les despeses en el compte «413. Despeses pendents d'imputar al pressupost» de la comptabilitat patrimonial, per un import de 150.000 euros. Pel que fa a la FUEIB, s'ha presentat un compte justificatiu, signat el 31 de gener de 2016 pel director de la Fundació, en el qual consten despeses imputades per un total de 150.005,45 euros. Tots els justificants de despesa tenen data de 2015.

Aquest projecte consta en el quadre «F 23.4.1 Desviacions de finançament per agent finançador» dels comptes anuals de 2015, amb una diferència positiva de l'exercici i acumulada de 150.000 euros, atès que, malgrat que s'ha fet la provisió de les despeses en la comptabilitat patrimonial, aquestes no han estat imputades al pressupost de la UIB a 31 de desembre de 2015.<sup>8</sup>

En l'expedient consta una factura, de 2 de desembre de 2015, emesa per la FUEIB a la UIB, per l'import corresponent a l'encàrrec de gestió (150.000 euros), en la qual s'indica que aquesta operació no està subjecta a l'IVA, en virtut de l'art. 7.8 de la Llei de l'IVA.

Segons el compte justificatiu presentat, la distribució de les despeses, per concepte, és la següent:

CONCEPTE SEGONS COMPTE JUSTIFICATIU FUEIB	IMPORT (€)	% S/ TOTAL
Honoraris en minuts de personal de la UIB	51.310,00	34,21%
Serveis contractats a empreses privades	41.206,50	27,47%
Despeses de personal de la FUEIB	13.408,00	8,94%
Viatges i manteniment	7.008,25	4,67%
Material inventariable	5.065,06	3,38%
Material fungible	2.064,07	1,38%
Gestió i administració del projecte	29.943,57	19,96%
<b>Total despeses</b>	<b>150.005,45</b>	<b>100,00%</b>

En l'expedient consten informes tècnics d'execució de les tasques encomanades, que l'SCIB no ha entrat a valorar.

L'Acord normatiu 10.905/2013, de 18 de desembre, modifica l'Acord normatiu 4.465/1999, d'11 de maig, pel qual es regulen diversos aspectes econòmics sobre l'aplicació de l'article 11 de la LRU (actual art. 83 de la LOU) a la UIB i de la relació econòmica amb la FUEIB. En l'annex al dit acord i pel que fa a la distribució dels ingressos en els contractes regulats per l'article 83 de la LOU, s'estableix el següent :

«3. En els contractes gestionats per la FUEIB, aquesta entitat es quedarà el 7,5 % i transferirà a la UIB el 12,5 %, que inclou el 5 % de retorn al departament.

»4. (...)

»5. En els casos de convenis i programes institucionals, cursos i postgraus, no existirà retorn del 5 %, i s'aplicarà el 20 % de retenció: si els gestiona la FUEIB, li correspondrà el 10 % per la seva gestió, i l'altre 10 % serà per a la UIB.

---

<sup>8</sup> Paràgraf incorporat en virtut de les al·legacions presentades.



»6. Les subvencions o ajudes externes per a les activitats pròpies de la UIB, en les quals no es retribueix personal de la UIB, i en particular les que corresponen a recerca i que es formalitzin via conveni, es podran entendre exemptes de la retenció del 20 %.»

En relació amb aquest punt, s'ha constatat que, en la liquidació dels percentatges de despeses indirectes a la UIB corresponent a 2015, la FUEIB inclou un retorn a la UIB per un import d'11.250 euros del total de 150.000 euros del conveni, cosa que suposa l'aplicació del 7,5 %.

S'ha comprovat que la FUEIB du una comptabilitat analítica i que registra les despeses i els ingressos del projecte en els comptes patrimonials corresponents, associant a cada apunt comptable el codi del projecte. S'ha comprovat que tots els justificants que apareixen en el compte justificatiu estan comptabilitzats i que s'han imputat 30.000 euros, en concepte de despeses de «gestió i administració», quan en el compte justificatiu figura una quantia desglossada per diversos conceptes de 29.943,57 euros.

### **Incidències**

*Els apartats 3 i 4 de l'article 114 dels EUIB i l'art. 83 de la LOU estableixen que les clàusules del contracte que regulen el treball realitzat s'han de referir, entre d'altres, als aspectes següents, que no consten en el conveni que s'analitza:*

- a) Determinació dels responsables en cas d'incompliment dels termes del conveni*
- b) Nom de la persona o de les persones que l'han de realitzar, llur categoria acadèmica i llur règim de dedicació. En el conveni analitzat només s'indica el nom del director del projecte*
- c) Clàusules de responsabilitat*

*D'altra banda, l'article 114.2 dels EUIB determina que, en cas que el contracte afecti departaments concrets de la UIB, l'ha d'autoritzar el rector i l'ha de signar juntament amb el professorat implicat. En el conveni analitzat s'indica que participa en l'activitat personal del Departament de Ciències Matemàtiques i d'Informàtica de la UIB i del Laboratori de Tecnologies de la Informació Multimèdia, i que la coordina el director del dit Laboratori. Malgrat això, el conveni només està signat pel rector de la UIB.*

*En les minuts d'honoraris del personal de la UIB que figuren en les justificacions presentades, no es detallen els treballs efectuats per cada un, ni el seu grau de participació en el projecte. D'altra banda, la FUEIB no té regulats aquests tipus d'honoraris.*

*D'acord amb el que disposa l'Acord normatiu 10.905/2013 (FOU 396), la liquidació de les despeses indirectes a la UIB hauria d'haver estat del 10 % de l'import del conveni i no del 7,5 %, cosa que suposa un import de 3.750 euros menys en la liquidació. Aquest percentatge també contravé el punt segon de la Resolució del rector de l'encàrrec de gestió, que el fixa en el 10 %.*

*L'expedient d'aprovació de l'encàrrec no incorpora els informes jurídics ni les memòries tècniques i econòmiques corresponents, que justifiquen els avantatges de l'encàrrec de gestió davant d'una gestió directa dels projectes per part de la UIB. Els dits avantatges no queden suficientment justificats, atès que el motiu que s'al·lega en la memòria tècnica que signa el responsable del projecte és el d'agilitzar les gestions de caire administratiu i poder donar el suport de l'Oficina de Transferència de Resultats d'Investigació (OTRI).*



*L'encàrrec de gestió a la FUEIB no està justificat, atès que aquesta Fundació no disposa dels mitjans humans, tècnics i materials necessaris per executar-lo per si mateixa. D'acord amb el compte justificatiu, les despeses de personal corresponen a personal que pertany a la mateixa UIB o bé a personal contractat externament i els mitjans materials també s'han adquirit a tercers. Només els costos de gestió o administració s'han aportat com a mitjans propis de la FUEIB a efectes d'aquest encàrrec (vegeu l'Informe núm. 65/2007, de 29 de gener de 2009, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat).*

*La retribució de l'encàrrec a la FUEIB s'hauria de realitzar amb referència a tarifes aprovades per la UIB, que han de fixar els costos reals (art. 24.6 del TRLCSP).*

*Atès l'objecte del conveni, en què es donen una contraprestació de serveis i una remuneració de la dita contraprestació i que l'ATB és un poder adjudicador, aquest s'hauria d'haver tractat com un contracte subjecte al TRLCSP.*

*Els serveis prestats per la UIB a l'ATB s'haurien d'haver facturat i s'hi hauria d'haver repercutit l'Impost sobre el valor afegit (IVA).*

*En el conveni s'estableix que la UIB aporta un total de 45.000 euros per posar a disposició del projecte personal de la UIB i mitjans tècnics, així com el material i les instal·lacions necessaris per a la seva realització. Les despeses per aquests conceptes no queden justificades en els comptes justificatius presentats.*

*No consta en l'expedient el certificat del professor responsable que l'encàrrec s'ha prestat de forma correcta i que la factura per les despeses incorregudes presentada per la FUEIB és conforme (punt quart de la Resolució de l'encàrrec).<sup>9</sup>*

*L'article 45.1 de la Llei 11/1983, de 25 d'agost, de reforma universitària, determina que la dedicació del professorat universitari ha de ser compatible amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics i al desenvolupament de cursos de formació, d'acord amb les normes bàsiques que s'estableixin reglamentàriament. No consta que la UIB hagi comprovat el compliment dels límits sobre la remuneració màxima a càrrec dels contractes que pot percebre un professor universitari establerts en el RD 1.930/1984, de 10 d'octubre (modificat pel RD 1450/1989, de 24 de novembre), pel qual es desplega l'article 45.1 de la LRU.*

*En les justificacions realitzades per la FUEIB, s'inclou un percentatge sobre les despeses de personal de diversos treballadors de la Fundació, sense que es pugui vincular aquest percentatge a la càrrega de feina que ha suposat per a cada un dels empleats la gestió dels projectes.*

*Consta la facturació d'un proveïdor, per un import de 20.000 euros (sense IVA), sense que s'hagi seguit el procediment de contractació adient, d'acord amb la normativa aplicable a la FUEIB.<sup>10</sup>*

---

<sup>9</sup> En la fase d'al·legacions, s'han aportat els documents comptables OP de la UIB, en els quals el titular del centre de despesa dona la conformitat a les prestacions a la FUEIB. Durant el treball de fiscalització, s'havia informat l'SCIB que no constava el certificat de conformitat del professor responsable.

<sup>10</sup> Malgrat l'al·legació presentada, l'escrit del director del projecte no justifica la contractació directa del proveïdor per cap motiu d'exclusivitat i es contravenen les instruccions internes de contractació que, en tot cas, obliguen al fet que aquesta quedi sotmesa als principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació (art. 191.b del TRLCSP).

### 3. Conveni marc de col·laboració entre la UIB i la Universitat Oberta de Catalunya (UOC) en docència, recerca i serveis per millorar la qualitat de l'activitat universitària i potenciar els recursos disponibles (Ref. 813) (Facturació per col·laboradors docents a la UOC)

El 15 d'octubre de 1996 varen signar el conveni marc la UIB i la UOC per col·laborar en els àmbits de la docència, la recerca i els serveis, amb l'objectiu de millorar la qualitat de l'activitat universitària i potenciar mútuament els recursos disponibles. Entre les actuacions concretes de col·laboració figura l'assignació temporal de professors i personal tècnic en les tasques d'assessorament i de col·laboració.

El Consell Executiu va aprovar l'acord marc el 8 d'octubre de 1996 i la Junta de Govern de la UIB el va ratificar el 9 d'octubre de 1996, de conformitat amb el que estableixen els EUIB vigents en aquella data.

Durant l'exercici 2015, en la partida pressupostària «32600 Contr. i convenis Art. 83 LOU», consten els reconeixements de drets següents:

UIB 2015. RD PER FACTURACIÓ A LA UOC EN CONCEPTE D'ASSIGNACIÓ TEMPORAL DE PROFESSORS O PERSONAL TÈCNIC						
NÚM. ACTE	DATA DOC.	DESCRIPCIÓ SEGONS DOC. COMPTABLE	IMPORT	IVA	TOTAL	DATA COBRAMENT BANCARI
1353	04/03/2015	Segon pagament col·laboradors docents del primer semestre del curs 2014/2015 que caldrà fer efectiu al professorat a la nòmina del mes de març 2015	19.774,38	0,00	19.774,38	04/03/2015
3460	01/05/2015	Primer pagament de col·laboradors docents del segon semestre del curs 2014/2015.	14.354,38	0,00	14.354,38	01/05/2015
5759	03/09/2015	Segon pagament col·laboradors docents del segon semestre del curs 2014/2015 que caldrà fer efectiu al professorat	22.363,51	0,00	22.363,51	03/09/2015
7364	04/11/2015	Primer pagament col·laboradors docents del primer semestre del curs 2015-16 que caldrà fer efectiu al professorat	14.519,50	0,00	14.519,50	04/11/2015

D'acord amb documentació aportada, la UOC envia la relació de professors al vicerectorat de professorat per confirmar que s'inclouen en el conveni signat. Una vegada s'ha confirmat, la UOC comunica, per correu electrònic, que fa efectiu l'ingrés al compte de la UIB, amb indicació del detall de professors i quantitats que s'han de pagar. Quan la UOC ha fet efectiu el pagament, l'Àrea d'Ingressos incorpora el crèdit al pressupost de la UIB, es passa còpia de l'expedient a l'Àrea de Rendiment de Comptes, que els inclou al document intern de la UIB anomenat «Analítiques». El Servei de Control i Comptabilitat fa els tràmits previs per pagar els professors i, finalment, el Servei de Nòmines fa efectiu el pagament als docents en la nòmina mensual. Tots aquests tràmits es duen a terme el mateix mes que s'obté l'ingrés.

S'ha pogut comprovar que l'ingrés relacionat amb l'activitat desenvolupada s'ha imputat al pressupost de la UIB, d'acord amb la distribució marcada en l'article 114.5 dels EUIB (20 % del total que ha de percebre la UIB i, d'aquest import, un 25 % s'ha de destinar al Departament responsable del contracte).

### **Incidències**

*No consta cap document signat per les parts on s'especifiquin les condicions econòmiques i les activitats docents facturades. El 24 de setembre de 2016, consta una addenda al conveni original, en la qual es regulen alguns d'aquests aspectes a partir del primer semestre del curs 2016-2017, tot i que no s'adjunten, tal com indica la mateixa addenda, les condicions econòmiques. Aquesta addenda no està vigent encara per al període fiscalitzat.*

La figura de conveni no és l'adequada per a regir aquesta relació, atès que es tracta d'una prestació de serveis amb una contraprestació retributiva i, per tant, s'hauria d'instrumentalitzar a través de la figura de contracte.

Ni en el conveni ni en cap altre document signat per les parts no s'indica, de forma expressa, qui són els responsables en cas d'incompliment dels termes del conveni (art. 114.3 dels EUIB).

Ni en el conveni ni en cap altre document signat per les parts no es regulen alguns aspectes de contingut mínim segons l'article 114.4 dels EUIB, com són:

- Nom de les persones que han de realitzar les prestació, llur categoria acadèmica i llur règim de dedicació
- Especificació de les obligacions assumides per les parts
- Preu global acordat desglossat per partides
- Clàusules de responsabilitat

El conveni no està signat pel professorat implicat (art. 114.2 dels EUIB).

Malgrat presta els serveis de col·laboració a la docència, la UIB no emet cap factura.

S'ha seleccionat el document de reconeixement de drets corresponent a novembre de 2015 per comprovar si l'import comunicat en la liquidació de la UOC coincideix amb l'import que s'ha d'abonar als professors en la nòmina d'aquest mes. En 8 professors coincideix de forma exacta, mentre que en el cas de 5 docents es constaten les diferències següents, que no han estat justificades:<sup>11</sup>

	IMPORT S/ NÒMINA DEL PROFESSOR	IMPORT COMUNICAT PER UOC	DIFERÈNCIES
Professor 1	1.472,95	1.724,40	- 251,45
Professor 2	408,78	540,00	- 131,22
Professor 3	1.216,74	1.224,00	- 7,26
Professor 4	448,6	592,60	- 144,00
Professor 5	183,19	242,00	- 58,81

L'article 45.1 de la Llei 11/1983, de 25 d'agost, de reforma universitària, determina que la dedicació del professorat universitari ha de ser compatible amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics i al desenvolupament de cursos de formació, d'acord amb les normes bàsiques que s'estableixin reglamentàriament. No consta que la UIB hagi comprovat el compliment dels límits sobre remuneració màxima a càrrec dels contractes que pot percebre un professor universitari establerts en el RD 1930/1984, de 10 d'octubre (modificat pel RD 1450/1989, de 24 de novembre), pel qual es desplega l'article 45.1 de la LRU.

#### **4. Conveni específic de col·laboració entre la UIB i l'ATB per a la recerca dins l'àmbit del sector turístic en l'àrea d'intel·ligència de mercats (Ref. UIB 3062, codi projecte FUEIB 201509203)**

Aquest conveni específic deriva de l'Acord marc de col·laboració per al desenvolupament o la gestió del projecte Aparador Turístic Intel·ligent esmentat en l'apartat «II. A. d Consideracions

<sup>11</sup> En la fase d'al·legacions, s'explica el motiu de les diferències detectades i s'indica que són per causa de les retencions de la quota patronal de la Seguretat Social.

sobre els convenis específics de col·laboració entre la UIB i l'ATB i encàrrecs de gestió a la FUEIB» de l'Informe.

El conveni se signa l'1 d'abril de 2015, el Consell de Direcció l'autoritza dia 17 de març de 2015 i el Consell de Govern de la UIB el ratifica el 23 de març de 2015 (art. 147.2 dels EUIB).

Té per objecte aprofundir en el coneixement del turisme, en l'àrea d'intel·ligència de mercats de l'ATB. Les activitats concretes que s'han de realitzar consten en l'annex del conveni i han estat acordades el 12 de març de 2015 per la Comissió Mixta de Seguiment. Succintament, són les següents:

- Coneixement de l'arquitectura tecnològica de la destinació, amb l'objecte de disposar d'una representació geogràfica de recursos tecnològics disponibles per als visitants de les nostres Illes
- Informació del turisme responsable. Aprofundir en el coneixement dels indicadors de les tres dimensions del turisme: econòmica, social i ambiental. Es realitzarà un article sobre aquestes tres dimensions, que es difondrà en una publicació del Govern i la UIB
- Quadre de comandament integral del turisme. L'objectiu és ampliar el quadre de comandament que elabora mensualment l'àrea d'Intel·ligència de Mercats des del gener de 2013. Per ampliar aquest quadre de comandament, es treballarà en l'anàlisi històrica d'indicadors i en anàlisis per desenvolupar un compte satèl·lit del turisme de les IB (CSTIB)
- Previsió. Es tracta de determinar el millor mètode per conèixer el possible desenvolupament futur del turisme a curt termini, a partir de les sèries temporals disponibles a les Illes Balears

Consta una addenda al conveni, de 19 de novembre de 2015, per incloure en l'objecte l'establiment d'un conjunt d'indicadors socials i ecològics del turisme i per realitzar una formació comuna a les persones directament relacionades amb el desenvolupament, la recollida i la publicació dels indicadors. El Consell de Direcció aprova l'addenda el 10 de novembre de 2015 i el Consell de Govern la ratifica el 17 de desembre de 2015.

En el conveni inicial, l'ATB es compromet a aportar la quantitat de 50.000 euros, amb càrrec al pressupost de l'exercici 2015 i la UIB, el personal i la infraestructura, així com el material necessari, que es valora en 15.000 euros. Amb l'addenda, s'amplia l'aportació de l'ATB en 7.312,5 euros i la de la UIB, en 1.800 euros més, en termes de personal, infraestructura i material necessari. La vigència del conveni és fins al 31 de desembre de 2015.

Hi participa personal del Departament d'Economia Aplicada, d'Economia de l'Empresa, de Psicologia i de Ciències de la Terra, i la coordinació correspon al degà i a la vicedegana de la Facultat de Turisme.

En el conveni s'estableix que la FUEIB és l'entitat encarregada de la gestió, segons el que disposa l'Acord normatiu 9.918/2011, de 21 de juliol, pel qual s'encarrega a la FUEIB la realització d'activitats de suport a la innovació, la transferència de tecnologia i de coneixement i l'emprenedoria (FOU núm. 352, de 16 de setembre).

Consta la Resolució del Rector de la UIB de 9 de juny de 2015, per la qual s'encomana la gestió del conveni específic a la FUEIB, que percebrà 50.000 euros, sense IVA, en concepte de

les despeses directes i indirectes que es detallen en l'annex del conveni i que es derivin de la seva execució.

Quant a les despeses indirectes, no poden superar el 20 % de l'import total, del qual el 10 % corresponen a la FUEIB i el 10 % restant s'ha de liquidar a la UIB.

L'encàrrec de gestió d'aquest conveni forma part de la mostra d'expedients per revisar de la FUEIB de l'apartat II. F. FUEIB. CONVENIS I CONTRACTES A L'EMPARA DE L'ARTICLE 83 DE LA LOU de l'Informe. Els resultats de la revisió de l'encàrrec i de la gestió duta a terme per la FUEIB es realitzen en aquest apartat, atesa la relació directa amb el conveni que es fiscalitza.

La UIB ha reconegut la totalitat dels ingressos en l'exercici 2015 i ha comptabilitzat les despeses en el compte «413. Despeses pendents d'imputar al pressupost» de la comptabilitat patrimonial, per un import de 57.312,50 euros. Pel que fa a la FUEIB, s'ha presentat un compte justificatiu, signat el 31 de gener de 2016 pel director de la Fundació, en el qual consten despeses imputades per un total de 57.330,76 euros. Tots els justificants de despesa tenen data de 2015.

Aquest projecte consta en el quadre «F 23.4.1 Desviacions de finançament per agent finançador» dels comptes anuals de 2015, amb una diferència positiva de l'exercici i acumulada de 57.312,50 euros, atès que les despeses, malgrat se n'ha fet la provisió en la comptabilitat patrimonial, no s'han imputat al pressupost de la UIB a 31 de desembre de 2015.

Segons el compte justificatiu presentat, la distribució de les despeses, per concepte, és la següent:

CONCEPTE SEGONS COMPTE JUSTIFICATIU FUEIB	IMPORT SUBVENCIONABLE	% S/ TOTAL
Honoraris en minutes de personal de la UIB	31.933,52	55,70%
Personal contractat per la FUEIB	3.553,96	6,20%
Estudi i informes	4.900,00	8,55%
Viatges i manutenció	2.249,08	3,92%
Altres despeses	3.186,93	5,56%
Gestió i administració del projecte	11.507,27	20,07%
<b>Total despeses</b>	<b>57.330,76</b>	<b>100,00%</b>

En l'expedient consta una Memòria final en la qual es resumeixen els projectes que s'han dut a terme, que l'SCIB no ha entrat a valorar.

Consten dues factures, de 2 i 30 de desembre de 2015, que ha emès la FUEIB a la UIB, per un import total 57.312,50 euros, corresponent a l'encàrrec de gestió i a la seva addenda. En les dites factures s'indica que les operacions no estan subjectes a l'IVA, en virtut de l'art. 7.8 de la Llei de l'IVA.

L'Acord normatiu 10.905/2013, de 18 de desembre, modifica l'Acord normatiu 4.465/1999, d'11 de maig, pel qual es regulen diversos aspectes econòmics sobre l'aplicació de l'article 11 de la LRU (actual art. 83 de la LOU) a la UIB i de la relació econòmica amb la FUEIB. En l'annex al dit acord i pel que fa a la distribució dels ingressos en els contractes regulats per l'article 83 de la LOU, s'estableix el següent :

«3. En els contractes gestionats per la FUEIB, aquesta entitat es quedarà el 7,5 % i transferirà a la UIB el 12,5 %, que inclou el 5 % de retorn al departament.

»4. [...]



»5. En els casos de convenis i programes institucionals, cursos i postgraus, no existirà retorn del 5 %, i s'aplicarà el 20 % de retenció: si els gestiona la FUIEB, li correspondrà el 10 % per la seva gestió, i l'altre 10 % serà per a la UIB.

»6. Les subvencions o ajudes externes per a les activitats pròpies de la UIB, en les quals no es retribueix personal de la UIB, i en particular les que corresponen a recerca i que es formalitzin via conveni, es podran entendre exemptes de la retenció del 20 %.»

En relació amb aquest punt, s'ha constatat que, en la liquidació dels percentatges de despeses indirectes a la UIB corresponent a 2015, la FUEIB inclou un retorn a la UIB per un import de 5.731,25 euros del total de 57.312,50 euros del conveni, cosa que suposa l'aplicació del 10 % (punt 5 de l'annex de l'Acord normatiu 10.905/2013).

S'ha comprovat que la FUEIB du una comptabilitat analítica i que registra les despeses i els ingressos del projecte en els comptes patrimonials corresponents, associant a cada apunt comptable el codi del projecte. S'ha comprovat que tots els justificants que apareixen en el compte justificatiu estan comptabilitzats i que s'han imputat 11.462,5 euros (20 % dels ingressos) en concepte de despeses de «Gestió i administració», mentre que en el compte justificatiu consta una quantia desglossada per diversos conceptes d'11.507,27 euros.

### **Incidències**

*En els apartats 3 i 4 de l'article 114 dels EUIB i l'art. 83 de la LOU estableixen que les clàusules del contracte que regulen el treball realitzat s'han de referir, entre d'altres, als aspectes següents, que no consten en el conveni que s'analitza:*

- a) Determinació del responsables en cas d'incompliment dels termes del conveni*
- b) Nom de la persona o de les persones que l'han de realitzar, llur categoria acadèmica i llur règim de dedicació. En el conveni analitzat només s'indica el nom del director del projecte*
- c) Clàusules de responsabilitat*

*D'altra banda, l'article 114.2 dels EUIB determina que, en cas que el contracte afecti departaments concrets de la UIB, l'ha d'autoritzar el rector i l'ha de signar juntament amb el professorat implicat. En el conveni analitzat s'indica que participa en l'activitat personal del Departament d'Economia Aplicada, d'Economia de l'Empresa, de Psicologia i de Ciències de la Terra, i que la coordina el degà i la vicedegana de la Facultat de Turisme, amb indicació del nom. Malgrat això, el conveni només està signat pel rector de la UIB.*

*Malgrat que en el conveni i en l'annex es defineix l'objecte del conveni, no es detallen ni s'especifiquen els productes entregables.*

*En les minuts d'honoraris del personal de la UIB que figuren en les justificacions presentades no es detallen els treballs efectuats per cada un, ni el seu grau de participació en el projecte. D'altra banda, la FUEIB no té regulats aquests tipus d'honoraris.*

*L'expedient d'aprovació de l'encàrrec no incorpora els informes jurídics, ni les memòries tècniques i econòmiques corresponents, que justifiquin els avantatges de l'encàrrec de gestió davant d'una gestió directa dels projectes per part de la UIB. Els dits avantatges no queden suficientment justificats, atès que el motiu que s'al·lega en la memòria tècnica que signa el*



*responsable del projecte és el d'agilitzar les gestions de caire administratiu i poder donar el suport de l'Oficina de Transferència de Resultats d'Investigació (OTRI).*

*L'encàrrec de gestió a la FUEIB no està justificat, atès que aquesta Fundació no disposa dels mitjans humans, tècnics i materials necessaris per executar-lo per si mateixa. D'acord amb el compte justificatiu, les despeses de personal corresponen a personal que pertany a la mateixa UIB o bé a personal contractat externament i els mitjans materials també s'han adquirit a tercers. Només els costos de gestió o administració s'han aportat com a mitjans propis de la FUEIB a efectes d'aquest encàrrec (vegeu l'Informe núm. 65/2007, de 29 de gener de 2009, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat).*

*La retribució de l'encàrrec a la FUEIB s'hauria de realitzar amb referència a tarifes aprovades per la UIB, que han de fixar els costos reals (art. 24.6 del TRLCSP).*

*Atès l'objecte del conveni, en què es donen una contraprestació de serveis i una remuneració de la dita contraprestació i que l'ATB és un poder adjudicador, aquest s'hauria d'haver tractat com un contracte subjecte al TRLCSP.*

*Els serveis prestats per la UIB a l'ATB s'haurien d'haver facturat i s'hi hauria d'haver repercutit l'impost sobre el valor afegit (IVA).*

*En el conveni s'estableix que la UIB aporta un total de 16.800 euros per posar a disposició del projecte personal de la UIB i mitjans tècnics, així com el material i les instal·lacions necessaris per a la seva realització. Les despeses per aquests conceptes no queden justificades en els comptes justificatius presentats.*

*No consta en l'expedient el certificat del professor responsable que l'encàrrec s'ha prestat de forma correcta i que la factura per les despeses incorregudes presentada per la FUEIB és conforme (punt quart de la Resolució de l'encàrrec).<sup>12</sup>*

*L'article 45.1 de la Llei 11/1983 de 25 d'agost, de reforma universitària, determina que la dedicació del professorat universitari ha de ser compatible amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics i al desenvolupament de cursos de formació, d'acord amb les normes bàsiques que s'estableixin reglamentàriament. No consta que la UIB hagi comprovat el compliment dels límits sobre la remuneració màxima a càrrec dels contractes que pot percebre un professor universitari establerts en el RD 1930/1984, de 10 d'octubre (modificat pel RD 1450/1989, de 24 de novembre), pel qual es desplega l'article 45.1 de la LRU.*

*En les justificacions realitzades per la FUEIB s'inclou un percentatge sobre les despeses de personal de diversos treballadors de la Fundació, sense que es pugui vincular aquest percentatge a la càrrega de feina que ha suposat per a cada un dels empleats la gestió dels projectes.*

## **5. Conveni específic de col·laboració entre la UIB i l'ATB per a la revisió i la creació de contingut cultural d'alta qualitat (Ref. UIB 3060)**

Aquest conveni específic deriva de l'Acord marc de col·laboració per al desenvolupament o la gestió del projecte Aparador Turístic Intel·ligent esmentat en l'apartat «II. A. d Consideracions

---

<sup>12</sup> En la fase d'al·legacions, s'han aportat els documents comptables OP de la UIB, en els quals el titular del centre de despesa dona la conformitat a les prestacions a la FUEIB. Durant el treball de fiscalització, s'havia informat l'SCIB que no constava el certificat de conformitat del professor responsable.

sobre els convenis específics de col·laboració entre la UIB i l'ATB i encàrrecs de gestió a la FUEIB» d'aquest Informe.

El conveni específic se signa l'1 d'abril de 2015, el Consell de Direcció l'autoritza el 17 de març de 2015 i el ratifica el Consell de Govern de la UIB el 23 de març de 2015 (art. 147.2 dels estatuts de la UIB).

Té per objecte la revisió dels continguts de caràcter cultural existents en el projecte TIE, així com la creació de nous continguts que completin els anteriors. Les dites activitats es detallen en l'annex del conveni, de conformitat amb l'acord adoptat per la Comissió Mixta de Seguiment de dia 12 de març de 2015.

L'ATB es compromet a aportar la quantitat de 50.000 euros, amb càrrec al pressupost de l'exercici 2015; i la UIB, a aportar el personal i la infraestructura, així com el material necessari, que es valora en 15.000 euros. La vigència del conveni és fins al 31 de desembre de 2015.

Hi participa personal dels departaments de Ciències Històriques i Teoria de les Arts, Ciències de la Terra, Filologia Espanyola, Moderna i Clàssica i Filologia Catalana i Lingüística General i el Servei d'Activitats Culturals; i la coordinació correspon a la vicerectora amb competències en matèria de cultura.

En el conveni s'estableix que la FUEIB és l'entitat encarregada de la gestió, segons el que disposa l'Acord normatiu 9.918/2011, de 21 de juliol, pel qual s'encarrega a la FUEIB la realització d'activitats de suport a la innovació, la transferència de tecnologia i de coneixement i l'emprenedoria (FOU núm. 352, de 16 de setembre).

Consta la Resolució del rector de la UIB, de 9 de juny de 2015, per la qual s'encomana la gestió del conveni específic a la FUEIB, que ha de percebre 50.000 euros, sense IVA, en concepte de les despeses directes i indirectes que es detallen en l'annex del conveni i que es derivin de la seva execució.

Quant a les despeses indirectes, no poden superar el 20 % de l'import total, del qual el 10 % corresponen a la FUEIB i el 10 % restant s'ha de liquidar a la UIB.

En un escrit del vicegerent de la UIB de 30 de desembre de 2015 s'informa que s'ha reunit la Comissió Mixta de Seguiment del conveni, el 18 de desembre de 2015, i que «per assentiment entre els representats de la UIB i de l'ATB, en el conveni de cultura es constatà que hi havia un retard en la feina i que no era d'esperar el compliment al 100 % de l'objecte del conveni. Es van debatre els motius que han conduït a aquesta situació i la dificultat afegida de no poder prorrogar la feina causada per l'acabament de l'acord marc». També s'informa que la dita Comissió s'ha reunit novament el 22 de desembre de 2015 i que en aquesta reunió es va explicar que: «Per part de l'equip de la Universitat encarregat de l'execució de les tasques del Conveni de Cultura del Departament de Ciències Històriques i Teoria de les Arts [...], es va remetre una memòria el passat dia 21 de desembre, on es detallaven les tasques efectuades, així com els equips de feina participants, així com el cronograma de lliurament. Juntament amb aquest informe es lliura un Excel que recull el treball compilat fins al moment. Queda palès en aquest informe que les tasques no s'han completat s'ha lliurat una part de la tasca encomanada però no en la seva totalitat.»

D'altra banda, el mateix dia 21 de desembre, l'Àrea de Producte de l'ATB elabora un informe sobre la base de la documentació tramesa per la UIB, en el qual proposa, pel que fa a l'ATB, «que amb la bestreta efectuada amb càrrec al primer pagament estipulat al conveni específic de col·laboració entre la UIB i l'ATB per a la revisió i creació de contingut cultural d'alta qualitat

[...], quedarien cobertes les tasques realitzades fins al moment. Per tant, es considera que no es pot fer efectiu el pagament del 50 % restant fins que no s'hagin finalitzat les tasques objecte d'aquest conveni».

Per aquest motiu, malgrat la UIB registra dos reconeixements de drets l'any 2015, per un import de 25.000 euros cada un, a 31 de desembre de 2015 reconeix una baixa de drets per 25.000 euros. Així, l'ingrés reconegut total és per 25.000 euros, que es cobren el juliol de 2015. Pressupostàriament, no s'han imputat despeses, tot i que en la comptabilitat financera s'ha registrat al compte «413 Despeses pendents d'imputar al pressupost», per un import de 25.000 euros.

Aquest projecte consta en el quadre «F 23.4.1 Desviacions de finançament per agent finançador» dels comptes anuals de 2015, amb una diferència positiva de l'exercici i acumulada de 25.000 euros, atès que les despeses, malgrat que se n'ha fet la provisió en la comptabilitat patrimonial, no s'han imputat al pressupost de la UIB a 31 de desembre de 2015.

Consta una factura, de 30 de desembre de 2015, emesa per la FUEIB a la UIB, per un import de 25.000, corresponent al 50 % del total de l'encàrrec. En la dita factura s'indica que l'operació no està subjecta a l'IVA, en virtut de l'art. 7.8 de la Llei de l'IVA.

L'Acord normatiu 10.905/2013, de 18 de desembre, modifica l'Acord normatiu 4.465/1999, d'11 de maig, pel qual es regulen diversos aspectes econòmics sobre l'aplicació de l'article 11 de la LRU (actual art. 83 de la LOU) a la UIB i de la relació econòmica amb la FUEIB. En l'annex al dit acord i pel que fa a la distribució dels ingressos en els contractes regulats per l'article 83 de la LOU, s'estableix el següent:

«3. En els contractes gestionats per la FUEIB, aquesta entitat es quedarà el 7,5 % i transferirà a la UIB el 12,5 %, que inclou el 5 % de retorn al departament.

4. [...]

5. En els casos de convenis i programes institucionals, cursos i postgraus, no existirà retorn del 5 %, i s'aplicarà el 20 % de retenció: si els gestiona la FUEIB, li correspondrà el 10 % per la seva gestió, i l'altre 10 % serà per a la UIB.

6. Les subvencions o ajudes externes per a les activitats pròpies de la UIB, en les quals no es retribueix personal de la UIB, i en particular les que corresponen a recerca i que es formalitzin via conveni, es podran entendre exemptes de la retenció del 20 %.»

En relació amb aquest punt, s'ha constatat que en la liquidació anual dels percentatges de despeses indirectes a la UIB corresponent a 2015 la FUEIB inclou un retorn a la UIB per un import de 2.500,00 euros del total de 25.000,00 euros del conveni, cosa que suposa l'aplicació del 10 % (punt 5 de l'annex de l'Acord normatiu 10.905/2013).

## **Incidències**

*L'objecte del conveni és molt genèric. Malgrat que en l'annex es desenvolupen les activitats per realitzar, no estan prou definides, la qual cosa pot donar lloc a nombroses interpretacions, sense que es detallin els lliurables ni els productes finals del treball executat.*

*En els apartats 3 i 4 de l'article 114 dels EUIB i l'art. 83 de la LOU s'estableix que les clàusules del contracte que regulen el treball realitzat s'han de referir, entre d'altres, als aspectes següents, que no consten en el conveni que s'analitza:*

- a) *Determinació del responsables en cas d'incompliment dels termes del conveni*
- b) *Nom de la persona o de les persones que l'han de realitzar, llur categoria acadèmica i llur règim de dedicació. En el conveni analitzat només s'indica el nom del director del projecte*
- c) *Clàusules de responsabilitat*

*D'altra banda, l'article 114.2 dels EUIB determina que, en cas que el contracte afecti departaments concrets de la UIB, l'ha d'autoritzar el rector i l'ha de signar juntament amb el professorat implicat. En el conveni analitzat s'indica que participa en l'activitat personal investigador de Ciències Històriques i Teoria de les Arts, Ciències de la Terra, Filologia Espanyola, Moderna i Clàssica i Filologia Catalana i Lingüística General i el Servei d'Activitats Culturals i que la coordina la vicerectora amb competències en matèria de cultura. Malgrat això, el conveni només està signat pel rector de la UIB.*

*De la revisió del càlcul de les desviacions de finançament afectat s'ha constatat que s'han imputat uns ingressos de 25.000 euros, però no s'han imputat costos, a pesar que, a 31 de desembre, ja n'hi havia d'executats d'acord amb els informes i la factura de la FUEIB emesos. Els costos romanen comptabilitzats en el compte «413. Despeses pendents d'imputar al pressupost».*

*Atès l'objecte del conveni, en què es donen una contraprestació de serveis i una remuneració de la dita contraprestació i que l'ATB és un poder adjudicador, aquest s'hauria d'haver tractat com un contracte subjecte al TRLCSP.*

*Els serveis prestats per la UIB a l'ATB s'haurien d'haver facturat i s'hi hauria d'haver repercutit l'impost sobre el valor afegit (IVA).*

*L'expedient d'aprovació de l'encàrrec no incorpora els informes jurídics, ni les memòries tècniques i econòmiques corresponents, que justifiquin els avantatges de l'encàrrec de gestió davant d'una gestió directa dels projectes per part de la UIB. Els dits avantatges no queden suficientment justificats, atès que el motiu que s'al·lega en la memòria tècnica que signa el responsable del projecte és el d'agilitzar les gestions de caire administratiu i poder donar el suport de l'Oficina de Transferència de Resultats d'Investigació (OTRI).*

*L'encàrrec de gestió a la FUEIB no està justificat, atès que aquesta Fundació no disposa dels mitjans humans, tècnics i materials necessaris per executar-lo per si mateixa (vegeu l'Informe núm. 65/2007, de 29 de gener de 2009, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat).*

*La retribució de l'encàrrec a la FUEIB s'hauria de realitzar amb referència a tarifes aprovades per la UIB, que han de fixar els costos reals (art. 24.6 del TRLCSP).*

*El conveni s'ha suspès per acord mutu de les parts, sense que constin en l'expedient les despeses efectuades i justificades fins a la data de la suspensió, per la qual cosa s'ha estimat una liquidació única de 25.000 euros sobre els 50.000 euros totals del conveni. A més, en el conveni s'estableix que la UIB aporta un total de 15.000 euros per posar a disposició del projecte personal de la UIB i mitjans tècnics, així com el material i les instal·lacions necessaris per a la seva realització. Les despeses per aquests conceptes no queden justificades i no consta cap compte justificatiu presentat per les feines realitzades fins al moment de la liquidació.*

## **6. Conveni específic de col·laboració entre la UIB i l'ATB per a l'anàlisi de dades massives (big data) (Ref. UIB 3061)**

Aquest conveni específic deriva de l'Acord marc de col·laboració per al desenvolupament o la gestió del projecte Aparador Turístic Intel·ligent esmentat en l'apartat «II. A. d Consideracions sobre els convenis específics de col·laboració entre la UIB i l'ATB i encàrrecs de gestió a la FUEIB» d'aquest Informe. És la continuació, per a l'any 2015, del conveni núm. 9 (ref. 2.951) que s'ha revisat en l'apartat II. D. UIB. CONVENIS INSTRUMENTALS I DE COL·LABORACIÓ anterior.

Se signa l'1 d'abril de 2015, l'autoritza el Consell de Direcció el 17 de març de 2015 i el ratifica el Consell de Govern de la UIB el 23 de març de 2015 (art. 147.2 dels EUIB).

El conveni té per objecte la creació d'un grup de recerca mixt per al plantejament de les dades massives que pugui general el projecte TIE. Les línies d'actuació que es detallen en l'annex del conveni versen sobre els punts següents:

- Continuar l'extracció de mostres d'opinions a les xarxes socials
- Índexs de reputació, sentiment i marca a les xarxes socials del producte turístic balear (perfil digital turístic)
- Solucions tecnològiques per a la representació d'aquests resultats sobre mapes segmentats i, quan sigui possible, per municipis
- Anàlisi de la segmentació dels tipus de visitants a partir del perfil digital turístic

En el conveni, l'ATB es compromet a aportar la quantitat de 50.000 euros, amb càrrec al seu pressupost de l'exercici 2015, i la UIB, el personal i la infraestructura, així com el material necessari, que es valora en 20.000 euros. La vigència del conveni és fins al 31 de desembre de 2015.

Hi participa personal del Departament de Ciències Matemàtiques i Informàtica i la coordinació correspon al director del dit departament.

En el conveni s'estableix que la FUEIB és l'entitat encarregada de la seva gestió, segons el que disposa l'Acord normatiu 9.918/2011, de 21 de juliol, pel qual s'encarrega a la Fundació la realització d'activitats de suport a la innovació, la transferència de tecnologia i de coneixement i l'emprenedoria (FOU núm. 352, de 16 de setembre). En l'expedient consta la Resolució del rector de la UIB d'1 d'abril de 2015, per la qual s'encomana la gestió del conveni específic a la FUEIB, que percebrà 50.000 euros, sense IVA, en concepte de les despeses directes i indirectes que es derivin de la seva execució i que es detallen en l'annex del conveni que s'adjunta.

Quant a les despeses indirectes, no poden superar el 20 % de l'import total (el 10 % corresponent a la FUEIB i el 10 % restant s'han de liquidar a la UIB).

La UIB ha reconegut la totalitat dels ingressos en l'exercici 2015 per import de 50.000 euros i s'han comptabilitzat les despeses en el compte 413 «Despeses pendents d'imputar al pressupost» de la comptabilitat patrimonial, per un import de 50.000 euros. Per la part de la FUEIB, s'ha presentat un compte justificatiu, signat el 31 de gener de 2016 pel director de la Fundació, en el qual consten despeses imputades per un total de 50.058,73 euros. Tots els justificants de despesa tenen data de 2015.



Aquest projecte consta en el càlcul de desviacions per finançament afectat de l'exercici 2015, amb una diferència positiva de l'exercici i acumulada a 31 de desembre de 2015 de 50.000 euros, atès que, malgrat que s'han enregistrat les despeses en la comptabilitat patrimonial, no han estat imputades al pressupost de la UIB a 31 de desembre de 2015.

Segons el compte justificatiu presentat, la distribució de les despeses per concepte és la següent:

CONCEPTE SEGONS COMPTE JUSTIFICATIU FUEIB	IMPORT SUBVENCIONABLE	% S/ TOTAL
Honoraris en minuts de personal de la UIB	10.000,00	19,98%
Personal contractat per la FUEIB	23.093,04	46,13%
Beques i pràctiques	1.406,00	2,81%
Viatges i manutenció	80,97	0,16%
Material inventariable	5.540,59	11,07%
Altres despeses	225,00	0,45%
Gestió i administració del projecte	9.713,13	19,40%
<b>Total despeses</b>	<b>50.058,73</b>	<b>100,00%</b>

Consta una factura, de 2 de desembre de 2015, emesa per la FUEIB a la UIB per l'import corresponent a l'encàrrec de gestió, 50.000 euros. En la dita factura s'indica que aquesta operació no està subjecta a l'IVA, en virtut de l'art. 7.8 de la Llei de l'IVA.

L'Acord normatiu 10.905/2013, de 18 de desembre, modifica l'Acord normatiu 4.465/1999, d'11 de maig, pel qual es regulen diversos aspectes econòmics sobre l'aplicació de l'article 11 de la LRU (actual art. 83 de la LOU) a la UIB i de la relació econòmica amb la FUEIB. En l'annex al dit acord i pel que fa a la distribució dels ingressos en els contractes regulats per l'article 83 de la LOU, s'estableix el següent :

«3. En els contractes gestionats per la FUEIB, aquesta entitat es quedarà el 7,5 % i transferirà a la UIB el 12,5 %, que inclou el 5 % de retorn al departament.

»4. [...]

»5. En els casos de convenis i programes institucionals, cursos i postgraus, no existirà retorn del 5 %, i s'aplicarà el 20 % de retenció: si els gestiona la FUEIB, li correspondrà el 10 % per la seva gestió, i l'altre 10 % serà per a la UIB.

»6. Les subvencions o ajudes externes per a les activitats pròpies de la UIB, en les quals no es retribueix personal de la UIB, i en particular les que corresponen a recerca i que es formalitzin via conveni, es podran entendre exemptes de la retenció del 20 %.»

En relació amb aquest punt, s'ha constatat que en la liquidació dels percentatges de despeses indirectes a la UIB corresponent a 2015 la FUEIB inclou un retorn a la UIB per un import de 5.000,00 euros del total de 50.000,00 euros del conveni, cosa que suposa l'aplicació del 10 % (punt 5 de l'annex de l'Acord normatiu 10.905/2013).

### ***Incidències***

*En els apartats 3 i 4 de l'article 114 dels EUIB i l'art. 83 de la LOU s'estableix que les clàusules del contracte que regulen el treball realitzat s'han de referir, entre d'altres, als aspectes següents, que no consten en el conveni que s'analitza:*



- a) *Determinació del responsables en cas d'incompliment dels termes del conveni*
- b) *Nom de la persona o de les persones que l'han de realitzar, llur categoria acadèmica i llur règim de dedicació. En el conveni analitzat només s'indica el nom del director del projecte*
- c) *Clàusules de responsabilitat*

*D'altra banda, l'article 114.2 dels EUIB determina que, en cas que el contracte afecti departaments concrets de la UIB, l'ha d'autoritzar el rector i l'ha de signar juntament amb el professorat implicat. En el conveni analitzat, s'indica que participa en l'activitat personal investigador de Ciències Històriques i Teoria de les Arts, Ciències de la Terra, Filologia Espanyola, Moderna i Clàssica i Filologia Catalana i Lingüística General i el Servei d'Activitats Culturals i que la coordina la vicerectora amb competències en matèria de cultura. Malgrat això, el conveni només està signat pel rector de la UIB.*

*Atès l'objecte del conveni, en què es donen una contraprestació de serveis i una remuneració de la dita contraprestació i que l'ATB és un poder adjudicador, aquest s'hauria d'haver tractat com un contracte subjecte al TRLCSP.*

*Els serveis prestats per la UIB a l'ATB s'haurien d'haver facturats i s'hi hauria d'haver repercutit l'impost sobre el valor afegit (IVA).*

*L'expedient d'aprovació de l'encàrrec no incorpora els informes jurídics, ni les memòries tècniques i econòmiques corresponents, que justifiquin els avantatges de l'encàrrec de gestió davant d'una gestió directa dels projectes per part de la UIB. Els dits avantatges no queden suficientment justificats, atès que el motiu que s'al·lega en la memòria tècnica que signa el responsable del projecte és el d'agilitzar les gestions de caire administratiu i poder donar el suport de l'Oficina de Transferència de Resultats d'Investigació (OTRI).*

*L'encàrrec de gestió a la FUEIB no està justificat, atès que aquesta Fundació no disposa dels mitjans humans, tècnics i materials necessaris per executar-lo per si mateixa. D'acord amb el compte justificatiu, les despeses de personal corresponen a personal que pertany a la mateixa UIB o bé a personal contractat externament i els mitjans materials també s'han adquirit a tercers. Només els costos de gestió o administració s'han aportat com a mitjans propis de la FUEIB a efectes d'aquest encàrrec (vegeu l'Informe núm. 65/2007, de 29 de gener de 2009, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat).*

*La retribució de l'encàrrec a la FUEIB s'hauria de realitzar amb referència a tarifes aprovades per la UIB, que han de fixar els costos reals (art. 24.6 del TRLCSP).*

*En el conveni s'estableix que la UIB aporta un total de 20.000 euros per posar a disposició del projecte personal de la UIB i mitjans tècnics, així com el material i les instal·lacions necessaris per a la seva realització. Les despeses per aquests conceptes no queden justificades en el compte justificatiu presentat.*

*En les minuts d'honoraris del personal de la UIB que figuren en les justificacions presentades no es detallen els treballs efectuats per cada un, ni el seu grau de participació en el projecte. D'altra banda, la FUEIB no té regulats aquests tipus d'honoraris.*

*No s'ha pogut comprovar l'existència de l'informe tècnic del projecte de justificació de l'aplicació dels fons, d'acord amb el que estableix la clàusula tercera del conveni.*

No consta en l'expedient el certificat del professor responsable que l'encàrrec s'ha prestat de forma correcta i que la factura per les despeses incorregudes presentada per la FUEIB és conforme (punt quart de la Resolució de l'encàrrec).<sup>13</sup>

L'article 45.1 de la Llei 11/1983, de 25 d'agost, de reforma universitària, determina que la dedicació del professorat universitari ha de ser compatible amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics i al desenvolupament de cursos de formació, d'acord amb les normes bàsiques que s'estableixin reglamentàriament. No consta que la UIB hagi comprovat el compliment dels límits sobre la remuneració màxima a càrrec dels contractes que pot percebre un professor universitari establerts en el RD 1930/1984, de 10 d'octubre (modificat pel RD 1450/1989, de 24 de novembre), pel qual es desplega l'article 45.1 de la LRU.

En les justificacions realitzades per la FUEIB, s'inclou un percentatge sobre les despeses de personal de diversos treballadors de la Fundació, sense que es pugui vincular aquest percentatge a la càrrega de feina que ha suposat per a cada un dels empleats la gestió dels projectes.

## 7. Facturació a EMAYA, SA, per l'anàlisi de diverses mostres de pous

De la llista de reconeixement de drets (RD) aportada a l'SCIB s'ha seleccionat una mostra de tres factures, per un import conjunt de 38.830,81 euros, amb IVA. S'hi ha detectat que, per a una de les dites factures, l'import de la columna d'IVA és zero, per la qual cosa l'import conjunt correcte de les tres factures seleccionades és de 41.981,46 euros, amb IVA.

Les dades de les factures són les següents:

NÚM.	DATA	CONCEPTE	BI	IVA	TOTAL	COBRAT
201500443	08/06/2015	DETERMINACIÓ PARÀMETRES MOSTRES D'AIGUA DE POU DE LIXIVIAT DE L'ABOCADOR DE COA I DE LIXIVIAT DE L'ABOCADOR D'EMERGÈNCIA DURANT L'ANY 2014	15.003,10	3.150,65	18.153,75	10/09/2015
201500850	30/12/2015	DETERMINACIÓ PARÀMETRES EN MOSTRES D'AIGUA DE POU	4.689,22	984,74	5.673,96	10/04/2016
201500851	30/12/2015	DETERMINACIÓ PARÀMETRES MOSTRES D'AIGUA DE POU DE LIXIVIAT DE L'ABOCADOR DE COA I DE LIXIVIAT DE L'ABOCADOR D'EMERGÈNCIA DURANT L'ANY 2015	15.003,10	3.150,65	18.153,75	10/04/2016
		<b>TOTAL</b>	<b>34.695,42</b>	<b>7.286,04</b>	<b>41.981,46</b>	

Les dues darreres factures del quadre anterior s'han cobrat durant el 2016 i s'han tingut en compte a efectes del càlcul de les desviacions per finançament afectat a 31 de desembre de 2015, amb una diferència positiva pel total de la seva base imposable de 19.692,32 euros.

## **Incidències**

No consta un conveni o un contracte que empari aquesta facturació, que reguli les obligacions i els drets de les parts signants, així com les tarifes dels serveis prestats. És per això que no s'ha pogut determinar que la facturació pels serveis prestats sigui la correcta, si està autoritzada pels òrgans de govern de la UIB, ni el compliment dels drets i els deures de les parts en aquesta relació comercial. D'acord amb el concepte de les factures, la dita relació comercial

<sup>13</sup> En la fase d'al·legacions, s'han aportat els documents comptables OP de la UIB, en els quals el titular del centre de despesa dona la conformitat a les prestacions a la FUEIB. Durant el treball de fiscalització, s'havia informat l'SCIB que no constava el certificat de conformitat del professor responsable.

*s'hauria d'haver instrumentalitzat mitjançant un contracte de prestació de serveis subjecte a la normativa sobre contractació, atès que EMAYA és un poder adjudicador a efectes del TRLCSP. Per tant, en aquesta relació comercial es contravenen els requisits establerts en els EUIB i la resta de normativa administrativa aplicable.*

*La factura núm. 201500443 fa referència a serveis prestats durant 2014 i s'ha facturat el juny de 2015. Per tant, s'ha produït un retard significatiu en la facturació dels serveis i, en conseqüència, en el reconeixement dels ingressos i en el cobrament.*

*En el quadre «F 23.4.1 Desviacions de finançament per agent finançador» de la memòria dels comptes anuals de 2015 consten diferències positives de finançament afectat anuals i acumulades, per un import de 19.692,32 euros, que es corresponen a la base imposable de dues de les tres factures, i cap import per diferències d'exercicis anteriors. Quant a les obligacions reconegudes, no en consta cap d'associada a aquestes tasques, malgrat s'han efectuat durant el 2014 i el 2015. Atès que no consta cap document que empari les facturacions realitzades, l'SCIB no pot concloure si els ingressos obtinguts estan afectats a l'execució de determinades despeses, tenint en compte que, en el cas que només es tracti d'una facturació per prestacions de serveis, no escau incloure-la en el quadre de desviacions amb finançament afectat.*

#### **8. Conveni de regulació de la investigació en matèria de cultius energètics de 24 de març de 2014 i la seva pròrroga signada el 15 de desembre de 2014 amb EMAYA (ref. 2.779 i 3020 respectivament)**

El conveni inicial, l'aprova el 4 de febrer de 2014 el Consell de Direcció i el ratifica el Consell de Govern de la UIB el 18 de març de 2014.

El data 24 de març de 2014, se signa el conveni entre la UIB i EMAYA, amb l'objecte de regular l'estudi, l'assessorament i la implementació de l'ús d'una parcel·la per a la producció de biomassa de cultiu amb finalitats energètiques, que inclou l'estudi i la selecció d'espècies d'*Arundo*, sistemes de cultiu adients i implementació de la planta pilot, així com la determinació de les condicions d'execució d'aquestes activitats per part de la UIB a les instal·lacions que EMAYA disposa a Palma.

En el conveni es determina que el personal científic i tècnic de la UIB ha de reportar a l'empresa:

1. Disseny del pla de plantada (disseny experimental)
2. Assajos i disseny de la multiplicació (incloent-hi assessorament per al muntatge d'una instal·lació bàsica)
3. Assessorament i seguiment de cultius
4. Redacció d'informes parcials
5. Anàlisi de sòls
6. Memòria anual i conclusions
7. Col·laboracions externes
8. Material d'oficina i despeses diverses

D'altra banda, EMAYA ha d'aportar un total de 36.200 euros, sense IVA, d'acord amb el pressupost per tipus de despesa que s'inclou en l'annex al conveni, prèvia presentació de les factures de les fites assolides per la UIB.

La durada prevista del conveni és per un any, comptador des de l'1 de gener de 2014, si bé el 15 de desembre de 2014 es prorroga fins a dia 15 d'abril de 2015. La pròrroga del conveni, l'aprova el Consell de Direcció i la ratifica el Consell de Govern, el 13 de gener i el 12 de febrer de 2015, respectivament, amb posterioritat a la seva firma.

En la comptabilitat pressupostària de la UIB de 2014 consta un reconeixement de dret, per un import de 9.050 euros (factura núm. 201400267), que correspon a un 25 % del pressupost del conveni, i, en 2015, un reconeixement de dret pel 75 % restant, és a dir 27.150 euros (factura núm. 201500231, de 14 d'abril de 2015).

Quant al càlcul de les desviacions de finançament afectat, en els comptes anuals de 2015 consten les dades següents referides a aquest conveni:

CONVENI AMB EMAYA. DESVIACIONS DE FINANÇAMENT AFECTAT 31/12/15 (FONT: F 23.4.1 DESVIACIONS DE FINANÇAMENT PER AGENT FINANÇADOR)								
CODI PROJECTE	CONCEPTE CODI PROJECTE	RDP 2015	ACUM RDP	RO 2015	ACUM RO	RO CI 2015	DESV. EX. POSITIVES	DESV. ACUM. NEGATIVES
3.020	Investigació en cultius energètics	27.150,00	-	14.980,06	-	3.745,02	8.424,92	8.424,92

En els comptes de 2016, no hi consten diferències computades referides a aquest conveni.

### **Incidències**

En els apartats 2, 3 i 4 de l'article 114 dels EUIB i l'art. 83 de la LOU s'estableix que les clàusules del contracte que regulen el treball realitzat s'han de referir, entre d'altres, als aspectes següents, que no consten en el conveni que s'analitza:

- a) *Determinació del responsables en cas d'incompliment dels termes del conveni*
- b) *Nom de la persona o de les persones que l'han de realitzar, llur categoria acadèmica i llur règim de dedicació. En el conveni analitzat només s'indica que hi haurà dos coordinadors, un per part de la UIB i l'altre per part d'EMAYA*
- c) *Clàusules de responsabilitat*
- d) *Signatura de l'acord per part del supervisor nomenat per la UIB*

*L'acord de pròrroga és per a 3,5 mesos, si bé no s'estipula quines actuacions, de les que figuren en l'annex, s'han de dur a terme i quin és el seu preu.*

*Atès l'objecte del conveni, en què es donen una contraprestació de serveis i una remuneració de la dita contraprestació i que EMAYA és un poder adjudicador, aquest s'hauria d'haver tractat com un contracte de prestació de serveis subjecte al TRLCSP.*

*Tenint en compte que hi ha unes contraprestacions per treballs realitzats, i no uns ingressos afectats a despeses concretes, el càlcul de les desviacions de finançament afectat no és procedent atès que no compleixen la definició establerta al PGCP, que les defineix com «la despesa pressupostària que es finança, en tot o en part, amb recursos pressupostaris concrets,*

que en cas de no realitzar-se la despesa no podrien percebre o si s'haguessin percebut s'haurien de reintegrar als agents que les varen aportar». D'acord amb això, en el càlcul de les desviacions per finançament afectat de l'exercici 2015 hi ha un excés de desviacions financeres positives acumulades, per un import de 8.424,92 euros.

**9. Acord de cooperació per a la recerca entre la UIB, la FUEIB i Xarion Laser Acoustics GmbH (Xarion, en endavant) per treballar conjuntament en un projecte de recerca per caracteritzar, explorar i identificar el règim d'informació òptica, amb relació al sensor òptic (MicROS) propietat de Xarion.**

De la relació de drets reconeguts durant el 2015 per treballs realitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU, s'ha seleccionat la factura següent:

NÚM. FRA	DATA	TERCER	DESCRIPCIÓ	IMPORT (SERVEI NO SUBJECTE A IVA)	COBRAT
201500578	30/07/2015	XARION LASER ACOUSTICS GMBH	Characterization of two laser diodes: Polarization states, feedback sensitivity, dynamical characterization (RF and Optical Spectra)	8.000,00	06/08/2015

L'únic document que s'ha aportat a l'SCIB, relatiu a l'entitat Xarion, és l'Acord de cooperació entre Xarion, la FUEIB i la UIB que signen, el 2 de juliol de 2014, el rector de la UIB i, el 18 de juny de 2014, dos investigadors de l'IFISC. Aquest Acord va ser objecte de revisió en l'Informe 118/2016 del Compte general de la UIB corresponent a l'exercici 2014, des de la vessant de l'encàrrec de gestió a la FUEIB.

L'objectiu del projecte de recerca és caracteritzar, explorar i identificar el règim d'informació òptica, amb relació a un sensor òptic propietat de la societat. Per a finançar el projecte, ambdues parts presenten, de forma conjunta, una sol·licitud de subvenció de la Unió Europea en el marc del programa «Horizon 2020».

Durant l'execució del projecte, la societat suportar els costos en què incorren la UIB i la FUEIB que no siguin coberts per la subvenció, fins a un màxim de 31.250 euros. Específicament, Xarion abona 16.200 euros per compensar una sèrie de despeses de personal, i s'ha de fer càrrec del cost de material.

En cas d'obtenir beneficis de l'explotació de patents derivades del projecte, la UIB té dret a pagaments d'autor, per un 0,25 % del valor dels ingressos i fins a un màxim de 100.000 euros.

En relació amb el projecte, les parts es comprometen a retre's comptes mútuament cada quatre mesos (la UIB/FUEIB respecte a la dedicació del personal i els costos de material que s'hi ha dedicat, i Xarion respecte als ingressos, en cas que es produeixin).

Segons els punts 1 i 2 de la clàusula quarta de l'Acord, la FUEIB és l'encarregada de la facturació a Xarion i del pagament dels costos del projecte, així com de controlar els comptes en els quals s'ha de reflectir la situació econòmica del projecte. Xarion reconeix que la FUEIB és l'entitat responsable de gestionar aquest acord en nom de la UIB, segons l'Acord normatiu 9.918/2011, pel qual s'encarrega a la Fundació Universitat Empresa de les Illes Balears la realització d'activitats de suport a la innovació, la transferència de tecnologia i del coneixement i l'emprenedoria.

Durant el 2014, la FUEIB va facturar a Xarion un total de 23.697,35 euros (inclosos els 16.200 euros dels honoraris de tres persones i el 20 % corresponent a despeses generals, en aplicació



de l'article 114.5 dels EUIB, per un import de 4.739,47 euros), que va cobrar íntegrament en aquest exercici.

L'any 2015, consta només una factura, de 30 de juliol de 2015, per un import de 8.000 euros, emesa per la UIB a la societat i que ha estat cobrada. La FUEIB ha informat a l'SCIB que desconeix per quin concepte s'emet la dita factura i que, segons l'acord signat, no escau.

### **Incidències**

*Quant a les incidències del contingut del conveni i la justificació de les despeses de l'any 2014, es reproduïx el que es va posar de manifest en l'Informe 118/2016 de l'SCIB:*

*El conveni incompleix els punts 3 i 4 de l'article 114 dels Estatuts, perquè:*

- no indica explícitament els responsables en cas d'incompliment dels termes del contracte (punt 3), i*
- no designa les persones que han de formar part de l'equip d'investigació (punt 4).*

*Pel que fa a les minuts pagades a diversos professors i investigadors que figuren en les justificacions presentades, la descripció que s'hi inclou no detalla els treballs efectuats per cada un, ni el grau de participació en el projecte. La FUEIB no té regulats aquests tipus d'honoraris, els quals presenten el desglossament següent:*

- honoraris pràctiques: 1.250,00 euros*
- honoraris realització estudi: 1.250,00 euros*
- honoraris elaboració material didàctic: 3.000,00 euros*

*Quan es va fer el treball de camp, la comptabilitat del projecte presenta romanents pendents d'utilitzar per un import de 1.537,66 euros. La FUEIB no té regulat què es pot fer amb els fons disponibles de projectes i contractes i, mentre no ho reguli, aquests imports es consideren a disposició del director de l'equip investigador, el qual els pot utilitzar lliurement.*

*La UIB no ha pogut justificar que la factura emesa, per un import de 8.000 euros, estigui emparada en l'acord signat ni a què correspon. A més, cal tenir en compte que, segons s'estableix en l'acord, la FUEIB, i no la UIB, efectua la gestió del projecte. Així, no s'ha pogut analitzar si la factura té cobertura en l'acord esmentat o bé no hi ha una cobertura contractual respecte d'aquesta i, per tant, hi ha un incompliment dels EUIB i de la normativa administrativa aplicable.*

*El projecte no consta en el quadre de despeses de finançament afectat de la UIB. L'SCIB no té prova d'auditoria de si hi ha despeses associades als recursos obtinguts, que, en el seu cas, s'haurien d'haver inclòs en el càlcul de les desviacions de finançament, o bé de si els ingressos obtinguts no estan afectats, atès que no consta cap acord, conveni o contracte respecte d'això. Per aquest motiu, no s'haurien d'haver inclòs en el quadre esmentat.<sup>14</sup>*

---

<sup>14</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.



## 10. Facturació pel treball tècnic «Diferenciació d'espècies de ratjades a les Illes Balears, basada en marcadors moleculars» a l'Institut Espanyol d'Oceanografia

De la relació de drets reconeguts durant el 2015 per treballs realitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU, s'ha seleccionat la factura següent:

NÚM. FRA	DATA	TERCER	DESCRIPCIÓ	BI	IVA	TOTAL	COBRAT
201500579	31/08/2015	INSTITUT ESPANYOL D'OCEANOGRAFIA	Diferenciació d'espècies de rajades a les Illes Balears, basat en marcadors moleculars	9.800,00	2.058,00	11.858,00	31/12/2015

Respecte a aquesta operació només consta la factura emesa per la UIB el 31 d'agost de 2015, que s'ha cobrat el 31 de desembre de 2015.

### **Incidències**

*No consta un conveni o un contracte que empari aquesta facturació, que reguli les obligacions i els drets de les parts signants, així com el preu dels serveis prestats. És per això que no s'ha pogut determinar que la facturació pels serveis prestats sigui la correcta, si l'autoritzen els òrgans de govern de la UIB, ni el compliment dels drets i els deures de les parts en aquesta relació comercial. D'acord amb el concepte de les factures, l'SCIB no pot determinar si la dita relació comercial s'hauria d'haver instrumentalitzat mitjançant un contracte de prestació de serveis subjecte a la normativa sobre contractació administrativa, atès que l'IEO, com a organisme públic dependent de l'Estat, és un poder adjudicador. Per tant, per aquesta relació comercial es contravenen els requisits establerts en els EUIB i la resta de normativa administrativa aplicable.<sup>15</sup>*

*No s'han pogut comprovar les despeses associades al projecte i si els ingressos hi estan afectats i, per tant, si hi ha hagut despeses amb finançament afectat.*

*No consta que s'hagi imputat al pressupost de la UIB l'ingrés corresponent per l'activitat desenvolupada, d'acord amb la distribució de l'article 114.5 dels EUIB (20 % del total que ha de percebre la UIB i, d'aquest import, un 25 % s'ha de destinar al departament o l'institut universitari responsable del contracte).*

## **F. FUEIB. CONVENIS I CONTRACTES FORMALITZATS A L'EMPARA DE L'ARTICLE 83 DE LA LOU**

La FUEIB ha tramès a l'SCIB una relació certificada comprensiva dels projectes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU vigents durant l'exercici 2015, per un import d'1.368.572,28 euros, sense IVA (1.476.730,87 amb IVA).

A efectes d'aquesta fiscalització, s'ha seleccionat una mostra de deu projectes, per un import conjunt facturat de 617.530,37 euros, sense IVA (647.560,16 euros, amb IVA), que representen un 45,12 % de l'import total.

<sup>15</sup> En la fase d'al·legacions s'ha aportat la comunicació de l'adjudicació d'aquest servei d'assistència. Es tracta d'un contracte menor que es regeix pel TRLCSP. En aquest cas, no escau l'afectació dels ingressos i, per tant, és correcte que no aparegui en el quadre de desviacions de finançament afectat. El document aportat no reuneix els requisits establerts en l'art. 114 dels EUIB.

**Informe dels convenis concertats i dels convenis o contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, corresponent a l'exercici 2015**

<b>FUEIB 2015. RELACIÓ DE CONVENIS I CONTRACTES FORMALITZATS A L'EMPARA DE L'ARTICLE 83 LOU EXAMINATS (EUROS)</b>						
<b>NÚM.</b>	<b>CODI PROJECTE</b>	<b>TERCER</b>	<b>OBJECTE DEL CONVENI O CONTRACTE</b>	<b>DATA FORMALITZ.</b>	<b>IMPORT FACTURAT (AMB IVA)</b>	<b>INCIDÈNCIES</b>
1	201509189	UIB	Encàrrec de l'execució del conveni amb l'ATB: Innovació de la promoció del sector turístic mitjançant noves tecnologies (ref.: 3059)	9/06/2015	150.000,00	Vegeu apartat II.E d'aquest Informe
2	201409595	UIB	Encàrrec de l'execució del conveni amb l'ATB: Innovació de la promoció del sector turístic mitjançant noves tecnologies multimèdia (ref.: 2942)	9/03/2015	100.000,00	2, 3, 4, 5, 8, 9, 10, 11, 12, 13,
3	201509839	TENEDORA AGUAMARINA SA / VERGER Y SUAU SL	Procediment d'arbitratge d'equitat	s.d	90.750,00	1, 2, 3, 4, 5, 6, 10, 11, 12
4	201409272	ARAMCO OVERSEAS COMPANY BV	Aramco Overseas Company	4/03/2014	67.218,87	4, 5, 10, 11, 12
5	201509690	SMART SOLUTIONS TECHNOLOGIES	Projecte Nuubo	7/07/2015	60.500,00	10, 11, 12,14
6	201509203	UIB	Encàrrec de l'execució del conveni amb l'ATB: Recerca dins l'àmbit del sector turístic amb l'àrea d'intel·ligència de mercats de l'ATB (ref.: 3062)	1/04/2015	57.312,50	Vegeu apartat II.E d'aquest Informe
7	201409734	UIB	Encàrrec de l'execució del conveni amb l'ATB Creació i animació d'un assistent virtual (2952)	9/03/2015	50.000,00	2, 3, 4, 5, 8, 9, 10, 11, 12, 13,
8	201409735	UIB	Encàrrec de l'execució del conveni amb l'ATB: Anàlisi de dades massives (big data) (2951)	9/03/2015	50.000,00	Vegeu apartat II.E d'aquest Informe
9	201503973	Patronat municipal de l'habitatge	Realització de l'anàlisi i explotació estadística de les dades del projecte social i urbanístic	s.d.	3.628,79	1, 2, 3, 4, 5, 6, 10, 11, 12
10	201509750	Fundació Bancària la Caixa	Programa Caixa pro infància 2015	19/06/2015	18.150,00	1, 3, 4, 8, 10, 11, 12

Els codis de les incidències que, en el seu cas, s'assenyalen són els següents:

<b>FUEIB 2015. CODIFICACIÓ DE LES INCIDÈNCIES DELS PROJECTES REVISATS D'ACORD AMB L'ARTICLE 83 LOU</b>	
<b>CODI</b>	<b>DENOMINACIÓ</b>
1	L'objecte del contracte/conveni no està ben definit i delimitat en el document signat.
2	Incidències en la preparació, en la presentació dels documents justificatius de l'execució correcta o en l'execució de les actuacions.
3	Les clàusules del contracte/conveni no determinen els responsables en cas d'incompliment del termes (art. 114.3 dels estatuts de la UIB).
4	Les clàusules del contracte/conveni no respecten el contingut mínim establert en l'article 114.4 dels EUIB.
5	La signatura del conveni/contracte no s'ha fet d'acord amb l'article 114.2 dels EUIB.
6	L'aprovació del contracte/conveni es va produir amb posterioritat a la seva signatura o no consta aprovació de l'operació.
7	Els ingressos derivats dels convenis/contractes no s'han imputat al pressupost de la UIB de la manera establerta en l'article 114.5 dels EUIB.
8	La figura de conveni no és l'adequada, atès que la naturalesa de l'operació és pròpia de contractes.
9	Encàrrec de gestió incorrecte del projecte a la FUEIB.
10	No s'han justificat adequadament els honoraris d'investigació pagats als professors de la UIB de l'equip d'execució del projecte.
11	Comptabilitat analítica incorrecta de la FUEIB que dificulta el seguiment del saldo del projecte o no existeix.
12	No consta que la UIB i/o la FUEIB hagin comprovat el compliment dels límits del RD 1930/1984 (modificat pel RD 1450/1989), pel qual es desplega l'article 45.1 de la LRU, relatiu a les remuneracions màximes que han de percebre els professors que participin en el projecte.
13	La facturació pels serveis prestats és incorrecta.
14	Rendició incorrecta de la informació tramesa a l'SCIB.

**1. Encàrrec de gestió de la UIB a la FUEIB per a l'execució del conveni específic de col·laboració entre la UIB i l'ATB per a la innovació de la promoció del sector turístic mitjançant noves tecnologies multimèdia (Ref. UIB 3059, codi projecte FUEIB: 201509189)**

L'encàrrec de gestió ha estat analitzat, juntament amb el conveni de referència, en el punt 2 de l'apartat II. E. UIB. CONVENIS I CONTRACTES FORMALITZATS A L'EMPARA DE L'ARTICLE

83 DE LA LOU de l'Informe. El resultat de la revisió efectuada per l'SCIB es comenta en el dit apartat.

## **2. Encàrrec de gestió de la UIB a la FUEIB per a l'execució del conveni específic de col·laboració entre la UIB i l'ATB per a la innovació de la promoció del sector turístic mitjançant noves tecnologies multimèdia (Ref. UIB 2942, codi projecte FUEIB: 201409595)**

La Resolució de l'encàrrec de gestió per a l'execució del conveni específic de col·laboració entre la UIB i l'ATB se signa el 9 de març de 2015. D'altra banda, tal com s'ha esmentat l'apartat «II. A. d Consideracions sobre els convenis específics de col·laboració entre la UIB i l'ATB i encàrrecs de gestió a la FUEIB» d'aquest Informe, el conveni entre la UIB i l'ATB deriva de l'acord marc formalitzat l'11 de juliol de 2014 per al desenvolupament o la gestió del projecte Aparador Turístic Intel·ligent.

L'objecte del conveni específic és la investigació i el desenvolupament de noves tecnologies multimèdia aplicades a la promoció del sector turístic, que consisteixen succintament en:

1. La producció d'una mostra representativa de contingut multimèdia experiencial d'alta qualitat.
2. La creació de vídeos interactius per usar-los en fires del sector turístic a partir de tots els continguts experiencials.
3. L'assessorament per a l'ús de la informació del projecte TIE en aplicacions de realitat augmentada.

La vigència del conveni és d'un màxim de 6 mesos. Hi participen investigadors del Departament de Ciències Matemàtiques i Informàtica i del Laboratori de Tecnologies de la Informació Multimèdia. La coordinació correspon al director del Laboratori.

D'acord amb el conveni, l'ATB es compromet a aportar 100.000 euros, amb càrrec al pressupost de l'exercici 2014, i la UIB, a aportar el personal i la infraestructura necessaris per a la seva execució, que es valora en 25.000 euros.

D'acord amb la Resolució d'encàrrec, la FUEIB ha de percebre 100.000 euros, sense IVA, en concepte de les despeses directes i indirectes detallades en la memòria tècnica que s'hi adjunta i que es derivin de l'execució de l'encàrrec.

Pel que fa a les despeses indirectes, no poden superar el 20 % de l'import total. A més, el 7,50 % correspon a la FUEIB, tal com estableix l'Acord normatiu 9.918/2011, de 21 de juliol (FOU núm. 352, de 16 de setembre), i el 12,50 % restant s'ha de liquidar a la Universitat, en aplicació de l'Acord normatiu 4.465/1999, d'11 de maig, pel qual es regulen diversos aspectes econòmics sobre l'aplicació de l'article 11 de la LRU (actual art. 83 de la LOU) a la UIB i de la relació econòmica amb la FUEIB (FOU núm. 163).

L'Acord normatiu 10.905/2013, de 18 de desembre de 2013, modifica l'Acord normatiu 4.465/1999, d'11 de maig, sense que s'hagi tingut en compte a efectes d'aquesta Resolució.

En l'annex al dit acord i pel que fa a la distribució dels ingressos en els contractes regulats per l'article 83 de la LOU, s'estableix el següent:

«3. En els contractes gestionats per la FUEIB, aquesta entitat es quedarà el 7,5 % i transferirà a la UIB el 12,5 %, que inclou el 5 % de retorn al departament.

»4. [...]

»5. En els casos de convenis i programes institucionals, cursos i postgraus, no existirà retorn del 5 %, i s'aplicarà el 20 % de retenció: si els gestiona la FUIEB, li correspondrà el 10 % per la seva gestió, i l'altre 10 % serà per a la UIB.

»6. Les subvencions o ajudes externes per a les activitats pròpies de la UIB, en les quals no es retribueix personal de la UIB, i en particular les que corresponen a recerca i que es formalitzin via conveni, es podran entendre exemptes de la retenció del 20 %.»

En l'expedient consta el compte justificatiu signat pel director de la FUEIB, de 30 d'abril de 2015. La distribució de les despeses, per concepte, és la següent:

CONCEPTE SEGONS COMPTE JUSTIFICATIU FUEIB	IMPORT SUBVENCIONABLE	% S/ TOTAL
Honoraris en minuts de personal de la UIB	29.700,00	29,29%
Serveis contractats a empreses privades o persones jur. externes	28.242,61	27,85%
Despeses de personal de la FUEIB	6.497,17	6,41%
Viatges i manutenció	1.689,88	1,67%
Material inventariable	12.135,07	11,97%
Material fungible	2.286,47	2,25%
Gestió i administració del projecte	20.858,97	20,57%
<b>Total despeses</b>	<b>101.410,17</b>	<b>100,00%</b>

A més, consten diversos informes tècnics sobre l'execució del projecte que l'SCIB no ha entrat a valorar.

Consta una factura, de 29 de maig de 2015, emesa per la FUEIB a la UIB, per l'import corresponent a l'encàrrec de gestió (100.000 euros), en la qual s'indica que aquesta operació no està subjecta a l'IVA, en virtut de l'art. 7.8 de la Llei de l'IVA.

S'ha comprovat que en la liquidació de despeses indirectes a la UIB corresponent a l'exercici 2015 la FUEIB inclou un retorn a la UIB de 10.000 euros del total de 100.000 euros liquidats del conveni, és a dir, d'un 10 %, d'acord amb el punt 5 de l'annex de l'Acord normatiu 10.905/2013.

La FUEIB ha proporcionat a l'SCIB la comptabilització de les despeses i dels ingressos associats al projecte i s'ha comprovat satisfactòriament que els apunts duen associat un codi que fa possible la comptabilitat analítica i el coneixement del saldo del dit projecte. Malgrat això, els imports de despesa del compte justificatiu corresponents a 2014 (sense tenir en compte els de gestió i administració) sumen 27.716,50 euros i només es comptabilitzen en 2014, com a despesa anticipada, 10.716,70 euros. D'altra banda, les despeses de gestió es computen de manera global com un ingrés menor del compte «72400000 Ingressos art. 83», per un import de 20.000 euros.

### **Incidències**

*Els punts 3 i 4 de l'article 114 dels EUIB i l'art. 83 de la LOU estableixen que les clàusules del contracte que regulen el treball realitzat s'han de referir, entre d'altres, als aspectes següents, que no consten en el conveni que s'analitza:*

*a) Determinació del responsables en cas d'incompliment dels termes del conveni*

b) Nom de la persona o de les persones que l'han de realitzar, llur categoria acadèmica i llur règim de dedicació. En el conveni analitzat només s'indica el nom del director del projecte

c) Clàusules de responsabilitat

D'altra banda, l'article 114.2 dels EUIB determina que, en cas que el contracte afecti departaments concrets de la UIB, l'ha d'autoritzar el rector i l'ha de signar juntament amb el professorat implicat. En el conveni analitzat s'indica que participen en l'activitat investigadors del Departament de Ciències Matemàtiques i d'Informàtica de la UIB, així com del Laboratori de Tecnologies de la Informació Multimèdia, amb indicació del nom, i que la coordina el director del dit Laboratori. Malgrat això, el conveni només està signat pel rector de la UIB.

Malgrat el que s'indica en la Resolució de l'encàrrec, en la memòria tècnica que s'adjunta no es detalla el pressupost de les despeses directes i indirectes derivades de la seva execució.

L'apartat de la Resolució d'encàrrec relatiu al repartiment del percentatge del 20 % per a despeses indirectes determina que aquest s'ha de fer en aplicació de l'Acord normatiu 4.465/1999 (7,5 % per a la FUEIB i 12,5 % per a la UIB), sense tenir en compte que el dit Acord s'ha vist modificat, amb posterioritat, per l'Acord normatiu 10.905/2013. Tot i així en la liquidació d'aquest percentatge s'ha aplicat un 10 % de retorn per a la UIB, en virtut de l'apartat 5 de l'annex de l'Acord normatiu 10.905/2013.

El pagament dels honoraris del personal de la UIB que col·labora en el projecte s'efectua mitjançant minutes. En l'expedient no consta el repartiment dels honoraris en funció de criteris objectius, i en les minutes no consta el desglossament de les hores de dedicació ni el contingut detallat de les tasques realitzades justificatives de la percepció d'aquests honoraris.

L'article 45.1 de la Llei 11/1983, de 25 d'agost, de reforma universitària, determina que la dedicació del professorat universitari ha de ser compatible amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics i al desenvolupament de cursos de formació, d'acord amb les normes bàsiques que s'estableixin reglamentàriament. No consta que la UIB hagi comprovat el compliment dels límits sobre la remuneració màxima a càrrec dels contractes que pot percebre un professor universitari establerts en el RD 1930/1984, de 10 d'octubre (modificat pel RD 1450/1989, de 24 de novembre), pel qual es desplega l'article 45.1 de la LRU.

Atès l'objecte del conveni, en què es donen una contraprestació de serveis i una remuneració de la dita contraprestació i que l'ATB és un poder adjudicador, aquest s'hauria d'haver tractat com un contracte subjecte al TRLCSP.

Els serveis prestats per la UIB a l'ATB s'haurien d'haver facturat i s'hi hauria d'haver repercutit l'impost sobre el valor afegit (IVA).

La UIB no formalitza l'encàrrec de gestió a la FUEIB fins al 9 de març de 2015, data en la qual és a punt d'exhaurir-se el termini de realització del projecte. Malgrat això, la FUEIB ha justificat despeses de gestió i d'administració, de personal contractat i d'altres compres i honoraris des del mes d'octubre de 2014.



No consta en l'expedient el certificat del professor responsable que l'encàrrec s'ha prestat de forma correcta i que la factura per les despeses incorregudes presentada per la FUEIB és conforme (punt quart de la Resolució de l'encàrrec).<sup>16</sup>

En l'expedient no queden suficientment justificats els avantatges de l'encàrrec de gestió davant d'una gestió directa per part de la UIB, atès que el motiu que s'al·lega en la memòria tècnica que signa el responsable del projecte és el d'agilitzar les gestions de caire administratiu i poder donar el suport de l'Oficina de Transferència de Resultats d'Investigació (OTRI).

L'encàrrec de gestió a la FUEIB no està justificat, atès que aquesta Fundació no disposa dels mitjans humans, tècnics i materials necessaris per executar-lo per si mateixa. D'acord amb el compte justificatiu, les despeses de personal corresponen a personal que pertany a la mateixa UIB o bé a personal contractat externament, i els mitjans materials també s'han adquirit a tercers. Només els costos de gestió o administració s'han aportat com a mitjans propis de la FUEIB a efectes d'aquest encàrrec (vegeu l'Informe núm. 65/2007, de 29 de gener de 2009, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat).

La retribució de l'encàrrec a la FUEIB s'hauria de realitzar amb referència a tarifes aprovades per la UIB, que han de fixar els costos reals (art. 24.6 del TRLCSP).

D'acord amb el conveni, la UIB ha de posar a disposició del projecte el personal i els mitjans tècnics necessaris, per un valor de 25.000 euros, així com el material i les instal·lacions per a la seva execució. Les despeses per aquests conceptes no queden justificades en els comptes justificatius presentats.

Els costos imputats en la comptabilitat analítica de la FUEIB no coincideixen amb el compte justificatiu presentat.

### 3. Facturació per la intervenció com a àrbitre en un procediment d'arbitratge institucional (Codi projecte: 201509839)

De la relació certificada de projectes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU, s'han seleccionat sis factures emeses per la FUEIB, amb el desglossament següent:

FACTURACIÓ DE LA FUEIB PER LA INTERVENCIÓ COM A ÀRBITRE EN PROCEDIMENT D'ARBITRATGE INSTITUCIONAL (CODI PROJECTE: 201509839)						
NÚM. FRA	DATA	TERCER	CONCEPTE FACTURA	BI	IVA	TOTAL
0001V 15	15/01/2015	TENEDORA AGUAMARINA, SA	Intervenció com a àrbitre en procediment d'arbitratge d'equitat davant la comissió d'arbitratge de la Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Mallorca	12.500,00	2.625,00	15.125,00
0002V 15	15/01/2015	VERGER Y SUAU SL	Intervenció com a àrbitre en procediment d'arbitratge d'equitat davant la comissió d'arbitratge de la Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Mallorca	12.500,00	2.625,00	15.125,00
0040V 15	28/02/2015	VERGER Y SUAU SL	Intervenció com a àrbitre en el procediment d'arbitratge institucional CM NÚM. 10/14-C	12.500,00	2.625,00	15.125,00
0041V 15	28/02/2015	TENEDORA AGUAMARINA, SA	Intervenció com a àrbitre en el procediment d'arbitratge institucional CM NÚM. 10/14-C	12.500,00	2.625,00	15.125,00
0055V 15	17/04/2015	VERGER Y SUAU SL	Intervenció com a àrbitre en el procediment d'arbitratge institucional CM NÚM. 10/14-C	12.500,00	2.625,00	15.125,00
0056V 15	17/04/2015	TENEDORA AGUAMARINA, SA	Intervenció com a àrbitre en el procediment d'arbitratge institucional CM NÚM. 10/14-C	12.500,00	2.625,00	15.125,00
<b>TOTALS</b>				<b>75.000,00</b>	<b>15.750,00</b>	<b>90.750,00</b>

<sup>16</sup> En la fase d'al·legacions, s'han aportat els documents comptables OP de la UIB, en els quals el titular del centre de despesa dona la conformitat a les prestacions a la FUEIB. Durant el treball de fiscalització, s'havia informat l'SCIB que no constava el certificat de conformitat del professor responsable.



Com a suport documental d'aquest projecte, en l'expedient consten sis documents anomenats «Full de comanda de serveis, art. 83 LOU», en els quals s'identifiquen les dades del tercer, el director del projecte i l'import i el concepte que apareix en cada una de les factures relacionades en el quadre anterior. S'ha constatat el cobrament de la totalitat de l'encàrrec en el compte corrent corresponent.

Consten tres minuts a favor del director, en concepte d'honoraris de direcció i coordinació del projecte «Procediment d'arbitratge d'equitat», per un total de 60.000 euros de base imposable i les corresponents retencions, per un import d'11.400 euros (un 19 %).

Com a suport del treball executat, s'ha proporcionat a l'SCIB una còpia del laude parcial de mesures cautelars, de 31 de desembre de 2014, i del definitiu, de 13 de maig de 2015, del procediment d'arbitratge.

L'Acord normatiu 10.905/2013, de 18 de desembre, modifica l'Acord normatiu 4.465/1999, d'11 de maig, pel qual es regulen diversos aspectes econòmics sobre l'aplicació de l'article 11 de la LRU (actual art. 83 de la LOU) a la UIB i de la relació econòmica amb la FUEIB. En l'annex al dit acord i pel que fa a la distribució dels ingressos en els contractes regulats per l'article 83 de la LOU, s'estableix el següent:

«3. En els contractes gestionats per la FUEIB, aquesta entitat es quedarà el 7,5 % i transferirà a la UIB el 12,5 %, que inclou el 5 % de retorn al departament.

»4. [...]

»5. En els casos de convenis i programes institucionals, cursos i postgraus, no existirà retorn del 5 %, i s'aplicarà el 20 % de retenció: si els gestiona la FUEIB, li correspondrà el 10 % per la seva gestió, i l'altre 10 % serà per a la UIB.

»6. Les subvencions o ajudes externes per a les activitats pròpies de la UIB, en les quals no es retribueix personal de la UIB, i en particular les que corresponen a recerca i que es formalitzin via conveni, es podran entendre exemptes de la retenció del 20 %.»

En relació amb aquest punt, s'ha constatat que en la liquidació dels percentatges de despeses indirectes a la UIB corresponent a 2015 la FUEIB inclou un retorn a la UIB per un import de 9.375,00 euros del total de 75.000 euros de la facturació per aquest encàrrec, cosa que suposa l'aplicació d'un 12,5 %, tal com disposa el punt 3 de l'annex de l'Acord normatiu 10.905/2013.

## **Incidències**

*En l'expedient no consta un document contractual que reguli les condicions que han de regir la prestació del servei, per la qual cosa no se n'ha pogut comprovar el compliment adequat. Únicament, s'ha obtingut la còpia escanejada de tres dels sis fulls de comanda, signats per les parts i el rector. En els altres tres fulls no consten les firmes del rector de la UIB i la part contractant, malgrat està identificada. En els fulls de comanda no s'especifica el tipus d'actuació i el règim de dedicació del professional que presta el servei (art. 114 dels EUIB).*

*D'altra banda, la prestació d'aquest servei no compleix els requisits de l'article 114.4 dels estatuts de la UIB.*

*El pagament dels honoraris del director del projecte s'efectua mitjançant minuts. En l'expedient no consta el repartiment dels honoraris en funció de criteris objectius, i en les minuts no*

*consta el desglossament de les hores de dedicació ni el contingut detallat de les tasques realitzades justificatives de la percepció d'aquests honoraris.*

*L'article 45.1 de la Llei 11/1983, de 25 d'agost, de reforma universitària, determina que la dedicació del professorat universitari ha de ser compatible amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics i al desenvolupament de cursos de formació, d'acord amb les normes bàsiques que s'estableixin reglamentàriament. No consta que la UIB hagi comprovat el compliment dels límits sobre la remuneració màxima a càrrec dels contractes que pot percebre un professor universitari establerts en el RD 1930/1984, de 10 d'octubre (modificat pel RD 1450/1989, de 24 de novembre), pel qual es desplega l'article 45.1 de la LRU.*

*No s'ha proporcionat a l'SCIB ni la comptabilitat analítica ni la financera de les despeses i dels ingressos de la FUEIB, per la qual cosa no s'ha pogut comprovar si la imputació comptable és correcta.<sup>17</sup>*

#### **4. Contracte per a l'anàlisi de determinades matèries de minerals amb l'entitat Aramco Overseas Company BV (Codi projecte: 201409272)**

El 4 de març de 2014, signen el contracte el director de la FUEIB, el professor de la UIB encarregat del projecte i els representants de la companyia ARAMCO OVERSEAS COMPANY BV.

L'objecte del contracte és elaborar un estudi per limitar i precisar la interpretació de la història digenètica per al camp petrolífer d'Abu Jifan. Els objectius específics són els següents:

1. Proporcionar restriccions sobre els processos digenètics i la procedència i el temps dels fluids digenètics per a la creació de processos de porositat secundària, cimentació, dolomitització i corrosió.
2. Elaborar un model digenètic conceptual per al camp petrolífer d'Abu Jifan.
3. Investigar el probable impacte de la diagènesis sobre la distribució espacial de les propietats d'un embassament i sobre la seva heterogeneïtat.

En el contracte s'especifiquen les tasques concretes de les anàlisis tècniques que s'han de dur a terme, i es detallen els entregables i els informes per retre.

El termini per dur a terme el treball és de 12 mesos, des de la data del contracte; i de 18 mesos per al report final.

La companyia ha d'abonar un import de 72.500 dòlars americans, que s'han de facturar en dues parts, amb la consecució d'unes determinades fites.

En l'expedient consten dues factures: una d'1 de maig de 2015, per import de 21.750 USD, i una altra, per import de 50.750 USD. Amb el tipus de canvi aplicat, han resultat uns ingressos de 67.218,87 euros, dels quals l'SCIB ha constatat uns cobraments al compte bancari corresponent, per un import de 65.862,29 euros.

S'han aportat a l'SCIB diversos justificants de despeses, per un total de 31.408,30 euros, dels quals 27.800,00 euros corresponen a minuts de personal.

---

<sup>17</sup> Malgrat l'al·legació presentada, no s'ha posat a disposició de l'SCIB la comptabilitat analítica d'aquest projecte, que ha estat requerida mitjançant l'ofici amb registre de sortida núm. 1327, de dia 17 d'octubre de 2017, i reiterada la petició mitjançant dos correus electrònics de 16 de gener i 12 de març de 2018, respectivament.

L'Acord normatiu 10.905/2013, de 18 de desembre, modifica l'Acord normatiu 4.465/1999, d'11 de maig, pel qual es regulen diversos aspectes econòmics sobre l'aplicació de l'article 11 de la LRU (actual art. 83 de la LOU) a la UIB i de la relació econòmica amb la FUEIB. En l'annex al dit acord i pel que fa a la distribució dels ingressos en els contractes regulats per l'article 83 de la LOU, s'estableix el següent :

«3. En els contractes gestionats per la FUEIB, aquesta entitat es quedarà el 7,5 % i transferirà a la UIB el 12,5 %, que inclou el 5 % de retorn al departament.

»4. [...]

»5. En els casos de convenis i programes institucionals, cursos i postgraus, no existirà retorn del 5 %, i s'aplicarà el 20 % de retenció: si els gestiona la FUEIB, li correspondrà el 10 % per la seva gestió, i l'altre 10 % serà per a la UIB.

»6. Les subvencions o ajudes externes per a les activitats pròpies de la UIB, en les quals no es retribueix personal de la UIB, i en particular les que corresponen a recerca i que es formalitzin via conveni, es podran entendre exemptes de la retenció del 20 %.»

En relació amb aquest punt, s'ha constatat que en la liquidació dels percentatges de despeses indirectes a la UIB corresponent a 2015 la FUEIB inclou un retorn a la UIB per un import de 8.402,36 euros del total de 67.218,87 per aquest contracte, cosa que suposa l'aplicació d'un 12,5 %, tal com disposa el punt 3 de l'annex de l'Acord normatiu 10.905/2013.

## **Incidències**

*No consta ni autorització ni firma del contracte per part del rector de la UIB, d'acord amb el que s'estableix en l'article 114.2 dels estatuts de la UIB.*

*Segons l'article 114.4 dels estatuts de la UIB, els contractes emparats en l'art. 83 de la LOU han d'indicar la persona o les persones que els han de realitzar, llur categoria acadèmica i llur règim de dedicació. Aquesta informació no consta en el contracte.*

*El pagament dels honoraris del personal de la UIB que col·labora en el projecte s'efectua mitjançant minutes. En l'expedient no consta el repartiment dels honoraris en funció de criteris objectius, i en les minutes no consta el desglossament de les hores de dedicació ni el contingut detallat de les tasques realitzades justificatives de la percepció d'aquests honoraris.*

*L'article 45.1 de la Llei 11/1983, de 25 d'agost, de reforma universitària, determina que la dedicació del professorat universitari ha de ser compatible amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics i al desenvolupament de cursos de formació, d'acord amb les normes bàsiques que s'estableixin reglamentàriament. No consta que la UIB hagi comprovat el compliment dels límits sobre la remuneració màxima a càrrec dels contractes que pot percebre un professor universitari establerts en el RD 1930/1984, de 10 d'octubre (modificat pel RD 1450/1989, de 24 de novembre), pel qual es desplega l'article 45.1 de la LRU.*

No s'ha proporcionat a l'SCIB ni la comptabilitat analítica ni la financera de les despeses i dels ingressos de la FUEIB, per la qual cosa no s'ha pogut comprovar si la imputació comptable és correcta.<sup>18</sup>

## 5. Contracte d'investigació en computació amb l'entitat Smart Solutions Technologies, SL (Projecte Nuubo) (Codi projecte: 201509690)

En l'expedient consta el contracte signat per l'entitat Smart Solutions Technologies, el Rector de la UIB i els responsables de la seva execució (dos investigadors de l'IFISC), el 2, el 6 i el 7 de juliol de 2015, respectivament.

El contracte té per objecte investigar nous esquemes de computació de jaciments, basats en retards, a la classificació d'«ECG». Es pretén millorar el rendiment diagnòstic de les bases de dades «Arritmia» i «AHA de MIT-BIH», així com explorar el desenvolupament de la interfície de programació d'aplicacions «Algorithm (API)», integrable en NUUBO ECG Software Suite.

El període de vigència del contracte és d'un any, amb possibilitat de pròrroga per acord de les parts.

En l'expedient consten tres factures emeses per la Fundació a la societat, per un import de 30.250 euros, amb IVA, cada una, de dates 24 de juliol i 30 de setembre de 2015 i de 25 de gener de 2016, respectivament, d'acord amb els terminis estipulats en el contracte. S'ha comprovat que els cobraments de la facturació emesa al 2015 s'han dut a terme de forma satisfactòria.

En l'expedient consten diversos justificants de despeses, que totalitzen 21.163,84 euros, amb el desglossament següent per conceptes:

CONCEPTE	IMPORT
Minutes investigadors	11.826,47
Personal contractat FUEIB	6.199,22
Despeses viatges i material	3.138,15
<b>Total</b>	<b>21.163,84</b>

L'Acord normatiu 10.905/2013, de 18 de desembre, modifica l'Acord normatiu 4.465/1999, d'11 de maig, pel qual es regulen diversos aspectes econòmics sobre l'aplicació de l'article 11 de la LRU (actual art. 83 de la LOU) a la UIB i de la relació econòmica amb la FUEIB. En l'annex al dit acord i pel que fa a la distribució dels ingressos en els contractes regulats per l'article 83 de la LOU, s'estableix el següent :

«3. En els contractes gestionats per la FUEIB, aquesta entitat es quedarà el 7,5 % i transferirà a la UIB el 12,5 %, que inclou el 5 % de retorn al departament.

»4. [...]

»5. En els casos de convenis i programes institucionals, cursos i postgraus, no existirà retorn del 5 %, i s'aplicarà el 20 % de retenció: si els gestiona la FUEIB, li correspondrà el 10 % per la seva gestió, i l'altre 10 % serà per a la UIB.

---

<sup>18</sup> Malgrat l'al·legació presentada, no s'ha posat a disposició de l'SCIB la comptabilitat analítica d'aquest projecte, que ha estat requerida mitjançant l'ofici amb registre de sortida núm. 1327, de dia 17 d'octubre de 2017, i reiterada la petició mitjançant dos correus electrònics de 16 de gener i 12 de març de 2018, respectivament.

»6. Les subvencions o ajudes externes per a les activitats pròpies de la UIB, en les quals no es retribueix personal de la UIB, i en particular les que corresponen a recerca i que es formalitzin via conveni, es podran entendre exemptes de la retenció del 20 %.»

En relació amb aquest punt, s'ha constatat que en la liquidació dels percentatges de despeses indirectes a la UIB corresponent a 2015 la FUEIB inclou un retorn a la UIB per un import de 6.250,00 euros del total de 50.000 per aquest contracte, cosa que suposa l'aplicació d'un 12,5 %, tal com disposa el punt 3 de l'annex de l'Acord normatiu 10.905/2013.

### **Incidències**

*En la relació de contractes formalitzats a l'empara de l'art. 83 de la LOU tramesa a l'SCIB, aquest contracte consta per un import de 60.500 euros, amb IVA, quan el seu total és de 90.750 euros, amb IVA. Això és a causa que només han informat de la part facturada al 2015.*

*El pagament dels honoraris del personal de la UIB que col·labora en el Projecte s'efectua mitjançant minutes. En l'expedient no consta el repartiment dels honoraris en funció de criteris objectius, i en les minutes no consta el desglossament de les hores de dedicació ni el contingut detallat de les tasques realitzades justificatives de la percepció d'aquests honoraris.*

*L'article 45.1 de la Llei 11/1983, de 25 d'agost, de reforma universitària, determina que la dedicació del professorat universitari ha de ser compatible amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics i al desenvolupament de cursos de formació, d'acord amb les normes bàsiques que s'estableixin reglamentàriament. No consta que la UIB hagi comprovat el compliment dels límits sobre la remuneració màxima a càrrec dels contractes que pot percebre un professor universitari establerts en el RD 1930/1984, de 10 d'octubre (modificat pel RD 1450/1989, de 24 de novembre), pel qual es desplega l'article 45.1 de la LRU.*

*No s'ha proporcionat a l'SCIB ni la comptabilitat analítica ni la financera de les despeses i dels ingressos de la FUEIB, per la qual cosa no s'ha pogut comprovar si la imputació comptable és correcta.<sup>19</sup>*

### **6. Encàrrec de gestió de la UIB a la FUEIB per a l'execució del conveni específic de col·laboració entre la UIB i l'ATB per a recerca dins l'àmbit del sector turístic amb l'àrea d'intel·ligència de mercats de l'ATB (Ref. UIB 3062, codi projecte FUEIB: 201509203)**

L'encàrrec de gestió ha estat analitzat, juntament amb el conveni de referència, en el punt 4 de l'apartat II. E. UIB. CONVENIS I CONTRACTES FORMALITZATS A L'EMPARA DE L'ARTICLE 83 DE LA LOU d'aquest Informe. Vegeu-ne els resultats de la revisió en aquell apartat.

### **7. Encàrrec de gestió de la UIB a la FUEIB per a l'execució del conveni específic de col·laboració entre la UIB i l'ATB per a la creació i l'animació d'un assistent virtual (Ref. UIB 2952, codi projecte FUEIB: 201409734)**

L'encàrrec de gestió se signa el 9 de març de 2015, a resultes del conveni específic de col·laboració, de 25 de setembre de 2014, entre la UIB i l'ATB per a la creació i l'animació d'un

---

<sup>19</sup> Malgrat l'al·legació presentada, no s'ha posat a disposició de l'SCIB la comptabilitat analítica d'aquest projecte, que ha estat requerida en mitjançant l'ofici amb registre de sortida núm. 1327, de dia 17 d'octubre de 2017, i reiterada la petició mitjançant dos correus electrònics de 16 de gener i 12 de març de 2018, respectivament.



assistent virtual. Al mateix temps, el conveni entre la UIB i l'ATB deriva de l'Acord marc formalitzat l'11 de juliol de 2014 per al desenvolupament o la gestió del projecte Aparador Turístic Intel·ligent, tal com s'ha esmentat en l'apartat «II. A. d Consideracions sobre els convenis específics de col·laboració entre la UIB i l'ATB i encàrrecs de gestió a la FUEIB» d'aquest Informe.

L'objecte del conveni específic és la creació i l'animació d'un assistent virtual, que s'ha d'arribar a convertir en la imatge del projecte TIE. Succintament, les activitats que s'han de dur a terme i que es detallen en l'annex del conveni, són les següents:

1. La creació de l'assistent virtual.
2. L'animació de l'assistent virtual, per emprar-lo en les presentacions del projecte.
3. La creació de poses estàtiques i d'animacions 2D descriptives de l'assistent virtual.

Segons el conveni, l'ATB es compromet a aportar 50.000 milers d'euros, amb càrrec al pressupost de l'exercici 2014 i la UIB, el personal i la infraestructura necessaris per a la realització d'aquest projecte, per un valor de 15.000 euros.

D'acord amb la Resolució d'encàrrec, la FUEIB ha de percebre 50.000 euros, sense IVA, en concepte de les despeses directes i indirectes que es detallen en la memòria tècnica, derivades de la seva execució. Les despeses indirectes no poden superar, en cap cas, el 20 per cent de l'import total, de les quals el 7,50 % correspon a la FUEIB i el 12,50 % restant s'ha de liquidar a la Universitat (Acord normatiu 9.918/2011, de 21 de juliol, publicat en el FOU núm. 352, de 16 de setembre).

La vigència del conveni és d'un màxim de 6 mesos. Hi participa personal de la Unitat d'Animació i Tecnologies Audiovisuales (LADAT) i coordina el projecte el director de la dita Unitat.

En l'expedient consta el compte justificatiu signat pel director de la FUEIB, de 30 d'abril de 2015. Per concepte, la distribució de les despeses és la següent:

CONCEPTE SEGONS COMPTE JUSTIFICATIU FUEIB	IMPORT JUSTIFICAT	% S/ TOTAL
Honoraris en minuts de personal de la UIB	38.820,00	76,96%
Material fungible	1.189,42	2,36%
Gestió i administració del projecte	10.429,48	20,68%
<b>Total despeses</b>	<b>50.438,90</b>	<b>100,00%</b>

En l'expedient consta un document del LADAT, amb el desglossament de les etapes de producció de l'assistent virtual.

Així mateix, consta una factura, de 29 de maig de 2015, emesa per la FUEIB a la UIB per l'import corresponent a l'encàrrec de gestió (50.000 euros), en la qual s'indica que aquesta operació no està subjecta a l'IVA, en virtut de l'art. 7.8 de la Llei de l'IVA.

### **Incidències**

*Els punts 3 i 4 de l'article 114 dels EUIB i l'art. 83 de la LOU estableixen que les clàusules del contracte que regulen el treball realitzat s'han de referir, entre d'altres, als aspectes següents, que no consten en el conveni que s'analitza:*



- a) *Determinació del responsables en cas d'incompliment dels termes del conveni*
- b) *Nom de la persona o de les persones que l'han de realitzar, llur categoria acadèmica i llur règim de dedicació. En el conveni analitzat només s'indica el nom del director del projecte*
- c) *Clàusules de responsabilitat*

*D'altra banda, l'article 114.2 dels EUIB determina que, en cas que el contracte afecti departaments concrets de la UIB, l'ha d'autoritzar el rector i l'ha de signar juntament amb el professorat implicat. En el conveni analitzat, s'indica que participen en l'activitat professionals especialistes de la de la Unitat d'Animació i Tecnologies Audiovisuales (LADAT), i que la coordina el director del LADAT. Malgrat això, el conveni només està signat pel rector de la UIB.*

*En l'expedient no estan degudament justificats els avantatges de l'encàrrec de gestió davant d'una gestió directa del projecte per part de la UIB, atès que el motiu que s'al·lega en la memòria tècnica que signa el responsable del projecte és el d'agilitzar les gestions de caire administratiu i poder donar el suport de l'Oficina de Transferència de Resultats d'Investigació (OTRI).*

*L'encàrrec de gestió a la FUEIB no està justificat, atès que aquesta Fundació no disposa dels mitjans humans, tècnics i materials necessaris per executar-lo per si mateixa. D'acord amb el compte justificatiu, les despeses de personal corresponen a personal que pertany a la mateixa UIB o bé a personal contractat externament, i els mitjans materials també s'han adquirit a tercers. Només els costos de gestió o administració s'han aportat com a mitjans propis de la FUEIB a efectes d'aquest encàrrec (vegeu l'Informe núm. 65/2007, de 29 de gener de 2009, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat).*

*La retribució de l'encàrrec a la FUEIB s'hauria de realitzar amb referència a tarifes aprovades per la UIB, que han de fixar els costos reals (art. 24.6 del TRLCSP).*

*Atès l'objecte del conveni, en què es donen una contraprestació de serveis i una remuneració de la dita contraprestació i que l'ATB és un poder adjudicador, aquest s'hauria d'haver tractat com un contracte subjecte al TRLCSP.*

*Els serveis prestats per la UIB a l'ATB s'haurien d'haver facturat i s'hi hauria d'haver repercutit l'impost sobre el valor afegit (IVA).*

*El pagament dels honoraris del personal de la UIB que col·labora en el projecte s'efectua mitjançant minuts. En l'expedient no consta el repartiment dels honoraris en funció de criteris objectius, i en les minuts no consta el desglossament de les hores de dedicació ni el contingut detallat de les tasques realitzades justificatives de la percepció d'aquests honoraris.*

*L'article 45.1 de la Llei 11/1983, de 25 d'agost, de reforma universitària, determina que la dedicació del professorat universitari ha de ser compatible amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics i al desenvolupament de cursos de formació, d'acord amb les normes bàsiques que s'estableixin reglamentàriament. No consta que la UIB hagi comprovat el compliment dels límits sobre la remuneració màxima a càrrec dels contractes que pot percebre un professor universitari establerts en el RD 1930/1984, de 10 d'octubre (modificat pel RD 1450/1989, de 24 de novembre), pel qual es desplega l'article 45.1 de la LRU.*

*D'acord amb el conveni, la UIB ha de posar a disposició del projecte personal i mitjans tècnics, per un valor de 15.000 euros, així com els materials i les instal·lacions necessaris per a la seva*

*realització. Aquestes despeses no queden justificades en els comptes justificatius que s'han presentat.*

*L'apartat de la Resolució de l'encàrrec relatiu al repartiment del percentatge del 20 % per a despeses indirectes determina que aquest s'ha de fer en aplicació de l'Acord normatiu 4.465/1999 (7,5 % per a la FUEIB i 12,5 % per a la UIB), sense tenir en compte que el dit Acord s'ha vist modificat, amb posterioritat, per l'Acord normatiu 10.905/2013. Tot i així, en la liquidació d'aquest percentatge s'ha aplicat un 10 % de retorn per a la UIB, en virtut de l'apartat 5 de l'annex de l'Acord normatiu 10.905/2013.*

*Malgrat el que s'indica en la Resolució de l'encàrrec, la memòria tècnica que s'adjunta no detalla el pressupost de les despeses directes i indirectes derivades de la seva execució.*

*No s'ha proporcionat a l'SCIB ni la comptabilitat analítica ni la financera de les despeses i dels ingressos de la FUEIB, per la qual cosa no s'ha pogut comprovar si la imputació comptable és correcta.<sup>20</sup>*

*La UIB no formalitza l'encàrrec de gestió a la FUEIB fins a dia 9 de març de 2015, moment en què està a punt d'exhaurir-se el termini de realització dels projectes. Malgrat això, la FUEIB ha justificat despeses de gestió i administració d'aquests projectes, personal contractat i altres compres i honoraris des del mes d'octubre de 2014.*

*No consta en l'expedient el certificat del professor responsable que l'encàrrec s'ha prestat de forma correcta i que la factura per les despeses incorregudes presentada per la FUEIB és conforme (punt quart de la Resolució de l'encàrrec).<sup>21</sup>*

## **8. Encàrrec de gestió de la UIB a la FUEIB per a l'execució del conveni específic de col·laboració entre la UIB i l'ATB per a l'anàlisi de dades massives (Big Data) (Ref. UIB 2951, codi projecte FUEIB: 201409735)**

L'encàrrec de gestió ha estat analitzat, juntament amb el conveni de referència, en el punt 9 de l'apartat II. D. UIB. CONVENIS INSTRUMENTALS I DE COL·LABORACIÓ d'aquest Informe. Vegeu-ne els resultats de la revisió en aquell apartat.

## **9. Contracte amb el Patronat municipal de l'Habitatge RIBA per a la realització de l'anàlisi i l'explotació estadística de les dades del projecte social i urbanístic de litoral de ponent a Palma de Mallorca (codi projecte: 201503973)**

En l'expedient consta la resolució, de data 17 de desembre de 2015, del regidor de Model de Ciutat, Urbanisme i Habitatge Digne i president del Consell Rector del Patronat de l'Habitatge RIBA, per contractar a la FUEIB la realització de l'anàlisi i l'explotació estadística de les dades del projecte social i urbanístic del litoral de ponent, per un import de 2.999,00 euros, sense IVA. En la dita resolució s'indica que el contracte comença en la data de la comunicació de la resolució a la FUEIB i finalitza, en tot cas, en el termini d'un any des de la contractació.

---

<sup>20</sup> Malgrat l'al·legació presentada, no s'ha posat a disposició de l'SCIB la comptabilitat analítica d'aquest projecte, que ha estat requerida mitjançant l'ofici amb registre de sortida núm. 1327, de dia 17 d'octubre de 2017, i reiterada la petició mitjançant dos correus electrònics de 16 de gener i 12 de març de 2018, respectivament.

<sup>21</sup> En la fase d'al·legacions, s'han aportat els documents comptables OP de la UIB, en els quals el titular del centre de despesa dona la conformitat a les prestacions a la FUEIB. Durant el treball de fiscalització, s'havia informat l'SCIB que no constava el certificat de conformitat del professor responsable.

Hi consta una factura, de 29 de desembre de 2015, emesa per la FUEIB, per un import de 2.999,00 euros més IVA. Com a despeses, hi consta una minuta per realització del treball, per un import de 2.000,00 euros, menys les retencions practicades, a més d'una factura per la reactivació d'una llicència de programari i la revisió d'un portàtil, per un import de 90 euros més IVA.

S'ha comprovat que el cobrament de la factura emesa l'11 de febrer de 2016 s'ha dut a terme satisfactòriament.

L'Acord normatiu 10.905/2013, de 18 de desembre, modifica l'Acord normatiu 4.465/1999, d'11 de maig, pel qual es regulen diversos aspectes econòmics sobre l'aplicació de l'article 11 de la LRU (actual art. 83 de la LOU) a la UIB i de la relació econòmica amb la FUEIB. En l'annex al dit acord i pel que fa a la distribució dels ingressos en els contractes regulats per l'article 83 de la LOU, s'estableix el següent:

«3. En els contractes gestionats per la FUEIB, aquesta entitat es quedarà el 7,5 % i transferirà a la UIB el 12,5 %, que inclou el 5 % de retorn al departament.

»4. [...]

»5. En els casos de convenis i programes institucionals, cursos i postgraus, no existirà retorn del 5 %, i s'aplicarà el 20 % de retenció: si els gestiona la FUEIB, li correspondrà el 10 % per la seva gestió, i l'altre 10 % serà per a la UIB.

»6. Les subvencions o ajudes externes per a les activitats pròpies de la UIB, en les quals no es retribueix personal de la UIB, i en particular les que corresponen a recerca i que es formalitzin via conveni, es podran entendre exemptes de la retenció del 20 %.»

En relació amb aquest punt, s'ha constatat que, en la liquidació dels percentatges de despeses indirectes a la UIB corresponent a 2015, la FUEIB inclou un retorn a la UIB per un import de 374,88 euros del total de 2.999,00 de la facturació per aquest encàrrec, cosa que suposa l'aplicació d'un 12,5 %, tal com disposa el punt 3 de l'annex de l'Acord normatiu 10.905/2013.

## **Incidències**

*En l'expedient no consta documentació contractual signada pels òrgans competents de la Universitat i pel professorat afectat, que contengui les clàusules mínimes establertes en l'article 114.4 del EUIB i reuneixi la resta de condicions de l'esmentat article.*

*Atès que no hi ha un document contractual, les prestacions contractades no queden prou definides i no se n'ha pogut comprovar la realització.*

*El pagament dels honoraris del personal de la UIB que col·labora en el projecte s'efectua mitjançant minuts. En l'expedient no consta el repartiment dels honoraris en funció de criteris objectius, i en la minuta no consta el desglossament de les hores de dedicació ni el contingut detallat de les tasques realitzades justificatives de la percepció d'aquests honoraris.*

*L'article 45.1 de la Llei 11/1983, de 25 d'agost, de reforma universitària, determina que la dedicació del professorat universitari ha de ser compatible amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics i al desenvolupament de cursos de formació, d'acord amb les normes bàsiques que s'estableixin reglamentàriament. No consta que la UIB hagi comprovat el compliment dels límits sobre la remuneració màxima a càrrec dels contractes que pot percebre*

*un professor universitari establerts en el RD 1930/1984, de 10 d'octubre (modificat pel RD 1450/1989, de 24 de novembre), pel qual es desplega l'article 45.1 de la LRU.*

*No s'ha proporcionat a l'SCIB ni la comptabilitat analítica ni la financera de les despeses i dels ingressos de la FUEIB, per la qual cosa no s'ha pogut comprovar si la imputació comptable és correcta.<sup>22</sup>*

#### **10. Conveni específic de col·laboració entre la Fundació bancària "la Caixa" i la FUEIB per al desenvolupament del programa CaixaProinfancia en Mallorca (codi projecte: 201509750)**

El conveni amb la Fundació "la Caixa", el signen el 19 de juny de 2015, per part de la UIB, el rector i els professors encarregats del projecte.

Segons la clàusula primera, té per objecte «la regulació dels continguts, la forma i les condicions en què es desenvoluparà la col·laboració per part dels assessors de la Universitat a la Fundació Bancària "la Caixa", a sol·licitud de la mateixa, així com l'establiment dels drets i les obligacions recíproques de les parts». El conveni fa referència a determinats serveis d'assessorament, tot i que no queden definides les actuacions que s'han de realitzar.

El conveni té vigència fins al 15 de novembre de 2015 i pot ser prorrogat per acord mutu de les parts.

S'estableix que la Fundació bancària ha d'abonar, en concepte de compensació per la col·laboració acordada, un total de 15.000 euros, més IVA.

Amb data 20 de juliol de 2015, consta la factura emesa per la FUEIB a la Fundació "la Caixa". El cobrament es fa efectiu el 5 de novembre de 2015.

S'ha comprovat satisfactòriament el cobrament de la factura emesa l'11 de febrer de 2016.

Com a suport de les despeses consten tres minuts de pagament d'honoraris a personal de la UIB per un import de 12.000,00 euros.

L'Acord normatiu 10.905/2013, de 18 de desembre, modifica l'Acord normatiu 4.465/1999, d'11 de maig, pel qual es regulen diversos aspectes econòmics sobre l'aplicació de l'article 11 de la LRU (actual art. 83 de la LOU) a la UIB i de la relació econòmica amb la FUEIB. En l'annex al dit acord i pel que fa a la distribució dels ingressos en els contractes regulats per l'article 83 de la LOU, s'estableix el següent:

«3. En els contractes gestionats per la FUEIB, aquesta entitat es quedarà el 7,5 % i transferirà a la UIB el 12,5 %, que inclou el 5 % de retorn al departament.

»4. [...]

»5. En els casos de convenis i programes institucionals, cursos i postgraus, no existirà retorn del 5 %, i s'aplicarà el 20 % de retenció: si els gestiona la FUEIB, li correspondrà el 10 % per la seva gestió, i l'altre 10 % serà per a la UIB.

---

<sup>22</sup> Malgrat l'al·legació presentada, no s'ha posat a disposició de l'SCIB la comptabilitat analítica d'aquest projecte, que ha estat requerida mitjançant l'ofici amb registre de sortida núm. 1327, de dia 17 d'octubre de 2017, i reiterada la petició mitjançant dos correus electrònics de 16 de gener i 12 de març de 2018, respectivament.

»6. Les subvencions o ajudes externes per a les activitats pròpies de la UIB, en les quals no es retribueix personal de la UIB, i en particular les que corresponen a recerca i que es formalitzin via conveni, es podran entendre exemptes de la retenció del 20 %.»

En relació amb aquest punt, s'ha constatat que en la liquidació dels percentatges de despeses indirectes a la UIB corresponent a 2015 la FUEIB inclou un retorn a la Universitat per un import de 1.875,00 euros del total de 15.000,00 de la facturació per aquest encàrrec, cosa que suposa l'aplicació d'un 12,5 %, tal com disposa el punt 3 de l'annex de l'Acord normatiu 10.905/2013.

## **Incidències**

*L'objecte del conveni és ambigu. Malgrat que la clàusula segona fa referència a la prestació de determinats serveis d'assessorament, no queda clar l'abast de les actuacions que s'han de dur a terme, atès que els serveis no estan suficientment detallats ni quantificats.*

*Els punts 3 i 4 de l'article 114 dels EUIB i l'art. 83 de la LOU estableixen que les clàusules del contracte que regulen el treball realitzat s'han de referir, entre d'altres, als aspectes següents, que no consten en el conveni que s'analitza:*

- a) Determinació del responsables en cas d'incompliment dels termes del conveni*
- b) Nom de la persona o de les persones que l'han de realitzar, llur categoria acadèmica i llur règim de dedicació. En el conveni analitzat només s'indica el nom del director del projecte*
- c) Clàusules de responsabilitat*

*Atès l'objecte del conveni, en què es donen una contraprestació de serveis i una remuneració de la dita contraprestació, aquest s'hauria d'haver tractat com un contracte.*

*El pagament dels honoraris del personal de la UIB que col·labora en el projecte s'efectua mitjançant minuts. En l'expedient no consta el repartiment dels honoraris en funció de criteris objectius, i en la minuta no consta el desglossament de les hores de dedicació ni el contingut detallat de les tasques realitzades justificatives de la percepció d'aquests honoraris.*

*L'article 45.1 de la Llei 11/1983, de 25 d'agost, de reforma universitària, determina que la dedicació del professorat universitari ha de ser compatible amb la realització de projectes científics, tècnics o artístics i al desenvolupament de cursos de formació, d'acord amb les normes bàsiques que s'estableixin reglamentàriament. No consta que la UIB hagi comprovat el compliment dels límits sobre la remuneració màxima a càrrec dels contractes que pot percebre un professor universitari establerts en el RD 1930/1984, de 10 d'octubre (modificat pel RD 1450/1989, de 24 de novembre), pel qual es desplega l'article 45.1 de la LRU.*

*No s'ha proporcionat a l'SCIB ni la comptabilitat analítica ni la financera de les despeses i dels ingressos de la FUIEB, per la qual cosa no s'ha pogut comprovar si la imputació comptable és correcta.<sup>23</sup>*

---

<sup>23</sup> Malgrat l'al·legació presentada, no s'ha posat a disposició de l'SCIB la comptabilitat analítica d'aquest projecte, que ha estat requerida mitjançant l'ofici amb registre de sortida núm. 1327, de dia 17 d'octubre de 2017, i reiterada la petició mitjançant dos correus electrònics de 16 de gener i 12 de març de 2018, respectivament.



### **III. RECOMANACIONS**

***Completar el registre de convenis instrumentals i de col·laboració a fi de tenir una base de dades de tots els convenis vigents en qualsevol moment; igualment, establir un registre de contractes i/o convenis formalitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU.***

***Reformar el règim interior de la UIB en matèria de procediments de gestió dels convenis i els acords de col·laboració i contractació, amb la finalitat de reforçar la funció interventora en totes les fases dels procediments, tal com ha manifestat reiteradament l'SCIB en informes anteriors.***

***Evitar de recórrer als encàrrecs a mitjans propis per dur a terme projectes d'investigació i de recerca si no es compleixen els requisits mínims per a aquesta figura establerts en la normativa vigent.***

***Defugir la figura del conveni quan la naturalesa de l'operació sigui pròpia de contractes, és a dir, quan es doni una contraprestació de serveis i es remuneri la dita contraprestació.***

***Establir controls adequats tant en la UIB com en la FUEIB a fi de garantir que el personal docent i investigador de la UIB compleix, en funció del seu estatus a la UIB, del tipus de projectes que realitza i de la càrrega docent que assumeix, la normativa sobre compatibilitat en les dedicacions i els màxims de retribucions complementàries permeses. D'altra banda, les minutes pagades als professors i als investigadors haurien de proporcionar informació sobre el treball concret que han dut a terme i les tarifes aplicades.***

***Establir un procediment de control intern per verificar la inclusió, el seguiment i la baixa dels projectes objecte de càlcul de les desviacions de finançament afectat, especialment pel que fa a la identificació correcta dels ingressos que realment estan afectats al compliment i l'execució de determinades despeses, d'acord amb la definició del PGCSP.***

***Establir una comptabilitat analítica adequada per a cada un dels projectes que gestiona la FUEIB, de tal manera que es puguin controlar els ingressos i els costos específics, així com els saldos dels projectes, i es permeti comptabilitzar de manera adequada el corrent d'ingressos i despeses i les seves periodificacions en la comptabilitat financera.***



## **IV. AL-LEGACIONS**

El resultat de les actuacions es va comunicar al rector, a fi que pogués formular-hi les al·legacions i presentar els documents i els justificants que consideràs adients, de conformitat amb l'article 30 del Reglament de la Sindicatura. Les seves al·legacions es varen presentar l'1 de juny de 2018 (figuren com a annex en aquest Informe).

Les al·legacions s'han analitzat i s'ha suprimit o modificat part de l'Informe quan s'han acceptat. Si no s'ha alterat l'Informe ni s'ha emès opinió és perquè les al·legacions són explicacions que en confirmen els fets i les valoracions, o perquè no s'han justificat adequadament els criteris o les afirmacions de l'al·legació, o perquè es manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur. Excepcionalment, quan la raó de no acceptar l'al·legació ha estat diferent de les esmentades anteriorment, aquesta raó es fa constar amb una nota a peu de pàgina en l'Informe.





Sr. Síndic Major  
Sindicatura de Comptes  
de les Illes Balears

Senyor,

En resposta a l'informe provisional dels convenis concertats i dels convenis o contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, corresponent a l'exercici 2015, la Universitat formula les al·legacions següents:

En primer lloc, cal fer una precisió inicial al contingut de l'Informe provisional dels convenis concertats i dels convenis o contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, corresponent a l'exercici 2015. La precisió es refereix a repeticions terminològiques que semblen inadequades –i sorgeix pel que fa al títol mateix.

En efecte, amb bastant reiteració l'informe es refereix al terme «conveni» quan s'hauria d'utilitzar un altre vocable, que no és sinònim, o utilitza dues paraules com si tinguessin el mateix significat («conveni o contracte»). Un exemple d'aquestes afirmacions el trobam a la pàgina 9 –primer paràgraf del punt b), relatiu als «Criteris de selecció de les mostres dels convenis i dels contractes per fiscalitzar»–, quan diu que «Formen part de l'univers tots els contractes, els convenis o els acords subscrits amb institucions públiques, i **els contractes i els convenis que han subscrit, a l'empara del que estableix l'article 83 de la LOU**, els departaments, les fundacions, els instituts i els centres universitaris, així com el mateix professorat, si escau, amb entitats públiques o formalitzats l'any 2015, així com els subscrits en anys anteriors que encara estan vigents en l'exercici fiscalitzat» (la negreta és nostra).

Ara bé, cal indicar que l'anterior afirmació de l'informe no s'ajusta a la literalitat de l'article 83 (Col·laboració amb altres entitats o persones físiques) de la LOU esmentat. Efectivament, el primer apartat d'aquest article assenyala, textualment, el següent: «Els grups de recerca reconeguts per la universitat, els departaments i els instituts universitaris de recerca, i el seu professorat a través d'aquests o dels òrgans, els centres, les fundacions o les estructures organitzatives similars de la universitat dedicats a canalitzar les iniciatives investigadores del professorat i a transferir els resultats de la recerca, poden subscriure **contractes** amb persones, universitats o entitats públiques i privades per dur a terme treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, així com per desenvolupar ensenyaments d'especialització o activitats específiques de formació» (la negreta és nostra).

A més l'apartat següent del precepte esmentat afegeix que «Els estatuts han d'establir, en el marc de les normes bàsiques que dicti el Govern, els procediments d'autorització



dels treballs i de subscripció dels **contractes** que preveu l'apartat anterior, així com els criteris per fixar la destinació dels béns i els recursos que s'obtinguin amb aquest» (la negreta també és nostra).

En definitiva, l'article 83 de la LOU es refereix als contractes i **no** als convenis. I encara més: la disposició addicional sisena (Disposicions aplicables a les universitats públiques) –apartat 2– del TRLCSP –vigent l'any 2015– estableix que: «No serà exigible la classificació a les universitats públiques per ser adjudicatàries de contractes en els supòsits a què es refereix l'apartat 1 de l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats». Per tant, l'àmbit objectiu de l'article que ens ocupa es refereix als contractes i no al convenis –que no són esmentats al precepte en cap lloc.

Arribats en aquest punt, cal recordar breument les diferències entre els dos termes, «conveni» i «contracte».

Per una banda, el **conveni** de col·laboració té com a punt de partida un supòsit precís –*desideratum*–: l'existència de dues (o més) parts que tenen competències o funcions concurrents, almenys complementàries, sobre una mateixa realitat material o, cosa que és el mateix, persegueixen finalitats comunes, la consecució de les quals s'articula mitjançant la posada en comú i de forma coordinada per ambdues parts de mitjans personals o materials, o de totes dues coses, per a l'obtenció d'aquesta finalitat comuna; per tant, les parts són cogestores per aconseguir aquesta finalitat comuna i participen igualment de forma comuna o conjunta en el resultat obtingut.

Per altra banda, en el **contracte** desapareix la idea de concurrència de competències o funcions sobre la mateixa realitat material i, per tant, la idea de comunitat de fi, i sorgeix la posició de cada part com una posició independent, tendent a la satisfacció del propi interès. En conseqüència, la relació contractual gira al voltant del principi de «sinalagmaticitat», és a dir, la reciprocitat o interdependència de les prestacions de les parts, la qual cosa destaca, en tractar la causa dels contractes, l'incís inicial de l'article 1274 del Codi Civil («en los contratos onerosos se entiende por causa, para cada parte contratante, **la prestación o promesa de una cosa o servicio por la otra parte**»).

A més, com a mostra, tot just abans de començar l'anàlisi dels convenis revisats, al full 19 es fa referència als codis de les incidències assenyalades –en concret, «UIB 2015. Codificació de les incidències dels convenis revisats»–, en relació amb els deu convenis indicats abans al mateix full, i hem de realitzar algunes indicacions respecte del que s'hi indica.

1. En efecte, en relació amb el contingut de les incidències 9 («La signatura del contracte/conveni no s'ha fet d'acord amb l'article 114.2 dels estatuts de la UIB»), 10 («Les clàusules del contracte/conveni no determinen els responsables en cas d'incompliment dels termes (art. 114.3 dels estatuts de la UIB)») i 11 («Les clàusules del contracte/conveni no respecten el contingut mínim establert en l'article 114.4 dels



estatuts de la UIB»), cal dir que l'article 114 dels Estatuts (Col·laboració amb altres entitats o persones físiques) suposa el desenvolupament previst al segon apartat de l'article 83 (Col·laboració amb altres entitats o persones físiques) de la LOU.

Per tant, el seu àmbit d'objectiu d'aplicació són els contractes, **no** els convenis. A més a més, el precepte estatutari indicat esmenta fins a deu vegades el terme «contracte» i cap el vocable «conveni». Finalment, cal dir que la lletra d) de l'apartat 4 de l'article esmentat es refereix al «Preu global acordat desglossat per partides, si cal». En definitiva, l'informe, des de la nostra perspectiva, no fa una apreciació correcta quan parla de «convenis» fent referència a les figures de col·laboració previstes a l'article 83 de la LOU, ja que són contractes.

### **1. Pàg. 16 de l'informe**

*«2. La UIB no ha aportat cap criteri respecte del fet que, un conveni o contracte, el signi la UIB o la FUEIB. Malgrat que la normativa interna de la UIB permet que la FUEIB gestioni projectes d'investigació i de recerca, bé mitjançant un encàrrec de gestió per part de la UIB o bé mitjançant la signatura de contractes i convenis propis de la FUEIB, les deficiències de control intern posades de manifest pels auditors externs de la FUEIB i en aquest Informe provoquen l'existència de menys garanties en el control dels recursos públics finançats amb convenis i contractes a l'empara de l'art. 83 de la LOU, que si la UIB els gestionàs directament. Tot i així els encàrrecs de gestió la UIB a la FUEIB no compleixen alguns dels requisits exigibles per a aquesta figura, com són:*

- La FUEIB no disposa dels mitjans materials, tècnics i humans per executar els encàrrecs i únicament satisfà amb mitjans propis les despeses de gestió i d'administració dels projectes que representen entorn del 20 % del total de despeses. Per tant, no queden justificades les raons d'economia i d'eficàcia d'encarregar els projectes a la FUEIB, quan el personal que els executa és el propi de la UIB o es contracta externament, i no disposa de mitjans tècnics per a dur-los a terme.*
- Que l'entitat que executa l'encàrrec disposa d'unes tarifes que ha aprovat l'entitat que l'hi encomana que s'han de fixar sobre la base dels costos reals. Aquest és un aspecte fonamental, atès que no s'ha d'oblidar que, en virtut d'aquest negoci jurídic, s'exclou de la licitació pública la prestació objecte de l'encàrrec. Per tant, es tracta d'una excepció als principis que regeixen la contractació pública, com els de publicitat, concurrència, transparència i no-discriminació. En qualsevol cas, les entitats públiques han d'adequar la gestió econòmica financera al compliment de l'eficàcia en la consecució dels objectius fixats i de l'eficiència en l'assignació i la utilització de recursos públics.»*

1. ] La FUEIB executa els encàrrecs de gestió encomanats per la UIB, en compliment de l'article 7 bis dels Estatuts de la FUEIB i amb les tarifes aprovades per la UIB.





Els encàrrecs de gestió de la UIB a la FUEIB l'any 2015 compleixen la normativa en vigor: articles 4.1.n i 24.6 del Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.

## **2. Pàg. 17 de l'informe**

*«5. En els expedients **núm. 3, 4, 5, 9 i 10** de l'apartat II.F, la FUEIB no utilitza un compte analític diferent per imputar els ingressos i les despeses d'un determinat contracte o conveni. Aquest fet ocasiona que no es puguin identificar les despeses efectivament imputades al projecte concret analitzat i, per tant, no es pot garantir que la comptabilització dels ingressos associats a aquest projectes sigui la correcta.*

*»En relació amb aquest punt, els auditors externs de la FUEIB han emès l'informe d'auditoria dels comptes anuals de 2015 amb una limitació de l'abast, que afecta els ingressos i les despeses registrades pels projectes desenvolupats sobre la base de l'article 83 de la LOU. Segons els auditors, la FUEIB no du a terme un control suficient dels saldos pendents d'executar dels projectes ni disposa de la informació ni de la documentació justificativa suficient. Els auditors no han pogut realitzar els procediments alternatius adients per verificar la raonabilitat dels ingressos i de les despeses pendents d'aplicar als excedents, que la FUEIB té registrats en els epígrafs «VII. Periodificacions a curt termini» del passiu (2.924.419,23 euros) del balanç de situació.»*

La FUEIB té analítiques diferenciades per a cada projecte. Volem destacar que a la pàgina 30 del mateix informe provisional de la SCIB, quan revisa l'encàrrec de gestió del conveni de col·laboració entre l'ATB i la UIB per a l'anàlisi de dades massives (*big data*), la mateixa SCIB diu:

*«S'ha constatat que la FUEIB du una comptabilitat analítica i que registra les despeses i els ingressos de cada projecte en els comptes de despesa i d'ingrés patrimonials, amb l'associació a cada apunt comptable del codi del projecte de què es tracta.»*

Aquesta afirmació de la SCIB es repeteix en dues ocasions al llarg del seu mateix informe.

Davant aquesta contradicció de la SCIB a l'informe que s'està responent, la FUEIB confirma que duu comptabilitat analítica per a cada projecte, com han pogut comprovar tant els auditors de comptes com la SCIB en totes les seves visites i en tota la informació que ens han sol·licitat.

1. } Amb el procés de fusió de les fundacions el 2014, ens adonam que era necessària una aplicació administrativa i comptable nova. L'adquisició i implementació de la nova eina de treball va permetre fer les periodificacions individualment, com ja es feia abans de la fusió a la FUEIB antiga. L'any 2015 va ser l'únic exercici econòmic que per raons tècniques no es varen fer les periodificacions de manera individualitzada. Des de l'exercici 2016, aquest defecte tècnic està corregit.





### **3. Pàg. 21 de l'informe**

#### **«2. Conveni instrumental de subvenció entre el Govern de les Illes Balears i la UIB per posar en marxa la doble titulació de Turisme-Administració d'Empreses (Ref. 3067)»**

Independentment que a l'any 2016 no s'hagi inclòs aquest conveni al quadre F.23.4.1, atès que l'import que li correspon reconèixer sigui inclòs mensualment a la subvenció nominativa, s'ha de dir que durant l'any 2015 (objecte d'aquesta auditoria) el conveni 3067 no tenia cap import assignat a la columna «Anys aportació». El Govern de les Illes Balears tampoc no ingressa separatament l'import que hi té assignat.

### **4. Pàg. 24 de l'informe**

#### **«5. Conveni instrumental entre el Govern de les Illes Balears i la UIB per atendre la renovació de les aules de videoconferència de la UIB-projecte Campus Extens (ref. 3140)»**

A les desviacions de finançament afectat de 2015 s'hi inclogueren els imports següents.

Import reconegut durant l'exercici 2015, comunicat per la Conselleria d'Educació i Universitat, a través de la seva OP núm. 1000044449: 119.627,17 euros

Import **imputat a l'analítica FF2596**: 53.300,35 euros

Saldo i, per tant, desviacions de finançament afectat positives de l'exercici: 66.326,82 euros

### **5. Pàg. 27 de l'informe**

#### **«7. Conveni instrumental entre la CAIB i la UIB per desenvolupar el Programa Ramón y Cajal, corresponent a la convocatòria de 2010 (Ref. 2246)»**

*«De la revisió del reconeixement d'ingressos i de despeses de la quinta anualitat corresponent a l'exercici 2015, es constata que les despeses es meriten entre l'1 de desembre de 2014 i el 30 de novembre de 2015. Malgrat això, en dues de les tres beques atorgades, els ingressos s'han imputat en la seva totalitat a l'any 2014, i només la tercera s'ha imputat al 2015».*

A l'article 34.2 de la Resolució 2154, de 5 de febrer de 2010, de la Secretaria d'Estat d'Investigació, per la qual s'aprova la convocatòria corresponent a l'any 2010 del procediment de concessió d'ajudes del Programa nacional de contractació i incorporació de recursos humans d'investigació, en el marc del Pla nacional d'investigació científica, desenvolupament i innovació tecnològica 2008-2011 (BOE de 9. de febrer), s'estipula que «Los investigadores que sean contratados al amparo de lo dispuesto en la presente convocatoria deberán incorporarse al centro de adscripción, y



*siempre de acuerdo con éste, en un plazo máximo de 6 meses, desde la fecha de publicación en la página web de la Resolución de concesión. La fecha concreta de incorporación deberá quedar reflejada en los contratos, lo que no afectará al plazo para la formalización y remisión de los mismos».*

Així, si bé dos dels becaris s'incorporaren el dia 1 de desembre de 2010 i necessitaren, per tant, crèdit suficient a partir del mes de desembre de 2010, la tercera becària ho feu el dia 1 de febrer de 2011. Per tant; no fou necessari que durant l'any 2014 es generassin nous ingressos per poder-los contractar, atès que el seu període de gaudi era sempre a partir del mes de febrer de cada any.

### **6. Pàg. 27 de l'informe**

**«8. Conveni instrumental entre la Vicepresidència i Conselleria de Presidència i la UIB per concretar les obligacions derivades de la concessió d'una subvenció nominativa per a dur a terme actuacions en matèria de cooperació al desenvolupament (ref. 3066)»**

*«Els ingressos d'aquest conveni s'han registrat íntegrament en l'exercici 2015, mentre que, segons el calendari fixat en el dit conveni, la realització de la majoria de les activitats per desenvolupar està prevista per a l'exercici 2016.»*

Els ingressos s'han registrat íntegrament a l'exercici 2015 perquè l'ingrés de 150.000 euros es realitzà el dia 30 de juliol de 2015. Les despeses imputades a les DFA de 2015 són les que la comptabilitat pressupostària indicava que s'havien realitzat fins al dia 31 de desembre: 18.521,15 euros.

### **7. Pàg. 29 de l'informe**

**«9. Conveni específic de col·laboració entre la UIB i l'ATB per a l'anàlisi de dades massives (big data) (Ref. UIB: 2951, codi projecte FUEIB: 201409735)»**

*«Pel que fa a les despeses indirectes, no poden superar el 20% de l'import total, de les quals el 7,50 % correspon a la FUEIB, tal com estableix l'Acord normatiu 9.918/2011, de 21 de juliol (FOU núm. 352, de 16 de setembre); i el 12,50 % restant s'ha de liquidar a la Universitat, en aplicació de l'Acord normatiu 4.465/1999, d'11 de maig, pel qual es regulen diversos aspectes econòmics sobre l'aplicació de l'article 11 de la LRU (actual art. 83 de la LOU) a la UIB i de la relació econòmica amb la FUEIB (FOU núm. 163).»*

1. La SCIB incorre en l'errada d'aplicar l'acord econòmic entre la UIB i el seu medi propi, la FUEIB, als encàrrecs de gestió.

El 7,50% s'aplica als contractes formalitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU, mentre que, quan la UIB encarrega la gestió d'un projecte a la FUEIB, no és aplicable la distribució dels ingressos amb la UIB. Hi ha una confusió quant al tractament dels





ingressos a l'article 83 i els projectes encarregats per la UIB a la FUEIB.

Fins a l'any 2014 els ingressos es repartien entre la UIB i la FUEIB, amb un 10% per a cada una en els encàrrecs de gestió. La UIB va comunicar que la gestió en un encàrrec és totalment de la FUEIB, per això no hi ha repartiment dels ingressos amb la UIB i no es fa des de 2015. En conseqüència, des de 2015 la FUEIB aplica aquest canvi d'interpretació de la normativa per part de la UIB.

Fem extensiva aquesta explicació als tres projectes per als quals apareix el mateix comentari de la SCIB.

*«Pel que fa a les despeses de “Gestió i administració”, s'ha imputat la quantitat de 10.000 euros, mentre que en el compte justificatiu consta una quantia, desglossada per diversos conceptes, que suma un total de 10.429,48 euros.»*

La quantitat de 10.000 euros és un pressupost, mentre que els 10.429,48 euros responen a la quantitat executada realment. Es tracta d'una desviació pressupostària, pel fet que partim d'un pressupost estimatiu no limitatiu.

#### **8. Pàg. 36 de l'informe**

***«1. Conveni de col·laboració amb el Consell Insular de Mallorca, TIRME, SA, i la UIB per a dur a terme les actuacions previstes en el Programa de mesures i vigilància ambiental. Facturació de 2015 (Comanda 501824)»***

D'acord amb aquest informe provisional i les converses mantingudes amb la representant de la Sindicatura de Comptes de la UIB, no escau el càlcul de les desviacions per finançament afectat, cosa que ja s'ha tingut present en el compte anual de la Universitat de les Illes Balears per a 2017.

#### **9. Pàg. 39 de l'informe**

***«2. Conveni específic de col·laboració entre la UIB i l'ATB per a la innovació de la promoció del sector turístic mitjançant noves tecnologies multimèdia (Ref. UIB 3059, codi del projecte FUEIB: 201509189)»***

*«Hi ha un excés de finançament afectat, per un import de 150.000,- euros, que no està inclòs en el quadre “F 23.4.1. Desviacions de finançament per agent finançador” dels comptes anuals de 2015, atès que la UIB ha reconegut dret per la totalitat dels ingressos (150.000,- euros)»*

1. Sí, està inclòs a les desviacions de finançament afectat de 2015, al codi d'analítica 101825.

*«No consta en l'expedient el certificat del professor responsable que l'encàrrec s'ha prestat de forma correcta i que la factura per les despeses incorregudes presentada per la FUEIB és conforme (punt quart de la Resolució de l'encàrrec).»*

S'adjunten els documents comptables amb la signatura de cada investigador responsable, on consta que dona la conformitat a la factura i que el servei s'ha rebut de conformitat. Aquesta al·legació es fa extensiva a totes aquelles que tenen la mateixa redacció i que deriven del conveni amb l'ATB (annexos I a V).

«Consta la facturació d'un proveïdor, per un import de 20.000 euros (sense IVA), sense que s'hagi seguit el procediment de contractació adient, d'acord amb les normativa aplicable a la FUEIB.»

El director del projecte, doctor Antoni Bibiloni, justificà per escrit amb data 15 de juny de 2015 la necessitat de contractar amb aquest proveïdor de serveis concret, complint el que preveuen les instruccions internes de contractació de la FUEIB:

«Per a contractes d'importes inferiors als 50.000 euros i que no siguin contractes menors, la FUEIB [...] pot demanar tres ofertes com a eina per a la millor selecció possible si ho considera oportú en cada cas en el compliment dels seus fins, amb criteris d'eficiència, eficàcia i principis de bona administració.»

Tal com explica el doctor Bibiloni al seu escrit, i complint la normativa de contractació pública de la FUEIB, en aquest cas no considerarà que el més oportú per al projecte fos sol·licitar tres pressuposts.

La FUEIB posà a disposició de la SCIB l'octubre de 2017, arran del seu requeriment, aquesta carta.

#### **10. Pàg. 42 de l'informe**

**«3. Conveni marc de col·laboració entre la UIB i la Universitat Oberta de Catalunya (UOC) en docència, recerca i serveis per millorar la qualitat de l'activitat universitària i potenciar els recursos disponibles (Ref. 813) (Facturació per col·laboradors docents a la UOC)»**

«S'ha seleccionat el document de reconeixent de drets corresponent a novembre de 2015 per comprovar si l'import comunicat en la liquidació de la UOC coincideix amb l'import que s'ha d'abonar als professors en la nòmina d'aquest mes. Per a 8 professors coincideix de forma exacta, mentre que en el cas de 5 docents es constaten les diferències següents, que no han estat justificades:

	<b>IMPORTS / NÒMINA DEL PROFESSOR</b>	<b>IMPORT COMUNICAT PER UOC</b>	<b>DIFERÈNCIES</b>
Professor 1	1.472,95	1.724,40	- 251,45
Professor 2	408,78	540,00	- 131,22
Professor 3	1.216,74	1.224,00	- 7,26
Professor 4	448,6	592,60	- 144,00
Professor 5	183,19	242,00	- 58,81

La diferència entre les retribucions dels cinc docents es deuen, en tots els casos, al fet



que són docents del règim general de la Seguretat Social, i per tant, cada retribució ha d'anar acompanyada de la corresponent retenció de la quota patronal. Es dona el fet que aquests casos no estan «maximitzats» en les retencions a la Seguretat Social, motiu pel qual s'afegeix la diferència corresponent o la diferència fins a arribar al «màxim» en cas d'arribar-hi amb aquestes retribucions (annexos VI a X).

### **11. Pag. 54 de l'informe**

#### **«7. Facturació a EMAYA, SA, per l'anàlisi de diverses mostres de pous»**

*«...no escau incloure-la en el quadre de desviacions amb finançament afectat.»*

D'acord amb aquest informe provisional i les converses mantingudes amb la representant de la Sindicatura de Comptes de la UIB, no escau el càlcul de les desviacions per finançament afectat, cosa que ja s'ha tingut present en el compte anual de la Universitat de les Illes Balears per a 2017.

Pel que fa a la facturació, s'ha fet sempre amb la sol·licitud del responsable de l'execució del conveni o contracte, que sap com s'han executat els treballs. Les tres factures presentades a EMAYA (una de 2014 i dues de 2015) han estat cobrades, i per tant, entenem que la facturació és correcta tant pel que fa a l'import com al concepte. En aquest cas, només es tracta d'una facturació per prestacions de serveis.

### **12. Pàg. 57 de l'informe**

#### **«9. Acord de cooperació per a la recerca entre la UIB, la FUEIB i Xarion Laser Acoustics GmbH (Xarion, en endavant) per treballar conjuntament en un projecte de recerca per caracteritzar, explorar i identificar el règim d'informació òptica, amb relació al sensor òptic (MicroS) propietat de Xarion.»**

*«El projecte no consta en el quadre de despeses de finançament afectat de la UIB.»*

No consta que hi hagi un conveni que reguli aquest acord de cooperació, únicament l'emissió de la factura núm. 201500578. Per això no s'ha inclòs a les DFA de 2015.

### **13. Pàg. 59 de l'informe**

#### **«10. Facturació pel treball tècnic “Diferenciació d'espècies de ratjades a les Illes Balears, basada en marcadors moleculars” a l'Institut Espanyol d'Oceanografia»**

*«No consta un conveni o un contracte que empari aquesta facturació, que reguli les obligacions i els drets de les parts signants, així com el preu dels serveis prestats»*

Efectivament, com que no consta cap conveni, no s'ha inclòs a les desviacions de



finançament afectat de 2015.

Pel que fa aquesta facturació, cal dir que sí que existeix un contracte menor per part de l'institut Espanyol d'Oceanografia que adjudica a la UIB un servei d'assistència tècnica per a la diferenciació de les rajades a les Illes Balears (annex XI).

#### **14. Pàg. 66 de l'informe**

*«No s'ha proporcionat a l'SCIB ni la comptabilitat analítica ni la financera de les despeses i dels ingressos de la FUEIB, per la qual cosa no s'ha pogut comprovar si la imputació comptable és correcta.»*

La SCIB afirma que la FUEIB no ha proporcionat la informació sol·licitada pel que fa als projectes següents:

1. Facturació per la intervenció com a àrbitre en un procediment d'arbitratge institucional (codi projecte: 201509839)
2. Contracte per a l'anàlisi de determinades matèries de minerals amb l'entitat Aramco Overseas Company BV (codi projecte: 201409272)
3. Contracte d'investigació en computació amb l'entitat Smart Solutions Technologies, SL (projecte Nuubo) (codi projecte: 201509690)
4. Encàrrec de gestió de la UIB a la FUEIB per a l'execució del conveni específic de col·laboració entre la UIB i l'ATB per a la creació i l'animació d'un assistent virtual (ref. UIB 2952, codi projecte FUEIB: 201409734)
5. Contracte amb el Patronat Municipal de l'Habitatge RIBA per a la realització de l'anàlisi i l'explotació estadística de les dades del projecte social i urbanístic del litoral de ponent a Palma de Mallorca (codi projecte: 201503973)
6. Conveni específic de col·laboració entre la Fundació Bancària "la Caixa" i la FUEIB per al desenvolupament del programa CaixaProinfancia a Mallorca (codi projecte: 201509750)

La FUEIB va incloure a la relació de contractes a l'empara de l'article 83 aquests sis projectes, com es pot comprovar tant amb l'arxiu en format Excel lliurat a la SCIB com amb el fet que la SCIB coneix el codi de cada projecte.

En les diferents visites i sol·licituds per part de la SCIB en realitzar el seu treball de revisió, la documentació financera i comptable d'aquests sis projectes va estar al seu abast. Concretament, el juliol de 2017 la SCIB va revisar aquests sis projectes i, a més, va requerir informació addicional d'alguns d'ells l'octubre de 2017.

#### **15. Pàg. 76 de l'informe**

Finalment, en relació amb alguna de les recomanacions realitzades a la pàgina 76 de l'informe, hem de tenir present la indubtable incidència que suposa l'entrada en vigor de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic (LRJSP). En efecte,



el nou marc normatiu que s'estableix als articles 47 a 53 d'aquest text legal implica un règim jurídic exhaustiu i complet dels convenis i n'acota el contingut mínim, la validesa i durada, i en regula l'extinció, els efectes i el control pel Tribunal de Comptes.

Palma, 31 de maig de 2018

El Rector,

Llorenç Huguet

	SINDICATURA DE COMPTES Illes Balears
	REGISTRE GENERAL ENTRADA / SORTIDA
Núm. RG	736/2018
Data	01/06/18





