



Informe 159/2018
dels comptes anuals
de la Universitat de
les Illes Balears
corresponent a
l'exercici 2016

**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 21 de desembre de 2018, amb deliberació prèvia, va acordar aprovar l'Informe 159/2018 del Compte general de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2016, 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, 28 de desembre de 2018



Vist i plau
El síndic major

Joan Roselló Villalonga

I.	INTRODUCCIÓ	7
1.	PRESENTACIÓ	7
2.	OBJECTIUS, ABAST I RENDICIÓ DE COMPTES	8
A.	OBJECTIUS GENERALS	8
B.	ÀMBIT SUBJECTIU, OBJECTIU I TEMPORAL	8
C.	RENDICIÓ DE COMPTES.....	10
	RECOMANACIONS	10
3.	NORMES D'AUDITORIA APLICADES.....	11
4.	MARC NORMATIU	11
5.	METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS	12
6.	RESPONSABILITAT DE LA UIB EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS I EL COMPLIMENT DE LEGALITAT	13
7.	RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS.....	14
II.	UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS.....	15
1.	OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	15
A.	FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS	15
B.	OPINIÓ AMB EXCEPCIONS	18
C.	CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	18
2.	ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA	19
	RECOMANACIONS	20
3.	BALANÇ DE SITUACIÓ	21
A.	ACTIU	21
B.	PASSIU	26
	RECOMANACIONS	33
4.	COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	34
5.	ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	35
6.	ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU.....	37
7.	ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	38
A.	PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS.....	38
	RECOMANACIONS	46
B.	EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST.....	47
	RECOMANACIONS	57
C.	PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORS. DESPESES PLURIENNAIS.....	58
	RECOMANACIONS	59
D.	DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT	59
	RECOMANACIONS	60
E.	RESULTAT PRESSUPOSTARI.....	60

F.	ROMANENT DE TRESORERIA	62
	RECOMANACIONS	64
8.	MEMÒRIA.....	64
	RECOMANACIONS	66
9.	INDICADORS	66
III.	ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES.....	67
1.	ENTITAT DEPENDENT	67
2.	ENTITATS VINCULADES	71
	RECOMANACIONS	72
IV.	ESTATS CONSOLIDATS	73
	RECOMANACIONS	75
V.	CONTRACTACIÓ	77
A.	ASPECTES GENERALS	77
B.	FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	79
C.	CONCLUSIÓ	81
D.	ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL	81
	D.1. UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS (UIB)	81
	D.2. FUNDACIÓ UNIVERSITAT-EMPRESA DE LES ILLES BALEARS (FUEIB).....	95
E.	RECOMANACIONS	99
VI.	ANNEXOS.....	101
	QUADRES	103
	FITXES INDIVIDUALS.....	115
VII.	AL·LEGACIONS	127

TAULA DE SIGLES I ABREVIATURES

Art.	Article
BCL	Banco de Crédito Local
BOE	<i>Boletín Oficial del Estado</i>
BOIB	<i>Butlletí Oficial de les Illes Balears</i>
CAIB	Comunitat Autònoma de les Illes Balears
CCN	Centre criptològic nacional
COFIU	Consorti per al Foment d'Infraestructures Universitàries
CPD	Centre de Processament de Dades
c.t.	A curt termini
CTI	Centre de Tecnologies de la Informació de la UIB
DOUE	<i>Diari Oficial de la Unió Europea</i>
EHA	Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda
Exp.	Expedient, expedients
FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
FOU	<i>Full Oficial de la UIB</i>
FUEIB	Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears
IB	Illes Balears
IVA	Impost sobre el valor afegit
LGP	Llei general pressupostària
LOU	Llei orgànica d'universitats
l.t.	A llarg termini
MICIIN	Ministeri de Ciència i Innovació
Modif.	Modificacions pressupostàries
Núm.	Número
PAS	Personal d'Administració i Serveis
PCAP	Plec/s de clàusules administratives particulars
PDI	Personal Docent i Investigador
PGC	Pla General de Comptabilitat (privat)
PGCP	Pla General de Comptabilitat Pública
PPT	Plec de prescripcions tècniques
RD	Reial decret
RDL	Reial decret llei
RGLCAP	Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques

RRHH	Recursos humans
RLT	Relació de llocs de treball
SCIB	Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
TIC	Tecnologies de la Informació i la Comunicació
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic
UIB	Universitat de les Illes Balears

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.

D'acord amb l'article 2 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes, l'àmbit subjectiu d'actuació d'aquesta institució inclou la Universitat de les Illes Balears (UIB) i qualsevol organisme, entitat, fundació o empresa amb participació majoritària o domini efectiu d'aquesta entitat.

L'article 12 de l'esmentada Llei 4/2004 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).

La Universitat forma part del sector públic de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, té personalitat jurídica 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.

L'Informe dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponents a l'exercici 2016 està previst en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a 2018, aprovat pel Consell d'aquesta institució en la sessió de dia 20 de desembre de 2017.

La fiscalització duta a terme comprèn:

- La fiscalització dels comptes anuals de la UIB corresponents a l'exercici 2016.

La dita fiscalització és de regularitat i periodicitat anual, i inclou:

- Una auditoria financera per comprovar l'adequació dels estats comptables de l'entitat fiscalitzada als principis i als criteris que li són aplicables, així com la fiabilitat de la informació que subministren els dits estats, i poder emetre una opinió amb un nivell de seguretat raonable en relació amb els aspectes que es descriuen en aquest Informe.
- Una revisió del compliment de la legalitat per comprovar si les activitats, les operacions pressupostàries i financeres i la informació reflectida en els comptes anuals resulten conformes, en tots els aspectes significatius, a les disposicions legals i reglamentàries que són aplicables, i poder formular unes conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre l'adequació a la legalitat de les operacions revisades. Les dites conclusions se circumscriuen als procediments descrits en aquest Informe i a les mostres d'expedients que han estat seleccionades en cada cas.

- La fiscalització de la contractació de la UIB i de la seva entitat dependent Fundació Universitat-Empresa corresponent a l'exercici 2016, per comprovar si l'activitat contractual resulta conforme, en tots els aspectes significatius, a les disposicions legals i reglamentàries que són aplicables. L'auditoria de compliment proporciona un nivell de seguretat limitada, i les conclusions se circumscriuen als procediments descrits en aquest Informe i a les mostres d'expedients que han estat seleccionades en cada cas.

L'SCIB ha elaborat els annexos a aquest Informe amb les dades comptables que han aportat les entitats fiscalitzades i de les quals són una transcripció o, en alguns casos, un resum. Els estats que s'inclouen en el text de l'Informe són, tret que s'indiqui el contrari, el resultat de l'anàlisi de la fiscalització, coincidents o no amb les dades comptables.

Les unitats monetàries de les xifres que apareixen en l'Informe (tret dels casos en què s'especifica el contrari) s'han expressat en milers d'euros. Internament, s'ha treballat amb les xifres en euros i en cèntims d'euro. Les dades que apareixen en l'Informe són les originals reconvertides a milers d'euros amb el format de visualització de zero decimals, tot i que conserven la totalitat de les xifres. Es fa constar la xifra 0 quan l'import és inferior a 500 euros, mentre que quan la quantia és 0 apareix el signe -. La coherència interna és absoluta, tot i que, si només es consideren les xifres que figuren en l'Informe, apareixen, en alguns casos, diferències degudes al format de visualització de les dades.

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, ABAST I RENDICIÓ DE COMPTES

A. OBJECTIUS GENERALS

Els objectius generals d'aquesta fiscalització són els següents:

- Verificar que els comptes de l'exercici fiscalitzat mostren adequadament, en tots els aspectes significatius, la situació econòmica, financera i patrimonial, així com la liquidació dels pressuposts de despeses i ingressos, d'acord amb els principis comptables públics.
- Comprovar el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són aplicables a la gestió dels fons públics.
- Analitzar la contractació de l'Administració general de la UIB i de l'entitat dependent Fundació Universitat-Empresa (d'ara en endavant, FUEIB) durant l'exercici 2016 sobre una mostra d'expedients seleccionats.

B. ÀMBIT SUBJECTIU, OBJECTIU I TEMPORAL

a. ÀMBIT SUBJECTIU

L'àmbit subjectiu d'aquest Informe és el següent:

Universitat de les Illes Balears

Entitat dependent de la UIB (participació superior al 50 %):

- Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears

A més, les entitats següents tenen relació amb la UIB i se'n dóna informació en aquest Informe:

Entitats vinculades a la UIB (participació entre el 20 % i el 50 %):

- Consorci per al Foment d'Infraestructures Universitàries (COFIU)
- Consorci Agència de Qualitat Universitària de les IB (AQUIB)
- Consorci Escola d'Hoteleria

Pel que fa a altres entitats vinculades, que no formen part de l'àmbit subjectiu de l'Informe, cal destacar les següents:

- ParcBit Energia i Altres Serveis, SCL
- Fundació Càtedra Iberoamericana a la Universitat de les Illes Balears
- Fundació Jardí Botànic de Sóller
- Consorci Institut d'Estudis Baleàrics

En el mateix cas es troben les escoles adscrites a la UIB: Escola de Turisme del Consell Insular d'Eivissa i Escola de Turisme Felipe Moreno.

b. ÀMBIT OBJECTIU I TEMPORAL

L'àmbit objectiu de la fiscalització és el següent:

- En relació amb la UIB, s'han fiscalitzat els comptes anuals de 2016, que inclouen: balanç de situació, compte del resultat econòmic patrimonial, estat de canvis en el patrimoni net, estat de la liquidació del pressupost, estat de fluxos d'efectiu i memòria.

Els comptes anuals esmentats presenten diverses incidències i limitacions, que es detallen en cada uns dels apartats de l'Informe, fruit de la fiscalització realitzada per la Sindicatura. Cal destacar que la memòria del pressupost inicial incorpora el pressupost de Fundació Universitat-Empresa, tot i que en els comptes anuals de la UIB no consten els de la FUEIB. Tot i així els comptes anuals de la UIB corresponents a l'exercici 2016 inclouen una nota amb el resultat consolidat d'ambdues entitats.

L'Informe inclou una opinió financera, amb un nivell de seguretat raonable, i una conclusió de compliment, amb un nivell de seguretat limitada, sobre si els comptes anuals de la UIB presenten la informació d'acord amb els principis comptables i la normativa legal que li és aplicable. La naturalesa, els objectius i l'abast del treball sobre el compliment són limitats si es compara amb els prevists per a emetre una opinió amb seguretat raonable.

Quant a l'auditoria financera, cal tenir en compte que no s'ha dut a terme la revisió dels procediments de gestió de la liquidació pressupostària dels ingressos del capítol 3 «Taxes, preus públics i altres ingressos» i la seva equivalència en la comptabilització patrimonial.

- Tot i que les entitats dependents no formen part de l'opinió, en l'apartat III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES de l'Informe es fa una revisió formal i una anàlisi general dels comptes anuals de la Fundació Universitat-Empresa. Concretament, s'exposa l'informe d'auditoria financera externa i de compliment de legalitat, i les operacions realitzades entre l'entitat esmentada i la UIB per determinar-ne l'import i per elaborar els estats comptables consolidats.

Quant als informes d'auditoria externa, s'inclouen els seus resultats a les fitxes individualitzades de l'apartat VI. ANNEXOS de l'Informe, si bé l'SCIB no els ha revisats, per la qual cosa no pot assumir com a pròpies les opinions i les excepcions que s'hi posen de manifest.

S'enumeren les entitats vinculades a la UIB i s'exposa, si escau, un quadre amb les aportacions patrimonials rebudes de la UIB.

- Pel que fa a la contractació, s'analitza el compliment de la normativa aplicable. D'un total de 62 contractes dels quals ha informat la UIB, se n'han revisat 15, els quals representen el 66,2 % de l'import d'adjudicació de l'exercici. En la revisió s'han analitzat les distintes fases de l'expedient de contractació: actuacions administratives preparatòries, adjudicació, formalització, modificació i execució del contracte.

D'altra banda, dels 64 contractes menors adjudicats al 2016 se n'han revisat 12, els quals representen el 13,0 % de l'import total de les operacions de les quals la UIB ha informat l'SCIB.

Pel que fa a l'entitat dependent, d'un total de 4 contractes no menors certificats se n'han revisat 3, els quals representen el 93,1 % del total de l'import d'adjudicació de l'exercici. També s'han revisat 10 contractes menors dels 57 contractes dels quals s'ha informat, cosa que suposa un 19,0 % de l'import total del preu d'adjudicació informat per l'entitat.

En l'apartat V. CONTRACTACIÓ de l'Informe es destaquen les incidències més significatives relatives a l'activitat contractual de la UIB i de la FUEIB i s'emet una conclusió de compliment, amb un nivell de seguretat limitada, sobre la dita activitat.

L'àmbit temporal de la fiscalització abasta l'exercici 2016.

C. RENDICIÓ DE COMPTES

Els comptes anuals de la UIB de l'exercici 2016 s'han retut en termini a la Sindicatura de Comptes el 3 d'agost de 2017, després que el Ple del Consell Social els aprovàs, en sessió de dia 31 de juliol de 2017.

Els comptes anuals de l'entitat dependent, aprovats pel seu Patronat, s'han retut en la mateixa data, però sense estar integrats en la rendició de comptes de la UIB.

L'opinió i, si escau, les excepcions, dels informes d'auditoria externa es mostren en la fitxa individualitzada de l'entitat en l'apartat VI. ANNEXOS d'aquest Informe.

Incidències

Els comptes anuals de l'entitat dependent corresponents a l'exercici 2016 no s'han inclòs com a part de la rendició de comptes de la UIB.

RECOMANACIONS

Elaborar uns comptes anuals consolidats complets de la UIB i la Fundació Universitat Empresa a fi de reflectir la realitat econòmica financera del grup sota control de la UIB i evitar la pèrdua d'informació de l'entitat dependent.

3. NORMES D'AUDITORIA APLICADES

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els Principis fonamentals de fiscalització del sector públic (ISSAE-ES 100), 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).

Així mateix, s'han tingut en compte les Normes Internacionals d'auditoria 200 «Principis fonamentals de la fiscalització o auditoria financera», 400 «Principis fonamentals de la fiscalització de compliment», 1000 «Directrius de l'auditoria financera», 1700 «Formació de l'opinió i emissió de l'informe d'auditoria sobre els estats financers» i 4000 «Norma per a les auditories de compliment», assumides per l'SCIB mitjançant l'Acord del Consell d'11 de juliol i de 18 de desembre de 2014, així com les guies pràctiques de fiscalització dels OCEX GPF-OCEX-1730: «Preparació d'informes d'auditoria sobre els estats financers» i GPF-OCEX 4001: «Les fiscalitzacions de compliment de legalitat i models d'informes».

4. MARC NORMATIU

El marc normatiu específic que regula l'activitat econòmica financera de la UIB durant l'exercici 2016 està constituït, bàsicament, per les disposicions següents:

Normativa autonòmica:

- Llei 6/2001, d'11 d'abril, de patrimoni de la comunitat autònoma
- Llei 2/2003, de 20 de març, d'organització institucional del sistema universitari de les Illes Balears
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears
- Llei 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a 2016
- Decret 204/1996, de 28 de novembre, d'assumpció i distribució de competències transferides per l'Administració de l'Estat a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en matèria d'universitats
- Decret 50/2004, de 28 de maig, mitjançant el qual s'aprova el Reglament d'organització i funcionament del Consell Social de la Universitat de les Illes Balears
- Decret 64/2010, de 14 de maig, pel qual s'aproven els Estatuts de la Universitat de les Illes Balears

Normativa estatal:

- Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, modificada per la Llei orgànica 4/2007, de 12 d'abril
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària
- Real Decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, per qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic

- Reial decret 2243/1996, de 18 d'octubre, sobre el traspàs de funcions i serveis de l'Administració de l'Estat a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en matèria d'universitats

Annex I:

- *Quadre I.4. Marc normatiu de l'exercici 2016*

5. METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS

Les Directrius tècniques de fiscalització dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponents a l'exercici 2016 determinen que la dita fiscalització ha de comprendre, entre d'altres, les actuacions següents:

- Una revisió general del control intern de la UIB en les àrees en les quals resulta necessari per obtenir un coneixement adequat, que sigui rellevant a efectes de l'auditoria, tant pel que fa a la fiabilitat de la informació financera com pel que fa al compliment de les disposicions legals i reglamentàries aplicables.

Aquesta revisió duu implícita una avaluació de risc a fi de determinar les proves d'auditoria que s'han d'executar per poder emetre una opinió, amb un nivell de seguretat raonable, amb relació a si els estats financers en el seu conjunt estan lliures d'incorreccions materials, ja sigui per frau o error, i per poder concloure, amb un nivell de seguretat limitada, sobre el compliment, en els aspectes més significatius, del marc jurídic aplicable.

Tal com ha manifestat reiteradament l'SCIB en informes anteriors, es produeix una concentració de les funcions de gestió o de fiscalització en el gerent, circumstància que implica una debilitat en el control intern dels procediments, per la qual cosa seria recomanable constituir una unitat de control intern (intervenció o unitat d'auditoria interna) que exercís aquestes funcions amb independència i autonomia respecte dels òrgans de gestió.

- Una anàlisi de les àrees considerades de risc, a partir del resultat de les fiscalitzacions dutes a terme per l'SCIB en exercicis anteriors, i la determinació dels procediments generals d'auditoria que s'han d'emprar per mitigar aquest risc.
- Pel que fa a l'entitat dependent, exposar les principals dades econòmiques de l'exercici 2016 i reproduir l'informe d'auditoria financera i de compliment de legalitat realitzat per auditoris externs. Així mateix, determinar les operacions realitzades entre l'entitat esmentada i la UIB per elaborar els estats comptables consolidats.
- En relació amb la contractació, determinar les proves específiques a executar sobre la mostra d'expedients seleccionada de contractes no menors formalitzats i contractes menors adjudicats durant l'exercici 2016, per poder concloure, amb un nivell de seguretat limitada, sobre el compliment en els aspectes més significatius del marc jurídic aplicable, així com verificar el compliment de les obligacions i deures més rellevants descrits en els contractes signats.

- Prestar atenció a l'existència de possibles indicis de frau o de responsabilitat comptable, tant en la realització de les proves com en l'avaluació dels resultats de la fiscalització, i, si escau, posar de manifest aquesta circumstància en l'Informe.

Cal assenyalar que, d'acord amb els objectius generals, l'abast i les normes d'auditoria aplicades, la fiscalització duta a terme no abasta la revisió íntegra de totes les operacions i transaccions realitzades per la Universitat de les Illes Balears durant l'exercici 2016, sinó que comprèn les proves selectives, la revisió dels procediments, de registres i dels antecedents que s'han considerat adients en funció de la importància relativa de les incidències detectades i atenent als mitjans personals i materials de què disposa l'Àrea de Consells Insulars i Universitat d'aquesta Sindicatura de Comptes.

En aquest sentit, no s'ha dut a terme la revisió del procediments de gestió de la liquidació pressupostària dels ingressos del capítol 3 «Taxes, preus públics i altres ingressos» i la seva equivalència en la comptabilització patrimonial.

Cal esmentar que l'SCIB ha dut a terme una auditoria de compliment 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, amb l'abast i les conclusions que consten en l'Informe 147/2018, aprovat pel Consell de la Sindicatura en la sessió de dia 18 de juny de 2018.

Finalment, s'ha dut a terme una auditoria de sistemes a fi de verificar la integritat de la informació comptable associada a les despeses de personal, de revisar els controls generals en l'entorn dels sistemes d'informació i els controls automàtics de les aplicacions i dels processos que suporten la gestió de la nòmina durant l'exercici 2016. Els resultats i les conclusions de la dita auditoria consten en l'apartat II.7.B d'aquest Informe.

6. RESPONSABILITAT DE LA UIB EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS I EL COMPLIMENT DE LEGALITAT

Els òrgans de direcció de la UIB i de la FUEIB tenen la responsabilitat d'elaborar els comptes anuals i, en el seu cas, formular conclusions sobre l'adequació a la legalitat de les operacions realitzades, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera pública que els hi és aplicable. També són responsables del control intern que es consideri necessari per permetre la preparació dels dits comptes, lliures d'incorreccions material per frau o error.

A més, la direcció de la UIB i de la FUEIB ha de garantir que les activitats i operacions dutes a terme en la gestió dels 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 contractual revisada està exempta d'incompliments legals i d'incorreccions materials deguts a frau o error.

7. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS

La responsabilitat de l'SCIB és expressar una opinió, amb un nivell de seguretat raonable, sobre els comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponents a l'exercici 2016 i, en el seu cas, formular unes conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre l'adequació a la legalitat de les operacions revisades. Igualment, és responsabilitat de l'SCIB expressar unes conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre el compliment de la legalitat de l'activitat contractual de la UIB i de la FUEIB per a l'exercici 2016. Les dites conclusions s'han de circumscriure a les mostres d'expedients seleccionades i als procediments descrits en aquest Informe.

La fiscalització s'ha dut a terme de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització del sector públic, els principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern (OCEX) i les instruccions de fiscalització aprovades pel Consell de l'SCIB. 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 obtenir una seguretat raonable que els comptes estan lliures d'incorreccions materials; i una seguretat limitada que les activitats, les operacions pressupostàries i financeres, la informació reflectida en els estats comptables, així com la contractació efectuada, resulten conformes, en els seus aspectes significatius, a la normativa aplicable.

L'abast de l'auditoria està delimitat pels objectius generals, l'àmbit subjectiu, objectiu i temporal i la metodologia exposats en els apartats anteriors d'aquest Informe.

La fiscalització ha requerit l'aplicació de procediments per obtenir prova d'auditoria sobre els imports i la informació reflectida en els comptes anuals; i sobre el compliment de la legalitat durant l'exercici fiscalitzat. Els procediments aplicats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals deguts a frau o error. Per a les valoracions del risc, s'ha tingut en compte el control intern rellevant per a la formulació dels comptes anuals i per a garantir el compliment de la normativa aplicable, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Als efectes d'aquest Informe, la valoració del risc presenta les limitacions que es posen de manifest en l'apartat I.5. METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS.

Quant a l'auditoria de compliment lligada a l'auditoria financera, la revisió s'ha limitat bàsicament a l'aplicació de procediments analítics i a activitats d'indagació. No s'ha dut a terme una auditoria sobre el compliment general, per la qual cosa les conclusions de l'SCIB proporcionen només seguretat limitada, d'acord amb el treball realitzat.

Pel que fa a la Fundació Universitat-Empresa, es reproduïxen en aquest Informe els resultats de l'auditoria financera i de compliment realitzada per auditoris externs, per la qual cosa l'SCIB no assumeix com a pròpies les opinions i les excepcions que s'hi posen de manifest.

La Sindicatura de Comptes considera que la prova d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per fonamentar l'opinió de l'auditoria financera, amb les limitacions i les incidències més significatives que s'assenyalen en cada cas, i per fonamentar les conclusions sobre el compliment de la legalitat, que s'expressen en forma de seguretat limitada.

Així mateix, considera que la prova d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per fonamentar les conclusions sobre el compliment de la legalitat en matèria de contractació, que s'expressen en forma de seguretat limitada.

II. UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS

1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

Abast

1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat els comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears de l'exercici 2016, que comprenen l'estat de la liquidació del pressupost, el balanç de situació, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de la liquidació del pressupost, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria. La Gerència de la Universitat és la responsable de la formulació dels comptes anuals, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i que es detalla en l'annex I.4. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 2-5 següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.2 d'aquest Informe i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.3 i I.5 anteriors.

Limitacions de l'abast

2. La UIB té reconegut en el compte «130. Subvencions de capital pendents», en l'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats», un total de 23.944 milers d'euros, corresponents al valor pendent d'amortitzar de l'immobilitzat cedit a la Universitat, donacions rebudes i immobles finançats amb determinades subvencions. Atès que aquests elements no són tots els actius dels quals disposa la Universitat que han estat finançats amb subvencions de capital o els té cedits gratuïtament, que no es disposa de la relació valorada dels béns que tenen aquesta característica i no s'han pogut aplicar procediments alternatius d'auditoria per determinar-ne el valor net comptable, no s'ha obtingut prova d'auditoria suficient i adequada a fi de verificar l'import que hauria de figurar en l'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultat», a 31 de desembre de 2016, ni per determinar-ne l'efecte sobre el resultat econòmic patrimonial de l'exercici fiscalitzat.

3. A 31 de desembre de 2016, diverses obres dutes a terme pel COFIU en els edificis de la UIB resten pendents d'incorporació en l'inventari a l'espera que aquest en certifiqui el seu valor a la UIB. Atès que no es disposa d'una valoració adequada de les obres i que no s'han pogut aplicar procediments alternatius d'auditoria per comprovar la dita valoració, no s'ha obtingut prova d'auditoria suficient per determinar l'import que, a 31 de desembre de 2016, hauria de figurar en l'epígraf «II. Immobilitzat material» ni el seu efecte en el patrimoni net.

4. Arran de l'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 elaborat per l'SCIB, s'han constatat algunes incidències en el càlcul de les desviacions de finançament afectat també per a l'exercici 2016. Són les següents: projectes amb el càlcul incorrecte; projectes en què les diferències de finançament no hi han estat incloses; projectes que s'hi han inclòs quan els ingressos no estan afectats, i projectes en els quals no s'ha pogut verificar la correcció del càlcul de les desviacions per manca d'informació retuda. A més, el còmput d'obligacions reconegudes de

projectes amb finançament afectat no sempre coincideix amb els costos justificats a l'ens finançador. Així, per exemple, el cost de personal en determinats projectes europeus no està inclòs en el càlcul, fet que distorsiona el resultat de les desviacions de finançament anuals i acumulades. És per això que l'SCIB no ha pogut quantificar les incorreccions que afecten el càlcul de les desviacions de finançament acumulades i de l'exercici, i el seu impacte en el romanent de tresoreria i en el resultat de l'exercici ajustat.

5. Amb els sistemes actuals d'informació de la UIB no és possible comprovar en els expedients de modificació de crèdit l'aplicació correcta de la legislació vigent pel que fa a la destinació i l'origen dels fons que tenen limitacions per estar afectats. S'ha constatat que, en ocasions, es tramiten en un mateix expedient diversos tipus de modificacions de crèdit i no està determinada l'assignació a codis de projectes afectats o no.

Excepcions amb efectes pressupostaris

6. La UIB reconeix drets, corresponents a subvencions i ajudes, per a generar crèdit, sense que l'ens finançador hagi reconegut cap obligació de pagament respecte d'aquesta, ni que la UIB hagi realitzat les accions previstes en els convenis corresponents. Una de les conseqüències que es deriven d'aquest fet és que l'import dels drets pendents de cobrament del pressupost corrent i de pressuposts tancats no coincideix amb l'import dels deutors pressupostaris, amb una diferència de 1.949 milers d'euros, d'acord amb el que s'explica en els apartats «3.1 Imatge fidel», «4.11 Ingressos i despeses» i «F.23.4 Romanent de tresoreria» de la memòria de la UIB.

7. Al marge de la limitació de l'abast descrita en el paràgraf 4 anterior, el resultat pressupostari de l'exercici 2016 s'ha de corregir, com a mínim, pels imports derivats dels fets següents:

- En l'ajust dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat (4.364 milers d'euros) no s'inclou l'import de les obligacions reconegudes finançades amb els romanents de tresoreria incorporats mitjançant les partides pressupostàries «870 Romanents genèrics» i «873 RD d'anys anteriors pendents d'aplicar a pressupost de despeses», per un import de 1.766 milers d'euros i de 688 milers d'euros, respectivament.
- Per l'efecte derivat del reconeixement dels drets de manera incorrecta, expressat en el paràgraf 6 anterior.

8. L'excés de finançament afectat, que figura en el càlcul del romanent de tresoreria, per un import de 6.810 milers d'euros, no coincideix amb les desviacions de finançament acumulades positives detallades en la memòria, per un import de 8.706 milers d'euros, pels motius que s'expliquen en els apartats «3.1 Imatge fidel», «4.11 Ingressos i despeses» i «F.23.4 Romanent de tresoreria» de la memòria de la UIB.

9. Al marge de la limitació de l'abast posada de manifest en el paràgraf 4 anterior, el romanent de tresoreria s'ha de reduir, com a mínim, en 567 milers d'euros, atès que, segons l'SCIB, el saldo de clients de cobrament dubtós s'hauria d'incrementar en aquest import.

10. D'acord amb la liquidació del pressupost de 2016, el romanent de tresoreria incorporat ha ascendit a 14.525 milers d'euros, que, sumats als crèdits inicials de romanents de tresoreria pressupostats, per un import de 8.454 milers d'euros, donen un total de 22.980 milers d'euros de romanents de 2015 aplicats a 2016, amb un excés de 2.318 milers d'euros respecte del que es disposa en els articles 6 i 7 del capítol II del títol II de les normes d'execució pressupostària de 2016 i en la resta de normativa aplicable a la UIB. El romanent disponible per incorporar al pressupost de 2016 és, com a màxim, la suma del romanent de tresoreria afectat més el

romanent de tresoreria no afectat, descomptant els saldos de cobrament dubtós, cosa que fa un total de 20.661 milers d'euros.

11. En alguns expedients analitzats, s'ha constatat que es tramiten simultàniament diverses modificacions de crèdit, sense que en el document «Proposta de modificació de pressupost» s'identifiquin de forma correcta les diferents tipologies de modificació que es tramiten. A més, en el quadre F.23.1.1.A.1 «Modificacions de crèdit» de la memòria dels comptes anuals, no es quantifiquen i s'identifiquen correctament les modificacions que s'han dut a terme. De la constatació anterior i amb la informació continguda en els arxius electrònics proporcionats per la UIB, l'ISCIB estima que les transferències de crèdit sumarien un total de 6.303 milers d'euros (en lloc de 1.062 milers d'euros), hi hauria rectificacions i baixes per anul·lació, per un import aproximat de 537 milers d'euros, i els crèdits generats per ingressos ascendirien a 7.285 milers d'euros (en lloc de 6.749 milers d'euros).

Excepcions amb efectes patrimonials

12. D'acord amb el marc conceptual establert en el PGCP, una de les característiques dels actius és que l'entitat n'ha de tenir el control econòmic i, a més, ha de ser probable que n'obtingui rendiments econòmics o un potencial servei. La UIB inclou les construccions i les instal·lacions relatives a la residència i les instal·lacions esportives en l'epígraf «II. Immobilitzat material» del balanç de situació, quan la seva explotació ha estat encarregada a la FUEIB. Atès que aquests elements no són actius controlats per la UIB, no haurien de figurar en el seu balanç. És per això que l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent i l'epígraf «II. Patrimoni general» del patrimoni net estan sobrevalorats en un import, com a mínim, de 6.401 milers d'euros, que és el valor net comptable d'aquests elements al tancament de l'exercici 2016.

Excepcions amb efectes pressupostaris i patrimonials

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

14. D'acord amb les normes comptables aplicables, i per la naturalesa dels contractes de cessió de crèdit de les subvencions de capital concedides per la CAIB per construir l'edifici Gaspar Melchor de Jovellanos i el finançament d'obres complementàries, la UIB no hauria de tenir registrat l'endeutament amb entitats financeres per l'import pendent de pagar, ni els drets per cobrar de la CAIB corresponents, atès que les cessions de crèdit són sense recurs i, per tant, la UIB no respon respecte als possibles impagaments per insolvència de la CAIB.

Per aquest motiu, i perquè no responen a les definicions d'actiu i passiu que estableix el PGCP, els saldos per cobrar de l'actiu del balanç, classificats en inversions financeres a llarg i a curt termini (6.847 milers d'euros i 669 milers d'euros, respectivament), i l'endeutament per les cessions de crèdit a llarg i a curt termini del passiu (6.847 milers d'euros i 669 milers d'euros, respectivament) s'haurien d'eliminar. Això suposaria, al mateix temps, no comptabilitzar les despeses financeres i les subvencions corresponents de les dites despeses, per un import aproximat de 544 milers d'euros.

Des del punt de vista pressupostari, no s'haurien d'enregistrar en el capítol 9 de despeses les obligacions reconegudes per l'amortització del capital principal dels préstecs que assumeix la CAIB, ni el reconeixement de les subvencions de capital en el capítol 7 d'ingressos del pressupost; així com tampoc la part de les despeses financeres i la seva subvenció en els capítols 3 i 7, respectivament.

B. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

Segons l'opinió de l'SCIB, excepte pels possibles efectes de les limitacions de l'abast descrites en els paràgrafs 2-5 de l'apartat «FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS», i tret de les excepcions descrites en els paràgrafs 6-14 anteriors, els comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears expressen, en tots els aspectes significatius i d'acord amb l'abast abans assenyalat, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats econòmics i pressupostaris corresponents a l'exercici anual tancat en aquesta mateixa data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera pública que resulta aplicable i, en particular, de conformitat amb els principis i els criteris comptables i pressupostaris que conté.

C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Com a resultat del treball efectuat durant 2016, i d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.2 d'aquest Informe i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.3 i I.5 anteriors, s'han posat de manifest els incompliments significatius següents de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics:

1. Els comptes anuals de 2016 de l'entitat dependent no s'han inclòs com a part de la rendició de comptes de la UIB. La UIB ha de formular comptes anuals consolidats d'acord amb la normativa aplicable, atès que no es pot acollir a la dispensa d'aquesta obligació, perquè, a pesar que l'entitat és dependent d'una altra entitat dominant (CAIB), aquesta darrera no formula comptes consolidats.

2. Tal com succeïa en exercicis anteriors, diversos edificis de la Universitat no es troben inscrits en el Registre de la Propietat, la qual cosa suposa un incompliment de l'article 151 dels Estatuts de l'entitat, de l'article 605 del Codi civil, de l'article 2 de la Llei hipotecària i de l'article 17 de la Llei 6/2001, de patrimoni de la CAIB.

3. A cap dels expedients de modificació de crèdit per generació d'ingressos no s'adjunta l'informe preceptiu del Servei de Pressupost i Tresoreria que justifiqui la disponibilitat de tresoreria, ni l'autorització del Consell de Direcció per autoritzar la bestreta i generar crèdit en cas que s'aporti documentació suficient que garanteixi el compliment de les condicions que permetin la percepció de l'ingrés a la finalització del projecte, conveni, etc. (art. 7 de les normes d'execució pressupostària de la UIB).

4. De la revisió del procés de gestió de la despesa de personal, s'han posat de manifest les incidències més significatives següents:

- D'acord amb l'article 52 de la LOU, els professors contractats doctors són de caràcter indefinit. Malgrat això, en els resums de nòmines de juny de 2016 i desembre de 2016, s'ha detectat un total de 46 i 67 professors d'aquesta categoria professional contractats com a temporals, respectivament.¹*
- D'acord amb l'article 48.5 de la LOU, el personal docent i investigador amb contracte laboral temporal no pot superar el 40 % de la plantilla docent. D'acord amb els càlculs efectuats per l'SCIB, sense tenir en compte els contractes dels investigadors, la despesa dels quals s'imputa a capítol VI, aquest percentatge se situa en un 59,6 % a 31 de desembre de 2016.*

¹ Malgrat l'al·legació presentada, no s'explica perquè tenen prevalença normes reglamentàries sobre la norma de rang legal. Cal afegir que la Llei preveu la temporalitat de les contractacions sobre els professors ajudants doctors contractats i no sobre els professors contractats doctors.

- Segons l'article 48.4 de la LOU, el nombre total de PDI laboral, computat en equivalències a temps complet, no pot superar el 49 % del total PDI. D'acord amb els registres de desembre de 2016, el PDI laboral suposa un 53,9 % del total PDI, també computat en equivalències a temps complet.
- D'acord amb els articles 70 i 81.4 de la LOU, a l'estat de despeses del pressupost s'ha d'adjuntar la Relació de llocs de treball (RLT) de la Universitat, on han de figurar totes les places del professorat, incloent-hi el personal docent i investigador (PDI) contractat. El pressupost aprovat pel Consell Social el 21 de desembre de 2015 no inclou la dita RLT.
- Tal com ja succeïa al 2015, diversos complements associats a llocs de feina del PAS funcionari (complement de productivitat compensada, complement de roba, complement d'equiparació salarial i complement personal) no s'inclouen en la RLT, ni en cap acord en què en consti l'aprovació.²
- S'ha detectat que a determinats treballadors es retribueixen, en concepte de «gratificacions», hores extres realitzades fora de la jornada laboral. D'acord amb la documentació aportada, es justifica aquest complement en virtut de la retribució complementària disposada en l'article 121.3 apartat e) de la Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la CAIB. Malgrat aquest article, segons l'article 27 de l'acord normatiu 10712 de 24 de juliol de 2013 (FOU núm. 387), que regula les hores treballades fora de l'horari habitual, aquestes han de ser compensades amb dies lliures o bé dins la jornada variable de l'horari, però no se'n preveu la remuneració. Per tant, es produeix un incompliment de la normativa esmentada. A més, en els càlculs aportats no es documenta l'import de les gratificacions amb el nombre i l'horari de les hores efectuades fora de la jornada laboral.³

Amb independència del que s'indica en els apartats anteriors, cal ressaltar les altres incidències detallades en els apartats següents de l'Informe, que els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

2. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

El Pacte d'estabilitat i creixement, aprovat per la Resolució del Consell Europeu de 17 de juny de 1997 (DOUE núm. 236, de 2 d'agost), va establir el compromís dels estats membres de la Unió Europea amb el principi d'equilibri pressupostari.

L'art. 135 de la Constitució espanyola, reformat el setembre de 2011, introdueix, al màxim nivell normatiu de l'ordenament jurídic, una regla fiscal que limita el dèficit públic de caràcter estructural al país i limita el deute públic al valor de referència del Tractat de funcionament de la Unió Europea. Totes les administracions públiques han d'adequar les actuacions al principi

² Malgrat l'al·legació formulada, el complement de productivitat compensada no s'ha pogut validar, en cap de les nòmines revisades, amb l'acord normatiu esmentat en l'al·legació. Pel que fa al complement de roba del personal PAS funcionari revisat, no queda validat amb la normativa que li és aplicable. Finalment, quant al complement d'equiparació, no s'ha aportat l'acord entre la Gerència i els sindicats que s'esmenta en l'al·legació formulada, sense entrar en altres consideracions, com pugui ésser la competència de la Gerència per aprovar aquest tipus de complement.

³ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

d'estabilitat pressupostària, i tant l'Estat com les comunitats autònomes i les corporacions locals no poden incórrer en un dèficit estructural que superi els marges establerts, si escau, per la Unió Europea per als seus estats membres. A més, s'estableix la prioritat absoluta del pagament dels interessos i del capital del deute públic davant de qualsevol altre tipus de despesa.

De la seva banda, l'art. 1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), estableix que l'objecte d'aquesta Llei és l'establiment dels principis rectors, que vinculen tots els poders públics, als quals s'ha d'adequar la política pressupostària del sector públic orientada a l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, com a garantia del creixement econòmic sostenible i la creació d'ocupació, en desplegament de l'art. 135 de la Constitució espanyola.

Tot i que la LOEPSF afecta totes les Administracions públiques, per a les universitats públiques s'ha establert un marc legislatiu que n'afecta el règim econòmic i financer, el Reial decret llei 14/2012, de 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública a l'àmbit educatiu, el qual modifica l'article 81 de la LOU i, per a un millor compliment de la LOEPSF, introdueix les obligacions següents:

- aprovació d'un límit màxim de despesa de caràcter anual que no es pot superar i
- referència expressa al compliment de l'equilibri i la sostenibilitat financera en els pressuposts i les seves liquidacions.

L'article 34 de les bases d'execució del pressupost de la UIB de 2016 estableix, com a límit màxim de despesa, l'import total del pressupost de despeses previst, i fa referència expressa al compliment de l'equilibri i la sostenibilitat financera quan diu:

«Article 34. Límit màxim de despeses: D'acord amb l'apartat 2 de l'article 81 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, i per garantir el compliment de l'equilibri pressupostari i la sostenibilitat financera, es fixa el límit màxim de despesa de la UIB per a l'any 2016 en 88.659.563,95 euros.

Queden exceptuades del límit anterior les despeses que es financen amb fons finalistes i les despeses finançades amb romanents d'exercicis anteriors.»

Incidències

La liquidació del pressupost de la UIB de l'exercici 2016 no fa referència expressa al compliment de l'equilibri i la sostenibilitat financera, d'acord amb l'establert en la disposició quinta de l'art. 6 del RDL 14/2012, de 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública en l'àmbit educatiu.

RECOMANACIONS

Incloure en la documentació que acompanya la liquidació del pressupost menció expressa al compliment dels principis d'estabilitat i de sostenibilitat financeres.

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

El balanç de situació a 31 de desembre, inclòs en els comptes anuals de la UIB, és el següent:

UIB 2016. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2016 (MILERS D'EUROS)					
ACTIU	2016	2015	PASSIU	2016	2015
A) ACTIU NO CORRENT	92.593	95.304	A) PATRIMONI NET	72.362	76.065
I. Immobilitzat intangible	732	772	I. Patrimoni aportat	83.215	83.215
2. Propietat industrial i intel·lectual	431	489	1. Aportació patrimonial dinerària	83.215	83.215
3. Aplicacions informàtiques	301	283	II. Patrimoni generat	- 34.798	- 28.303
II. Immobilitzat material	85.014	87.015	1. Resultats d'exercicis anteriors	- 29.533	- 21.695
1. Terrenys	8.799	8.374	2. Resultats de l'exercici	- 5.265	- 6.608
2. Construccions	58.477	59.028	IV. Altres increments patrim. pendants d'imput. resultats	23.944	21.152
5. Altre immobilitzat material	17.685	19.268			
6 Immobilitzat en curs i avançaments	53	346	B) PASSIU NO CORRENT	22.985	25.027
V. Inversions financeres a llarg termini	6.847	7.516	I. Provisions a llarg termini	296	450
2. Crèdits i valors representatius de deute	6.847	7.516	II. Deutes a llarg termini	22.689	24.576
			2. Deutes amb entitats de crèdit	7.620	8.547
B) ACTIU CORRENT	26.319	28.149	4. Altres deutes	15.069	16.030
III. Deutors i altres comptes per cobrar	13.683	16.585			
1. Deutors per operacions de gestió	11.652	13.571	C) PASSIU CORRENT	23.565	22.362
2. Altres comptes per cobrar	1.655	2.055	I. Provisions a curt termini	262	402
3. Administracions públiques	377	959	II. Deutes a curt termini	6.559	5.044
V. Inversions financeres a curt termini	669	1.216	2. Deutes amb entitats de crèdit	1.397	1.399
2. Crèdits i valors representatius de deute	669	1.216	4. Altres deutes	5.162	3.645
VII. Efectius i altres actius líquids equivalents	11.966	10.349	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associats a c.t.	649	-
2. Tresoreria	11.966	10.349	IV. Creditors i altres comptes per pagar	7.398	7.965
			1. Creditors per operacions de gestió	2.115	2.508
			2. Altres comptes per pagar	3.483	3.530
			3. Administracions públiques	1.800	1.928
			V. Ajuts per periodificació	8.698	8.951
TOTAL ACTIU (A+B)	118.912	123.453	TOTAL PASSIU (A+B+C)	118.912	123.453

A. ACTIU

a. ACTIU NO CORRENT

1. Immobilitzat intangible

L'evolució de l'immobilitzat intangible durant l'exercici 2016 ha estat la següent:

UIB 2016. EVOLUCIÓ DE L'IMMOBILITZAT INTANGIBLE (EN MILERS D'EUROS)					
DESCRIPCIÓ	SALDO A 01/01/16	ALTES 2016	BAIXES 2016	RECLASS. I AJUSTS	SALDO A 31/12/16
Propietat intel·lectual	762	2	-	- 23	741
Aplicacions informàtiques	4.243	133	- 5	-	4.372
IMMOBILITZAT INTANGIBLE	5.005	135	- 5	- 23	5.113
Amortització acumulada	- 4.233	- 152	5	- 0	- 4.381
VALOR NET COMPTABLE	772				732

Les altes en l'epígraf d'aplicacions informàtiques, per un import de 133 milers d'euros, inclouen adquisicions de programes i llicències de programes informàtics dins l'exercici fiscalitzat.

2. Immobilitzat material

Quant a l'evolució de l'immobilitzat material durant l'exercici fiscalitzat ha estat la següent:

UIB 2016. EVOLUCIÓ DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL (EN MILERS D'EUROS)							
DESCRIPCIÓ	SALDO A 31/12/15	ALTES 2016	BAIXES 2016	ALTRES ALTES D'EXERCICIS ANTERIORS	DONACIONS	RECLASS. I AJUSTM.	SALDO A 31/12/16
Terrenys i béns naturals	21.538	143	-	346	-	-	22.028
Construccions	93.530	90	- 66	1.094	-	-	94.648
Obres en curs	346	53	- 346	-	-	-	53
Instal·lacions tècniques	2.946	9	- 0	-	-	19	2.974
Maquinària	3.602	62	- 31	-	0	0	3.633
Utillatge	241	5	- 1	-	-	-	245
Mobiliari i equips didàctics i d'investigació	41.377	896	- 206	-	27	11	42.105
Equips procés d'informació	27.020	495	- 499	-	26	80	27.122
Elements de transport	639	1	- 9	-	-	-	631
Altres immobilitzat material	13.483	211	-	-	176	- 110	13.761
IMMOBILITZAT MATERIAL	204.721	1.966	- 1.158	1.440	230	- 0	207.199
Amortització acumulada	- 117.706	- 5.208	731	-	-	- 3	- 122.185
VALOR NET COMPTABLE	87.015						85.014

Les altes més destacades s'han produït en els epígrafs de «Mobiliari i equips didàctics i d'investigació» (896 milers d'euros) i «Construccions» (1.184 milers d'euros).

Les altes en «Construccions» corresponen, fonamentalment, a les obres de l'edifici d'enllaç dels edificis universitaris Mateu Orfila i Rotger i Guillem Colom Casanovas (1.094 milers d'euros), que ha executat el COFIU. Segons la documentació aportada a l'SCIB, la data de l'acta de recepció pel COFIU és de 17 de març de 2010.

3. Inversions financeres a llarg i a curt termini

L'evolució de l'immobilitzat financer a llarg i a curt termini es mostra en el quadre següent:

UIB 2016. EVOLUCIÓ DE L'IMMOBILITZAT FINANCER A LLARG I CURT TERMINI (EN MILERS D'EUROS)					
DESCRIPCIÓ	SALDO A 31/12/15	COBRAMENTS DE CAIB AL 2016	AJUSTAMENTS	TRASPÀS DRETS COBRAMENT A CURT TERMINI	SALDO A 31/12/16
Crèdits per cobrar de CAIB a llarg termini	7.516	-	-	- 669	6.847
IMMOBILITZAT FINANCER	7.516	-	-	- 669	6.847
Crèdits per cobrar de CAIB a curt termini	1.216	- 627	- 588	669	669
INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	1.216	-	-	669	669
TOTAL DRETS DE COBRAMENT	8.732	-	-	-	7.516

La UIB té reconegut com a immobilitzat financer els drets de cobrament derivats de les subvencions de capital concedides per la CAIB per construir l'edifici Gaspar Melchor de Jovellanos i el finançament d'obres complementàries al mateix edifici, d'acord amb els convenis signats el 6 de març de 2000 i 9 de novembre de 2005, respectivament. A 31 de desembre romanen pendents de cobrament 7.516 milers d'euros, 6.847 milers d'euros dels quals són a llarg termini. Durant l'exercici 2016, s'ha ajustat el deute a curt termini que incloïa la quota de 2015 ja cobrada i que no havia estat traspasada a ingressos per subvencions rebudes, per un import de 588 milers d'euros.

Incidències

D'acord amb l'Ordre EHA/1037/2010, que regula el Pla General de Comptabilitat de l'Estat i que aplica a la UIB, i per la naturalesa dels contractes de cessió de crèdit de les subvencions

de capital concedides per la CAIB per construir l'edifici Gaspar Melchor de Jovellanos i el finançament d'obres complementàries, la UIB no hauria de tenir registrat l'endeutament amb entitats financeres per l'import pendent de pagar, ni els drets per cobrar de la CAIB corresponents, atès que les cessions de crèdit són sense recurs i, per tant, la UIB no respon respecte als possibles impagaments per insolvència de la CAIB.

Per aquest motiu, i perquè no responen a les definicions d'actiu i passiu que estableix el PGCP, els saldos per cobrar de l'actiu del balanç, classificats en inversions financeres a llarg i a curt termini (6.847 milers d'euros i 669 milers d'euros, respectivament), i l'endeutament per les cessions de crèdit a llarg i a curt termini (6.847 milers d'euros i 669 milers d'euros, respectivament) del passiu s'haurien d'eliminar. Això suposaria, al mateix temps, no comptabilitzar les despeses financeres i les subvencions corresponents de les dites despeses, per un import aproximat de 544 milers d'euros.

Des del punt de vista pressupostari, no s'haurien de registrar en el capítol 9 de despeses les obligacions reconegudes per l'amortització del principal dels préstecs que assumeix la CAIB, ni el reconeixement de les subvencions de capital en el capítol 7 d'ingressos del pressupost; així com tampoc la part de les despeses financeres i la seva subvenció en els capítols 3 i 7, respectivament. Cal remarcar que en els comptes anuals de l'Administració general de la CAIB es reconeix l'endeutament amb entitats de crèdit per les dites operacions i que les cartes de resposta de les entitats financeres donen com a deutor de les operacions la CAIB.

Per tot el que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors, la UIB no hauria de reflectir ni en el seu balanç ni en el seu pressupost aquesta operació, si bé n'hauria d'informar en la memòria.

D'acord amb el marc conceptual establert en el PGCP, una de les característiques dels actius és que l'entitat n'ha de tenir el control econòmic i, a més, ha de ser probable que n'obtingui rendiments econòmics o un potencial servei. La UIB inclou les construccions i les instal·lacions relatives a la residència i les instal·lacions esportives en l'epígraf «II. Immobilitzat material» del balanç de situació, quan la seva explotació ha estat encarregada a la FUEIB. Atès que aquests elements no són actius controlats per la UIB, no haurien de figurar en el seu balanç. És per això que l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent i l'epígraf «II. Patrimoni general» del patrimoni net estan sobrevalorats en un import, com a mínim, de 6.401 milers d'euros, que és el valor net comptable d'aquests elements al tancament de l'exercici 2016.

Respecte de l'alta en «Construccions» de les obres de l'edifici d'enllaç de dos edificis universitaris executades pel COFIU en 2010, l'SCIB no disposa de documentació adequada sobre la valoració del dit immoble, que ha estat comptabilitzat per un valor de 1.094 milers d'euros. Actualment, diverses obres dutes a terme pel COFIU en els edificis de la UIB resten pendents d'incorporació en l'inventari a l'espera que aquest en certifiqui el valor a la UIB. Això suposa una incertesa sobre els valors que s'haurien de reflectir en l'immobilitzat material de la UIB.

Tal com succeïa en exercicis anteriors, diversos edificis de la Universitat no es troben inscrits en el Registre de la Propietat, la qual cosa suposa un incompliment de l'article 151 dels Estatuts de l'entitat, de l'article 605 del Codi civil, de l'article 2 de la Llei hipotecària i de l'article 17 de la Llei 6/2001, de patrimoni de la CAIB.

L'aplicació informàtica que gestiona l'inventari d'elements d'immobilitzat no inclou els elements de propietat industrial ni els fons bibliogràfics, per un valor net comptable de 431 i 912 milers d'euros, respectivament (art. 151 dels Estatuts de la UIB).

b. ACTIU CORRENT**1. Deutors i altres comptes per cobrar**

Els deutors i altres comptes per cobrar tenen el desglossament següent:

UIB 2016. DEUTORS I ALTRES COMPTES PER COBRAR (EN MILERS D'EUROS)			
CONCEPTE	31/12/2016	31/12/2015	VARIACIÓ 2016/2015
Deutors per operacions de gestió	11.652	13.571	- 1.920
Deutors per operacions de gestió ex. corrent i tancats	11.794	13.963	- 2.169
Deteriorament valors operacions de gestió	- 143	- 392	250
Altres comptes per cobrar	1.655	2.055	- 400
Deutors per ingressos meritats	1.294	1.624	- 331
Pagaments pendents d'aplicació	238	241	- 4
Deutors per IVA repercutit	124	190	- 66
Administracions públiques	377	959	- 582
TOTAL	13.683	16.585	- 2.902

Tal com s'explica en el punt 3.1 «Imatge fidel» de l'apartat F.3 Bases de presentació dels comptes anuals de la UIB, i com a conseqüència de l'aplicació del pla comptable, es regularitzen en la comptabilitat financera els reconeixements de drets pressupostaris no cobrats, en els casos en què no es té la certesa que l'entitat que dóna la subvenció hagi reconegut l'obligació.

La dita regularització suposa una diferència entre els deutors pressupostaris i els deutors per operacions de gestió del balanç de situació (sense deduir la provisió per deteriorament), per un import de 1.949 milers d'euros. D'aquest import, un total de 1.405 milers d'euros s'ha classificat en deutors per ingressos meritats, atès que es tracta de despeses executades en els projectes associats, a més de 33 milers d'euros de despeses avançades per la UIB en concepte de bestretes de projectes que encara no han estat reconegudes com a dret per cobrar en comptabilitat pressupostària. Una vegada classificats els saldos anteriors, els reconeixements dels drets pressupostaris per subvencions es duen a passius transformables en subvencions, atès que es consideren reintegrables mentre la UIB no compleixi les condicions establertes en l'acord de concessió de la subvenció per percebre-la.

Els deutors pressupostaris, a 31 de desembre de 2016, presenten el desglossament següent per antiguitat del deute:

UIB 2016. DEUTORS PRESSUPOSTARIS A 31 DE DESEMBRE DE 2016 CLASSIFICATS PER ANY DE RECONeixEMENT (EN MILERS D'EUROS)							
CAPÍTOLS	2011	2012	2013	2014	2015	2016	TOTAL GENERAL
3. Taxes, preus públics i alt.	-	358	41	94	325	3.132	3.950
4. Transferències corrents	-	25	27	-	363	6.309	6.725
5. Ingressos patrimonials	-	-	29	3	7	53	93
Operacions corrents	-	383	97	97	695	9.495	10.767
7. Transferències de capital	7	148	90	88	176	2.313	2.823
9. Passius financers	-	-	-	-	-	277	277
Operacions de capital	7	148	90	88	176	2.590	3.100
TOTAL	7	531	188	185	872	12.084	13.867

La part d'IVA pendent de cobrament d'aquests deutors ascendeix a 124 milers d'euros i es troba comptabilitzada en el compte «Deutors per IVA repercutit» de l'epígraf «Altres comptes per cobrar».

Del saldo pendent dels deutors pressupostaris al tancament de l'exercici 2016 (13.867 milers d'euros), cal destacar el pes del saldo deutor amb la CAIB, que representa un 55,0 % del total i ascendeix a 7.622 milers d'euros. Tot i així, respecte de l'any anterior, s'ha reduït en 1.408 milers d'euros.

En la llista de deutors pressupostaris consta, per raons operatives i de registre comptable, la mateixa Universitat com a deutora de si mateixa, per un import de 193 milers d'euros. El Centre de Càlcul de la UIB gestiona les matrícules dels alumnes i les liquida semestralment al Servei de Comptabilitat. El saldo correspon a la quantitat pendent de liquidar.

Dins l'exercici 2016, s'han anul·lat drets d'exercicis tancats, per un import total de 546 milers d'euros.

A l'hora de dotar la provisió per a insolvències, la UIB considera de cobrament dubtós els saldos amb una antiguitat superior a quatre exercicis. Hi ha, no obstant això, excepcions al principi assenyalat anteriorment, que s'apliquen en els casos puntuals en què es té informació que contravé el criteri general. Al tancament de l'exercici 2016, el saldo de la provisió per a insolvències del compte «Deteriorament valors op. Gestió» és de 142 milers d'euros (392 milers d'euros el 2015). Al tancament de l'any 2016, no ha seguit el criteri esmentat i no ha dotat cap import pels drets que prescriuen l'any 2017.

En el compte «Pagaments pendents d'aplicar», que al tancament de l'exercici té un saldo de 238 milers d'euros, es registren les bestretes diverses, de nòmina i de viatge, així com els saldos dels habilitats pagadors pendents de justificar.

Finalment, el saldo del compte «Administracions públiques» correspon a la liquidació d'IVA del mes de desembre de 2016, per un import de 377 milers d'euros.

2. Tresoreria

El saldo de la tresoreria, a 31 de desembre de 2016, és d'11.966 milers d'euros (10.349 milers d'euros, al tancament de l'exercici 2015). D'acord amb la documentació aportada per la Universitat, aquest saldo està dipositat en 17 comptes bancaris.

Del total de 79 comptes informats a través de les respostes bancàries, només figuren en el balanç de sumes i saldos un total de 17. Això és a causa que hi ha tres tipus de comptes bancaris:

- comptes denominats «de pressupost», amb funcionament ordinari i enregistrats al balanç de sumes i saldos;
- comptes d'ingrés restringit que només funcionen per a ingressos (preus públics dels alumnes, matrícules i altres ingressos de cada edifici o facultat) i dels quals només alguns estan comptabilitzats en el balanç de sumes i saldos, i
- comptes anomenats «d'habilitació», per bestretes de caixa fixa, per despeses dels diferents edificis o facultats, aquests comptes no estan al balanç de sumes i saldos.

Incidències

En el saldo de deutors, al tancament de l'exercici, s'inclouen drets que l'SCIB estima de cobrament dubtós, per un import total de 567 milers d'euros, als quals la UIB no dóna aquesta consideració. El detall d'aquest import estimat és el següent:

- *93 milers d'euros de saldos anul·lats en exercicis posteriors;*
- *314 milers d'euros de saldos que prescriuen en 2017;*
- *20 milers d'euros de saldos amb la CAIB d'exercicis anteriors que no reconeix la Comunitat Autònoma, i*

- 140 milers d'euros corresponents al saldo net al tancament amb la Fundació Universitat-Empresa, dependent de la UIB. Els comptes anuals, a 31 de desembre de 2016, mostren que la dita Fundació presenta fons propis per sota de la dotació fundacional per import de 19 milers d'euros i un fons de maniobra negatiu, per un import de 1.704 milers d'euros (l'any anterior també era negatiu, per un import de 1.462 milers d'euros), per tant, depèn del suport financer de la UIB.

L'import total indicat en el romanent de tresoreria com a drets pendents de cobrament del pressupost corrent i de pressuposts tancats no coincideix amb l'import dels deutors pressupostaris per 1.949 milers d'euros, atès que s'han minorat en la comptabilitat patrimonial els saldos de subvencions no cobrats i no reconeguts com a deute per les entitats que concedeixen les subvencions. Aquest fet s'explica en la memòria de l'entitat, concretament, en els apartats «3.1 Imatge fidel», «4.11 Ingressos i despeses» i «F.23.4 Romanent de tresoreria» de la dita memòria.

Tant els comptes d'habilitació com d'ingrés restringit han de tenir un saldo de zero euros al tancament del mes. La UIB no registra en la tresoreria del balanç de situació tots els comptes d'habilitació per bestretes de caixa fixa i els comptes d'ingrés restringit. En aquest sentit, hi ha un total de 62 comptes no registrats, els quals, excepte tres que totalitzen 1 miler d'euros, tenen saldo zero.

B. PASSIU

a. PASSIU NO CORRENT

1. Provisions a llarg termini

La UIB té dotades unes provisions per a riscos i despeses, per un import de 296 milers d'euros. L'evolució de les provisions a llarg termini durant l'exercici 2016 ha estat la següent:

UIB 2016. EVOLUCIÓ PROVISIONS A LLARG TERMINI (EN MILERS D'EUROS)	
Import inicial a 1 de gener de 2016	450
Dotacions realitzades en el període	25
Provisions aplicades en el període	179
Saldo final a 31 de desembre de 2016	296

Del saldo inicial de la provisió, s'ha aplicat un import de 179 milers d'euros, pel pagament d'interessos de demora de subvencions per retornar i pels desacords amb la facturació d'un proveïdor amb el qual s'ha cancel·lat el contracte.

El saldo final de la provisió per a riscos i despeses, a 31 de desembre de 2016, està integrat principalment pels conceptes següents:

- 42 milers d'euros, per cobrir els interessos de demora pendents per les transferències i les subvencions per projectes per retornar, el reemborsament de les quals s'ha sol·licitat a la UIB;
- 78 milers d'euros, corresponents a un recurs contenciós administratiu, de reclamació dels interessos de demora meritats per la demora en el pagament de factures a un proveïdor, i
- 175 milers d'euros, corresponents a tributs municipals (impost sobre construccions, instal·lacions i obres, i taxa per llicència urbanística) d'edificis de la Universitat que no es troben al corrent del pagament.

2. Deutes amb entitats de crèdit

El saldo dels deutes amb entitats de crèdit a llarg termini, per un import de 7.620 milers d'euros, correspon als venciments de capital en l'exercici 2018 i següents d'una operació de préstec i dues operacions de cessió de crèdit.

El préstec, amb un capital viu de 1.030 milers d'euros, té les característiques següents:

- Data de formalització: 16 de març de 2000
- Capital inicial del préstec: 3.606 milers d'euros
- Tipus d'interès: EURIBOR + 0,04 %
- Amortització en 14 quotes anuals de: 258 milers d'euros
- Primera amortització: 16 de març de 2002
- Període de carència: 2005 a 2009
- Data de venciment final: 16 de març de 2020

Aquesta operació es va renegociar l'any 2005 (per compensar el dret reconegut de la UIB envers la Fundació Universiada per sufragar la construcció de les instal·lacions esportives del campus, amb l'autorització de la CAIB) i s'hi va introduir un període de carència de 5 anys en l'amortització del capital i un allargament del venciment final de l'operació.

El saldo de deutes amb entitats de crèdit a llarg termini també inclou el passiu de les operacions de cessió de crèdit.

Els antecedents de les operacions de cessions de crèdit vives al tancament són els següents:

- 15.025 milers d'euros amb el BCL per finançar la construcció de l'edifici Jovellanos. Aquest contracte es va subscriure el 23 de març de 2000, amb la conformitat de la CAIB, el seu cost financer estimat (interessos) al llarg de la seva vida és de 13.127 milers d'euros i s'amortitza amb la subvenció de capital pluriennal (fins al 2025) concedida per la CAIB.
- 741 milers d'euros amb la mateixa entitat financera per finançar obres complementàries a l'edifici Gaspar Melchor de Jovellanos. Aquesta operació es va formalitzar el 7 de desembre de 2005 amb un cost financer (interessos) estimat fins al venciment de 339 milers d'euros. Les condicions són les mateixes que les de la cessió anterior i el venciment final també és de 2025.

En ambdues operacions, l'entitat financera adquireix el dret de crèdit derivat del conveni signat entre la UIB i la CAIB per la subvenció de les obres. S'estableix que les cessions de crèdits són sense recurs, és a dir, la UIB no respon de la solvència de la CAIB i el banc no podrà, per tant, actuar davant de la UIB en el supòsit que la CAIB incompleixi l'obligació de pagament d'acord amb el conveni. Així, el banc només es pot dirigir contra la UIB en les circumstàncies següents: en el cas de retard o incompliment del conveni per part de la UIB (en l'execució de l'edifici, compensació o incompliment d'altres deutes o obligacions de la UIB davant de la CAIB) o en qualsevol supòsit de responsabilitat de la UIB davant de la CAIB derivada del conveni. Tenint en compte que l'edifici i les obres complementàries objecte del conveni estan finalitzades i el seu ús és el previst, la UIB compleix el conveni.

Els venciments futurs de les quotes (import principal i interessos) del contracte de préstec i dels dos contractes de cessió de drets de crèdit són els següents:

UIB 2016. ESTIMACIÓ DELS VENCIMENTS FUTURS (EN MILERS D'EUROS)										
ANY	PRÉSTEC		CESSIÓ DE CRÈDIT EDIFICI JOVELLANOS		CESSIÓ CRÈDIT OBRES COMPL. ED. JOVELLANOS		TOTAL		TOTAL	
	CAPITAL	INTER.	CAPITAL	INTER.	CAPITAL	INTER.	CAPITAL	INTER.		
2017	258	38	632	485	37	17	927	541		1.467
2018	258	29	676	442	38	15	972	486		1.458
2019	258	19	722	396	40	14	1.019	429		1.448
2020	258	10	771	347	42	12	1.070	369		1.439
2021			823	295	44	10	867	305		1.172
2022			879	238	45	8	925	247		1.172
2023			939	178	47	6	987	185		1.172
2024			1.003	114	50	4	1.053	119		1.172
2025			675	46	52	2	727	48		775
TOTAL	1.030	95	7.121	2.543	395	90	8.547	2.729		11.275

L'import reflectit com a deute a llarg termini engloba el capital pendent corresponent a les quotes per pagar des de l'any 2018 fins al venciment de les operacions. L'amortització de capital corresponent a l'any 2017 figura registrada en l'epígraf de deutes a curt termini amb entitats de crèdit.

3. Altres deutes a llarg termini

En aquest epígraf del passiu, la UIB té reconegudes les operacions a llarg termini de préstecs reemborsables (13.631 milers d'euros, que corresponen als venciments de capital de l'exercici 2018 i següents) i els deutes transformables en subvencions que s'han comptabilitzat a llarg termini (1.438 milers d'euros).

A continuació, es detallen les operacions de préstecs reemborsables abans esmentades:

- La UIB ha rebut ajudes de l'Estat per a projectes d'infraestructura científicotècnica: al 2006, 1.816 milers d'euros; al 2009, 1.713 milers d'euros; al 2010, 2.274 milers d'euros, i al 2015, 570 milers d'euros. Aquestes ajudes tenen forma de bestreta o préstec reemborsable sense meritació d'interessos. Són les següents:
 - En la primera operació, de 2006, la UIB va constituir un aval com a garantia, l'amortització del qual és a 10 anys (sistema d'amortització constant), amb el pagament de la primera quota el 02/02/08.
 - La segona, de 2009, correspon en un 50 % a finançament FEDER (que s'ha de tornar mitjançant la justificació de la realització dels projectes objecte de l'ajut i el termini màxim del qual s'ha prorrogat fins al 31/12/19). L'altre 50 % correspon a finançament concedit pel Ministeri de Ciència i Innovació, i s'ha de tornar de manera lineal en 10 anys (primera amortització el 31/10/10) sense exigència de garantia.
 - La tercera operació, de 2010, estableix que la UIB ha de percebre l'import de 2.274 milers d'euros, la totalitat del qual correspon a finançament FEDER (s'ha de tornar en un termini màxim de dos anys des de la finalització, mitjançant la justificació de la realització dels projectes objecte de l'ajut; termini prorrogat fins al 31/12/19).
 - La darrera operació, de 2015, correspon en un 50 % a finançament FEDER (que s'ha de tornar mitjançant la justificació de la realització dels projectes objecte de l'ajut i el termini màxim del qual finalitza el 31/12/19); l'altre 50 %

correspon a finançament concedit pel Ministeri de Ciència i Innovació i s'ha de tornar de manera lineal en 10 anys (primera amortització el 31/12/15), sense exigència de garantia.

- El 10 de desembre de 2010, el Ministeri de Ciència i Innovació va concedir un préstec reemborsable amb meritació d'interessos per un import de 5.000 milers d'euros, en el marc de la convocatòria de concessió d'ajuts 2010 del programa Innocampus. El préstec es va ingressar al final de 2010, però fins al 02/01/12 no es va obtenir la preceptiva autorització de la CAIB per incórrer en l'endeutament. Aquest endeutament té per objectiu el finançament d'un nou edifici (3.500 milers d'euros), d'equipament científicotècnic (1.300 milers d'euros) i la generació i el manteniment de patents (200 milers d'euros). L'amortització té un període de carència fins al 2014 i 12 quotes fixes d'amortització anuals de 465 milers d'euros. L'interès aplicable és de l'1,17 % i els interessos corresponents a 2011 i a 2012 han incrementat l'import del capital pendent en 178 milers d'euros.
- El 21 de maig de 2012, el Ministeri d'Economia i Competitivitat va concedir a la UIB un ajut per a projectes d'infraestructura científicotecnològica del 50 % de fons FEDER (269 milers d'euros), en forma de bestreta reintegrable l'any 2019 sense meritació d'interessos. En exercicis anteriors, s'han reajustat 95 milers d'euros d'aquesta bestreta, corresponents a un projecte finançat al 50 % amb el fons FEDER que ja no es durà a terme.
- El 25 de novembre de 2015, es va firmar un conveni de col·laboració entre el Ministeri d'Economia i Competitivitat i la UIB per la selecció i l'execució de la construcció (3.077 milers d'euros) i l'equipament d'espais d'investigació (183 milers d'euros) al Centre d'Estudis de Postgrau (CEP), cofinançat amb fons FEDER. L'aportació del 50 % del FEDER es comptabilitza com a passiu financer fins al moment en què la Direcció General d'Investigació Científica i Tècnica del Ministeri informa la UIB que s'han rebut els dits fons. Així, a 31 de desembre de 2016, resten un total de 1.630 milers d'euros a llarg termini per aquesta operació.
- Bestretes reemborsables amb fons FEDER per convocatòries de programes nacionals de projectes R+D+I:
 - Durant l'exercici 2012 es varen comptabilitzar 1.206 milers d'euros de bestretes reemborsables amb fons FEDER, corresponents a les convocatòries dels anys 2010 i 2011. Aquestes bestretes no meriten interessos. La convocatòria de 2010 per 24 milers d'euros ja està justificada i es troba com a passiu fins que la DG d'Investigació Científica i Tècnica informi la UIB que s'han rebut els fons FEDER i que aquesta aportació es comptabilitzarà com a subvenció en l'article 79 «Transferències de capital exterior». Respecte a l'import de la convocatòria de 2011 per 1.182 milers d'euros, s'ha de tornar al 2018.
 - Dins l'exercici 2013 es varen comptabilitzar com a endeutament 994 milers d'euros, corresponents a la convocatòria de l'any 2012.
 - Dins l'exercici 2015 es varen comptabilitzar com a endeutament 252 milers d'euros i 924 milers d'euros, corresponents a les convocatòries dels anys 2013 i 2014, respectivament.
 - Dins el 2016, s'han comptabilitzat un total de 793 milers d'euros, corresponents a la convocatòria de 2015.

- L'any 2016 s'han ingressat 253 mil euros del «Programa Empleo Juvenil», bestreta reemborsable FEDER.

En conclusió, els venciments futurs de les quotes (capital i interessos) dels préstecs reemborsables són els següents:

UIB 2016. ESTIMACIÓ DELS VENCIMENTS FUTURS (EN MILERS D'EUROS)												
ANY	Préstecs reemborsables MICIIN (*)				Préstec reemb. MICIIN 10/12/10		Préstec reemb. MEC		Programes R+D+I i PEJ	Total		TOTAL
	Operac. 2006	Operac. 2009	Operac. 2010	Operac. 2015	Capital	Inter.	Oper. 21/5/12	Oper. 25/11/2015 (**)	Capital (**)	Capital	Inter.	
I.t. indeterminat (**)								1.630	2.452	4.082	0	4.082
2017	163	84		29	419	46				694	75	769
2018		84		29	424	41			1.182	1.718	70	1.788
2019		924	2.194	314	429	36	172		974	5.007	350	5.357
2020				29	434	31				462	60	522
2021				29	439	26				467	55	522
2022				29	444	21				472	50	522
2023				29	449	16				478	44	522
2024				29	454	11				483	39	522
2025				2	460	5				462	7	469
TOTAL	163	1.093	2.194	515	3.950	235	172	1.630	4.608	14.325	750	15.075

(*) Préstecs reemborsables sense meritació d'interessos, excepte el préstec reemborsable MICIIN de 2015, que la UIB ha inclòs en la quota de capital principal.

(**) En determinades operacions no s'estableix termini exacte de devolució de l'aportació FEDER anticipada pel Ministeri, només s'indica que es realitzarà en formalització, sense sortida física de fons i en aquest moment la UIB comptabilitzarà un ingrés en l'article 79 «Transferències de capital a l'exterior».

En alguns casos, els venciments futurs no estan determinats, atès que depenen de la comunicació del Ministeri de la recepció dels fons del FEDER. A partir d'aquest moment, es poden comptabilitzar com a transferències de capital, o bé retornar, si no s'han rebut els fons suficients, en un termini que pot ésser de dos anys.

4. Deutes transformables en subvencions

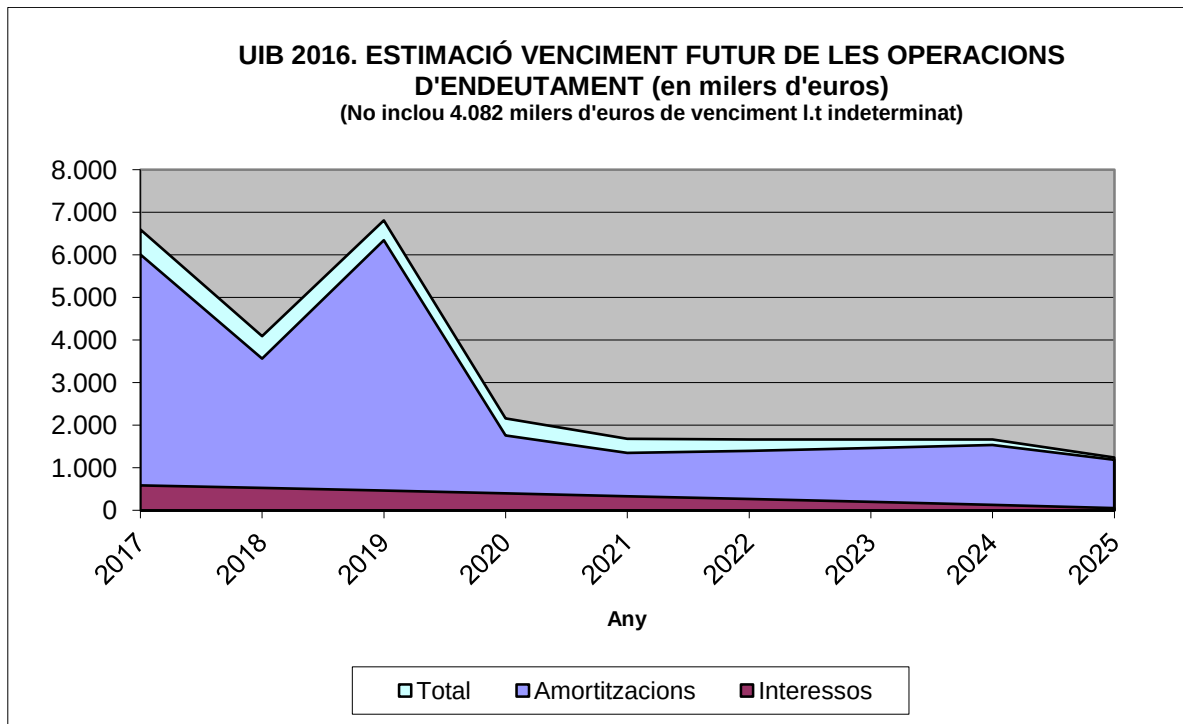
En el passiu del balanç de situació consta com a deute un total de 5.827 milers d'euros dels saldos de projectes de subvencions, dels quals 1.438 milers d'euros s'han comptabilitzat a llarg termini i 4.389 milers d'euros, a curt termini, en funció de la data de finalització del projecte.

Els venciments estimats d'aquests deutes són els següents:

UIB 2016. ESTIMACIÓ DELS VENCIMENTS FUTURS (EN MILERS D'EUROS)	
ANY	DEUTES TRANSF. EN SUBVENCIONS
2017	4.389
2018	875
2019	320
2020	227
2021	16
TOTAL	5.827

Les estimacions dels venciments de l'endeutament total (inclosos el préstec bancari, les operacions de cessions de crèdit, els préstecs reemborsables amb els interessos corresponents i els deutes transformables en subvencions) són, sense tenir en compte els

4.082 milers d'euros que estimem que tenen un venciment a llarg termini però indeterminat, són les següents:



Incidències

A l'igual de l'exercici anterior, l'import estimat de taxes per llicències urbanístiques pendents de pagament és almenys de 987 milers d'euros, mentre que la UIB només ha fet una provisió de 175 milers d'euros, per la qual cosa manca una provisió de 812 milers d'euros.

Tal com s'ha explicat en les Incidències de l'apartat II.3.A de l'Informe, pel que fa a l'actiu no corrent, d'acord amb les normes comptables aplicables a la UIB i d'acord amb la naturalesa dels contractes de cessió de crèdit de les subvencions de capital concedides per la CAIB per construir l'edifici Gaspar Melchor de Jovellanos i el finançament d'obres complementàries, la UIB no hauria de tenir registrat l'endeutament amb entitats financeres per l'import pendent de pagar (6.847 milers d'euros a llarg termini i 669 milers d'euros a curt termini) ni l'actiu corresponent pels drets per cobrar amb la CAIB.

b. PASSIU CORRENT

1. Provisions a curt termini

En aquest epígraf del passiu no corrent del balanç de situació es registra una provisió per l'estimació dels requeriments de devolució futurs d'entitats financeres, corresponents als romanents d'ingressos o a les despeses incorrectament justificades de projectes registrats fins a la data de tancament de l'exercici.

Al tancament de l'exercici 2016, el saldo de les provisions a curt termini és de 262 milers d'euros. Les devolucions han estat de 545 milers d'euros dins l'exercici fiscalitzat, si bé les devolucions de romanents de projectes han minvat el compte 522 «deutes transformables en

subvencions» i només 140 milers d'euros corresponen a despeses incorrectament justificades i que s'han abonat al compte 120 «resultats d'exercicis anteriors».

2. Deutes a curt termini

En aquest epígraf es comptabilitzen els deutes amb entitat de crèdit i altres deutes per les operacions descrites en l'apartat DEUTES A LLARG TERMINI que tenen venciment al 2017.

3. Creditors i altres comptes per pagar

La composició de l'import de creditors i altres comptes per pagar correspon als conceptes següents:

UIB 2016. CREDITORS I ALTRES COMPTES PER PAGAR (EN MILERS D'EUROS)	
CONCEPTE	IMPORTS
Creditors per operacions de gestió	2.115
Creditors per IVA suportat	63
Periodificació de pagues extraordinàries	1.336
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	0
Assegurança escolar i mèdica	33
Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	2.024
Cobraments pendents d'aplicació	26
Total altres comptes per pagar	3.483
Administracions públiques	1.800
TOTAL CREDITORS I ALTRES COMPTES PER PAGAR	7.398

Cal assenyalar que el **99,99 %** dels creditors per operacions de gestió són de l'exercici 2016.

Al tancament de l'exercici, l'import dels creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost ascendeix a 2.024 milers d'euros (2.054 milers d'euros al 2015).

Quant al saldo d'Administracions públiques, es desglossa en els conceptes següents:

UIB 2016. ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES CREDITORES (EN MILERS D'EUROS)	
CONCEPTE	Imports
Hisenda pública, creditora per retencions practicades	1.520
Classes passives	89
Seguretat Social	148
MUFACE	42
TOTAL ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	1.800

4. Ajusts per periodificació

El saldo del passiu del balanç correspon a la periodificació dels ingressos per matrícula del curs 2016-2017 i als imports que la UIB rep del Ministeri d'Educació i Ciència, com a compensació dels preus públics en concepte de beques i per pertànyer a família nombrosa.

La composició és la següent:

UIB 2016. AJUSTS PER PERIODIFICACIÓ (EN MILERS D'EUROS)	
CONCEPTE	Imports
Periodificació matrícula curs 2016-2017	7.329
Beques i família nombrosa	1.368
TOTAL	8.698

Incidències

A 31 de desembre de 2016, en el balanç de situació figura aprovisionat un import de 2.024 milers d'euros per despeses pendents d'imputar al pressupost. D'aquest import, un total de 338 milers d'euros correspon a despeses amb data de document extern anterior a 2016.

5. Avals concedits

Els avals concedits per la UIB, a 31 de desembre de 2016, sumen 5.002 milers d'euros. Els més importants són el vinculat al préstec del programa Innocampus del MICIIN (concedit el 02/02/2010, per un import de 5.580 milers d'euros) i el préstec relacionat amb diversos projectes d'infraestructures científicotecnològiques (atorgat el 27/07/2006, per 1.816 milers d'euros).

Dins l'exercici 2016, la situació i els moviments dels avals concedits i cancel·lats es presenten en el quadre següent:

UIB 2016. SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS (EN MILERS D'EUROS)				
ENTITAT	IMPORT A 1/1/2016	OPERACIONS DE L'EXERCICI		IMPORT A 31/12/16
		AVALS CONSTITUÏTS	AVALS CANCEL·LATS	
Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears	96	0	0	96
Ministeri d'Educació i Ciència (projectes infraestructures)	745	0	489	256
Ministeri de Ciència i Innovació (Innocampus)	5.580	0	930	4.650
TOTAL	6.421	0	1.419	5.002

RECOMANACIONS

Regularitzar la situació de les llicències de les obres del recinte universitari i dels tributs que se'n deriven, i dur a terme les inscripcions corresponents en el Registre de la Propietat, tal com ha manifestat reiteradament l'SCIB en anteriors informes.

Continuar la millora del control de la composició del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» a fi que respongui veritablement a la seva naturalesa transitòria.

Realitzar les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades en els apartats anteriors i procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors.

Annex II.3:

- **Quadre núm. II.3.A.b.1. Deutors pressupostaris: distribució de les anul·lacions de drets d'exercicis tancats per capítols**

4. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

El compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2016 és el següent:

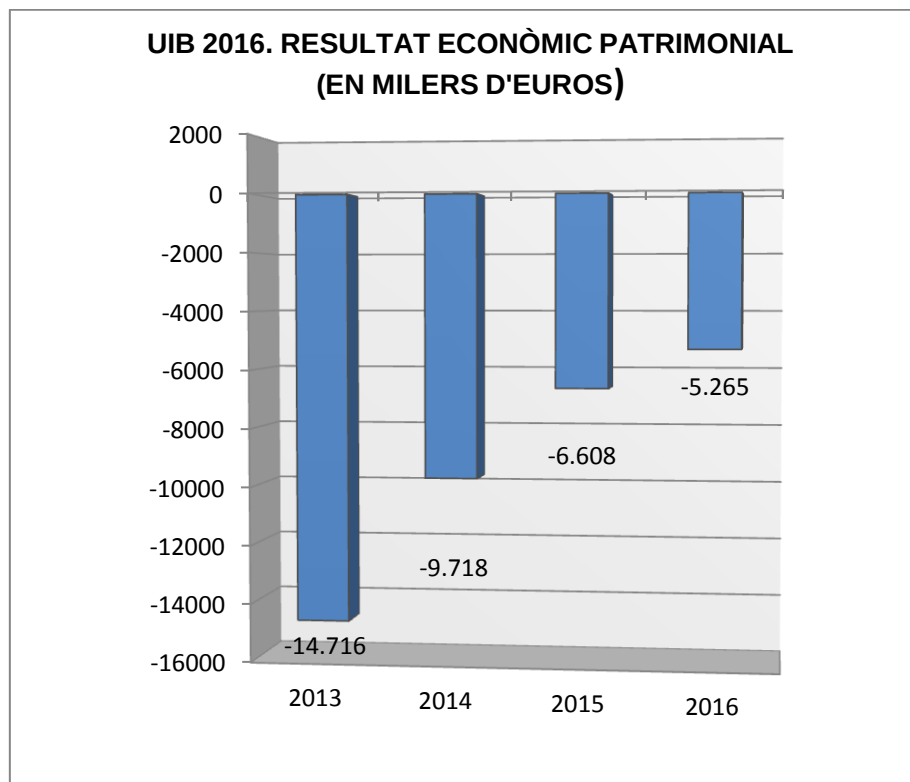
UIB 2016. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (EN MILERS D'EUROS)				
	2.016	2.015	DIFERÈNCIA	% DIFERÈNCIA
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials	14.303	14.217	86	0,6%
c) Altres ingressos tributaris	14.303	14.217	86	0,6%
2. Transferències i subvencions rebudes	68.064	67.784	280	0,4%
a) De l'exercici	67.007	67.170	- 164	-0,2%
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici	9.063	11.754	- 2.691	-22,9%
a.2) Transferències	57.944	55.416	2.528	4,6%
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	1.057	614	443	72,3%
6. Altres ingressos de gestió ordinària	1.131	1.088	44	4,0%
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.131	1.088	44	4,0%
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	83.499	83.088	410	0,5%
8. Despeses de personal	- 67.489	- 66.729	- 760	1,1%
a) Sous, salaris i assimilats	- 58.910	- 58.508	- 403	0,7%
b) Càrregues socials	- 8.579	- 8.221	- 358	4,4%
9. Transferències i subvencions concedides	- 1.288	- 2.070	782	-37,8%
11. Altres despeses de gestió ordinària	- 14.042	- 14.710	668	-4,5%
a) Subministraments i serveis exteriors	- 14.147	- 14.710	563	-3,8%
b) Tributs	- 105	-	105	-
12. Amortització de l'immobilitzat	- 5.364	- 5.247	- 117	2,2%
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	- 88.183	- 88.755	572	-0,6%
I. RESULTAT (ESTALVI O DESESTALVI DE LA GESTIÓ ORDINÀRIA) (A+B)	- 4.684	- 5.667	983	-17,3%
13. Deterioració de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	- 82	- 460	378	-82,2%
b) Baixes i alienacions	- 82	- 460	378	-82,2%
14 Altres partides no ordinàries	-	- 184	184	-100,0%
b) Despeses	-	- 184	184	-100,0%
II. RESULTAT DE LES OPERACIONS NO FINANCERES (I+13+14)	- 4.766	- 6.311	1.545	-24,5%
15. Ingressos financers	13	9	4	41,7%
b) De valors negociables i de crèdit de l'actiu immobilitzat	13	9	4	-
b2) Altres	13	9	4	-
16. Despeses financeres	- 646	- 680	33	-4,9%
b) Altres	- 646	- 680	33	-4,9%
19. Diferències de canvi	- 0	2	- 2	-
20. Deteriorament de valor, baixes i alienació	135	372	- 237	-63,7%
b) Altres	135	372	- 237	-63,7%
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20)	- 499	- 297	- 202	68,0%
IV RESULTAT (ESTALVI O DESESTALVI) NET DE L'EXERCICI (II+III)	- 5.265	- 6.608	1.343	-20,3%

En aquest exercici, el resultat econòmic patrimonial és negatiu, per un import de 5.265 milers d'euros, i presenta una reducció del desestallvi del 20,3 % respecte de l'exercici anterior. Això és degut, principalment, a l'augment dels ingressos per imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer, per 443 milers d'euros, i reducció de les transferències i subvencions concedides, així com d'altres despeses de gestió ordinària que compensen l'increment de despeses de personal. El resultat de les operacions no financeres, malgrat continua essent negatiu per 4.766 milers d'euros, millora un 24,5 % respecte de 2015.

L'evolució en els darrers quatre anys del resultat econòmic patrimonial és la següent:

UIB 2016. EVOLUCIÓ DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (EN MILERS D'EUROS)				
CONCEPTE	2013	2014	2015	2016
ESTALVI (DESESTALVI) DE L'EXERCICI	-14.716	-9.718	-6.608	-5.265

Gràficament, queda representada de la manera següent:



L'SCIB no ha dut a terme la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial, atès que no ha estat possible identificar i distingir correctament els assentaments manuals i automàtics en el llibre diari. Aquest fet, juntament amb la multitud d'apunts manuals que es realitzen al tancament de l'exercici, impossibilita realitzar una conciliació raonable. Malgrat aquets fet, en l'annex II.4 d'aquest Informe, consten les conciliacions de determinats epígrafs dutes a terme per l'SCIB, com són: l'immobilitzat, les despeses de personal i els serveis exteriors.

Annex II.4

- Quadre núm. II.4. Conciliació de la comptabilitat pressupostària i patrimonial

5. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

El patrimoni net de la UIB, al tancament de l'exercici 2016, és de 72.362 milers d'euros.

UIB 2016. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (EN MILERS D'EUROS)					
	I. PATRIMONI APORTAT	II. PATRIMONI GENERAT	III. AJUSTS PER CANVIS DE VALOR	IV. ALTRES INCREMENTS PATRIMONIALS	TOTALS
A. PATRIMONI NET A FINAL DE L'EXERCICI 2015	83.215	-28.303		21.152	76.065
B. AJUSTS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS	-	-1.230		871	-359
C. PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2015 (A+B)	83.215	-29.533	-	22.023	75.706
D. VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2016	-	-5.265	-	1.921	-3.344
1. Ingressos i despeses a l'exercici		-5.265		1.921	-3.344
2. Operacions amb les entitats propietàries					-

UIB 2016. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (EN MILERS D'EUROS)					
	I. PATRIMONI APORTAT	II. PATRIMONI GENERAT	III. AJUSTS PER CANVIS DE VALOR	IV. ALTRES INCREMENTS PATRIMONIALS	TOTALS
3. Altres variacions del patrimoni net				-	-
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2016 (C+D)	83.215	-34.798	-	23.944	72.362

UIB 2016. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (EN MILERS D'EUROS)		
	2016	2015
I. RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	-5.265	-6.608
a) Imposts		
II. INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS	2.978	1.455
1. Immobilitzats no financers		
2. Actius i passius financers		
3. Cobertures comptables		
4. Altres increments patrimonials	2.978	1.455
III. TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL O AL VALOR INICIAL DE LA PARTIDA COBERTA	-1.057	-614
1. Immobilitzat no financer		
2. Actius i passius financers		
3. Cobertures comptables		
4. Altres increments patrimonials	-1.057	-614
IV. TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (I+II+III)	-3.344	-5.767

UIB 2016. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O LES ENTITATS PROPIETÀRIES		
	2016	2015
a) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O LES ENTITATS PROPIETÀRIES		
1. Aportació patrimonial dinerària	-	-
2. Aportació de béns i drets	-	-
3. Assumpció i condonació de passius financers	-	-
4. Altres aportacions de l'entitat o les entitats propietàries	-	-
5. (-) Devolucions de béns i drets	-	-
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o les entitats propietàries	-	-
TOTAL	-	-
b) ALTRES OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O LES ENTITATS PROPIETÀRIES		
1. Ingressos i despeses reconeguts directament al compte del resultat econòmic patrimonial	-	-
2. Ingressos i despeses reconeguts directament al patrimoni net	-	-
TOTAL	-	-

En l'epígraf «I. Patrimoni aportat» hi ha registrat el compte «1000. Aportació patrimonial dinerària», per un import de 83.215 milers d'euros.

En l'epígraf «II. Patrimoni generat» es registren els comptes «120. Resultats d'exercicis anteriors» i «129. Resultats de l'exercici».

Els ajusts originats pels canvis de criteris comptables i per correccions d'errors tenen la composició següent:

- regularització per menor ingrés per transferències de la CAIB corresponent a la subvenció pluriennal de les cessions de crèdit de l'any 2015, per un import de 588 milers d'euros;
- traspàs al compte «130 Subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer i d'actius en estat de venda» de l'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats» del valor pendent d'amortitzar d'immobilitzat subvencionat, per un import de 974 milers d'euros;
- anul·lació d'ingressos reconeguts en exercicis tancats, per un import de 385 milers d'euros, que disminueixen els resultats d'exercicis anteriors;

- increment dels resultats d'exercicis anteriors, per un import de 535 milers d'euros, pels ingressos meritats al 2015, corresponents a matrícules i beques de família nombrosa del curs 2015/2016, i
- diversos apunts de regularització de saldos de subvencions i altres regularitzacions.

En l'epígraf IV. Altres increments patrimonials figura el compte «130 Subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer i d'actius en estat de venda». L'import de 870 milers d'euros, que figura com a ajust per canvis de criteris comptables i correccions d'errors, ve derivat, principalment, del traspàs del valor pendent d'amortitzar de l'immobilitzat finançat amb subvencions, i de correccions d'error d'amortitzacions.

En l'exercici 2016, les variacions del patrimoni net corresponen als factors següents:

- els resultats negatius de l'exercici, per un import de 5.265 milers d'euros;
- les subvencions rebudes en un exercici i no imputades al resultat econòmic patrimonial del mateix exercici (d'acord amb l'establert en la norma 18. Transferències i subvencions del PGCP), per un import de 2.978 milers d'euros, i
- la transferència als resultats de l'exercici de les subvencions rebudes que han estat imputades prèviament al patrimoni net, per un import de 1.057 milers d'euros.

Incidències

La UIB té reconegut en el compte «130. Subvencions de capital pendents», en l'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats», un total de 23.944 milers d'euros, corresponents al valor pendent d'amortitzar de l'immobilitzat que li han cedit, donacions rebudes i immobles finançats amb determinades subvencions. Atès que aquests elements no són tots els actius dels quals disposa la Universitat que han estat finançats amb subvencions de capital o els té cedits gratuïtament, que no disposa de la relació valorada dels béns que tenen aquesta característica i no s'han pogut aplicar procediments alternatius d'auditoria per determinar-ne el valor net comptable, no s'ha obtingut prova d'auditoria suficient i adequada a fi de verificar l'import que hauria de figurar en l'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats», a 31 de desembre de 2016, ni per determinar-ne l'efecte sobre el resultat econòmic patrimonial de l'exercici fiscalitzat.

6. ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

L'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2016 és el següent:

UIB 2016. ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU (EN MILERS D'EUROS)		
	2016	2015
I. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ		
A) Cobraments	87.318	94.447
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials		
2. Transferències i subvencions rebudes	69.898	76.458
3. Vendes netes i prestacions de serveis	16.888	17.717
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	-	-
5. Interessos i dividendes cobrats	13	9
6. Altres cobraments d'ingressos tributaris i cotitzacions socials	519	263
B) Pagaments:	83.089	86.438
7. Despeses de personal destinades a l'ús general	67.109	66.325
8. Transferències i subvencions concedides	1.395	2.271

UIB 2016. ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU (EN MILERS D'EUROS)		
	2016	2015
9. Aprovisionaments	-	-
10. Altres despeses de gestió	13.861	16.381
11. Gestió recursos recaptats per compte d'altres ens (Seguretat Social, MUFACE, Assegurança escolar, IRPF)	-	-
12. Interessos pagats	724	769
13. Altres pagaments		693
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (A-B)	4.229	8.009
II. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
C) Cobraments	-	-
1. Venda d'inversions reals		
2. Venda d'actius financers		
3. Altres cobraments de les activitats d'inversió		
4. Altres conceptes		
D) Pagaments	2.071	5.143
5. Compra d'inversions reals	2.071	5.143
6. Compra d'actius financers		
7. Altres pagaments de les activitats d'inversió		
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (C-D)	- 2.071	- 5.143
III. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
E) Augment del patrimoni	-	-
1. Aportacions de l'entitat o les entitats propietàries		
F) Pagaments a l'entitat o les entitats propietàries		-
2. Devolucions d'aportacions i repartiment de resultats a l'entitat o les entitats propietàries		
G) Cobraments per emissió de passius financers	1.246	3.321
3. Obligacions i altres valors negociables		
4. Préstecs rebuts	1.246	3.321
5. Altres deutes		
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	1.574	1.528
6. Obligacions i altres valors negociables		
7. Préstecs rebuts	1.574	1.528
8. Altres deutes		
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (E-F+G-H)	- 328	1.793
IV. FLUXOS D'EFFECTIU PENDENT DE CLASSIFICACIÓ		
i) Cobraments pendents d'aplicació	26	32
j) Pagaments pendents d'aplicació	238	241
Fluxos nets d'efectius pendents de classificació (I-J)	- 211	- 210
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	- 0	2
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NET DE L'EFFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFFECTIU (I+II+III+IV+V)	1.618	4.451
Efectiu i actius líquids equivalents a efectiu a l'inici de l'exercici	10.349	5.898
Efectiu i actius líquids equivalents a efectiu al final de l'exercici	11.966	10.349

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

El Projecte de pressupost de la Universitat de les Illes Balears per a l'any 2016, el va aprovar el Consell de Govern dia 17 de desembre 2015 (FOU núm. 425, de 30 de desembre de 2015). Dia 21 de desembre de 2015, el Consell Social de la UIB en va ratificar l'Acord d'aprovació.

El pressupost inicial aprovat està equilibrat entre ingressos i despeses, amb un import total de 88.660 milers d'euros, superior en un 2,57 % al de l'any anterior. Està finançat amb unes previsions d'ingressos de 80.206 milers d'euros i amb la incorporació de romanents de tresoreria, per un import de 8.454 milers d'euros.

El pressupost inicial i l'escenari pressupostari són els següents:

UIB 2016. PRESSUPOST INICIAL (EN MILERS D'EUROS)			
INGRESSOS	2016		2015
	IMPORT	%	IMPORT
1. Imposts directes	-	0,0%	-
2. Imposts indirectes	-	0,0%	-
3. Taxes i altres ingressos	16.202	18,3%	16.100
4. Transferències corrents	56.613	63,9%	54.751
5. Ingressos patrimonials	231	0,3%	256
Operacions corrents	73.046	82,4%	71.107
6. Alienació inv. reals	-	0,0%	-
7. Transferències de capital	7.160	8,1%	6.677
8. Actius financers	8.454	9,5%	8.654
9. Passius financers	-	0,0%	-
Operacions de capital	15.614	17,6%	15.331
TOTAL INGRESSOS	88.660	100,0%	86.438
DESPESES			
1. Despeses de personal	60.089	67,8%	58.899
2. Desp. béns corrents i serv.	11.207	12,6%	10.976
3. Despeses financeres	760	0,9%	824
4. Transferències corrents	1.057	1,2%	637
Operacions corrents	73.112	82,5%	71.336
6. Inversions reals	13.731	15,5%	13.330
7. Transferències de capital	250	0,3%	250
8. Actius financers	-	0,0%	-
9. Passius financers	1.566	1,8%	1.522
Operacions de capital	15.547	17,5%	15.102
TOTAL DESPESES	88.660	100,0%	86.438

Respecte dels capítols d'ingressos, s'han de destacar els fets següents:

Les transferències corrents augmenten un 3,4 % respecte de l'any anterior i inclouen, principalment, la transferència nominativa de la CAIB, per un import de 55.271 milers d'euros (53.199 milers d'euros al 2015).

Els ingressos per capítol 7 també augmenten a causa de l'increment de les previsions inicials de les transferències de la CAIB, per 143 milers d'euros, i les transferències estatals, per 340 milers d'euros.

Pel que fa als ingressos per capítol 8 (incorporació de romanents de tresoreria), disminueixen un 2,3 % respecte a l'exercici anterior, per un import de 200 milers d'euros.

Pel que fa als capítols de despesa, cal destacar l'increment del capítol 1 «Despeses de personal» en un 2,0 % (per un import de 1.190 milers d'euros) i l'increment del capítol 6 «Inversions reals» en un 3,0 % (per un import de 401 milers d'euros).

L'escenari pressupostari de l'exercici fiscalitzat es presenta a continuació:

UIB 2016. ESCENARI PRESSUPOSTARI (EN MILERS D'EUROS)			
CONCEPTE	INGRESSOS (1)	DESPESES (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1-5)	73.046	73.112	-67
Operacions de capital (capítols 6-7)	7.160	13.981	-6.821
Operacions amb actius financers (capítol 8)	8.454	0	8.454
Variació neta de passius financers (capítol 9)	0	1.566	-1.566
TOTAL PRESSUPOST	88.660	88.660	0

Els programes «422D. Ensenyaments universitaris» i «541A. Recerca i desenvolupament», representen el 37,9 % i el 47,9 % del total del pressupost, respectivament, i presenten una variació positiva de l'1,85 % i del 2,51 %, respectivament, respecte a l'exercici anterior. Les variacions percentuals més significatives es donen en els programes «325A. Projecte externa

de la UIB» i «635A. Tecnologies de la informació i les comunicacions», amb un percentatge de variació respecte a l'exercici anterior del 54,95 % i de -7,82 %, respectivament.

Dins l'exercici 2016, s'han tramitat 327 expedients de modificació de crèdit, per un import net total de 21.274 milers d'euros, cosa que suposa un increment del pressupost inicialment aprovat del 24,0 % (32,7 % a l'any 2015) i situa els crèdits definitius en 109.934 milers d'euros.

Atès que hi ha expedients que inclouen més d'un tipus de modificació, aquestes es xifren en un total de 343, que es classifiquen de la manera següent:

UIB 2016. MODIFICACIONS DE CRÈDIT (EN MILERS D'EUROS)						
TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDITS	EXERCICI 2016			EXERCICI 2015		
	NOMBRE MODIF.	IMPORT	%	NOMBRE MODIF.	IMPORT	%
- Incorporacions de romanent de crèdit	44	14.525	68,3%	43	16.083	57,0%
- Transferències de crèdit	121	+/-1.062	0,0%	136	+/-1.695	0,0%
- Crèdits generats per ingressos	178	6.749	31,7%	186	12.150	43,0%
TOTAL DE MODIFICACIONS	343	21.274	100,0%	365	28.233	100,0%

Els crèdits inicials, per capítols de despesa, les seves modificacions i els crèdits definitius es detallen en el quadre següent:

UIB 2016. MODIFICACIONS NETES DE CRÈDIT PER CAPÍTOLS DE DESPESA (EN MILERS D'EUROS)				
CAPÍTOLS DE DESPESA	CRÈDITS INICIALS	MODIFICACIONS NETES	MODIF./ CRÈDITS INICIALS	CRÈDITS DEFINITIVS
1. Despeses de personal	60.089	165	0,3%	60.254
2. Despeses béns corrents i serveis	11.207	1.636	14,6%	12.843
3. Despeses financeres	760	0	0,1%	760
4. Transferències corrents	1.057	1.358	128,5%	2.415
Total d'operacions corrents	73.112	3.160	4,3%	76.272
6. Inversions reals	13.731	18.106	131,9%	31.837
7. Transferències de capital	250	0	0,0%	250
Total d'operacions de capital	13.981	18.106	129,5%	32.087
Total d'operacions no financeres	87.093	21.266	24,4%	108.359
8. Actius financers	0	1	-	1
9. Passius financers	1.566	8	0,5%	1.574
Total d'operacions financeres	1.566	9	0,6%	1.575
TOTAL	88.660	21.275	24,0%	109.935

Els capítols amb un increment més significatiu respecte dels crèdits inicials són els de transferències corrents (capítol 4) i inversions reals (capítol 6), amb un 128,5 % i 131,9 %, respectivament.

En termes absoluts, l'augment més important es dona en el capítol 6 d'inversions reals, per un import de 18.106 milers d'euros (85,10 % de l'increment total), per incorporació de romanents (12.517 milers d'euros) i, menys, per generacions de crèdit (5.238 milers d'euros) i transferències de crèdit (351 milers d'euros).

Dins l'exercici 2016, d'acord amb l'execució del pressuposts presentada en els comptes anuals de la UIB, no s'han tramitat expedients d'ampliació de crèdit, de suplement de crèdit, de crèdit extraordinari ni de baixes de crèdit. Però sí que s'han tramitat 121 expedients de transferències de crèdit, per un import conjunt de 1.062 milers d'euros.

El total dels romanents de tresoreria incorporats (14.525 milers d'euros) correspon a la resta dels romanents de tresoreria de la liquidació pressupostària de l'exercici anterior no incorporats al pressupost inicial de l'exercici actual.

Els expedients de generació de crèdits presenten dues tipologies per a la seva tramitació:

a) La via ordinària, resultat de l'agrupació en expedients mensuals de petita quantia. D'acord amb la UIB, aquesta dispersió obeeix al fet que la pressupostació inicial es fa en funció d'uns criteris molt conservadors. Es considera generació de crèdit qualsevol ingrés que sobrepassi els imports del pressupost inicial.

b) La via dels expedients del tipus bestreta, prevists en les normes d'execució del pressupost de manera excepcional i sempre que la disponibilitat de tresoreria ho permeti, correspon, generalment, a la necessitat de realitzar bestretes de tresoreria per dur a terme un projecte sobre el qual s'ha concedit a la UIB un ajut, que ha de percebre en finalitzar el dit projecte. Les normes d'execució determinen que s'ha d'aportar documentació suficient que garanteixi el futur ingrés i que en justifiqui la necessitat.

D'acord amb les dades de la liquidació del pressupost, el finançament de les modificacions de crèdit aprovades es resumeix en el quadre següent:

UIB 2016. FINANÇAMENT DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT (EN MILERS D'EUROS)			
RECURSOS	INCORPORACIONS DE ROMANENTS	CRÈDITS GENERATS PER INGRESSOS	TOTAL
Per aportacions públiques:			
- Del sector estatal	-	1.514	1.514
- Del sector autonòmic	-	972	972
- De les corporacions locals	-	34	34
- De la Unió Europea	-	1.157	1.157
- Total d'aportacions públiques	-	3.676	3.676
- Aportacions privades	-	869	869
- Per recursos propis	-	953	953
- Endeutament	-	1.251	1.251
TOTAL PER RECURSOS	-	6.749	6.750
ROMANENTS DE TRESORERIA	14.525	-	14.525
TOTAL	14.525	6.749	21.275

A efectes d'aquesta fiscalització, s'han revisat dotze expedients de modificació de crèdit que presenten el detall següent:

UIB 2016. EXPEDIENTS DE MODIFICACIÓ DE CRÈDIT REVISATS (EN EUROS)						
NÚM. ORDRE	NÚM. EXP. UIB	CONCEPTE	INCOR. PER APLIC. ROM.	TC. POS. I TC. NEG.	CRÈD. GEN. PER INGR.	SUMA DE TOTAL MC.
1	21	Incorporació de romanents de 2015 a 2016	13.574.464,93			13.574.464,93
2	22	Ingressos finalistes del mes de gener			- 141.487,83	- 141.487,83
3	86	Transferència de crèdit a la partida de Diaris de Relacions Institucionals		+ - 1.500,00		-
4	94	Ingressos finalistes del mes de març	250.210,20		88.342,66	338.552,86
5	102	Ingressos finalistes del mes d'abril	102.323,63	-	79.936,59	182.260,22
6	112	Incorporació de crèdit a la partida de Revistes	70.000,00			70.000,00
7	211	Transferència de crèdit entre partides atesa l'autorització de la modificació de la distribució pressupostària del Conveni 3066		+ - 927,91		-
8	262	Q. bestreta per al pagament de personal adscrit a la convocatòria per a la incorporació i la promoció de l'ocupació jove			201.327,74	201.327,74
9	265	Ingressos finalistes del mes d'octubre			532.908,70	532.908,70
10	312	Transferència de crèdit a una partida de		+ - 415,00		

UIB 2016. EXPEDIENTS DE MODIFICACIÓ DE CRÈDIT REVISATS (EN EUROS)						
NÚM. ORDRE	NÚM. EXP. UIB	CONCEPTE	INCOR. PER APLIC. ROM.	TC. POS. I TC. NEG.	CRÈD. GEN. PER INGR.	SUMA DE TOTAL MC.
		Revistes				-
11	327	Q. bestreta per atendre el pagament de la recuperació parcial de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012			341.278,55	341.278,55
12	328	Ingressos finalistes del mes de desembre	1.904,79	+ - 274,34	1.026.621,08	1.028.525,87

En tots els expedients examinats consta un model de document per tramitar les modificacions, anomenat per la UIB «Proposta de modificació de pressupost», signat per la gerent i el vicerector d'Economia i Infraestructures, en qualitat de president de la Comissió Econòmica del Consell de Govern. D'aquesta manera, es dóna compliment al que s'estableix en els articles 152 i 156 dels Estatuts de la UIB, que indiquen que és la Comissió Econòmica delegada del Consell de Govern l'òrgan que ha d'intervenir en la modificació del pressupost, a iniciativa de la gerent.

Les incidències detectades en els expedients analitzats s'exposen a continuació.

Incidències

Segons el PGCP, la liquidació del pressupost de despeses i d'ingressos s'ha de presentar, almenys, amb el mateix nivell de desagregació que el pressupost aprovat. La UIB inclou una liquidació del pressupost, a nivell de subconcepte, per a la classificació econòmica i una altra, a nivell de capítol, per a la liquidació del pressupost per programes. En canvi, no inclou una liquidació per aplicació pressupostària, és a dir, la combinació del programa i la classificació econòmica, tal com estableix el PGCP.

L'estat de romanent de tresoreria de l'exercici 2015 inclòs en els comptes anuals de l'exercici anterior presentava el desglossament següent:

UIB 2016. ROMANENT TRESORERIA A 31/12/15 (EN MILERS D'EUROS)	
ROMANENT TRESORERIA TOTAL	21.054
EXCÉS FINANÇAMENT AFECTAT	6.818
SALDOS DE COBRAMENT DUBTÓS	392
ROMANENT TRESORERIA NO AFECTAT	13.843

Així, el romanent disponible per incorporar al pressupost de 2016, ja fos mitjançant el pressupost inicial o bé mitjançant incorporacions de crèdits, seria, com a màxim, la suma del romanent de tresoreria afectat més el romanent de tresoreria no afectat, descomptant els saldos de cobrament dubtós, cosa que fa un total de 20.661 milers d'euros. D'acord amb la liquidació del pressupost de 2016, el total incorporat ha ascendit a 14.525 milers d'euros, que sumats als crèdits inicials de romanents de tresoreria pressupostats, per un import de 8.454 milers d'euros, dóna un total de 22.980 milers d'euros de romanents de 2015 aplicats a 2016, amb un excés de 2.318 milers d'euros respecte del que es disposa en els articles 6 i 7 del capítol II del títol II de les normes d'execució pressupostària de 2016 i en la resta de normativa que és aplicable a la UIB.

Pel que fa als 12 expedients de modificació de crèdits examinats, les incidències detectades són les següents:

En **cap** expedient:

- no consta l'informe de fiscalització prèvia de modificació de crèdit, i
- la memòria explicativa de la necessitat de l'expedient no justifica suficientment la tramitació de la modificació de crèdit que es proposa (art. 6 de les bases d'execució del pressupost).

En alguns expedients analitzats, s'ha constatat que es tramiten simultàniament diverses modificacions de crèdit, sense que en el document «Proposta de modificació de pressupost» s'identifiquin de forma correcta les diferents tipologies de modificació que es tramiten. A més, en el quadre F.23.1.1.A.1 «Modificacions de crèdit» de la memòria dels comptes anuals no sempre es quantifiquen i s'identifiquen correctament les modificacions que s'han dut a terme. Així, en la mostra analitzada, s'han detectat les diferències següents:

- L'expedient **núm. 1** s'identifica com una incorporació de romanents en el document «Proposta de modificació de pressupost», tot i que també tramita transferències de crèdit. En el quadre de totalització de modificacions de crèdits de la liquidació del pressupost, només s'identifica la incorporació per aplicació de romanents i no consta l'import corresponent a les transferències de crèdit.
- L'expedient **núm. 2** s'identifica com una transferència de crèdit en el document «Proposta de modificació de pressupost», quan es tracta d'un expedient de generació de crèdit i de minoracions d'ingressos, que la UIB identifica com a «generacions de crèdit negatives». En el quadre de totalització de modificacions de crèdit de la liquidació del pressupost consta com una modificació per generació de crèdit amb import negatiu.⁴
- L'expedient **núm. 4** s'identifica com una transferència de crèdit en el document «Proposta de modificació de pressupost», tot i que també tramita generacions de crèdit, minoracions d'ingressos, que la UIB identifica com a «generacions de crèdit negatives», i incorporació de romanents. En el quadre de totalització de modificacions de crèdit de la liquidació del pressupost consta com una modificació per generació de crèdit i d'incorporació de romanents, sense que s'hagin identificat les minoracions d'ingressos i les transferències de crèdit.⁵
- L'expedient **núm. 5** s'identifica com una generació de crèdit en el document «Proposta de modificació de pressupost», tot i que també tramita transferències de crèdit, de minoracions d'ingressos, que la UIB identifica com a «generacions de crèdit negatives» i incorporació de romanents. En el quadre de totalització de modificacions de crèdit de la liquidació del pressupost consta com una modificació per generació de crèdit i d'incorporació de romanents, sense que s'hagin identificat les minoracions d'ingressos i les transferències de crèdit.⁶
- L'expedient **núm. 9** s'identifica com una generació de crèdit en el document «Proposta de modificació de pressupost», tot i que també tramita transferències de crèdit i minoracions d'ingressos, que la UIB identifica com a «generacions de crèdit negatives». En el quadre de totalització de modificacions de crèdit de la liquidació del pressupost

⁴ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

⁵ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

⁶ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

apareix com una modificació per generació de crèdit, sense que s'hagin identificat les minoracions d'ingressos i les transferències de crèdit.⁷

- L'expedient **núm. 12** s'identifica com una generació de crèdit en el document «Proposta de modificació de pressupost», tot i que també tramita transferències de crèdit, incorporació de romanents i minoracions d'ingressos, que la UIB identifica com a «generacions de crèdit negatives». En el quadre de totalització de modificacions de crèdit de la liquidació del pressupost no s'han identificat les minoracions d'ingressos.⁸

De la constatació de la incidència anterior i amb la informació continguda en els arxius electrònics proporcionats per la UIB, s'ha calculat la liquidació aproximada de les modificacions de crèdit globals en el cas que s'haguessin tingut en compte les diferents tipologies de modificació de crèdit que consten en la totalitat dels expedients tramitat per la UIB:

UIB 2016. DIFERÈNCIES PRESENTACIÓ MODIFICACIONS DE CRÈDIT (EN MILERS D'EUROS) ⁹					
TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT	EXERCICI 2016 SEGONS COMPTES ANUALS		EXERCICI 2016 SEGONS CÀLCUL SCIB		DIFERÈNCIA
	IMPORT	%	IMPORT	%	IMPORT
- Incorporacions de romanent de crèdit	14.525	68,28%	14.525	68,28%	-
- Transferències de crèdit	+/-1.062	0,00%	+/-6.303	0,00%	+/- 5.241
- Generacions de crèdit negatives per minoració d'ingressos	-	-	-537	-2,52%	537
- Crèdits generats per ingressos	6.749	31,72%	7.285	34,24%	- 537
TOTAL	21.274	100,00%	21.274	100,00%	-

En **tots** els expedients, en la documentació aportada a l'SCIB es desglossa la informació de les partides pressupostàries d'ingressos i de despeses afectades per les modificacions de crèdit. D'altra banda, de manera separada i independent d'aquestes partides, s'identifiquen els codis dels projectes, amb el nom i amb l'import de l'increment o disminució, segons pertoca, sense que aquests codis permetin identificar si es tracta de projectes amb finançament afectat o no. Malgrat s'ha aportat a l'SCIB la identificació dels codis de projectes amb finançament afectat, la contrastació amb els documents dels expedients de modificació de crèdit no és factible, ja que, en molts de casos, hi ha diverses modificacions que afecten un mateix expedient; aquestes no es tracten de manera separada; la informació és genera únicament en PDF, i hi ha multitud d'apunts que fan que el seu tractament manual no sigui factible.

En relació amb les modificacions de crèdit que es tramiten a la UIB del tipus incorporació de romanents, els imports dels romanents de tresoreria afectat segons el departament que gestiona les modificacions de crèdit, no coincideixen amb el romanent de tresoreria que es calcula a efectes dels comptes anuals. Per aquesta circumstància i per les incidències descrites anteriorment, no es pot realitzar un seguiment adequat dels romanents de l'exercici 2015 aplicats en 2016, ni determinar si els crèdits incorporats es destinen a les mateixes finalitats que, en cada cas, originaren la seva comptabilització.

Dels expedients **núm. 1, 4, 5 i 12** no s'ha pogut comprovar si els romanents incorporats tenen part afectada o no, i si la seva aplicació es realitza a projectes afectats o bé despeses generals.

En els expedients **núm. 1, 4 i 12**, no s'ha pogut determinar si hi ha hagut transferències de crèdit amb càrrec a operacions de capital per a finançar operacions corrents. Si fos així, no consta l'autorització necessària del Consell Social. Tampoc no s'ha pogut comprovar si en les

⁷ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

⁸ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

⁹ Quadre modificat en virtut de les al·legacions formulades.

transferències amb baixa a partides codificades com a finalistes l'import transferit és el mateix i té com a destinació partides amb el mateix codi finalista.

La Universitat aprova expedients de generació de crèdit del tipus bestreta sobre la base de la concessió de projectes de recerca o, per exemple, de resolucions de convocatòries de beques, sense la documentació suficient que garanteixi l'ingrés futur, tal com exigeixen, en general, les seves normes d'execució pressupostària. D'acord amb l'article 7 de les bases d'execució del pressupost, aquest tipus de generació ha de ser excepcional, atès que es generen ingressos sense ser recaptats. En els expedients **núm. 8 i 11**, en els quals no s'han recaptat els recursos, no s'adjunta l'autorització de la bestreta i de la generació de crèdit del Consell de Direcció. En els expedients **núm. 2, 4, 5, 8, 9, 11 i 12** de generació de crèdit per ingressos, no consta l'informe del Servei de Pressuposts i Tresoreria justificatiu de la disponibilitat de tresoreria, o bé l'autorització del Consell de Direcció per autoritzar la bestreta i generar el crèdit en cas que s'aporti documentació suficient que garanteixi el compliment de les condicions que permetin la percepció de l'ingrés a la finalització del projecte, conveni, etc. (art. 7 f) de les normes d'execució pressupostària de la UIB).

Les generacions de crèdit del tipus bestreta haurien de ser excepcionals. Tot i així, s'han comptat un total de 166 expedients de generació de crèdit del tipus bestreta, que sumen un import total de 3.186 milers d'euros.

En els expedients **núm. 2, 4, 5, 9 i 12** les minoracions d'ingressos pressupostaris no estan identificades com a tals i es compensen amb les generacions de crèdit. En les normes d'execució pressupostària de la UIB i en la normativa aplicable amb caràcter supletori, les generacions de crèdit són modificacions pressupostàries que permeten incrementar un crèdit en funció de l'obtenció de determinats ingressos no previstos o bé superiors als consignats al pressupost inicial, i no per reduir els ingressos.¹⁰

En l'expedient **núm. 11** l'import relatiu a la paga extraordinària de 2012, pel qual es reconeix un dret envers la CAIB, no s'ha reconegut fins al 2017 i, per tant, és una partida en conciliació entre ambdues entitats.

En els expedients **núm. 3 i 6** s'ha detectat una partida pressupostària (541A.62601 Recerca i desenvolupament. Revistes) que s'incrementa per incorporació de romanents i transferències de crèdit i que, posteriorment, és objecte de transferències negatives cap a una altra partida de l'expedient **núm. 10**, fet que contravé la normativa vigent.

La UIB realitza modificacions de crèdit amb la minoració del saldo disponible en partides pressupostàries que no tenen crèdit inicial, cosa que ha originat un crèdit disponible negatiu. Les dites partides són les següents:

UIB 2016. PARTIDES PRESSUPOSTÀRIES AMB CRÈDIT DEFINITIU NEGATIU (EUROS)						
PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA		CRÈDIT INICIAL	MODIFICACIONS	CRÈDIT FINAL	OBLIGACIONS RECUNEGUDES	SALDO
12009	ALTRES	-	- 184.655,24	- 184.655,24	-	-
229	ALTRES	-	- 504.631,98	- 504.631,98	-	-
319	ALTRES	-	- 60.397,25	- 60.397,25	-	-
48705	VARIS	-	- 42.840,23	- 42.840,23	-	-
492	ALTRES	-	- 31.008,20	- 31.008,20	-	-
62296	ALTRES	-	- 132.151,40	- 132.151,40	-	-
62398	ALTRES	-	- 65.645,64	- 65.645,64	-	-
62697	FONS BIBLIOGRÀFICS-ALTRES	-	- 14.000,00	- 14.000,00	-	-
6423099	ALTRES	-	- 8.532,59	- 8.532,59	-	-

¹⁰ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

UIB 2016. PARTIDES PRESSUPOSTÀRIES AMB CRÈDIT DEFINITIU NEGATIU (EUROS)						
PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA		CRÈDIT INICIAL	MODIFICACIONS	CRÈDIT FINAL	OBLIGACIONS RECUNEGUDES	SALDO
64298	CURSOS-ALTRES	-	- 19.715,32	- 19.715,32	-	-
64498	CONTRACTES I CONVENIS ARTICLE 83 LOU-ALTRES	-	- 2.277,41	- 2.277,41	-	-
6451099	ALTRES	-	- 3.267,35	- 3.267,35	-	-
6451599	ALTRES	-	- 60.309,90	- 60.309,90	-	-
6451699	ALTRES	-	- 40.478,62	- 40.478,62	-	-
64599	ALTRES	-	- 430.724,11	- 430.724,11	-	-
64698	ALTRES PROJECTES-ALTRES	-	- 214.286,03	- 214.286,03	-	-
TOTALS		-	- 1.814.921,27	- 1.814.921,27	-	-

Malgrat que l'execució del pressupost i la seva liquidació es fan tenint en compte el nivell de vinculació jurídica dels crèdits, aquest fet provoca que el crèdit disponible de la resta de partides del mateix capítol quedi desvirtuat, atès que totes haurien de tenir saldo zero o positiu. Des del punt de vista operatiu, aquestes partides amb saldo disponible negatiu tenen la finalitat d'actuar com a pont entre imputacions amb l'objecte d'evitar que es minorin partides per transferències que, prèviament, hagin estat augmentades. Ara bé, tenint en compte que són partides sense crèdit inicial, aquesta dinàmica no seria correcta.

RECOMANACIONS

Sotmetre les normes d'execució del pressupost de cada exercici a un informe dels Serveis Jurídics a fi de garantir-ne la concordança amb l'ordenament jurídic aplicable.

Presentar la liquidació del pressupost com a mínim amb el mateix nivell de desagregació que el pressupost aprovat.

Identificar en la liquidació del pressupost, a nivell de partida pressupostària, la part de la partida que té fons finalistes.

Identificar i tractar cada tipus de modificació de crèdit de manera individualitzada a fi de poder fer un seguiment per codi de projecte i partida pressupostària i determinar quin tipus de modificació afecta els expedients.

Identificar en els expedients de modificació de crèdit els codis de projecte que són amb finançament afectat

Gestionar les modificacions de crèdit sobre partides pressupostàries amb crèdit disponible.

Evitar la utilització de forma generalitzada de la figura de la generació de crèdit del tipus bestreta, la qual s'estableix en les normes d'execució del pressupost amb caràcter excepcional.

Annex II.7.A:

- Quadre núm. II.7.A.1. Transferències de crèdit per programa i article de despesa
- Quadre núm. II.7.A.2. Incorporacions de crèdit per programa i article de despesa
- Quadre núm. II.7.A.3. Generacions de crèdit per programa i article de despesa

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució d'ingressos

Sobre unes **previsions definitives** de 109.934 milers d'euros es reconeixen drets per un total de 86.228 milers d'euros, cosa que suposa un **nivell d'execució** del 78,4 %, superior al de l'exercici 2015, que va ser del 77,2 %.

UIB 2016. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS (EN MILERS D'EUROS)							
CAPÍTOLS	EXERCICI DE 2016				EXERCICI DE 2015		% VAR. 2016- 2015
	PREVISIONS DEFINITIVES	DRETS RECON.	%/ TOTAL	GRAU EXEC.	DRETS RECON.	%/ TOTAL	
3. Taxes i altres ingressos	17.152	16.195	18,8%	94,4%	16.716	18,9%	-3,1%
4. Transferències corrents	59.464	59.226	68,7%	99,6%	57.857	65,4%	2,4%
5. Ingressos patrimonials	234	196	0,2%	84,0%	190	0,2%	3,1%
Operacions corrents	76.850	75.617	87,7%	98,4%	74.764	84,5%	1,1%
6. Venda d'inversions reals	-	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	-
7. Transferències de capital	8.834	9.340	10,8%	105,7%	10.170	11,5%	-8,2%
Operacions de capital	8.834	9.340	10,8%	105,7%	10.170	11,5%	-8,2%
Operacions no financeres	85.684	84.958	98,5%	99,2%	84.934	96,0%	0,0%
8. Actius financers	22.980	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	-
9. Passius financers	1.270	1.270	1,5%	0,0%	3.574	4,0%	-64,5%
Operacions financeres	24.250	1.270	1,5%	0,0%	3.574	4,0%	-64,5%
TOTAL	109.934	86.228	100,0%	78,4%	88.508	100,0%	-2,6%

Pel que fa al grau d'execució del pressupost d'ingressos (78,4 %), s'ha d'observar l'efecte del capítol de romanents de tresoreria del pressupost, que es considera un recurs generat en l'exercici anterior i no dóna lloc a un reconeixement de dret pressupostari. Per tant, el grau d'execució per aquest concepte és sempre nul. En canvi, el grau d'execució del pressupost d'ingressos per operacions no financeres és del 99,2 %, lleugerament superior al de l'exercici anterior (98,3 %).

El capítol d'ingressos quantitativament més significatiu és el de transferències corrents (68,7 % dels drets reconeguts) i, si s'hi suma el de transferències de capital, el percentatge sobre drets reconeguts és del 79,5 %.

A 31 de desembre, el total de deutors pendents de cobrament del pressupost corrent és d'11.978 milers d'euros. El percentatge de recaptació és del 86,1 %, superior al de l'exercici anterior (84,7 %).

El finançament per tipologia de recursos és el següent:

UIB 2016. FINANÇAMENT (EN MILERS D'EUROS)		
TIPUS DE RECURSOS	DRETS RECONEGUTS NETS	%
- Aportacions del sector estatal	4.078	4,7%
- Aportacions del sector autonòmic	61.259	71,0%
- Aportacions de corporacions locals	55	0,1%
- Aportacions de la Unió Europea	1.861	2,2%
a) Aportacions públiques	67.254	78,0%
b) Aportacions privades	1.312	1,5%
I. TOTAL RECURSOS PERCEBUTS	68.566	79,5%
a) Taxes i preus públics	14.584	16,9%
b) Prestacions de serveis i venda de béns	1.332	1,5%
c) Ingressos patrimonials	196	0,2%
d) D'inversions reals	0	0,0%
e) Altres ingressos	279	0,3%
II. TOTAL RECURSOS PROPIS	16.391	19,0%
III. ENDEUTAMENT	1.270	1,5%
TOTAL	86.228	100,0%

Incidències

De la revisió dels expedients de generació de crèdit, dels projectes de despesa amb finançament afectat i del reconeixement d'ingressos en l'anàlisi de l'execució del pressupost s'ha observat que, sistemàticament, la UIB reconeix bestretes d'ingressos amb la intenció de generar crèdit sense que l'ens finançador hagi reconegut cap obligació, ni la UIB hagi realitzat les accions previstes en els convenis corresponents. El registre d'aquests drets, en el moment que ho ha fet la UIB, no complia els criteris per al reconeixement.

A la partida pressupostària d'ingressos 31099 «Família nombrosa» del capítol 3, Taxes, preus públics i altres ingressos, es registra la compensació del Ministeri d'Educació, Cultura i Esports a la UIB per la reducció o exempció dels preus públics per serveis acadèmics als alumnes de família nombrosa. Durant l'exercici 2016, s'ha comptabilitzat el segon pagament corresponent al curs 2015-2016, per un import de 248 milers d'euros, que no s'ha cobrat fins al mes de març de 2017. D'altra banda, també s'ha comptabilitzat el primer pagament que hauria de realitzar el dit Ministeri a compte del curs 2016-2017, per un import de 254 milers d'euros, sobre la base d'una estimació realitzada i no sobre la base d'una comunicació oficial. Finalment, aquest ingrés no s'ha materialitzat, i l'any 2017 només s'han cobrat 120 milers d'euros referits al primer pagament a compte. Aquests reconeixements d'ingressos pressupostaris, tal com s'ha explicat en el paràgraf anterior, no compleixen els criteris per al seu reconeixement.

Dins de la revisió de determinats apunts d'ingressos a la partida pressupostària 47001 «Empreses privades. D'altres» del capítol 4 de transferències corrents es reconeixen un total de 320.000 euros derivats del Conveni de col·laboració, per quatre anys, entre una entitat bancària i la UIB. Mitjançant aquest conveni de 3 de març de 2014, s'instrumenta una col·laboració acadèmica per part d'una entitat bancària en diverses actuacions, i també es desenvolupa i implanta la targeta universitària intel·ligent amb un xip que conté dades personals, que, a part de tenir funcionalitats d'identificació del personal i estudiants de la UIB dins l'àmbit universitari, inclou funcionalitats opcionals de moneder electrònic i funcions bancàries o financeres que l'entitat bancària vulgui oferir als titulars. Segons el conveni, en la targeta identificativa es recull el logotip de l'entitat bancària. D'altra banda, s'estipula que aquesta entitat té l'exclusivitat d'emissió de la targeta per al personal PDI, PAS i per als alumnes de postgrau, no així per al col·lectiu d'alumnes. Respecte d'aquesta operació, posam en dubte si la part del conveni que empara una activitat que beneficia l'activitat comercial d'una entitat financera entra dins els fins socials o l'objecte de la UIB. En relació amb aquesta operació, no hi consta un procés de concurrència competitiva ni un estudi sobre la valoració econòmica que en pugui justificar la valoració adequada que pugui garantir els principis d'eficàcia, eficiència, objectivitat i transparència (art. 69 de la LGP). Atès l'anterior, l'SCIB considera que l'operació té alguns elements propis de la figura del contracte de patrocini.

De la conciliació realitzada entre els drets reconeguts envers la CAIB per la UIB i les obligacions reconegudes per la CAIB, a 31 de desembre 2016, s'ha observat que la UIB ha reconegut drets per un total de 416 milers d'euros corresponents a bestretes i anualitats de convenis de col·laboració dels quals la CAIB no té registrades les obligacions relacionades.

2. Execució de despeses

Sobre unes **previsions definitives** de 109.934 milers d'euros, s'han reconegut obligacions per un total de 87.251 milers d'euros, la qual cosa representa un **nivell d'execució** del 79,4 %, superior al de l'exercici 2015 que va ser del 78,3 %. En termes absoluts, la despesa executada es redueix respecte a l'any anterior en 2.520 milers d'euros.

UIB 2016. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (EN MILERS D'EUROS)							
CAPÍTOLS	EXERCICI DE 2016				EXERCICI DE 2015		% VAR. 2016- 2015
	CRÈDITS FINALS	OBLIG. RECON.	OBLIG. RECON. / TOTAL OBLIG.	GRAU EXEC.	OBLIG. RECON.	OBLIG. RECON. / TOTAL OBLIG.	
1. Despeses de personal	60.254	59.186	67,8%	98,2%	58.311	65,0%	1,5%
2. Desp. béns corrents i serv.	12.843	9.333	10,7%	72,7%	9.572	10,7%	-2,5%
3. Despeses financeres	760	723	0,8%	95,2%	769	0,9%	-5,9%
4. Transferències corrents	2.415	1.405	1,6%	58,2%	1.397	1,6%	0,6%
Operacions corrents	76.272	70.647	81,0%	92,6%	70.049	78,0%	0,9%
6. Inversions reals	31.837	15.029	17,2%	47,2%	17.323	19,3%	-13,2%
7. Transferències de capital	250	0	0,0%	0,0%	871	1,0%	-100,0%
Operacions de capital	32.087	15.029	17,2%	46,8%	18.194	20,3%	-17,4%
Operacions no financeres	108.359	85.677	98,2%	79,1%	88.243	98,3%	-2,9%
8. Actius financers	0	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	0,0%
9. Passius financers	1.574	1.574	1,8%	100,0%	1.528	1,7%	3,0%
Operacions financeres	1.574	1.574	1,8%	100,0%	1.528	1,7%	3,0%
TOTAL	109.934	87.251	100,0%	79,4%	89.771	100,0%	-2,8%

El capítol més important de despeses correspon al personal (capítol 1), el qual representa més de la meitat del total de les obligacions reconegudes en l'exercici (67,8 %, per 65,0 % al 2015). El capítol 6, d'inversions reals, és el següent en importància (17,2 %, per 19,3 % al 2015) en les obligacions reconegudes en l'exercici. Aquesta distribució de la despesa és semblant a la de la liquidació de l'exercici 2015.

Del total d'**obligacions reconegudes pendents de pagament** a 31 de desembre, el total de creditors pendents de pagament del pressupost corrent és de 2.764 milers d'euros, mentre que en l'exercici 2015 era de 2.507 milers d'euros.

Resultats i conclusions de la revisió del procés de gestió de nòmines

Tal com s'indica en l'apartat I.5 de l'Informe, la gestió de la nòmina del personal de la UIB ha estat objecte d'una auditoria de sistemes, amb la qual s'ha verificat la integritat de la informació comptable associada a les despeses de personal, s'ha dut a terme la revisió dels controls generals en l'entorn dels sistemes d'informació i la revisió de controls automàtics i manuals de les aplicacions i dels processos de gestió de la nòmina.

A més, a partir de la informació facilitada per la UIB, l'SCIB ha elaborat els quadres que s'exposen a continuació, en relació amb la composició i la despesa que representa el personal de la UIB.

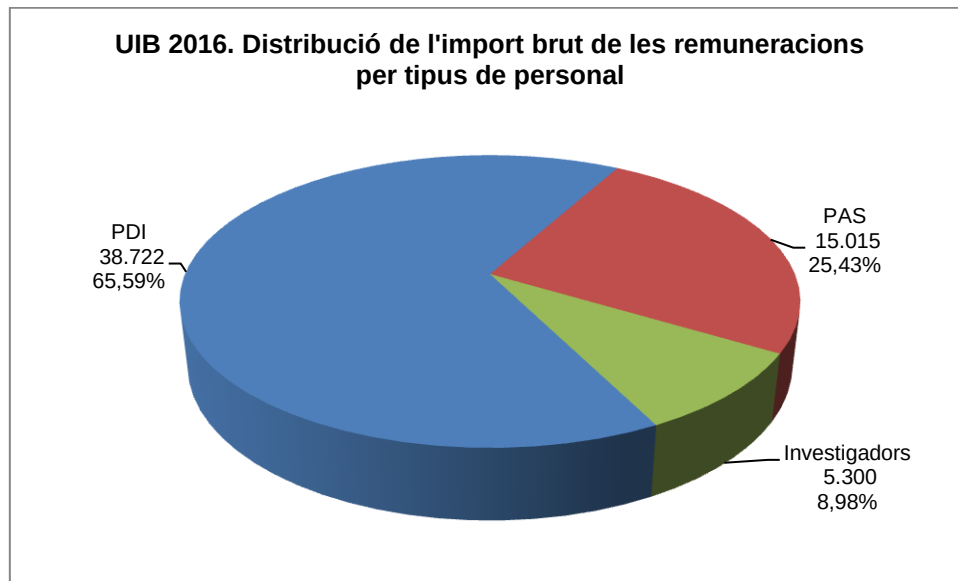
Segons es desprèn dels arxius de nòmina mensuals tractats, l'import brut del total de la despesa del personal presenta el desglossament següent:

UIB 2016. IMPORT BRUT SEGONS NÒMINES PER TIPUS DE PERSONAL (EN MILERS D'EUROS) (*)	
PDI	38.722
PAS	15.015
Investigadors	5.300
Total	59.037

(*) No inclou la despesa de la Seguretat Social/MUFACE a càrrec de la UIB, només l'import brut de la nòmina dels treballadors.

Cal esmentar que la despesa corresponent als investigadors s'imputa al capítol VI, mentre que la relativa al personal docent investigador (PDI) i al personal d'administració i serveis (PAS), al capítol I.

Gràficament, la informació anterior queda representada de la manera següent:



La despesa del PDI suposa el 65,59 % del total, per un import de 38.722 milers d'euros. En 2016, la distribució d'aquest import per categories és la següent:

UIB 2016. RETRIBUCIONS BRUTES DE PDI PER CATEGORIES (MILERS D'EUROS)		
CATEGORIA	TOTAL	% S/ TOTAL
Professor titular d'universitat	15.918	41,1%
Catedràtic d'universitat	9.199	23,8%
Professor contractat doctor	3.592	9,3%
Professor associat laboral	2.833	7,3%
Professor titular escola universitària	2.070	5,3%
Professor contractat doctor interí	1.863	4,8%
Ajudant doctor	939	2,4%
Professor col·laborador	814	2,1%
Ajudant	682	1,8%
Catedràtic escola universitària	291	0,8%
Professor visitant laboral	177	0,5%
Professor emèrit propi	159	0,4%
Professor emèrit	132	0,3%
Titular d'universitat interí	51	0,1%
Total	38.722	100%

Del quadre anterior, es constata que el 64,9 % de la despesa de PDI es concentra en la categoria de professors titulars d'universitat (41,1 %) i catedràtics d'universitat (23,8 %).

A 31 de desembre de 2016, el nombre d'empleats PDI per categoria és el següent:

UIB 2016. NOMBRE D'EMPLEATS DE PDI A 31/12/16 PER CATEGORIA		
CATEGORIA	NOMBRE	% S/ TOTAL
Professor associat laboral	627	46,6%
Professor titular d'universitat	278	20,7%
Catedràtic d'universitat	122	9,1%
Professor contractat doctor	72	5,4%
Professor contractat doctor interí	67	5,0%
Professor titular d'escola universitària	45	3,3%
Ajudant	38	2,8%
Ajudant doctor	36	2,7%
Professor col·laborador	20	1,5%
Professor emèrit propi	16	1,2%
Professor visitant laboral	9	0,7%
Professor emèrit	8	0,6%

UIB 2016. NOMBRE D'EMPLEATS DE PDI A 31/12/16 PER CATEGORIA		
CATEGORIA	NOMBRE	% S/ TOTAL
Catedràtic d'escola universitària	5	0,4%
Titular d'universitat interí	2	0,1%
Total	1.345	100,0%

Segons els càlculs realitzats per l'SCIB, la retribució mitjana anual del PDI per categories seria la següent:

UIB 2016. RETRIBUCIÓ MITJANA ANUAL DE PDI, PER CATEGORIA (EN EUROS)	
CATEGORIA	MITJANA ANUAL INDIVIDUAL
Catedràtic d'universitat	74.558,06
Catedràtic escola universitària	58.286,63
Professor titular d'universitat	56.045,56
Professor contractat doctor	46.737,74
Professor titular escola universitària	45.007,81
Professor col·laborador	40.083,16
Professor contractat doctor interí	31.919,78
Titular d'universitat interí	25.374,11
Professor emèrit	21.777,40
Ajudant doctor	19.857,94
Professor visitant laboral	19.663,17
Ajudant	14.508,86
Professor emèrit propi	10.381,05
Professor associat laboral	3.925,71

A fi d'afinar el càlcul de les retribucions mitjanes, s'han eliminat els registres de persones que en l'exercici fiscalitzat han canviat de categoria, atès que no han cobrat tot l'any en la mateixa categoria.

D'altra banda, cal esmentar que, a més, el PDI pot estar retribuït a través de la FUEIB per la realització de diverses tasques, com puguin ser els treballs emparats en l'article 83 de la LOU. Aquesta retribució addicional a través de la Fundació Universitat-Empresa no ha estat objecte d'anàlisi per part de l'SCIB.

Quant al personal d'administració i serveis (PAS), l'import brut total de les nòmines, per categories, és el següent:

UIB 2016. RETRIBUCIONS BRUTES DE PAS PER CATEGORIES (EN MILERS D'EUROS)		
CATEGORIA	TOTAL	% S/TOTAL
Auxiliars administratius UIB	3.171	21,1%
Administratius	2.278	15,2%
Auxiliar de serveis	1.246	8,3%
Tècnic especialista	1.116	7,4%
Tècnic superior	941	6,3%
Gestió UIB	847	5,6%
Auxiliars de biblioteca UIB	737	4,9%
Tècnics especialistes en TIC de la UIB	729	4,9%
Tècnic mitjà	575	3,8%
Tècnics de gestió UIB	570	3,8%
Tècnics superiors en TIC de la UIB	549	3,7%
Tècnics mitjans en TIC de la UIB	414	2,8%
Oficial de laboratori	409	2,7%
Auxiliars de serveis bibliotecaris UIB	401	2,7%
Facultatius de biblioteca UIB	179	1,2%
Oficial d'oficis	147	1,0%
Ajudants de biblioteca UIB	136	0,9%
Altres categories import menor 100 milers d'euros	571	3,8%
TOTAL	15.015	100,0%

A 31 de desembre de 2016, el nombre de treballadors PAS per categoria és el següent:

UIB 2016. NOMBRE DE TREBALLADORS PAS PER CATEGORIES A 31/12/2016		
CATEGORIA	TOTAL	% S/TOTAL
Auxiliars administratius	156	28,3%
Administratius	81	14,7%
Auxiliar de serveis	54	9,8%
Tècnics especialistes	46	8,3%
Auxiliars de biblioteca	26	4,7%
Tècnics especialistes en TIC	25	4,5%
Tècnic superior	22	4,0%
Gestió UIB	21	3,8%
Auxiliars de serveis bibliotecaris	18	3,3%
Oficials de laboratori	18	3,3%
Tècnics mitjans	18	3,3%
Tècnics superiors en TIC de la UIB	12	2,2%
Tècnics mitjans en TIC de la UIB	11	2,0%
Tècnics de gestió UIB	10	1,8%
Oficials d'oficis	6	1,1%
Ajudants de biblioteca UIB	4	0,7%
Facultatius de biblioteca UIB	4	0,7%
Altres categories nombre inferior a 3	19	3,4%
TOTAL	551	100,0%

Segons els càlculs realitzats per l'SCIB, la retribució mitjana anual del PAS per categories seria la següent:

UIB 2016. RETRIBUCIÓ MITJANA ANUAL DE PAS, PER CATEGORIA (EN EUROS)	
CATEGORIA	MITJA ANUAL INDIVIDUAL
Tècnics de gestió UIB	56.951,79
Tècnics superiors en TIC de la UIB	45.771,18
Facultatius de biblioteca UIB	44.800,89
Tècnic superior	42.764,98
Gestió UIB	40.338,99
Tècnics mitjans en TIC de la UIB	37.600,62
Ajudants de biblioteca UIB	33.924,28
Tècnic mitjà	31.926,56
Altres categories import menor a 3 persones	30.028,20
Tècnics especialistes en TIC de la UIB	29.175,88
Auxiliars de biblioteca UIB	28.361,42
Administratius	28.123,97
Oficial d'oficis	24.439,04
Tècnic especialista	24.259,77
Auxiliar de serveis	23.070,83
Oficial de laboratori	22.703,05
Auxiliars de serveis bibliotecaris UIB	22.300,98
Auxiliars administratius UIB	20.328,53

Respecte de la revisió efectuada del procés de gestió de la nòmina, cal posar de manifest el següent:

- Quant a la **verificació de la integritat comptable**, no s'han posat de manifest incidències significatives en la fiscalització de la despesa de personal.
- Pel que fa a la **revisió dels controls generals en l'entorn dels sistemes d'informació i de controls automàtics i manuals** de les aplicacions i dels processos de gestió de la nòmina, cal destacar les debilitats següents:

- Taules retributives

S'ha dut a terme una anàlisi i una revisió exhaustiva dels identificadors dels conceptes retributius de les taules retributives incorporades al sistema de gestió de la nòmina, i se n'han detectat molts de categories o retribucions que estan obsolets, i dels de conceptes en vigor, la nomenclatura no és gaire clara. Aquests fets dificulten l'assignació de la retribució per tipus d'empleat.

D'altra banda, seria convenient mantenir un registre dels darrers canvis realitzats en les taules mestres, identificant qui els realitza i el motiu.

- Abocament de l'expedient administratiu del personal a la nòmina econòmica

Els canvis realitzats des de l'àrea de RRHH a l'expedient administratiu del personal es passen, en suport paper, a l'àrea de Nòmines, que els revisa. Podria passar que un canvi en l'expedient administratiu sense document suport en paper no es revisàs i que s'abocàs directament en l'aplicació informàtica. La dita aplicació disposa d'una bústia mitjançant la qual es poden extreure les modificacions rebudes per conceptes i, per tant, permet obtenir una llista amb els canvis realitzats en l'expedient administratiu d'un empleat. Per això, és recomanable utilitzar aquesta funcionalitat del sistema per revisar tots els possibles canvis en l'expedient administratiu del personal.

- Abocament d'informació de l'aplicació de nòmines «Hominis» a l'aplicació comptable «CTB»

El pas previ a la càrrega del cost de personal, de la quota patronal i dels imports en concepte d'IRPF és la inclusió manual de camps en la llista d'Excel que s'obté de l'aplicació «Hominis», com puguin ésser: «Nombre d'acta», «Nom i cognoms» i «Econòmic». Al començament de l'exercici, s'introdueix en «CTB» una taula d'equivalències a partir de la qual «CTB» associa el camp «Econòmic» de l'Excel final d'«Hominis» al compte comptable corresponent, i es du a terme el registre comptable. Per tant, s'hauria d'evitar la interacció manual de les llistes carregades en el mòdul de despeses de «CTB» i automatitzar el procés mitjançant una integració en «Hominis» que realitzàs l'abocament d'informació.

- Necessitat que la Direcció formalitzi i aprovi la política i normativa de seguretat

Malgrat el CTI (Centre de Tecnologies de la Informació) de la UIB disposa d'un document de Política de Seguretat sobre les normes i els procediments de seguretat a alt nivell, la direcció l'ha aprovat, no s'ha difós suficientment ni se'n fa una revisió periòdica. Això en dificulta la implementació i, per tant, el compliment.

L'anterior suposa un incompliment del Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril, relatiu a la protecció de les persones físiques respecte al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades; i del Reial decret 3/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat en l'àmbit de l'administració electrònica. Per tant, és necessari que la direcció de la Universitat aprovi el document de política de seguretat, defineixi les normes i els procediments de seguretat que li donen suport, la divulgui i la implementi.

A més, s'haurien de definir unes normes de seguretat de la informació per als usuaris que utilitzen els sistemes d'informació, a fi que coneguin la política, els procediments i les bones pràctiques en l'ús de la informació.

Es recomana formalitzar, aprovar i distribuir el Pla de continuïtat de negoci per assegurar que es cobreix el procés.

- Configuració d'equips i servidors

La Universitat no disposa d'una normativa de seguretat que asseguri l'ús de guies estandarditzades per a la configuració dels equips i els servidors, com puguin ésser les del Centre Criptològic Nacional, organisme responsable de garantir la seguretat de les tecnologies de la informació i la comunicació (TIC) en les diferents entitats del sector públic, així com la seguretat dels sistemes que processen, emmagatzemen o transmeten informació classificada. Per tant, s'haurien d'establir procediments per a l'ús de les guies oficials de seguretat o indicacions del fabricant per a la configuració dels sistemes. D'igual manera, es recomana realitzar anàlisis de vulnerabilitat, a través d'eines automatitzades, per a identificar riscos de seguretat.

- Contracte de manteniment de l'aplicació «Hominis» i riscos en la seguretat de la informació

No es disposa d'un contracte de manteniment d'«Hominis» quant als riscos en la seguretat de la informació. Per tant, en el moment de licitar un nou contracte, caldria involucrar els especialistes en seguretat de la informació del CTI en l'elaboració dels plecs i incloure els requeriments de seguretat, les clàusules per cobrir els riscos de confidencialitat, els acords de nivell de servei, repicats (*report*) i penalitzacions per incompliment d'aquests nivells de serveis, etc., que resultin escaients.

- Política de seguretat de contrasenyes en «Hominis»

L'actual política de seguretat de contrasenyes d'«Hominis» és dèbil, atès que no és necessària una longitud mínima de caràcters ni exigeix complexitat; caduquen als 90 dies; el bloqueig es produeix amb sis intents fallits d'accés, i no guarda l'historial de contrasenyes. Es recomana augmentar a 6 o 8 caràcters de longitud mínima, i igualment afegir complexitat i guardar un historial de les darreres 3 contrasenyes.

- Necessitat de revisar els perfils definits en l'aplicació «Hominis»

Malgrat el sistema permet una configuració correcta de perfils i l'assignació corresponent als usuaris, s'han identificat usuaris que disposen de permisos que excedeixen els que requeririen per al desenvolupament de les seves funcions. Es recomana fer l'anàlisi i la correcció exhaustiva dels permisos de cada usuari que accedeix a «Hominis», d'acord amb les funcions del lloc de treball que ocupa.

- Test d'intrusions

Com a conseqüència de l'alt risc associat a les operacions i a la imatge que l'entitat pot sofrir a través d'Internet, seria necessari realitzar un test d'intrusió remot sobre els recurs perimetrals accessibles públicament, així com un test d'intrusió intern.

- Pla Director de Seguretat

Es recomana realitzar un Pla Director de Seguretat per determinar la inversió necessària per cobrir els requeriments de confidencialitat, disponibilitat i integritat que demana l'entitat. A partir del dit Pla, s'hauria d'establir una planificació dels recursos econòmics i humans necessaris sobre la base dels requeriments esmentats.

- Necessitat de formalitzar el procediment de canvis del programa «Hominis»

És recomanable formalitzar i millorar el procediment de canvis en el programa i involucrar usuaris funcionals en les comprovacions dels dits canvis. El proveïdor hauria de facilitar

documents formals sobre les actualitzacions, així com manuals o formació sobre les noves funcionalitats.

- Pla d'auditories de seguretat

S'hauria de dur a terme un Pla d'auditories de seguretat periòdiques, a fi d'analitzar i avaluar la implantació de les mesures de seguretat requerides.

- Consideració d'«Hominis» com d'alta disponibilitat

La UIB disposa de dos Centres de Processament de Dades (CPD) per tenir alta disponibilitat en els sistemes d'informació. Actualment, l'aplicació «Hominis» no es troba en alta disponibilitat, cosa que suposa que, en cas de fallida del CPD principal, la informació no es recuperaria de forma immediata en el CPD de suport. Es recomana analitzar si l'aplicació de gestió de nòmnes requereix alta disponibilitat.

Malgrat les vulnerabilitats detectades, que afecten sobretot la confidencialitat i continuïtat de les dades i que s'haurien de mitigar per millor l'entorn de control de l'organització, s'ha constatat que, **en línies generals, és possible confiar en l'entorn amb un nivell de seguretat raonable**, atès que els controls d'aplicació validats durant la revisió han funcionat correctament durant el període auditat.

Incidències

En l'estat de liquidació del pressupost de despeses (quadre E.1.a dels comptes anuals de la UIB) no s'inclou informació sobre les despeses compromeses per partida pressupostària (fase «D» pressupostària), que, com a mínim, han de ser pel mateix import que les obligacions reconegudes netes per la totalitat de capítols, és a dir, 87.251 milers d'euros.

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

No s'han aplicat al pressupost obligacions per un import de 2.024 milers d'euros per despeses efectivament realitzades dins l'exercici i l'exercici anterior i imputades al compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost». D'aquest import, un total de 338 milers d'euros es correspon a despeses d'exercicis anteriors.

D'acord amb l'article 2 de la Llei 2/2003, de 20 de març, d'organització institucional del sistema universitari de les Illes Balears, correspon al Consell Social promoure la realització d'auditories sobre el funcionament de la Universitat i transmetre'n el resultat a la Sindicatura de Comptes. La disposició addicional segona de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, estableix que els informes que realitzen auditors externs sobre entitats públiques no es poden identificar com d'auditoria de comptes si no es fan a petició d'un òrgan de control extern. Atès que, d'acord amb la normativa vigent, no es pot considerar el Consell Social un òrgan de control extern de la UIB, les auditories sobre el funcionament de la Universitat corresponents a l'exercici 2016 no s'haurien d'haver identificat com d'auditoria de comptes.

De la revisió de la despesa de personal i de l'auditoria de sistemes de la gestió de nòmnes de l'exercici 2016, s'han posat de manifest les incidències següents:

- A 31 de desembre de 2016, un total de 58 persones de PDI funcionari té el dret reconegut del complement de destinació d'alt càrrec («nivell 33»). D'aquests 58 treballadors, un total de 5 no el percep durant 2016 per estar en situació de serveis especials. El 26 de gener de 2016, el rector comunica al PDI funcionari la suspensió del pagament del dit complement. Posteriorment, el 3 de març de 2016, el rector comunica per escrit l'aixecament de la suspensió del pagament amb efectes retroactius al mes de gener, sobre la base de l'informe de 16 de febrer de 2016 del cap del Departament Jurídic de la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques. En la Resolució del rector no es motiva adequadament que s'hagi d'aixecar la suspensió al PDI funcionari, atès que les conclusions de l'informe jurídic no es pronuncien explícitament sobre l'aixecament de la suspensió per a aquest tipus de personal.¹¹
- D'acord amb l'article 52 de la LOU, els professors contractats doctors són de caràcter indefinit. Malgrat això, en els resums de nòmines de juny de 2016 i desembre de 2016 s'ha detectat un total de 46 i 67 professors d'aquesta categoria professional contractats com a temporals, respectivament.¹²
- D'acord amb l'article 48.5 de la LOU, el personal docent i investigador amb contracte laboral temporal no pot superar el 40 % de la plantilla docent. D'acord amb els càlculs efectuats per l'SCIB, sense tenir en compte els contractes dels investigadors, la despesa dels quals s'imputa a capítol VI, aquest percentatge se situa en un 59,6 % a 31 de desembre de 2016.
- Segons l'article 48.4 de la LOU, el nombre total de PDI laboral, computat en equivalències a temps complet, no pot superar el 49 % del total PDI. D'acord amb els registres de desembre de 2016, el PDI laboral suposa un 53,9 % del total PDI, computat en equivalències a temps complet.
- D'acord amb els articles 70 i 81.4 de la LOU, a l'estat de despeses del pressupost s'ha d'adjuntar la Relació de llocs de treball (RLT) de la Universitat, on han de figurar totes les places del professorat, incloent-hi el personal docent i investigador (PDI) contractat. El pressupost aprovat pel Consell Social el 21 de desembre de 2015 no inclou la dita RLT.
- Tal com ja succeïa al 2015, diversos complements associats a llocs de feina del PAS funcionari (complement de productivitat compensada, complement de roba, complement d'equiparació salarial i complement personal) no s'inclouen en la RLT, ni en cap acord en què en consti l'aprovació.¹³
- S'ha detectat que a determinats treballadors es retribueixen, en concepte de «gratificacions», hores extres realitzades fora de la jornada laboral. D'acord amb la documentació aportada, es justifica aquest complement en virtut de la retribució complementària disposada en l'article 121.3 apartat e) de la Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la CAIB. Malgrat aquest article, segons l'article 27 de l'acord

¹¹ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

¹² Malgrat l'al·legació presentada, no s'explica perquè tenen prevalença normes reglamentàries sobre la norma de rang legal. Cal afegir que la Llei preveu la temporalitat de les contractacions sobre els professors ajudants doctors contractats i no sobre els professors contractats doctors.

¹³ Malgrat l'al·legació formulada, el complement de productivitat compensada no s'ha pogut validar, en cap de les nòmines revisades, amb l'acord normatiu esmentat en l'al·legació. Pel que fa al complement de roba del personal PAS funcionari revisat, no queda validat amb la normativa que li és aplicable. Finalment, quant al complement d'equiparació, no s'ha aportat l'acord entre la Gerència i els sindicats que s'esmenta en l'al·legació formulada, sense entrar en altres consideracions, com pugui ésser la competència de la Gerència per aprovar aquest tipus de complement.

normatiu 10712 de 24 de juliol de 2013 (FOU 387), que regula les hores treballades fora de l'horari habitual, aquestes han de ser compensades amb dies lliures o bé dins la jornada variable de l'horari, però no se'n preveu la remuneració. Per tant, es produeix un incompliment de la normativa esmentada. A més, en els càlculs aportats no es documenta l'import de les gratificacions amb el nombre i l'horari de les hores efectuades fora de la jornada laboral.¹⁴

- Del càlcul efectuat a un treballador per comprovar la correcta retribució del complement per increment de càrrega docent, es comprova que se li remunera per un total de 48,07 euros mensuals quan haurien de ser 48,64 euros. Desconeixem si aquest error es puntual o és extensiu a més personal de la UIB. L'any 2015, ja es varen detectar diverses errades en el càlcul d'aquest complement.

RECOMANACIONS

Constituir una unitat de control intern (intervenció o unitat d'auditoria interna) que exerceixi aquestes funcions amb independència i autonomia respecte dels òrgans de gestió i, si escau, modificar els Estatuts de la UIB en aquest sentit.

Realitzar una previsió genèrica d'ingressos en el pressupost de manera que no s'hagi de recórrer de manera generalitzada a la modificació del pressupost mitjançant generacions de crèdit per previsió d'ingressos, i no autoritzar la despesa fins que l'ens finançador no acrediti la concessió de l'ajut/subvenció.

Posar clàusules de garantia per a la UIB per part dels responsables dels projectes, més enllà del compromís de compliment de les obligacions, en el cas de bestretes sobre contractes, convenis i projectes de recerca.

Fer les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades en els apartats anteriors, i procurar-ne la detecció i l'esmena en els exercicis posteriors.

Regularitzar les contractacions temporals dels professors doctors interins, i establir mesures adients per complir els límits sobre contractació temporal exigits en la LOU.

Incloure en la RLT tots els complements específics de les places del personal de la Universitat.

Incloure en l'estat de despeses del pressupost que s'ha d'aprovar la RLT completa de tot el personal de la UIB, perquè s'aprovi pel mateix procediment que els pressuposts de la UIB.

Annex II.7.B:

- Quadre núm. II.7.B.1. Ingressos: detall de transferències corrents i de capital rebudes
- Quadre núm. II.7.B.2. Ingressos: detall de l'execució del pressupost
- Quadre núm. II.7.B.3. Despeses: detall de l'execució del pressupost
- Quadre núm. II.7.B.4. Despeses: liquidació del pressupost per programes

¹⁴ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

C. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORIS. DESPESES PLURIENNAIS

Els compromisos de despesa amb càrrec als pressuposts d'exercicis posteriors són els següents:

UIB 2016. COMPROMISOS DE DESPESA AMB CÀRREC A PRESSUPOST D'EXERCICIS POSTERIORIS (EN MILERS D'EUROS)						
CLASSIF. ECONÒMICA	CONCEPTE	ANY 1 2017	ANY 2 2018	ANY 3 2019	ANY 4 2020	ANYS SUCC.
22700-641C	Servei de control de poblacions de diverses espècies presents a la UIB (exp. 4/12)	4	-	-	-	-
22100-641C	Subministrament d'energia tèrmica per a la climatització de l'edifici Guillem Cifre de Colonya de la UIB (exp. 12/12)	54	54	54	54	161
216-641C	Servei de manteniment de l'aplicació Universitas XXI, de gestió de RH i gestió de nòmines i Seguretat Social de la UIB (exp. 16/12)	38	38	-	-	-
031601-641C	Servei de seguretat i vigilància i serveis auxiliars relacionats amb aquest servei per a la UIB (exp. 21/12)	101	-	-	-	-
032531-635A	Servei de manteniment del software Editran per a la UIB (exp. 21/13)	2	2	-	-	-
031601-641C	Serveis de telecomunicacions de la UIB (exp. 34/13)	575	575	575	144	-
031601-641C	Servei suport i manteniment programa gestió bibliotecària INNOPAC-MILLENIUM-SIERRA (exp. 4/14)	57	-	-	-	-
031601-641C	Servei de gestió residus químics i sanitaris de la UIB (exp. 11/14)	8	8	-	-	-
032583-541 A	Llicència d'ús software Mathematica, en versió campus, per al CTI de la UIB (exp. 13/14)	19	19	19	19	-
031601-641C	Servei de manteniment de les zones enjardinades i àrea rural, cura dels horts i neteja de la urbanització del campus (exp. 6/15)	162	162	95	-	-
031601-641C	Servei d'atenció als usuaris, suport i manteniment de sistemes informàtics i de comunicacions de la UIB (Exp. 7/15)	205	205	85	-	-
031601-641C	Manteniment preventiu i assistència tècnica dels terminals instal·lats als edificis de la Universitat de les Illes Balears per al control horari del personal d'administració i serveis (exp. 5/15)	4	4	4	4	-
64506-541a	Contractació de l'ús d'un aparell windRASS per fer sondeigs atmosfèrics de capa baixa. Projecte PCIN 2014 C07 01	10	-	-	-	-
031601-641C	Servei de neteja de la UIB (exp. 17/15)	1.180	1.180	1.131	-	-
092301-541A	Homologació de proveïdors per al subministrament de publicacions periòdiques (exp. 24/15)	505	505	505	-	-
62223-635A	Adquisició de llicència campus Oracle (exp. 32/15)	29	-	-	-	-
032306-635A	Adquisició de llicència campus Oracle (exp. 32/15)	19	19	-	-	-
123320-541A	Subministrament de gasos i altres composts per a la UIB (exp. 31/15)	88	88	88	-	-
101749-541A	Subministrament de gasos i altres composts per a la UIB (exp. 31/15)	12	12	12	-	-
031601-641C	Servei de manteniment dels equips de servei d'alimentació ininterrompuda (SAI) de la UIB (exp. 40/15)	52	52	52	-	-
031601-641C	Servei de manteniment i desenvolupament de noves funcionalitats de tres aplicacions informàtiques: gestió comptable, gestió patrimonial i gestió de cursos de formació (exp. 41/15)	59	59	15	-	-
31601-641C	Servei postals per a la UIB (exp. 28/15)	58	58	58	58	87
032306-635A	Subministrament de llicències d'ús del software de seguretat TrendMicro, en versió campus, modalitat Server&Desktop Total nivell B (exp. 2/16)	7	7	-	-	-
031652-641C	Servei de manteniment dels lectors de marques òptiques de la UIB (exp. 4/16)	3	3	3	-	-
032306-635A	Adquisició de llicències campus de Microsoft per a la UIB (exp. 6/16)	41	46	-	-	-
FF2597-541A	Obra per a la rehabilitació de l'edifici de Ca ses Llúcies (exp. 11/16)	251	-	-	-	-
031601-641C	Servei de manteniment integral de la UIB (exp. 1/16)	840	840	840	630	-
031601-641C	Addenda al contracte per a la prestació del servei de neteja (exp. 17/15)	119	119	114	-	-
220803-541A	Servei d'auditoria dels projectes RTC-2015-3542-1 i RTC-2015-4094-1 (exp. 20/16)	1	1	-	-	-
031601-641C	Servei d'assegurances: lot 1, 3 i 4 (exp. 17/16)	127	127	127	127	-
031561-331A	Servei d'assegurances: lot 2 (exp. 17/16)	35	37	37	37	-
031601-641C	Subministrament d'aigua envasada per al consum del personal de diversos serveis de la UIB (exp. 15/16)	14	18	18	18	5
032306-635A	Servei de manteniment i suport del software de gestió documental OpenKM de la UIB (exp. 31/16)	1	1	1	-	-
031601-641A	Servei de gestió de residus químics i sanitaris generats en el laboratori de la UIB (exp. 28/16)	11	11	11	11	-
031601-641A	Servei de desratització i desinsectació en les instal·lacions de la UIB (exp. 27/16)	2	3	3	3	1
031601-641A	Servei de seguretat i vigilància i serveis auxiliars relacionats amb aquest servei per a la UIB (exp. 27/16)	321	429	429	429	107
032306-635A	Servei de manteniment i suport del software de gestió documental OpenKM de la UIB	1	1	-	-	-

UIB 2016. COMPROMISOS DE DESPESA AMB CÀRREC A PRESSUPOST D'EXERCICIS POSTERIORIS (EN MILERS D'EUROS)						
CLASSIF. ECONÒMICA	CONCEPTE	ANY 1 2017	ANY 2 2018	ANY 3 2019	ANY 4 2020	ANYS SUCC.
	(exp. 31/16)					
TOTAL		5.016	4.685	4.276	1.533	361

Cal indicar que en l'elaboració del quadre de compromisos de despesa amb càrrec al pressupost d'exercicis posteriors, la UIB inclou la despesa corresponent al període de possible pròrroga en el càlcul de compromisos futurs.

Incidències

De la mateixa manera que en exercicis anteriors, no s'inclou la informació dels compromisos de despesa amb càrrec al pressupost d'exercicis posteriors que provenen de:

- a) els convenis signats amb entitats públiques i privades, i*
- b) la càrrega financera derivada del contracte de préstec i de les operacions de cessions de crèdits.*

En diversos contractes (com el contracte del servei de manteniment de les zones enjardinades i àrea rural, cura dels horts i neteja de la urbanització del campus, exp. 6/15; el servei de neteja de la UIB, exp. 17/15; el servei de manteniment integral de la UIB, exp. 1/16, i el servei de seguretat, vigilància i serveis auxiliars, exp. 27/16), no es té en compte l'import de l'IVA que s'ha de pagar.

En tots els casos s'ha comprovat que s'inclou l'import de licitació, i no d'adjudicació, dels contractes i les pròrroques previstes, malgrat no estiguin compromeses.

RECOMANACIONS

Completar i millorar la informació de tots els compromisos de despesa amb incidència en els exercicis posteriors.

D. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Segons els comptes anuals i els arxius proporcionats per la UIB a l'SCIB, els ingressos afectats que financen projectes de despesa han generat, a 31 de desembre de 2016, les desviacions de finançament que es mostren a continuació:

UIB 2016. DESVIACIONS DE PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (EN MILERS D'EUROS)				
	DESV. POSITIVES EXERCICI	DESV. NEGATIVES EXERCICI	DESV. POSITIVES ACUMULADES	DESV. NEGATIVES ACUMULADES
Projectes de recerca	2.695	2.539	5.236	7
Ajudes CAIB	901	687	1.142	3
Ajudes Estat	551	120	612	1
Projectes CAIB	398	99	401	0
Subvencions diverses	807	466	1.314	2
Total	5.352	3.911	8.706	13

De la mateixa manera que en exercicis anteriors, la major part d'aquestes despeses s'ha imputat a l'article «64. Inversions noves de caràcter immaterial», atès que responen al

finançament rebut per al desenvolupament de projectes d'investigació pluriennals. També són destacables les despeses imputables a l'article «62. Projectes d'inversió nova», en especial les associades als préstecs reemborsables obtinguts de l'Estat i dels fons FEDER per a la compra de material de recerca.

Incidències

El càlcul de les desviacions està condicionat per les incidències derivades de reconeixements de drets que s'exposen en la secció d'execució del pressupost d'ingressos i en els informes de fiscalització d'anys anteriors (nombrosos drets han estat comptabilitzats prèviament al moment en què es compleixen totes les condicions necessàries per poder ser reconeguts).

Per aquest fet, en el càlcul del romanent de tresoreria que apareix en la memòria, l'import de les desviacions positives acumulades (per 6.810 milers d'euros) no és coincident amb l'import que apareix en el quadre de desviacions positives acumulades per projecte de la memòria (per 8.706 milers d'euros).

Arran de l'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, elaborat per l'SCIB, s'han constatat algunes incidències en el càlcul de les desviacions de finançament afectat també per a l'exercici 2016. Són les següents: en alguns casos, el càlcul és incorrecte; en d'altres, aquest no inclou les diferències de finançament, s'han inclòs projectes quan els seus ingressos no estan afectats o no s'ha pogut verificar la correcció del càlcul de les desviacions per manca d'informació retuda.

En el càlcul de les desviacions, el còmput d'obligacions reconegudes de projectes amb finançament afectat no sempre coincideix amb els costos justificats a l'ens finançador. Així, per exemple, el cost de personal en determinats projectes europeus no està inclòs en el càlcul, fet que distorsiona el resultat de les desviacions de finançament anuals i acumulades.

De la revisió de l'arxiu proporcionat per la UIB, consta que, en 2016, hi ha 107 línies de projectes amb finançament afectat amb desviacions acumulades positives, que dins l'exercici fiscalitzat no han tingut obligacions ni drets reconeguts.

Pels motius descrits en els paràgrafs anteriors, l'SCIB no ha pogut quantificar les incorreccions que afecten el càlcul de les desviacions de finançament acumulades i de l'exercici, les quals tenen impacte en el càlcul del romanent de tresoreria i en el resultat de l'exercici ajustat.

RECOMANACIONS

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 PGCP.

E. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari que es presenta en els comptes anuals de l'exercici 2016 és el següent:

UIB 2016. RESULTAT PRESSUPOSTARI (EN MILERS D'EUROS)		
CONCEPTE	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
OPERACIONS NO FINANCERES		
+ Drets reconeguts (capítols 1-7)	84.957	84.934
- Obligacions reconegudes (capítols 1-7)	-85.676	-88.243
RESULTAT NO FINANCER DE L'EXERCICI	-719	-3.309
OPERACIONS FINANCERES		
+ Drets reconeguts (capítols 8 i 9)	1.270	3.574
- Obligacions reconegudes (capítols 8 i 9)	-1.574	-1.528
RESULTAT FINANCER DE L'EXERCICI	-304	2.046
RESULTAT DE L'EXERCICI	-1.023	-1.263

Quant al resultat pressupostari ajustat, és el següent:

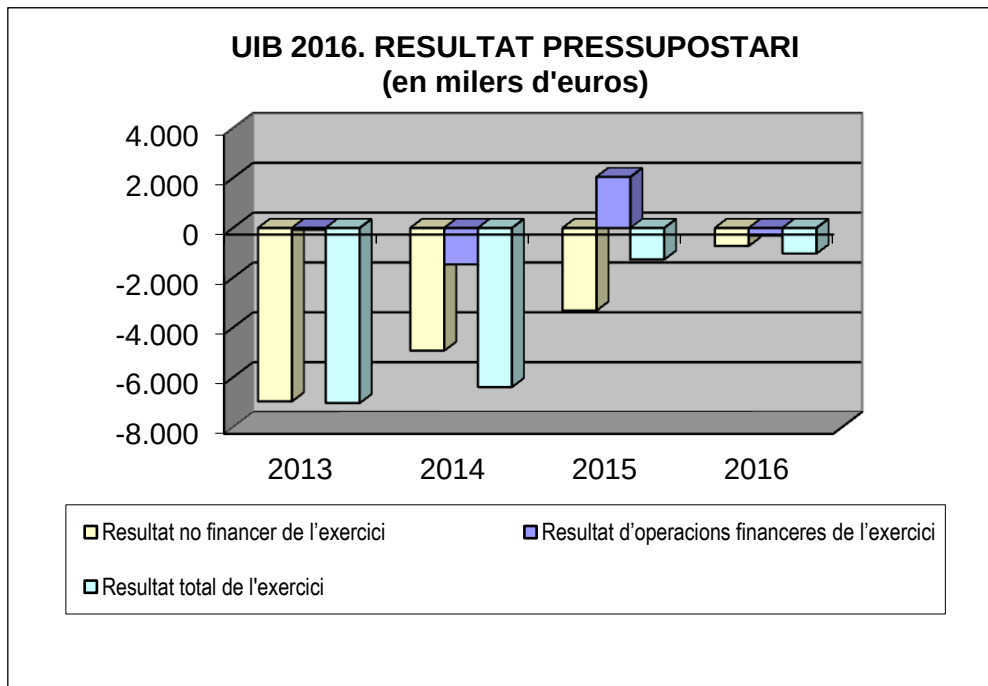
UIB 2016. RESULTAT PRESSUPOSTARI (EN MILERS D'EUROS)				
CONCEPTES	DRETS RECON. NETS	OBLIG. RECON. NETES	AJUSTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	75.617	70.647		4.970
b. Operacions de capital	9.340	15.029		-5.689
c. Operacions comercials	-	-		-
1. Total operacions no financeres (a+b)	84.958	85.677		-719
d. Actius financers	-	-		-
e. Passius financers	1.270	1.574		-304
2. Total operacions financeres (c+d)	1.270	1.574		-304
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	86.228	87.251		-1.023
Ajusts:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals (+)			4.364	
4. Desviacions negatives de finançament de l'exercici (+)			3.911	
5. Desviacions positives de finançament de l'exercici (-)			5.352	
II. TOTAL AJUSTOS (3+4+5)			2.923	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				1.900

L'evolució dels resultats i del romanent de tresoreria corresponent als exercicis de 2013-2016 és la següent:

UIB 2016. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA (EN MILERS D'EUROS)				
CONCEPTE	2013	2014	2015	2016
Resultat no financer de l'exercici	-6.955	-4.921	-3.309	-719
Resultat d'operacions financeres de l'exercici	-69	-1.460	2.046	-304
Resultat pressupostari de l'exercici	-7.024	-6.381	-1.263	-1.023
Resultat pressupostari ajustat de l'exercici	s.d.	244	1.918	1.900
Romanent de tresoreria	31.818	24.844	21.053	19.741

s.d.: sense dades

Gràficament, l'evolució del resultat no financer, del resultat d'operacions financeres i del resultat total de l'exercici és la següent:

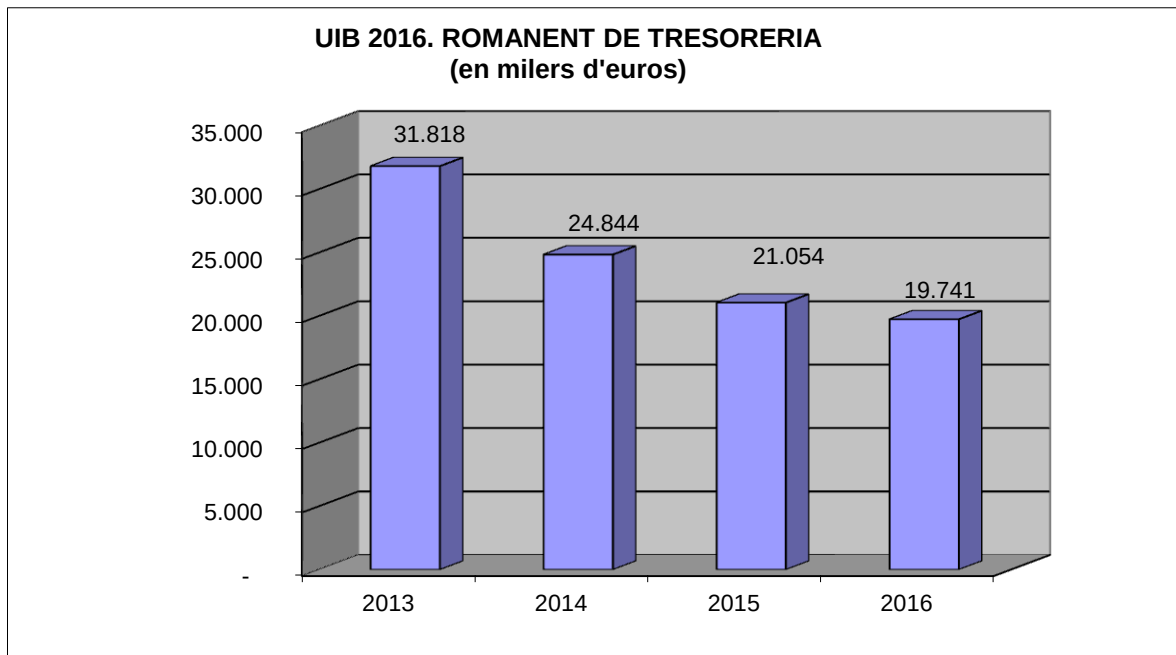


F. ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria que figura en la memòria dels comptes anuals és el següent:

UIB 2016. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (EN MILERS D'EUROS)		
COMPONENTS	2016	2015
1. (+) Fons líquids	11.966	10.349
2. (+) Drets pendents de cobrament	12.294	15.112
(+) del pressupost corrent	10.756	12.019
(+) de pressuposts tancats	1.038	1.945
(+) d'operacions no pressupostàries	500	1.148
(+) d'operacions comercials	-	-
3. (-) Obligacions pendents de pagament	4.731	4.616
(+) del pressupost corrent	2.764	2.508
(+) de pressuposts tancats	0	0
(+) d'operacions no pressupostàries	1.966	2.108
(+) d'operacions comercials	-	-
4. (+) Partides pendents d'aplicació	211	210
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	26	32
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	238	241
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	19.741	21.054
II. Excés de finançament afectat	6.810	6.818
III. Saldos de cobrament dubtós	143	392
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	12.789	13.843

Gràficament, l'evolució del romanent de tresoreria presentat per la UIB en el període 2013-2016 és la següent:



Incidències

El resultat pressupostari i el romanent de tresoreria queden desvirtuats com a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren en aquest Informe. En el cas del resultat pressupostari és a causa de les incidències exposades en l'apartat de liquidació del pressupost, i en el cas del romanent de tresoreria, a causa de les incidències que fan referència a la quantificació dels drets pendents de cobrament, de les obligacions pendents de pagament i del càlcul del saldo de cobrament dubtós. De manera similar, en els apartats corresponents al balanç de situació s'exposen incidències, algunes de les quals afecten i desvirtuen el resultat econòmic patrimonial de l'exercici que figura en els quadres anteriors.

En particular, s'observen les incidències següents:

- *L'import total indicat en el romanent de tresoreria com a drets pendents de cobrament del pressupost corrent i de pressuposts tancats no quadra amb l'import dels deutors pressupostaris per 1.949 milers d'euros, atès que s'han minorat en la comptabilitat patrimonial els saldos de subvencions no cobrats i no reconeguts com a deute per les entitats que concedeixen les subvencions. Aquest fet s'explica en la memòria de l'entitat, concretament, en els apartats «3.1 Imatge fidel», «4.11 Ingressos i despeses» i «F.23.4 Romanent de tresoreria» de la dita memòria.*
- *Com a resultat de la revisió efectuada per l'SCIB, s'ha estimat un dèficit de 567 milers d'euros en la provisió de drets pendents de cobrament dubtós.*
- *Tal com s'explica en l'apartat 5 «Despeses amb finançament afectat» d'aquest Informe, l'import de l'excés de finançament afectat que figura en el quadre de romanents de tresoreria, per un import de 6.810 milers d'euros, no és coincident amb l'import que apareix en el quadre de desviacions positives acumulades per projecte de la memòria (per un import de 8.706 milers d'euros), pels motius que s'expliquen en els apartats «3.1 Imatge fidel», «4.11 Ingressos i despeses» i «F.23.4 Romanent de tresoreria» de la memòria de la UIB.*

El resultat pressupostari de l'exercici ha de ser corregit, com a mínim, pels imports derivats dels fets següents:

- *Les incidències exposades en l'apartat de despeses amb finançament afectat que influeixen en la determinació de l'import de les diferències de finançament de l'exercici.*
- *En l'ajust dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat (4.364 milers d'euros) no s'inclou l'import de les obligacions reconegudes finançades amb els romanents de tresoreria incorporats mitjançant les partides pressupostàries «870 Romanents genèrics» i «873 RD d'anys anteriors pendents d'aplicar a pressupost de despeses», per un import de 1.766 milers d'euros i de 688 milers d'euros, respectivament.*

RECOMANACIONS

Reflectir de forma adient els ingressos i les despeses amb finançament afectat, com també la seva execució, a fi de determinar amb exactitud el resultat de l'exercici i la part afectada del romanent, tal com ha manifestat reiteradament l'SCIB en informes anteriors.

Establir els mecanismes de control adients a fi de determinar amb exactitud l'import de les obligacions reconegudes que s'han finançat amb el romanent de tresoreria per despeses generals a l'efecte del càlcul del resultat pressupostari ajustat.

8. MEMÒRIA

La memòria forma part dels comptes anuals i té per objecte completar, ampliar i comentar la informació continguda en el balanç, en el compte del resultat econòmic patrimonial i en l'estat de la liquidació del pressupost de l'exercici.

Incidències

La memòria presenta les mancances següents, d'acord amb la informació exigida per l'Ordre EHA71037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el PGCP:

- *No inclou informació relativa a les entitats vinculades, ni de l'activitat a la qual es dediquen les entitats de les quals sí dona informació. Tampoc inclou informació de les entitats en les quals indirectament participa la UIB a través de la FUE.*
- *En l'apartat «Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració» s'ha d'informar de les operacions durant el període de vigència i no només de les signades durant l'any.*
- *No inclou normes de reconeixement i valoració relatives als actius i els passius financers, transaccions en moneda estrangera, actius construïts o adquirits per altres entitats, provisions i contingències.*
- *Manca informació dels actius financers a llarg i a curt termini, concretament els relatius als saldos per cobrar per la subvenció pluriennal de la CAIB (vegeu l'apartat II.3.A d'aquest Informe).*

- *Manca informació sobre contractació administrativa, informació específica sobre el tipus de procediment obert (únic criteri o múltiples), el tipus de procediment negociat (amb publicitat o sense) i els adjudicats directament. També s'observa que en tres contractes el preu d'adjudicació no és correcte, atès que només s'indica l'import d'una de les dues anualitats per les quals s'han adjudicat. A més, no s'informa de les addendes per pròrrogues.*
- *La informació relativa als romanents de crèdit no es presenta segons el model establert.*
- *No es dona informació relativa a l'execució de projectes d'inversió (inversió total, exercici d'inici i finalització de projecte, inversió realitzada a l'inici de l'exercici, inversió realitzada en l'exercici, inversió per realitzar en les anualitats pendents).*
- *Manca informació dels drets cancel·lats amb indicació del motiu.*
- *Pel que fa a les transferències i les subvencions concedides i atorgades, no figura la normativa ni altres condicions supletòries, d'acord amb les quals s'han efectuat o concedit les ajudes, ni el seu grau de verificació. Pel que fa a les subvencions, no es dona informació relativa a possibles reintegraments per incompliment de condicions o requisits amb indicació de les causes.*
- *Quant als compromisos de despesa amb càrrec a pressuposts d'exercicis posteriors, vegeu les conclusions de mancances d'informació de l'apartat II.7.C d'aquest Informe.*
- *No es dona informació sobre els drets pressupostaris pendents de cobrament segons el seu grau d'exigibilitat, amb indicació dels pendents de notificar, dels suspesos, dels ajornaments o fraccionaments sol·licitats i concedits, etc.*
- *Manca la informació sobre el cost de les activitats.*
- *No es dona informació sobre els indicadors de gestió i tant els indicadors financers i patrimonials i pressupostaris com els del compte del resultat econòmic patrimonial són incorrectes perquè inclouen dades errònies. Les ràtios calculades tenint en compte el nombre d'habitants prenen com a referència els habitants de Palma, quan l'àmbit d'actuació de la UIB són les Illes Balears.*
- *No es dona informació sobre els fets posteriors al tancament.*

A més, s'han detectat incoherències entre la informació de la memòria i la informació dels estats comptables inclosos en els comptes anuals. Entre d'altres, cal destacar les següents:

- *Tal com s'explica en l'apartat II.7.D de l'Informe «Despeses amb finançament afectat», l'import de l'excés de finançament afectat que figura en el quadre de romanents de tresoreria (apartat F.23.5 de la memòria), per un import de 6.810 milers d'euros, no és coincident amb l'import que apareix en el quadre de desviacions positives acumulades per agent finançador (apartat F.23.4.1 de la memòria), per un import de 8.706 milers d'euros.*
- *El detall dels romanents de crèdits (compromesos i no compromesos) de l'apartat F23.1.1.b) de la memòria, a més que no es presenta per partida pressupostària, no coincideix amb els romanents de crèdit que consten en l'apartat «E.1.a Estat de liquidació del pressupost de despeses» de la liquidació del pressupost de despeses dels comptes anuals. Els romanents de crèdit s'haurien de calcular per la diferència dels crèdits definitius menys les obligacions reconegudes netes; i els romanents de*

crèdit compromesos serien el resultat de restar a les despeses que han arribat a la fase de disposició «D» les obligacions reconegudes netes.

RECOMANACIONS

Elaborar la memòria dels comptes anuals amb la informació comptable que assenyalava el Pla general comptable esmentat, així com la que sigui necessària per interpretar els comptes anuals correctament i en coherència amb la informació de la resta dels estats comptables.

9. INDICADORS

A continuació, es presenten uns indicadors relacionats amb la vessant econòmica, d'interès per completar l'anàlisi de l'activitat de la UIB registrada en l'exercici 2016, així com la seva evolució en els darrers cinc anys:

UIB 2016. INDICADORS INSTITUCIONALS DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS (EN EUROS)						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Despesa corrent per alumne matriculat (1)	4.782	4.412	4.545	4.724	4.968	5.062
Ingrés per alumne (2)	1.017	1.039	1.066	1.079	1.091	1.077
Cobertura de matrícula (3)	21,3%	23,6%	23,5%	22,8%	22,0%	21,3%
Transf. corrents CAIB / despeses de personal	115,2%	100,5%	94,0%	93,0%	95,1%	95,3%
Esforç inversor (4)	21,9%	21,1%	20,7%	19,9%	20,3%	17,2%

Alumne matriculat: no inclou els de les escoles adscrites ni els dels estudis propis. Dades a 13 de novembre de 2016.

(1) Despesa de personal + despesa de béns i serveis / Alumnes matriculats

(2) Ingressos per taxes i preus públics / Alumnes matriculats

(3) Ingrés per alumne / Cost despesa corrent per alumne matriculat

(4) Obligacions reconegudes netes dels cap. 6 i 7 / Total obligacions reconegudes netes

Dins el 2016 s'ha produït un augment lleuger de la despesa corrent per alumne matriculat, la qual cosa ha fet que la cobertura de matrícula hagi caigut lleument.

És significativa la disminució progressiva del pes de les transferències corrents de la CAIB fins al 2015, en què pugen lleugerament. L'esforç inversor disminueix 3 punts percentuals respecte de l'exercici 2015.

III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

1. ENTITAT DEPENDENT

L'àmbit subjectiu d'aquest apartat és la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears, en què la participació i el valor de l'aportació de la UIB són els següents:

UIB 2016. ENTITATS DEPENDENTS (MILERS D'EUROS)			
ENTITAT	% part. o domini	Any de creació	Valor aportació
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	100,0%	1996	6

La Fundació ha retut els comptes anuals i ha tramès els informes financer i de compliment de la normativa realitzats pels auditors externs. Pel que fa als comptes anuals, s'han formulat de conformitat amb el PGC (RD 1514/2007, de 16 de novembre) i, en tot allò que no s'hi oposa, segons l'adaptació sectorial d'entitats sense finalitats lucratives i el model del Pla d'actuació de les entitats sense finalitats lucratives aprovats pel Reial decret 1491/2011, de 30 d'abril. Pel que fa als informes dels auditors externs, no han estat revisats per l'SCIB, tal com s'ha posat de manifest en l'apartat I.2.B d'aquest Informe, per la qual cosa no es poden assumir com a pròpies les opinions i les excepcions que s'hi posen de manifest.

En els annexos s'inclouen fitxes en les quals es resumeixen el balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys de l'entitat corresponents a l'exercici fiscalitzat.

Els **aspectes més destacables de la FUEIB**, així com les relacions econòmiques que ha mantingut amb la Universitat durant el 2016, són els següents:

- El seu objecte és fomentar, promoure i fer activitats dirigides, de manera genèrica, al foment de la cultura, l'educació i la investigació i, en particular, establir vies de diàleg i col·laboració entre la UIB i les empreses del seu entorn econòmic i social, i fomentar la transferència de tecnologia entre la UIB i la societat.

L'11 de desembre de 2009 es produeix una modificació estatutària per la qual la FUEIB passa a ser mitjà propi instrumental de la UIB, d'acord amb l'article 24.6 del TRLCSP, per la qual cosa la UIB li pot encomanar qualsevol actuació material relacionada amb els objectius expressats en els seus Estatuts.

- Al tancament de l'exercici 2016, els actius totals de l'entitat dependent sumen un import de 4.365 milers d'euros. Els fons propis, per un import de 19 milers d'euros, estan per sota del fons dotacional, i l'excedent positiu de l'exercici és de 95 milers d'euros. A més, té un dèficit de capital circulant de 1.704 milers d'euros.
- Les previsions inicials per operacions de funcionament presenten una situació d'equilibri entre ingressos i despeses, per un import de 6.411 milers d'euros. La liquidació del Pla d'actuacions presenta una realització de despeses, per un import de 6.770 milers d'euros, i una d'ingressos, per un import de 6.865 milers d'euros.
- Segons dades de la UIB, la facturació i liquidacions de la Fundació a la UIB durant el 2016 ha estat de 495 milers d'euros, mentre que la UIB li ha facturat i liquidat per encàrrecs, per un total de 506 milers d'euros, que s'han imputat als capítols 3 i 4 del pressupost d'ingressos de la UIB. Segons dades de la Fundació (que no concorden amb els registres de la UIB), a 31 de desembre la UIB és deutora de la Fundació de 722 milers d'euros i creditora de 805 milers d'euros.

La major part de la facturació de la Fundació prové d'encàrrecs que li fa la mateixa UIB de manera recurrent, per a la realització d'activitats objecte de subvencions o de convenis en què figura la Universitat com a titular.

Pel que fa a l'informe financer d'auditoria externa, presenta una opinió favorable amb excepcions. Inclou dos paràgrafs d'assumpes que no afecten l'opinió, en els quals es crida l'atenció sobre la fusió amb la FUGUIB que va tenir lloc en 2014 i la difícil situació financera de la Fundació. També consta l'informe sobre compliment de la normativa de la Fundació amb tres excepcions relatives a la legislació de contractació administrativa.

Les limitacions de l'abast i les excepcions que es posen de manifest en l'**informe d'auditoria financera** externa són les següents, que es transcriuen literalment:

«Limitacions a l'abast

»L'epígraf "VII. Periodificacions a curt termini" del passiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 2.679.154,60 euros (2.646.767,24 euros al tancament de l'exercici anterior) que d'acord amb la informació de l'apartat de la nota "15. Periodificacions de l'exercici" de la memòria adjunta, correspon a ingressos de contractes de l'article 83 de la Llei Orgànica d'Universitats, de projectes d'investigació, de cursos i de congressos, dels quals no s'han executat les despeses correlatives. La memòria adjunta no inclou la informació necessària i suficient sobre aquest epígraf per a la correcta interpretació dels comptes anuals, el qual representa el 61% del total del balanç. Dins el saldo esmentat hi ha un import de 505.748,46 euros que correspon a 170 projectes que no presenten moviment durant l'exercici 2016, 34 dels quals presenten saldo deutor per import de 38.231,44 euros i la resta, 136 projectes, presenten saldo creditor per import de 543.979,90 euros. A més, hi ha un import de 826.941,46 euros que correspon a projectes antics iniciats entre l'exercici 2001 i l'exercici 2015. També s'ha detectat que hi ha 84 projectes, inclosos els ja esmentats, que presenten saldo deutor, per import total de 457.942,71 euros, classificats en el balanç adjunt compensant el saldo creditor de la resta de projectes de l'esmentat epígraf. La Fundació no porta un control suficient dels saldos pendents d'executar dels projectes ni disposa tant de la informació com de la documentació justificativa suficient sobre aquests. No hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la raonabilitat dels ingressos pendents d'aplicar a l'excedent ni, especialment, sobre el tancament dels projectes a la seva finalització. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que totes i cada una de les partides que formen aquest saldo estan correctament classificades en l'epígraf "VII. Periodificacions a curt termini" del passiu corrent del balanç a 31 de desembre de 2016.

»Excepcions

»La Fundació no té registrat a l'actiu del balanç adjunt, al 31 de desembre de 2016, el valor de determinats elements controlats econòmicament i necessaris per al desenvolupament de les seves activitats estatutàries, en especial les instal·lacions esportives i la residència de la Universitat, a més d'aules a l'edifici Sa Riera i les oficines del DOIP, sobre els quals la Fundació ha realitzat inversions addicionals per imports molt significatius. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació, són actius els béns, drets i altres recursos controlats econòmicament per l'entitat com a resultat de successos passats, dels quals s'espera que l'entitat obtingui rendiments aprofitables en la seva activitat futura. En particular, compliran aquesta definició aquells que incorporen un potencial servei per als usuaris o beneficiaris de l'entitat. En conseqüència, l'actiu no corrent i l'epígraf "A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments" del patrimoni net del balanç estan infravalorats, com a mínim, en un import de 6.401.431,68 euros (6.583.959,36 euros l'exercici anterior), d'acord amb el valor

comptable de les instal·lacions esportives i la residència que figuren en els comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears.

»En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'han detectat diversos comptes de clients i de deutors que presenten saldo creditor, per import de 374.170,55 euros, que han estat classificats a l'epígraf "III. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia" de l'actiu corrent del balanç adjunt, compensant el saldo deutor de la resta de comptes classificats en el mateix epígraf. També s'han detectat diversos comptes financers que presenten saldo deutor, per import de 15.562,02 euros, que han estat classificats a l'epígraf "III. Deutes a curt termini" del passiu corrent del balanç adjunt, compensat el saldo creditor de la resta de comptes classificats en el mateix epígraf. Per últim, s'han detectat diversos comptes de creditors que presenten saldo deutor, per import de 91.219,09 euros, que han estat classificats a l'epígraf "IV. Creditors comercials i altres comptes a pagar" del passiu corrent del balanç adjunt, compensant el saldo creditor de la resta de comptes classificats en el mateix epígraf. En conseqüència, l'actiu corrent i el passiu corrent del balanç estan infravalorats en un import de 480.951,66 euros, d'acord amb els saldos que figuren en els registres comptables de la Fundació al tancament de l'exercici 2016.

»El balanç adjunt de la Fundació, a 31 de desembre de 2016, inclou, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació, les xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior. A les xifres comparatives dels epígrafs "II. Provisions a curt termini" del passiu corrent i "VII. Periodificacions a curt termini" del passiu corrent figuren uns imports de 307.251,99 euros i 2.646.767,24 euros, respectivament, que no es corresponen amb les xifres que figuraven en el balanç de la Fundació, a 31 de desembre de 2015, que eren 29.600 euros i 2.924.419,23 euros, respectivament. La memòria adjunta no inclou les raons excepcionals que justifiquen la modificació de l'estructura dels comptes anuals, l'explicació de l'adaptació dels imports de l'exercici precedent per facilitar la comparació i les raons i incidència en els comptes anuals dels canvis en criteris de comptabilització i correcció d'errors.

»El balanç adjunt de la Fundació, a 31 de desembre de 2016, inclou a l'epígraf "II. Provisions a curt termini" del passiu corrent un import de 344.296,55 euros, del qual una part, 305.007,80 euros, correspon a la correcció valorativa per deteriorament del valor de crèdits per operacions de l'activitat de la Fundació. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació, aquestes correccions valoratives s'han de classificar en el balanç minorant l'element de l'actiu corregit. A més, la Fundació no ha registrat la correcció valorativa per deteriorament, com a mínim, d'un import de 91.761,27 euros que es corresponen a saldos deutors sense moviments, durant l'exercici 2016, que segons han manifestat els responsables de la Fundació són de dubtosa cobrabilitat. En conseqüència, l'epígraf "II. Provisions a curt termini" del passiu corrent està sobrevalorat en 305.007,80 euros, l'epígraf "III. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia" està sobrevalorat en 396.769,07 euros i l'excedent de l'exercici sobrevalorat en 91.761,27 euros.

»OPINIÓ

»En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes descrits en els paràgrafs de l'apartat "Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions", els comptes anuals de l'exercici 2016 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la FUNDACIÓ UNIVERSITAT - EMPRESA DE LES ILLES BALEARS a 31 de desembre de 2016, així com dels resultats de les seves operacions, dels recursos obtinguts i aplicats i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a una comprensió i interpretació adequades, de conformitat amb el marc normatiu d'informació

financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

»ASSUMPTES QUE NO AFECTEN A L'OPINIÓ

»Cridem l'atenció respecte del que es menciona en la nota "Constitució, Règim Legal i Activitat de la Fundació" de la memòria adjunta, en la qual s'indica que la Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears (FUEIB), va ser fusionada amb la Fundació General de la Universitat de les Illes Balears (FuGUIB) per absorció de la FuGUIB per la FUEIB. La FuGUIB va ser creada l'any 1999 i com a conseqüència de la fusió va ser extingida l'any 2014. La fundació resultant de la fusió es va constituir en escriptura autoritzada pel Notari de l'Il·lustre Col·legi de Balears, Sr. Andrés Isern Estela, el dia 20 de novembre de 2014, amb el número 1742 del seu protocol, com a resultat de la fusió per absorció de la Fundació Universitat Empresa de les Illes Balears constituïda en febrer de 1996 (com absorbent) i la Fundació General de la Universitat de les Illes Balears constituïda en juliol de 1999 (com absorbida). Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

»Cridem l'atenció respecte del que es menciona a la nota "10. Fons propis" de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'excedent negatiu dels exercicis anteriors, han reduït significativament el total dels fons propis de la Fundació fins a l'import negatiu a 31 de desembre de 2014 de 136.327,10 euros. La fusió d'ambdues fundacions està justificada precisament en la situació econòmica dels darrers anys i permetrà estalvis que arribin a la recuperació i se reflecteixi en uns fons propis positius. L'any 2015 es recuperen parcialment els fons propis per l'excedent de l'exercici, passant a fons propis negatius a 31 de desembre de 2015 per import de 74.201,53 euros. El resultat positiu de l'exercici 2016 ha permès sanejar els fons propis de la fundació, que a 31 de desembre de 2016 són positius per import de 18.591,33 euros complint l'objectiu principal de la fusió de les fundacions l'any 2014. La fundació presenta, al tancament de l'exercici 2016, un fons de maniobra negatiu per import de 1.704.204,87 euros (també negatiu per import de 1.461.860,21 euros al tancament de l'exercici 2015). Així, s'ha de destacar que a l'apartat "2.3 Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa" de la nota "2. Bases de presentació dels comptes anuals" s'indica que la Fundació per a l'exercici de les seves activitats estatutàries compta amb el suport financer de la Universitat de les Illes Balears. A més, a la nota "9. Passius Financers, Beneficiaris - Creditors", s'indica que per tal d'assegurar la liquiditat i poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, la Fundació disposa de tresoreria suficient, que es mostra al seu balanç a més del suport de la Universitat de les Illes Balears. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.»

Quant a l'**informe de compliment de normativa**, les excepcions i l'opinió es detallen a continuació i es transcriuen literalment:

«Excepcions

»La Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears disposa d'unes Instruccions internes de contractació, d'acord amb l'article 191 del Text Refós de la Llei de contractes del Sector Públic (TRLCSP), que varen ser aprovades pel Patronat de la fundació el 27 de juliol de 2016. No obstant, no costa l'informe jurídic previ a l'aprovació d'aquestes Instruccions internes de contractació d'acord amb el mateix article 191 del TRLCSP, que té caràcter de legislació bàsica segons la "Disposició final segona. Títols competencials" de l'esmentat TRLCSP. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment 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.

»La Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears ha realitzat, durant l'exercici 2016, diverses contractacions d'obres, de subministraments i de serveis en la tramitació de les quals no queda documentalment acreditat que s'hagi complert amb els procediments de contractació establerts a les Instruccions internes de contractació de la Fundació i exigits per la Llei de Contractes del Sector Públic per tal de garantir l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment 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.

»El perfil del contractant de la Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears no compleix amb totes les garanties necessàries, per exemple el segell de temps, d'acord amb l'article 53 del TRLCSP que estableix que el sistema informàtic que suporti el perfil de contractant ha de tenir un dispositiu que permeti acreditar fefaentment el moment d'inici de la difusió pública de la informació que hi estigui inclosa. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment 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.

»OPINIÓ

»En la nostra opinió, excepte pels fets descrits en els paràgrafs de l'apartat "Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions", la FUNDACIÓ UNIVERSITAT-EMPRESA DE LES ILLES BALEARS, durant l'exercici 2016, compleix adequadament la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.»

2. ENTITATS VINCULADES

Les entitats vinculades a la UIB i els membres que hi participen són els següents:

UIB 2016. ENTITATS VINCULADES I MEMBRES QUE HI PARTICIPEN	
ENTITATS	MEMBRES
Consorci Foment Infraestructures Universitàries	Govern de les Illes Balears i Universitat de les Illes Balears
Consorci Escola d'Hoteleria	Govern de les Illes Balears i Universitat de les Illes Balears
Consorci Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears	Govern de les Illes Balears i Universitat de les Illes Balears

La participació i el valor de l'aportació en cada cas són els següents:

UIB 2016. ENTITATS VINCULADES			
ENTITAT	% part. o domini	Any de creació	Valor aportació (milers d'euros)
Consorci Foment Infraestructures Universitàries (COFIU)	50,0%	2004	0
Consorci Escola d'Hoteleria	50,0%	1994	0
Agència de Qualitat Universitària de les IB (AQUIB)	50,0%	2002	0

Es consideren entitats vinculades les que no depenen directament de la UIB, però en les quals aquesta té participació en el patrimoni fundacional o en els seus òrgans de govern. Tot i que la participació de la UIB i de la CAIB en els òrgans de govern és la mateixa, es consideren dependents de la CAIB, atès que el finançament del seu objecte és a càrrec de la CAIB.

Dins l'exercici 2016, la UIB ha adquirit béns o serveis del Consorci Escola d'Hoteleria, per un import de 21 milers d'euros, i ha reconegut obligacions amb l'AQUIB, per un import de 18 milers d'euros. Així mateix, ha reconegut drets a percebre amb l'Escola d'Hoteleria, per un import de 73 milers d'euros.

Altres entitats vinculades, d'acord amb la informació retuda per aquestes entitats a l'SCIB sobre els percentatges de participació o domini, són les següents:

UIB 2016. ALTRES ENTITATS VINCULADES			
ENTITAT	% part. o domini	Any de creació	Valor aportació (milers d'euros)
ParcBit Energia i Altres Serveis, SCL	16,67%	2001	0
Fundació Jardí Botànic de Sóller	12,5%	1997	0
Fundació Càtedra Iberoamericana a la UIB	12,5%	2000	0
Consorci Institut d'Estudis Balearics	8,3%	1997	0

Dins l'exercici 2016, la UIB ha reconegut drets a percebre amb el Consorci Institut d'Estudis Balearics per 1 miler d'euros.

Incidències

L'òrgan de la UIB que té assumida la funció de control intern no ha emès cap informe sobre la gestió econòmica financera de l'entitat dependent.

D'acord amb les dades de la UIB, la Fundació manté saldos amb la Universitat amb una antiguitat significativa:

- *saldos creditors respecte de la UIB de l'exercici 2014 i anteriors, per un import de 334 milers d'euros,*
- *saldos deutors respecte de la UIB de 2015, per un import de 358 milers d'euros.*

RECOMANACIONS

Integrar, si escau, els comptes anuals de la fundació dependent a la rendició dels comptes anuals de la Universitat.

Realitzar les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades i procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors.

IV. ESTATS CONSOLIDATS

A continuació, es presenten, consolidats, el balanç de situació, el compte del resultat econòmic patrimonial i el resultat pressupostari de les entitats següents:

- Universitat de les Illes Balears
- Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears

El balanç de situació i el compte del resultat econòmic patrimonial s'han elaborat a partir dels estats comptables presentats per cada una de les entitats incloses en la consolidació, i no se n'han modificat les dades per recollir les incidències indicades al llarg d'aquest Informe. Per tant, per interpretar-los correctament, s'han de tenir en compte els ajusts que es derivarien de les incidències esmentades.

En l'apartat F.23.6 «Consolidació pressupostària» dels comptes anuals de l'exercici 2016, es presenta el pressupost liquidat consolidat de la UIB i la FUEIB.

L'SCIB ha recalculat el resultat pressupostari consolidat de l'exercici 2016 (un cop eliminades les operacions internes entre les entitats que formen l'àmbit subjectiu) sobre les dades de la liquidació del pressupost administratiu de la UIB i sobre una classificació de les despeses i els ingressos meritats i de les operacions amb l'immobilitzat i de finançament de la Fundació, que no disposa de pressupost administratiu aprovat ni de la liquidació consegüent.

Els saldos i els moviments de la UIB amb la Fundació no resulten coincidents, per la qual cosa, en cas de conèixer el motiu de la diferència, s'han efectuat els ajusts pertinents i, en la resta de casos, les eliminacions s'han practicat per l'import equivalent més baix, pel que fa als saldos, i tenint en compte els imports de l'entitat emissora, pel que fa als moviments.

UIB I FUEIB 2016. BALANÇ DE SITUACIÓ CONSOLIDAT A 31 DE DESEMBRE DE 2016 (EN MILERS D'EUROS)					
ACTIU	2016	2015	PASSIU	2016	2015
A) ACTIU NO CORRENT	94.386	96.838	A) PATRIMONI NET	72.450	76.138
I. Immobilitzat intangible	799	820	I. Patrimoni aportat	83.384	83.366
2. Propietat industrial i intel·lectual	431	489	1. Aportació patrimonial dinerària	83.384	83.366
3. Aplicacions informàtiques	368	331	II. Patrimoni generat	-	34.948
II. Immobilitzat material	85.930	87.673	1. Resultats d'exercicis anteriors	-	29.778
1. Terrenys	8.799	8.374	2. Resultats de l'exercici	-	5.170
2. Construccions	58.643	59.268	IV. Altres increments patrimonials pend. imputació a resultats	24.014	21.300
5. Altre immobilitzat material	18.435	19.686	B) PATRIMONI NO CORRENT	22.985	25.027
6 Immobilitzat en curs i avançaments	53	345	I. Provisions a llarg termini	296	450
IV. Inversions immobiliàries	781	800	II. Deutes a llarg termini	22.689	24.577
1. Terrenys	242	248	2. Deutes amb entitats de crèdit	7.620	8.547
2. Construccions	539	552	4. Altres deutes	15.069	16.030
V. Inversions en entitats del grup i associades a l.t.	23	23	C) PASSIU CORRENT	26.373	24.883
1. Instruments de patrimoni	23	23	I. Provisions a curt termini	606	432
VI. Inversions financeres a llarg termini	6.853	7.522	II. Deutes a curt termini	6.621	5.101
1. Instruments de patrimoni	6	6	2. Deutes amb entitats de crèdit	1.397	1.399
2. Crèdits i valors representatius de deute	6.847	7.516	4. Altres deutes	5.224	3.702
B) ACTIU CORRENT	27.422	29.210	III. Deutes amb entitats del grup i associades a c.t.	0	0
II. Existències	8	13	IV. Creditors i altres comptes per pagar	7.769	7.475
III. Deutors i altres comptes per cobrar	14.191	16.372	1. Creditors per operacions de gestió	2.291	2.533
1. Deutors per operacions de gestió	12.124	13.455	2. Altres comptes per pagar	3.467	2.796
2. Altres comptes per cobrar	1.628	2.000	3. Administracions públiques	2.011	2.146
3. Administracions públiques	439	917	V. Ajusts per periodificació	11.377	11.875
V. Inversions financeres a curt termini	679	1.226			
2. Crèdits i valors representatius de deute	679	1.226			
VI. Ajusts per periodificació	-	18			
VII. Efectius i altres actius líquids equivalents	12.544	11.581			

Informe dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2016

UIB I FUEIB 2016. BALANÇ DE SITUACIÓ CONSOLIDAT A 31 DE DESEMBRE DE 2016 (EN MILERS D'EUROS)					
ACTIU	2016	2015	PASSIU	2016	2015
TOTAL ACTIU (A+B)	121.808	126.048	TOTAL PASSIU (A+B+C)	121.808	126.048

UIB I FUEIB 2016. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL CONSOLIDAT A 31 DE DESEMBRE DE 2016 (EN MILERS D'EUROS)			2016	2015
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials			14.303	14.217
c) Altres ingressos tributaris			14.303	14.217
2. Transferències i subvencions rebudes			68.189	67.679
a) De l'exercici			67.079	67.010
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici			9.135	11.594
a.2) Transferències			57.944	55.416
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer			1.110	669
3. Vendes netes i prestacions de serveis			5.971	5.649
4. Variacions d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor			-	-
6. Altres ingressos de gestió ordinària			1.086	1.211
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent			1.086	1.211
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)			89.549	88.755
8. Despeses de personal			- 69.504	- 68.727
a) Sous, salaris i assimilats			- 60.470	- 60.045
b) Càrregues socials			- 9.034	- 8.682
9. Transferències i subvencions concedides			- 1.302	- 2.081
10. Aprovisionaments			- 421	- 227
11. Altres despeses de gestió ordinària			- 17.260	- 17.762
a) Subministraments i serveis exteriors			- 17.365	- 17.762
b) Tributs			105	-
12. Amortització de l'immobilitzat			- 5.586	- 5.490
13. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat			- 66	-
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12+13)			- 94.139	- 94.286
I. RESULTAT (ESTALVI O DESESTALVI DE LA GESTIÓ ORDINÀRIA) (A+B)			- 4.590	- 5.531
13. Deter. valor i resultats per alienació de l'immob. no financer i actius en estat de venda			- 82	- 538
b) Baixes i alienacions			- 82	- 538
14 Altres partides no ordinàries			-	- 184
a) Ingressos			-	-
b) Despeses			-	- 184
II. RESULTAT DE LES OPERACIONS NO FINANCERES (I+13+14)			- 4.672	- 6.253
15. Ingressos financers			13	10
b) De valors negociables i de crèdit de l'actiu immobilitzat			13	10
16. Despeses financeres			- 646	- 680
b) Altres			- 646	- 680
19. Diferències de canvi			- 0	5
20. Deteriorament de valor, baixes i alienació			135	372
b) Altres			135	372
III. RESULTAT DE LES OPERACIONS FINANCERES (15+16+17+18+19+20)			- 498	- 293
IV RESULTAT (ESTALVI O DESESTALVI) NET DE L'EXERCICI (II+III)			- 5.170	- 6.546

UIB I FUEIB 2016. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONSOLIDAT DE L'EXERCICI 2016 (EN MILERS D'EUROS)					
INGRESSOS MERITATS	2016	2015	DESPESES MERITADES	2016	2015
3. Taxes i altres ingressos	22.121	23.367	1. Despeses de personal	61.201	60.309
Universitat de les Illes Balears	16.014	16.526	Universitat de les Illes Balears	59.186	58.311
Fundació Universitat-Empresa	6.107	6.841	Fundació Universitat-Empresa	2.015	1.998
4. Transferències corrents	59.298	57.600	2. Desp. béns corrents i serv.	13.130	13.280
Universitat de les Illes Balears	59.117	57.500	Universitat de les Illes Balears	8.995	9.166
Fundació Universitat-Empresa	181	100	Fundació Universitat-Empresa	4.135	4.114
5. Ingressos patrimonials	196	195	3. Despeses financeres	723	769
Universitat de les Illes Balears	196	191	Universitat de les Illes Balears	723	769
Fundació Universitat-Empresa	0	4	Fundació General de la Universitat	0	0
Operacions corrents	81.615	81.162	4. Transferències corrents	1.418	1.408
6. Venda d'inversions reals	0	0	Universitat de les Illes Balears	1.405	1.397
7. Transferències de capital	9.340	10.170	Fundació Universitat-Empresa	13	11
Universitat de les Illes Balears	9.340	10.170	Operacions corrents	76.472	75.766
Operacions de capital	9.340	10.170	6. Inversions reals	14.392	17.081
Operacions no financeres	90.955	91.332	Universitat de les Illes Balears	14.872	16.955

UIB I FUEIB 2016. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONSOLIDAT DE L'EXERCICI 2016 (EN MILERS D'EUROS)					
INGRESSOS MERITATS	2016	2015	DESPESES MERITADES	2016	2015
8. Actius financers	0	0	Fundació Universitat-Empresa	-480	126
9. Passius financers	1.270	3.574	7. Transferències de capital	0	871
Universitat de les Illes Balears	1.270	3.574	Universitat de les Illes Balears	0	871
Operacions financeres	1.270	3.574	Operacions de capital	14.392	17.952
			Operacions no financeres	90.864	93.718
			8. Actius financers	0	0
			9. Passius financers	1.574	1.528
			Universitat de les Illes Balears	1.574	1.528
			Operacions financeres	1.574	1.528
TOTAL INGRESSOS MERITATS	92.225	94.906	TOTAL DESPESES MERITADES	92.438	95.246
RESULTAT NEGATIU EXERCICI	213	340	RESULTAT POSITIU EXERCICI		

Incidències

Els saldos i els moviments de la UIB amb la Fundació no resulten coincidents, d'acord amb la informació que consta en els comptes anuals i els registres comptables.

La UIB ha de formular comptes anuals consolidats d'acord amb la normativa aplicable, atès que no es pot acollir a la dispensa d'aquesta obligació, perquè, a pesar que l'entitat és dependent d'una altra entitat dominant (CAIB), aquesta darrera no formula comptes consolidats.

La consolidació del pressupost que ha presentat la UIB en els seus comptes anuals no té en compte les eliminacions de transaccions entre les dues entitats. D'altra banda, en la liquidació del pressupost de la FUEIB s'han inclòs imports que no responen a criteris pressupostaris (per exemple, l'amortització dels béns immobles) i no s'han tingut en compte altres despeses, com són les altes d'immobilitzat com a despesa del capítol VI.

RECOMANACIONS

Fer els assentaments comptables necessaris a fi d'ajustar les diferències detectades en les conciliacions dels saldos entre la Universitat i la Fundació.

Elaborar uns comptes anuals consolidats de la UIB i la Fundació a fi d'aconseguir una imatge general de la realitat econòmica financera del grup sota control de la UIB i evitar la pèrdua d'informació de l'entitat dependent.

Annex IV:

- Quadre núm. IV.1. Eliminacions en la consolidació del balanç*
- Quadre núm. IV.2. Eliminacions en la consolidació del compte del resultat*
- Quadre núm. IV.3. Eliminacions en la consolidació del resultat pressupostari*

Fitxes individuals de les entitats de l'àmbit subjectiu:

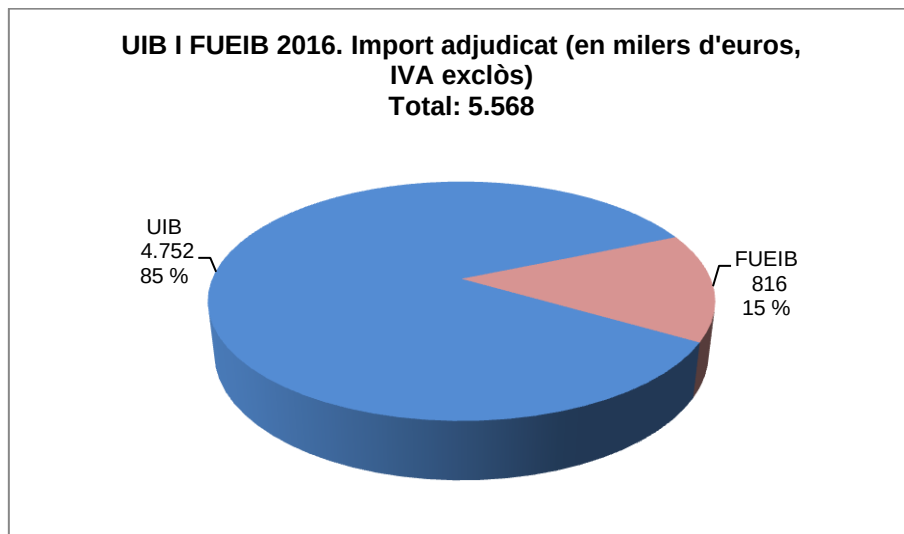
- Fitxa núm. IV.1. Universitat de les Illes Balears*
- Fitxa núm. IV.2. Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears*

V. CONTRACTACIÓ

A. ASPECTES GENERALS

Tant la UIB com la seva entitat dependent Fundació Universitat Empresa de les Illes Balears (FUEIB), han retut a la Sindicatura de Comptes dues relacions de contractes corresponents a l'exercici 2016: una de relativa als contractes menors adjudicats i l'altra als contractes no menors formalitzats.

Atesa la documentació rebuda i de forma gràfica, l'import global adjudicat (sense IVA) de la contractació de la UIB i de la FUEIB durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

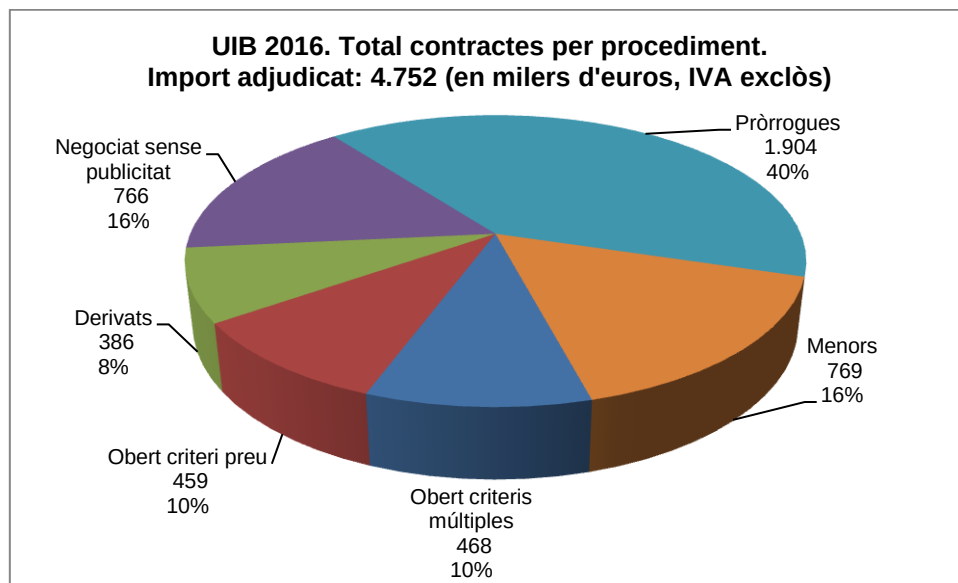


En les relacions trameses per la UIB a l'SCIB figuren 126 contractes, per un import adjudicat de 4.752 milers d'euros, sense IVA (9.900 milers d'euros, l'any 2015).

Els contractes no categoritzats com a menors són 62, per un import conjunt de 3.983 milers d'euros, mentre que els contractes menors sumen un total de 64, per un import adjudicat de 769 milers d'euros.

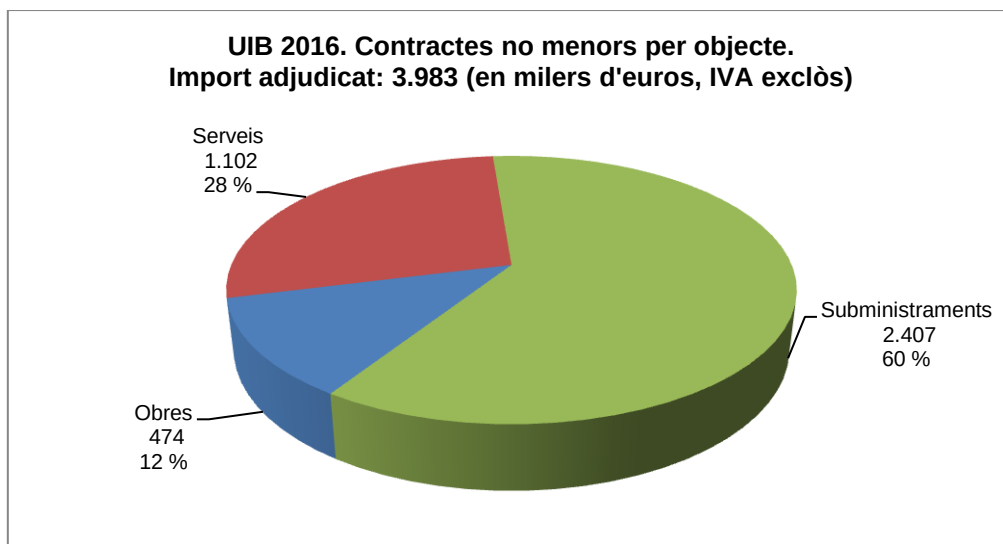
Tots els expedients s'han tramitat de manera ordinària.

Per a la representació gràfica, els contractes s'han classificat, d'una banda, per procediment i import adjudicat (IVA exclòs) i, de l'altra, per objecte i import, segons el detall següent:



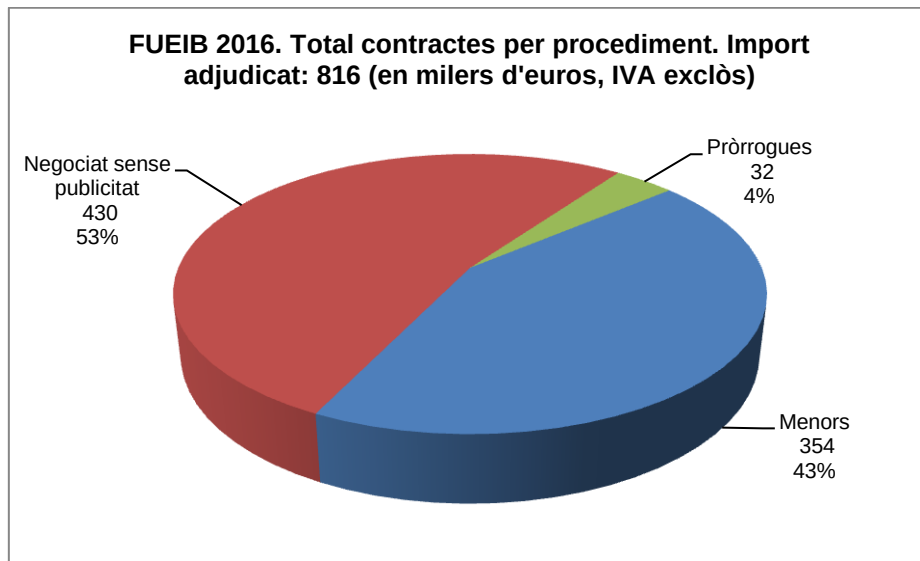
La informació retuda per la UIB a la Sindicatura de Comptes relativa als contractes menors adjudicats l'any 2016 (769 milers d'euros) comprèn únicament els superiors a 5.000 euros, tot i que s'ha requerit la informació dels contractes menors superiors a 3.000 euros. *En la revisió efectuada per la Sindicatura, s'han detectat contractes menors que no figuren a les relacions trameses, per la qual cosa no es pot afirmar que la informació que consta en aquest Informe sigui completa i comprensiva de tota l'activitat contractual de la Universitat de les Illes Balears durant l'exercici fiscalitzat.*

La representació gràfica dels contractes no menors, per objecte, és la següent:

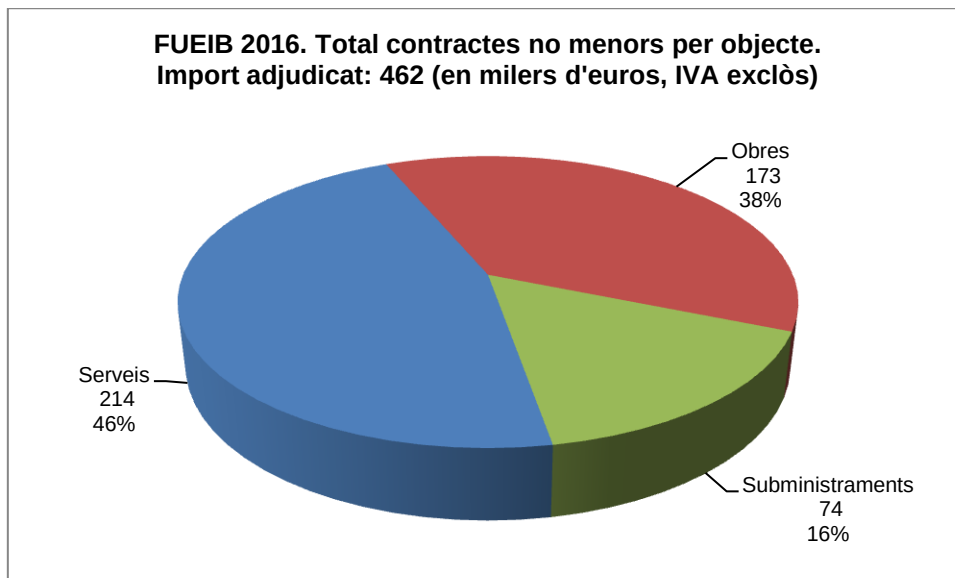


Quant als contractes de la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears corresponents a l'any 2016, sumen un import de 816 milers d'euros.

Per a la representació gràfica, els contractes s'han classificat, d'una banda, per concepte i import adjudicat (IVA exclòs) i, de l'altra, per objecte i import, segons el detall següent:



La representació gràfica dels contractes no menors, per objecte és la següent:



B. FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Abast

La Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada de l'activitat contractual de la UIB i de la FUEIB, que comprèn: 15 contractes no menors i 12 de menors, pel que fa a la UIB; i 3 contractes no menors i 10 de menors, pel que fa a la FUEIB.

Excepte per les limitacions esmentades en el paràgraf 1 següent, el treball s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.2 d'aquest Informe.

Limitacions de l'abast

1. La certificació dels contractes menors del període de la qual ha informat la UIB només engloba els superiors a 5 milers d'euros (IVA exclòs), per la qual cosa en la fiscalització realitzada no s'ha tingut en compte la totalitat de l'univers. D'altra banda, s'ha constatat que no tots els contractes superiors a 5 milers d'euros s'han inclòs en les llistes de contractes

tramesos a l'SCIB. En conseqüència, la informació retuda presenta limitacions que no permeten garantir la integritat de l'activitat contractual que s'ha dut a terme durant l'exercici 2016.

Incidències més significatives pel que respecta a la contractació de la UIB

2. **En cap** dels expedients examinats de la UIB consta l'informe de fiscalització prèvia. Tot i així, consta un document sense signar, que la UIB anomena «Fiscalització prèvia» en el qual es detalla la normativa aplicable, sense que compleixi els requisits per ser considerat un informe de fiscalització (art. 109.3 del TRLCSP).
3. En els expedients **núm. 1 i 13** tramitats per procediment negociat sense publicitat, per motius d'exclusivitat, no consta acreditat que s'hagi dut a terme la negociació corresponent, que és l'element diferenciador respecte dels procediments ordinaris obert i restringit (Art. 169 del TRLCSP).
4. En l'expedient **núm. 3** no queda clar el procediment d'adjudicació dels lots dels contractes derivats; d'altra banda, en l'execució del contracte es comprova que amb el desglossament de preus que realitzen els proveïdors en les factures no es pot verificar si compleixen les condicions establertes en els PCAP.
5. En l'expedient **núm. 4** no consten els pressuposts utilitzats ni els càlculs realitzats per determinar l'import dels preus dels contractes (art. 87 del TRLCSP i 73.2 del RGLCSP).¹⁵
6. En l'expedient **núm. 9**, en l'informe tècnic de valoració dels criteris subjectius es manifesta que les ofertes de determinats licitadors presenten incongruències amb el projecte tècnic, atès que les solucions que proposen no s'ajusten al dit projecte ni als requeriments establerts en els plecs. En conseqüència, aquests licitadors s'haurien d'haver exclòs del procediment de licitació (Art. 145.1 del TRLCSP).
7. Quant a la revisió del pagament de les factures i al compliment dels terminis establerts en l'article 216.4 TRLCSP, s'ha posat de manifest que, en general, els pagaments revisats tant dels expedients de contractes menors com dels no menors no compleixen els terminis legalment establerts. No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costos de cobrament corresponents, que són obligatoris d'acord amb la normativa aplicable.
8. En els expedients **núm. 7, 14 i 15**, les pròrrogues analitzades corresponen a contractes vençuts que no admetien més prorrogació.
9. De la revisió dels contractes menors s'han posat de manifest indicis de fraccionament de l'objecte del contracte en els expedients **núm. 1, 6, 7, 8, 9 i 10**.¹⁶

Incidències més significatives pel que respecta a la contractació de la FUEIB

10. **En cap** dels expedients revisats consta un informe previ a l'inici de les actuacions en relació amb la conveniència d'efectuar el contracte, la finalitat pública per satisfer i la descripció del seu objecte (art. 22 del TRLCSP).
11. **En cap** dels expedients consten estudis, càlculs o detalls justificatius del pressupost de licitació ni que el preu del contracte és adequat al de mercat.

¹⁵ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

¹⁶ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

12. *En l'expedient núm. 3 no es defineix prou detalladament el procediment de valoració de l'oferta econòmica.*

13. *En l'expedient núm. 2 no consta cap document relatiu als aspectes concrets de la negociació ni de la seva valoració.*

C. CONCLUSIÓ

Excepte per les limitacions de l'abast descrites en el paràgraf 1 i excepte pel que fa a les incidències més significatives descrites en els paràgrafs 2-13 de l'apartat anterior, l'activitat contractual de la Universitat de les Illes Balears i de la seva entitat dependent 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.¹⁷

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

Tot seguit s'exposen els resultats de la fiscalització, on es detallen totes les incidències dels contractes analitzats.

D. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL

D.1. UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS (UIB)

a. Expedients analitzats

S'han examinat 15 expedients de contractació no categoritzats com a menors que, conjuntament, suposen un total adjudicat de 2.637 milers d'euros i representen el 66,2 % del total de la població respecte de l'import d'adjudicació. En tres d'aquests expedients no consta l'import adjudicat, atès que dos són expedients que generen ingressos (expedient 16/13. Addenda de pròrroga de la prestació del servei de menjador, cafeteria i màquines expenedores de begudes i sòlids de l'edifici Ramon Llull, i expedient 27/10. Addenda de pròrroga del servei de cafeteria de l'edifici Mateu Orfila i Rotger i de les màquines expenedores de begudes i sòlids dels edificis Mateu Orfila i Rotger, Guillem Colom Casasnovas, Cas Jai i dels Serveis Científicotècnics i Instituts Universitaris de Recerca de la UIB) i en el tercer la informació retuda és en termes de «preus unitaris» (expedient 24/15. Homologació de proveïdors per al subministrament de publicacions periòdiques de bases de dades en diferents formats).

Per a la selecció de la mostra de contractes per fiscalitzar s'ha tingut en compte el pes específic dels tipus de procediments d'adjudicació sobre el total de la població, a més dels criteris següents:

- 5 expedients de pròrroga: 4 identificats com de risc, atès que en el perfil de contractant la pròrroga està catalogada d'excepcional i la pròrroga de més import, no seleccionada prèviament.
- 5 expedients negociats sense publicitat: els 4 de més import i un a l'atzar.
- 3 expedients oberts amb criteris múltiples: els 2 de més import i un a l'atzar.
- 2 expedients oberts amb el criteri únic del preu: el de més import i un a l'atzar.

¹⁷ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

El tipus de tramitació i el procediment d'adjudicació dels contractes, així com les deficiències detectades, figuren en el quadre següent:

UIB 2016. RELACIÓ DELS CONTRACTES EXAMINATS (EN MILERS D'EUROS) ¹⁸								
NÚM.	REF. EXP. UIB	TIPUS	OBJECTE DEL CONTRACTE	PROCEDIMENT	VALOR ESTIMAT (IVA EXCLÓS)	PREU LICITACIÓ (IVA EXCLÓS)	PREU ADJUDIC. (IVA EXCLÓS)	INCIDÈNCIES
1	32/15	Subministrament	Subministrament del dret d'ús de la llicència campus estès d'Oracle i suport de manteniment durant dos anys a la UIB	Negociat sense publicitat	134	67	67	1, 3 i 8
2	31/15	Subministrament	Subministrament de gasos i altres composts per a la Universitat de les Illes Balears	Obert criteri preu	401	201	201	3, 4, 7 i 8
3	24/15	Subministrament	Homologació de proveïdors per al subministrament de publicacions periòdiques i bases de dades en diferents formats per al Servei de Biblioteca i Documentació de la UIB	Obert criteris múltiples	Preus unitaris	Preus unitaris	Preus unitaris	1, 3 i 8
4	41/15	Serveis	Servei de manteniment i desenvolupament de noves funcionalitat de tres aplicacions informàtiques: gestió comptable, gestió patrimonial i gestió de cursos de formació de la UIB	Obert criteris múltiples	118	118	118	3, 4, 6 i 8
5	40/15	Serveis	Prestació del servei de manteniment dels equips de sistema d'alimentació elèctrica ininterrompuda (SAI) de la UIB	Negociat sense publicitat	208	104	103	1, 3 i 8
6	6/16	Subministrament	Adquisició de llicències campus de Microsoft per a la Universitat de les illes Balears	Obert criteri preu	123	123	102	3, 4, 6 i 8
7	2/12	Serveis	Addenda de pròrroga del servei de manteniment integral de la UIB	Pròrroga	-	-	106	3, 8
8	12/16	Obres	Obra de reforma de l'antic menjador de l'edifici de Son Lledó del campus universitari per a la creació d'un espai per a ús administratiu	Negociat sense publicitat	150	150	124	3, 6 i 8
9	11/16	Obres	Obra de rehabilitació constructiva i reforma de Ca ses Llúcies, edifici ubicat al campus de la UIB	Obert criteris múltiples	403	403	350	3, 6 i 8
10	12/15	Subministrament	Addenda de pròrroga del subministrament d'energia elèctrica en mitjana i baixa tensió	Pròrroga	2.236	1.118	1.088	3, 8
11	16/13	Serveis	Addenda de pròrroga de la prestació del servei de menjador, cafeteria i màquines expenedores de begudes i sòlids de l'edifici Ramon Llull	Pròrroga	(*) sense import	(*) sense import	(*) sense import	3
12	5/16	Subministrament	Sistema per assolir baixes temperatures, consistent en un criòstat, de cicle tancat, fins a 15 K, amb gas d'intercanvi, sistema de buit i controlador de temperatura en el marc del projecte núm. de ref. MAT201456116-C4-1-R	Negociat sense publicitat	57	57	54	3, 8
13	33/15	Subministrament	Subministrament de l'actualització i ampliació de la llicència CYPE núm. 71264 fins a octubre de 2017	Negociat sense publicitat	12	6	6	3 i 8
14	27/10	Serveis	Addenda del servei de cafeteria de l'edifici Mateu Orfila i Rotger i de les màquines expenedores de begudes i sòlids dels edificis Mateu Orfila i Rotger, Guillem Colom Casanovas, Cas Jai i dels Serveis Científicotècnics i Instituts Universitaris de Recerca de la UIB	Pròrroga	(*) sense import	(*) sense import	(*) sense import	3, 8
15	2/12	Serveis	Addenda de pròrroga del servei de manteniment integral de la UIB	Pròrroga	-	-	318	3, 8

(*) Contracte generador d'ingressos

Els codis de les incidències assenyalades, en el seu cas, són els següents:

¹⁸ Quadre modificat en virtut de les al·legacions presentades.

UIB 2016. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES			
CODI	DENOMINACIÓ	CODI	DENOMINACIÓ
1	En els aspectes generals	5	En la publicitat dels contractes
2	En la definició de l'objecte del contracte	6	En la selecció dels contractistes
3	En la forma de tramitació i el procediment d'adjudicació	7	En la formalització del contracte
4	En el preu dels contractes	8	En l'execució del contracte

Dels expedient anteriors, s'han revisat els aspectes que s'exposen a continuació, juntament amb les incidències detectades:

1. Aspectes generals

L'òrgan competent en cada expedient examinat efectua de manera correcta l'aprovació de cadascuna de les fases del procediment de contractació, que el rector de la UIB aprova i adjudica.

Pel que fa a la coherència de la documentació i les dates amb el moment procedimental adequat, en general, el compliment és alt.

Cal esmentar el següent:

- L'expedient núm. 3 és la tramitació d'un acord marc, que no genera despesa fins que no se subscriuen els contractes que se'n deriven.
- En l'expedient núm. 8 el termini per executar l'obra finalitza el 14 de febrer de 2017, tot i que es concedeix una pròrroga fins al 7 de març de 2017. El nou termini s'ha incomplert, atès que l'acta de recepció de l'obra és de 10 de juliol de 2017. El rector, mitjançant Resolució de 10 de maig de 2017, acorda imposar penalitats al contractista per causa de demora en l'execució, l'import de les quals es dedueix del pagament d'una de les certificacions d'obra. El contractista interposa un recurs de reposició contra la dita Resolució. El 7 de febrer de 2018, es resol el recurs i s'estima parcialment la petició del contractista, atès que es detreu de la penalitat imposada l'IVA aplicat, que finalment és de 20.584 euros.
- Els expedients núm. 11 i 14 són pròrroques dels contractes de concessió dels serveis de cafeteria i màquines expenedores, que generen un ingrés en forma de cànon per a la UIB.

*S'ha comprovat que, en general, el Servei de Patrimoni, Contractació, Infraestructura i Unitat Tècnica informa els departaments responsables de serveis o subministraments recurrents de la finalització de la vigència del contracte en curs, perquè es prepari la licitació posterior amb antelació suficient. Malgrat aquest avís, almenys en els expedients **núm. 1, 3 i 5** la tramitació del departament o servei responsable no s'ha produït amb la suficient antelació, la qual cosa ha provocat que la vigència del nou contracte s'hagi iniciat amb posterioritat a la finalització de l'anterior i, per tant, s'hagi esdevingut un període de temps amb manca de cobertura contractual.*

2. Definició de l'objecte del contracte

L'objecte del contracte ha de ser determinat i la necessitat per a les finalitats del servei públic corresponent s'ha de justificar en els expedients. En tots els expedients consta l'informe referent a la conveniència d'efectuar els contractes i a la finalitat pública per satisfer, i també a la descripció del seu objecte.

3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

Tots els expedients examinats han estat objecte de tramitació ordinària.

Quant al procediment d'adjudicació, els expedients núm. 3, 4 i 9 es tramiten per procediment obert amb criteris múltiples; els expedients núm. 2 i 6 es tramiten per procediment obert amb l'únic criteri de valoració del preu; els expedients núm. 1, 5 i 13, per procediment negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat; els expedients núm. 8 i 12, per procediment negociat sense publicitat per raó de la quantia, i els expedients núm. 7, 10, 11, 14 i 15 corresponen a pròrrogues de contractes adjudicats en exercicis anteriors.

En tots els expedients consta la resolució motivada per l'òrgan de contractació, que aprova la despesa i disposa l'obertura del procediment d'adjudicació.

En els expedients núm. 1, 5 i 13, tramitats per procediment negociat sense publicitat per raons d'exclusivitat, es tracta del manteniment o l'actualització de serveis que la UIB ha implementat prèviament (llicències informàtiques o equips d'alimentació elèctrica ininterrompuda), els quals només es poden dur a terme amb el mateix proveïdor. En els tres expedients consta el certificat de l'empresa d'exclusivitat dels seus serveis.

Tots els expedients revisats, excepte els de pròrroga (en els quals no es realitza una nova licitació), han estat licitats d'acord amb el PCAP tipus, amb informe favorable de l'assessoria jurídica de la UIB.

En cap dels expedients examinats consta l'informe de fiscalització prèvia. Tot i així, consta un document sense signar, que la UIB anomena «Fiscalització prèvia» en el qual es detalla la normativa aplicable, sense que compleixi els requisits per ser considerat un informe de fiscalització (art. 109.3 del TRLCSP).

*En l'expedient **núm. 2**, malgrat hi consta un document signat per la gerent on s'indica que es tindran en compte una pluralitat de criteris per a l'adjudicació, només s'aplica el criteri de proposició econòmica, sense justificar-ne el motiu. D'altra banda, en els expedients **núm. 3, 4, 6, 8, 9 i 12** no consten justificats els criteris d'adjudicació o aspectes per negociar que s'han d'aplicar, sinó que aquests només s'enumeren (art. 109.4 del TRLCSP).*

*En l'expedient **núm. 1**, amb una durada de dos anys, el PCAP disposa una distribució d'anualitats que no s'ajusta a la previsió d'execució del contracte. L'expedient s'inicia per ordre del rector el 20 d'octubre de 2015 i les anualitats 2016 i 2017 s'han previst pel mateix import pel que fa al suport tècnic. Aquest expedient s'hauria d'haver tramitat com a anticipat de despesa amb una previsió d'anualitats de 2016 i 2017, o bé amb una previsió menor d'execució durant el 2015 i una execució fins al 2017.*

*En els expedients **núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 12 i 13**, l'apartat d'obligacions del contractista de la part general del PCAP estipula que la Mesa de contractació valorarà positivament les ofertes que continguin mesures concretes a compte de l'adjudicatari encaminades a la preservació del medi ambient, així com les de tipus social que siguin aplicables d'acord amb les característiques del contracte. D'acord amb l'article 118 del TRLCSP, aquests requeriments tenen la consideració d'especials si s'especifiquen com a tals en els plecs o bé si la Mesa els considera aplicables i els valora positivament en el procés d'adjudicació del contracte. En cap dels expedients revisats, els criteris de valoració preveuen com s'ha de fer efectiu el compliment de les condicions posades de manifest a la part general dels PCAP.*

*En els expedients **núm. 1 i 13**, tramitats per procediment negociat sense publicitat per motius d'exclusivitat, no consta acreditat que s'hagi dut a terme la negociació corresponent, que és l'element diferenciador respecte dels procediments ordinaris obert i restringit (Art. 169 del TRLCSP).*

En l'expedient **núm. 12** s'estableixen els criteris econòmics i tècnics que s'han de negociar i s'assigna la puntuació que s'ha d'atorgar a les ofertes un cop negociades. El PCAP no indica les fórmules o els criteris de puntuació que s'han d'aplicar una vegada obtingudes les ofertes en ferm, per la qual cosa manca transparència en la valoració definitiva de les ofertes en aquesta fase del procediment (art. 1 del TRLCSP). En l'expedient revisat, aquest fet no té una incidència significativa, atès que només una de les empreses convidades ha presentat una proposta.

En l'expedient **núm. 3**, adjudicat el 15 de març de 2016, el PCAP de l'acord marc estableix un termini de duració del contracte de dos anys des de la seva signatura i dos anys més de pròrroga, si escau. S'estableix que, si al venciment del termini s'hagués iniciat però no resolt el procediment per a l'adjudicació del nou acord marc, aquest termini es prorrogaria fins a la resolució de la nova adjudicació, excepte en el cas de renúncia expressa de les parts. Segons l'art. 196.3 del TRLCSP, la duració dels acords marc no pot excedir de quatre anys, excepte en casos excepcionals i degudament justificats.

En l'expedient **núm. 3**, el PCAP indica que, atesa la impossibilitat de determinar l'import màxim de licitació, el pressupost orientatiu que hi consta està basat en la despesa de l'any 2015 per als tres lots que s'ofereixen, per un import conjunt de 504,94 milers d'euros anuals, IVA exclòs. L'acord marc tindrà un termini de vigència de dos anys. D'altra banda, el PCAP disposa que l'import total finalment abonat als adjudicataris pot variar en més o en menys respecte del pressupost orientatiu esmentat. Així, no es fixa un pressupost màxim de despesa i les ofertes presentades pels dos licitadors superen l'import establert per a cada un dels tres lots.

En l'annex 2 «Model de proposició econòmica» i per a cada publicació o base de dades, els licitadors han d'indicar el preu de l'editor més el marge percentual que hi afegeixen per a conformar el preu a facturar a la UIB, de manera que el valor de l'oferta s'obté de la suma de tots i cada un dels títols de les revistes que conformen cada lot. Per valorar aquest criteri, s'aplica una fórmula que dóna més puntuació al licitador amb un cost total menor, sense tenir en compte que, entre les ofertes presentades, el preu de l'editor marcat no és el mateix ni tampoc ho són els marges oferts per cada licitador.

La puntuació final, per lot i licitador, ha estat la següent:

	PUNTUACIÓ FINAL	
	LICITADOR A	LICITADOR B
Lot 1	49,00	47,92
Lot 2	49,00	48,90
Lot 3	48,34	49,50

El 7 de març de 2017, s'han signat els contractes derivats en els quals es distribueixen els tres lots de l'acord marc als dos proveïdors que s'hi han presentat i han estat admesos, és a dir, el lot 1, al licitador A i els lots 2 i 3, al licitador B.

El PCAP no regula el procediment de selecció dels proveïdors pels contractes derivats de l'acord marc. Únicament, a la clàusula 5.1.2 del plec, s'indica que l'òrgan de contractació ha de sol·licitar a l'empresa adjudicatària una oferta de subministrament en la qual s'ha de concretar, si escau, l'aplicació de reduccions o descomptes en el preu, segons el volum de la prestació per realitzar, com també les altres condicions que el licitador hagi indicat a la seva oferta. Segons s'indica en l'acord marc signat, els preus unitaris màxims dels béns que s'han de subministrar són els que es detallen en l'annex II del dit acord i serveixen de referència per a la concreció definitiva de les ofertes corresponents a cada un dels contractes derivats de l'acord marc.

En l'expedient consta un escrit del cap responsable del contracte en el qual s'indica que s'ha enviat la llista dels títols de les revistes definitius als dos proveïdors i que, sobre la base de les ofertes rebudes, s'han seleccionat els licitadors per a cada un dels lots. Del licitador A consta en l'expedient el pressupost del lot 1 i del licitador B, els pressuposts dels lots 2 i 3. Les ofertes presentades no compleixen els requisits establerts en el PCAP de l'acord marc ni els que consten en el mateix acord marc, atès que no es detallen els preus dels editors ni tampoc els marges aplicats. Per aquest motiu, no s'ha pogut comprovar com s'ha dut a terme la selecció dels proveïdors per a cada un dels lots en els contractes derivats ni si s'han complert les condicions ofertes en la licitació. En l'expedient no consta prova de l'examen i la revisió comparativa de les ofertes presentades pels licitadors, ni el suport de la sol·licitud d'informació (art. 198 del TRLCSP).

*En l'expedient **núm. 4**, el PCAP no regula com s'ha de facturar el servei, que en principi és per hores, ni la periodicitat de les factures. Tampoc, s'estableix el tractament que s'ha de donar als retards en les tasques que tenen un termini d'execució, ni l'aplicació, si escau, de les penalitzacions oportunes.*

*Els expedients **núm. 4, 5 i 6** corresponen a contractes pluriennals en els quals s'ha aprovat la despesa sense analitzar l'adequació de les anualitats d'exercicis futurs als límits percentuals que determinen les normes pressupostàries (art. 110.2 del TRLCSP i art. 47 de la LGP).*

*Per acreditar la solvència econòmica i financera i la solvència tècnica en l'expedient **núm. 3** i la solvència tècnica en l'expedient **núm. 12**, els PCAP respectius exigeixen, de forma genèrica, els mitjans regulats en els articles 74 i següents del TRLCSP, sense especificar els llindars que, com a mínim, s'han de complir en funció de l'objecte del contracte.*

*En l'expedient **núm. 9**, i pel que fa a l'anàlisi de la solvència tècnica de l'adjudicatari, consta l'informe desfavorable de l'arquitecte redactor del projecte, el qual no es té en compte, atès que s'emet amb posterioritat a la sessió de la Mesa de Contractació que valora aquest aspecte, la qual, en aquell moment, disposa de l'informe positiu d'un membre de la comissió de seguiment. Ateses les incongruències entre els dos informes esmentats s'hauria d'haver revisat una altra vegada aquest aspecte per dirimir les diferències de criteri. Pel que fa a l'anàlisi de la solvència econòmica i financera, els plecs exigeixen la declaració responsable sobre el volum anual de negocis en l'àmbit d'activitats corresponent a l'objecte del contracte, el qual, i en referència a l'any de més volum de negocis dels tres darrers exercicis econòmics, ha de ser almenys de 403 milers d'euros, excloent-ne l'IVA. El balanç presentat per l'empresa aporta un volum de negocis de 405 milers d'euros l'any 2015, tot i que de la documentació aportada no es pot deduir que aquesta facturació correspongui a activitats relacionades amb l'objecte del contracte. Així, d'una banda, en la memòria dels comptes anuals s'indica que les activitats principals estan incloses en l'epígraf «4321 Instal·lacions elèctriques» i, de l'altra, en la relació d'obres executades que presenten referides a aquest any tampoc consten treballs en l'àmbit d'activitats corresponents a l'objecte del contracte valorades per l'import requerit. Així, la solvència econòmica, financera i tècnica no queden suficientment acreditades per l'adjudicatari de l'expedient referit.*

4. Preu dels contractes

*En l'expedient **núm. 4** no consten els pressuposts utilitzats ni els càlculs realitzats per determinar l'import dels preus dels contractes (art. 87 del TRLCSP i 73.2 del RGLCSP). En aquest cas, el PCAP indica que s'ha pres com a base per determinar l'import de licitació el preu per hora de servei contractat actualment per la Universitat. Tot i així, s'ha comprovat que el*

preu del contracte anterior, degudament actualitzat amb els índexs de revisió de preus, tindria un import inferior al preu de licitació proposat.¹⁹

En l'expedient **núm. 6**, en el PPT no consten els preus de cada un dels elements en què es desglossen els pressuposts respectius (art. 68.1 del RGLCAP), ni es detallen el nombre de llicències per adquirir ni el seus preus unitaris.²⁰

En els expedients **núm. 4 i 6**, el valor estimat dels contractes, per un import de 177.000 i 123.067,20 euros, respectivament, no és correcte, atès que no inclou els possibles contractes modificats que es preveuen en els PCAP. En cas de considerar els dits contractes modificats, el seu valor estimat hauria estat de 188.800,00 i 135.373,92 euros, respectivament (art. 88 del TRLCSP). Aquestes diferències no han suposat la tramitació incorrecta dels expedients per raó de l'import, d'acord amb els llindars establerts en el TRLCSP.

En els expedients **núm. 2 i 4** s'estableix que, en cas de pròrroga, si escau i si les parts es posen d'acord, escau la revisió de preus. D'acord amb la nova redacció de l'article 89 del TRLCSP establerta per la Llei 2/2015, de 30 de març, la revisió de preus ha de ser periòdica i predeterminada i només pel que fa a contractes que tenen un determinat objecte, que no és el cas dels expedients revisats. D'altra banda, les clàusules corresponents no fixen ni la fórmula de revisió de preus que s'ha d'aplicar ni tampoc com s'ha d'actuar en cas que no hi hagi acord entre les parts (art. 89 del TRLCSP i art. 67.2 lletra o) del RGLCSP). A més, s'ha comprovat que en l'expedient **núm. 2** consta la resolució de pròrroga del contracte, de 21 de febrer de 2018, per dos anys, i un correu electrònic del contractista mitjançant el qual proposa un augment dels preus en un 2 % dels preus, que és l'augment que efectivament consta en la resolució de pròrroga.

5. Publicitat dels contractes

Els anuncis de licitació dels expedients tramitats per procediment obert s'han publicat en el DOUE, el BOE i/o el BOIB, quan correspon, i en el perfil de contractant de l'òrgan de contractació.

En tots els expedients s'ha publicat la formalització del contracte en el DOUE, el BOE i/o el BOIB, quan correspon, i en el perfil de contractant.²¹

La informació relativa als contractes examinats ha estat tramesa, dins el termini legalment establert, al Registre Públic de Contractes del Sector Públic.

6. Selecció dels contractistes

En tots els expedients consten els certificats de les proposicions rebudes quan eren preceptives.

En tots els expedients s'han comprovat els requisits de capacitat, solvència financera i tècnica o professional, i es verifica que els licitadors no incorren en cap de les prohibicions per contractar amb l'Administració, excepte en l'expedient **núm. 4**, al qual manca el certificat que l'adjudicatari no té deutes pendents amb la CAIB.

Els expedients tramitats per procediment obert disposen de les actes preceptives de la Mesa de Contractació, en les quals es comproven els requisits que han de complir els licitadors per

¹⁹ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

²⁰ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

²¹ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

admetre'ls i es valoren els criteris d'acord amb la ponderació atribuïda. La Mesa de Contractació fa la proposta d'adjudicació a l'òrgan de contractació.

*En l'expedient **núm. 6**, la puntuació és incorrecta pel que fa als dos darrers licitadors puntuats, atès que s'ha inclòs en la valoració el preu amb IVA, mentre que en el cas del primer licitador l'IVA no està inclòs en el preu. Aquesta errada no ha suposat un canvi en l'ordre de puntuació obtinguda.*

*En l'expedient **núm. 8**, tramitat per procediment negociat sense publicitat, no consta el justificant de recepció de la invitació a la negociació d'un dels dos licitadors admesos, el qual no ha presentat declinació a la negociació ni una nova oferta (art. 178 del TRLCSP).*

*En l'expedient **núm. 9**, entre els criteris de valoració consta el de l'increment del període de garantia fins a 5 punts. D'acord amb el PCAP, la garantia mínima és per dos anys. En la valoració realitzada s'ha puntuat el compliment d'aquest mínim establert en els plecs quan només s'hauria d'haver puntuat els licitadors que el superen i haver exclòs, en el seu cas, els que no assumeixen el període de garantia mínima establert.*

*En l'expedient **núm. 9**, l'informe tècnic de valoració dels criteris subjectius manifesta que les ofertes de determinats licitadors presenten incongruències amb el projecte tècnic, atès que les solucions que proposen no s'ajusten al dit projecte ni als requeriments establerts en els plecs. En conseqüència, aquests licitadors s'haurien d'haver exclòs del procediment de licitació (Art. 145.1 del TRLCSP).*

En tots els expedients consta la resolució d'adjudicació dels contractes dictada per l'òrgan competent.

*En l'expedient **núm. 9**, la notificació de l'adjudicació no conté la informació necessària establerta en l'article 151.4 del TRLCSP que permeti al licitador exclòs interposar un recurs suficientment fonamentat contra la decisió d'adjudicació.*

7. Formalització del contracte

En tots els contractes, la constitució de la garantia definitiva establerta en el PCAP s'ha formalitzat d'acord amb el que estableix la normativa vigent. Així mateix, en tots consta la documentació preceptiva per formalitzar el respectiu contracte.

*L'expedient **núm. 2** és susceptible de recurs especial en matèria de contractació i, per tant, la formalització del contracte no s'hauria d'haver efectuat abans de 15 dies hàbils des de la notificació de l'adjudicació al licitador (arts. 40.1 i 156 del TRLCSP).*

8. Execució del contracte

En tots els expedients consten les factures emeses pel contractista (excepte en els expedients **núm. 11 i 14**, atès que són contractes generadors d'ingressos), amb la conformitat del servei promotor de la contractació.

Quant a la revisió del pagament de les factures i al compliment dels terminis establerts en l'article 216.4 del TRLCSP, s'ha posat de manifest que, en general, els pagaments revisats no compleixen els terminis legalment establerts. No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costs de cobrament corresponents, que són obligatoris d'acord amb la normativa aplicable. Concretament:

*- De totes les factures dels expedients **núm. 1, 3, 5, 7, 8, 12 i 13**.*

- De totes les factures seleccionades dels expedients **núm. 2** (sis factures), **núm. 4** (tres factures), **núm. 6** (vuit factures), **núm. 15** (dues factures) i **núm. 10** (cinc factures); i de sis de les nou certificacions d'obra de l'expedient **núm. 9**.

En l'expedient **núm. 3**, en la revisió de les factures de l'exercici 2017 dels dos contractes derivats amb els dos adjudicataris de l'acord marc, s'ha comprovat que el desglossament de preus per títol subministrat no conté informació suficient per verificar que s'apliquen les condicions de marges establertes en les ofertes presentades en la licitació, ni consta que la unitat receptora hagi dut a terme comprovacions respecte d'això.

L'SCIB ha analitzat les referències facturades següents:

El licitador A ha facturat per un total de 552 registres, dels quals s'han comprovat els quinze de més import i deu més a l'atzar. Els resultats obtinguts són els següents:

- un total de 22 referències presenten una pujada respecte del preu de licitació de més d'un 5 %, i
- una referència té el mateix preu, una presenta una baixa d'un 0,10 % i una té una pujada inferior a un 5 %.

Per al licitador B, s'han analitzat les referències facturades següents:

- Del lot 2, relatiu a publicacions en línia, s'ha facturat un total de 41 referències, de les quals:

- 9 no consten en els plecs tècnics;
- 5 s'han facturat a preus inferiors als de l'oferta econòmica de licitació, i
- 27 s'han facturat a preus superiors al de l'oferta econòmica de licitació, de les quals 19 presenten un augment superior al 5 %.

- Del lot 2, relatiu a bases de dades, s'ha facturat un total de 15 referències, de les quals:

- 2 no consten en els plecs tècnics;
- 1 s'ha facturat a preu inferior al de l'oferta econòmica de licitació, i
- 12 s'han facturat a preus superiors al de l'oferta econòmica de licitació, de les quals 4 tenen una pujada superior al 5 %.

Segons l'entitat fiscalitzada, es comprova que la facturació total no supera els pressuposts definitius dels contractes derivats, si bé els dits pressuposts no desglossen suficientment la informació per poder comprovar si s'apliquen les condicions establertes en la licitació i poder comparar les diferents ofertes.

Quant al termini d'execució dels contractes derivats de l'any 2017 corresponents a l'expedient **núm. 3**, i segons la documentació que consta dels proveïdors, es comprova que la vigència de les publicacions subministrades és per l'any natural de 2017 i que els contractes derivats estan signats el 7 de març de 2017. Ateses les dates de les signatures, o bé els primers dies de l'any no s'ha pogut gaudir de determinades bases de dades i de publicacions o bé aquestes s'han proporcionat sense cobertura contractual (art. 113 del TRLCSP).

L'expedient **núm. 4** inicia l'execució al mes d'abril. El proveïdor ha facturat per 9 mesos un total de 69.044,76 euros (amb IVA), dels quals s'ha imputat a pressupost un total de 56.446,93 euros (amb IVA). El pressupost adjudicat per 9 mesos ascendia a 53.542,50 euros (amb IVA), per tant, hi ha un excés en l'execució de 15.502,26 euros. En l'expedient, només consta una modificació formalitzada per 7.865,00 euros (amb IVA).

En l'expedient **núm. 4**, per contrastar les hores facturades amb la justificació mensual d'hores per part del contractista, s'han seleccionat tres factures: les dues factures de més import (abril i maig de 2016, respectivament) i una per un import de 5.000,00 euros (novembre 2016, darrera factura imputada al pressupost). De les tres factures revisades només en una s'han facturat les hores d'acord amb les justificacions d'hores que ha aportat el centre receptor. El detall de les diferències detectades és el següent:

Meritació tasques	Hores facturades	Preu hora	Import factura	Import factura (amb IVA)	Hores justificades	Diferència hores facturades - justificades
Abril 2016	301,34	37,76	11.378,60	13.768,10	210,50	90,84
Maig 2016	209,25	37,76	7.901,28	9.560,55	209,25	-
Novembre 2016	109,43	37,76	4.132,08	5.000,00	164,50	- 55,07

En l'expedient no consta la justificació de les diferències d'hores facturades i les realment justificades. S'ha comprovat que la diferència de novembre de 2016 consta en una de les factures que està aprovada en el compte «413 Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost», si bé no consta que s'hagin abonat les hores facturades de més l'abril de 2016. Cal destacar que les dues últimes factures imputades al pressupost (entre les quals hi ha la de novembre amb menys hores facturades) deriven d'una modificació del contracte que amplia les hores per facturar.

En general, la UIB realitza la conformitat de la prestació de l'objecte del contracte en els documents comptables OP, en els quals s'afegeix un paràgraf específic, en què es dona conformitat a la prestació concreta. El titular del centre de la despesa signa i dona conformitat a la factura i a la prestació de l'objecte facturat. En els expedients **núm. 3, 5 i 13**, la facturació de la despesa és prèvia a la prestació total de servei, per la qual cosa es certifica i es paga abans de la dita prestació real del total del servei, que té continuïtat amb posterioritat a aquesta certificació. Concretament:

- En l'expedient **núm. 5**, el PCAP estableix la facturació per mensualitats vençudes i, malgrat això, s'ha realitzat una única facturació a l'inici del període d'execució de la primera anualitat.
- En l'expedient **núm. 3**, el pagament de les factures no compleix els terminis legalment establerts.²²
- El mateix passa en l'expedient **núm. 13**. En els plecs s'estableix que el pagament s'ha de realitzar després de la firma de l'acta de recepció del subministrament, que té lloc el 31 d'octubre de 2017, si bé el proveïdor factura a l'inici del període de la prestació, concretament, el 9 de gener de 2016, i es paga el 31 de març de 2016.

En els expedients **núm. 7, 14 i 15**, les pròrroques analitzades corresponen a contractes vençuts, que, a més, no admetien més pròrroga. Els aspectes generals d'aquestes pròrroques, que contravenen els venciments establerts en els plecs respectius, són els següents (art. 23 i 303 del TRLCSP):

- Els expedients **núm. 7 i 15** corresponen a pròrroques de l'expedient 2/12 Servei de manteniment integral de la UIB. El venciment d'aquest contracte principal, amb les pròrroques establertes en el PCAP, és el 30 de setembre de 2016. L'expedient **núm. 7** es prorroga dos mesos i mig més, és a dir, fins al 15 de desembre de 2016; i l'expedient **núm. 15**, sis mesos i mig més, és a dir, fins al 31 de juliol de 2017. Aquestes

²² Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

pròrroques es justifiquen en l'expedient pel retard en el procediment de licitació del nou contracte.

- *L'import total facturat per aquestes dues addendes ha estat de 227 milers d'euros l'any 2016 i de 555 mil euros l'any 2017, cosa que suposa un total de 782 milers d'euros mitjançant pròrroques no previstes en els PCAP.*
- *Cal esmentar que en el perfil de contractant de la UIB consta publicada una tercera pròrroga del contracte esmentat en el paràgraf anterior (Resolució del rector de 31 de juliol de 2017, per la qual s'amplia el termini d'execució fins a l'octubre de 2017), que no ha estat objecte de fiscalització. Aquesta tercera pròrroga es justifica per la suspensió del procediment de licitació del nou expedient de contractació per part del Tribunal Administratiu de Recursos Contractuals, atesa la interposició de dos recursos especials en matèria de contractació.*
- *L'expedient **núm. 14** és la pròrroga de l'expedient 27/10, Contracte per a la gestió del servei de cafeteria de l'edifici Mateu Orfila i de les màquines expendedores de begudes i sòlids dels edificis Mateu Orfila, Guillem Colom, Cas Jai i Serveis Cientifictècnics i dels Instituts universitaris de recerca de la UIB, signat el 15 d'octubre de 2010. La vigència d'aquest contracte era de tres anys, comptadors des de l'1 de novembre de 2010, i amb possibilitat de pròrroga fins a tres anys més, segons la clàusula dissetena dels PCAP i novena del contracte. A més, el contracte disposava que, si, per qualsevol causa, el contracte acabàs, l'adjudicatari hauria de continuar prestant el serveis fins que no s'hagués produït una nova adjudicació, sense que aquesta pròrroga del servei pogués excedir de sis mesos. Aquesta clàusula contractual estava en desacord amb l'establert en els plecs, atès que aquests indicaven que, en cap cas, la vigència del contracte no podria excedir de sis anys, incloses les pròrroques. En l'expedient analitzat, el contracte es prorroga després del seu venciment sense indicar un termini de vigència exacte, sinó que es prorroga fins que s'hagi produït la nova adjudicació que està en fase d'aprovació del plec i la despesa.*

*En l'expedient **núm. 7**, s'ha revisat la meritació i la comptabilització de la despesa i s'ha constatat que, en l'exercici 2016, hi ha una despesa no imputada al pressupost però aprovionada en el compte «413 Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost», per un import de 44.706,91 euros. A més, consta una despesa meritada en 2016 que no està ni imputada al pressupost ni aprovionada en el compte 413, per un import de 31.302,33 euros.*

*En l'expedient **núm. 9**, el termini d'execució de l'obra es va ampliar fins al 30 de novembre de 2017. En el moment de la fiscalització, l'obra no està finalitzada i s'inicia un procés d'aplicació de penalitzacions per aquest retard. Per la seva banda, el contractista ha presentat reclamacions per danys i perjudicis pels retards en el pagament de les certificacions d'obra. Segons informa l'entitat fiscalitzada a l'SCIB, l'obra es va paraitzar per dificultats econòmiques del contractista i el contracte amb l'empresa adjudicatària s'ha resolt el 4 de juny de 2018. El 22 d'octubre de 2018, s'ha convocat una nova licitació que, en el moment d'elaborar aquest Informe, resta pendent d'adjudicar. Actualment, s'ha formalitzat una altra pròrroga del conveni de referència que amplia el termini per a la finalització definitiva de l'obra i la justificació de la despesa fins al mes de setembre de 2020.²³*

*L'expedient **núm. 9** està cofinançat amb fons FEDER mitjançant un conveni instrumental de subvenció entre la Conselleria d'Innovació, Recerca i Turisme i la UIB, de 26 de novembre de*

²³ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

2015. Les actuacions s'han de dur a terme entre l'1 de gener de 2015 i el 31 de març de 2017. L'11 de desembre de 2017 consta una addenda al conveni que amplia els terminis de justificació i el període elegible fins al 31 de març de 2018. Atesa la paralització de l'execució l'obra, l'SCIB no té la certesa del compliment dels compromisos de finançament en els terminis establerts en el conveni i, per tant, hi ha una incertesa quant al cobrament dels esmentats fons (el conveni esmentat ha estat analitzat en l'Informe 147/2018 de l'SCIB).

En l'expedient **núm. 13**, d'actualització i ampliació de la llicència CYMPE núm. 71.264 fins a l'octubre de 2017, consta documentació (com el pressupost presentat pel contractista) on s'indica que el preu abasta el període d'octubre de 2015 a octubre de 2017. El contracte se signa el mes de gener de 2016. Per tant, hi ha indicis o bé que la prestació de l'objecte del contracte s'ha iniciat abans de la seva signatura, o bé que el preu no s'ha ajustat a la duració menor del contracte respecte al que consta en l'oferta presentada pel contractista (art. 23 i 87 del TRLCSP).

b. Contractes menors

S'han examinat dotze contractes menors, per un import conjunt de 100 milers d'euros, sense IVA (13,0 % del total), dels quals nou s'han seleccionat per comprovar si hi ha indicis de possibles fraccionaments (diversos contractes amb proveïdors que tenien altres contractes adjudicats i/o per objectes similars) i tres a l'atzar. Són els següents:

NÚM.	REF. EXP.	OBJECTE	DATA AUTORITZACIÓ	IMPORT SENSE IVA
1	019/16	Renovació de llicències Microsoft Campus del 01/03/16 al 31/05/16	06/04/2016	5.431,20
2	011/16	Reparació de la màquina MALDI TOF TOF. Reparació del mòdul	03/03/2016	7.782,00
3	025/16	Modificació de la climatització de les aules 1,2, copisteria i bar de l'Anselm Turmeda	17/05/2016	7.328,78
4	044/16	Insonorització de l'aula de videoconferència AV03 de l'extensió Universitària d'Eivissa i Formentera	01/07/2016	10.581,61
5	060/16	Treballs de picapedrer i instal·lacions per a la reforma del laboratori d'investigació QI-113	09/09/2016	7.724,51
6	030/16	Servei de manteniment aules de videoconferència. Període 01/07/16-30/06/17	26/05/2016	8.630,86
7	037/16	Servei de manteniment de la unitat de control multipunt (MCU) AVAYA per connexió videoconferència.	10/06/2016	11.515,02
8	012/16	Equip fluorescència d'imatges: 1 Chlorophyll fluorometer imagine-pam M-Serie Walz	08/03/2016	10.165,00
9	055/16	Adquisició de commutadors de xarxa per a l'ampliació de punts als armaris dels diferents edificis de la UIB	26/07/2016	10.632,58
10	014/16	Subministrament de 15 ordinadors per a l'aula d'informàtica AIAT48 de l'edifici Anselm Turmeda	02/03/2016	7.425,00
11	080/16	Manteniment millenium innovative interfaces/cabib/Eivissa	23/12/2016	6.607,38
12	081/16	Manteniment millenium innovative interfaces/cabib/Menorca	23/12/2016	6.102,03

D'acord amb la Instrucció de gerència SPCI i UT 1/2014, per la qual s'estableix el procediment per a tramitar els contractes administratius de la UIB, la documentació que ha de constar en l'expedient dels contractes menors superiors a 5 milers d'euros (IVA exclòs) és la següent:

- sol·licitud d'inici de l'expedient, d'acord amb el model establert;
- proposta de despesa (document comptable A) amb justificació raonada sobre la necessitat de la despesa en relació amb el compliment dels fins institucionals, i
- com a mínim, tres ofertes o bé una sola oferta si per raons tècniques o artístiques, o per motius relacionats amb la protecció de drets d'exclusivitat, el contracte només es pot encomanar a un empresari determinat. En aquest cas, l'empresari ho ha de justificar mitjançant un certificat d'exclusivitat.

A partir de l'anàlisi efectuada, s'han posat de manifest les incidències següents:

La certificació dels contractes menors del període de la qual ha informat la UIB només engloba els superiors a 5 milers d'euros (IVA exclòs), per la qual cosa en la fiscalització realitzada no s'ha tingut en compte la totalitat de l'univers d'aquest tipus de contractes.

D'altra banda, s'ha constatat que no tots els contractes superiors a 5 milers d'euros s'han inclòs en les llistes de contractes tramesos a l'SCIB. En conseqüència, la informació retuda presenta limitacions que no permeten garantir la integritat de l'activitat contractual que s'ha dut a terme durant l'exercici 2016. A continuació, s'exposen alguns exemples d'obligacions de pagament corresponents a 2016 que estan registrades i que no consten en les llistes esmentades:

NÚM. ACTE	DATA DOC.	DESCRIPCIÓ	NIF TERCER	IMPORT
59127	09/12/2016	Font DC: Keithley 2410. Fabricant: Tektronix. Equip Exdemo calibrat. garantia i suport com equip nou.	B83742080	6.082,03
4736	08/02/2016	Windsonic1 Anemòmetre/Veleta ultrasònic Kit muntatge per WindSonic Resource CD Portes	B62496740	10.034,00
57364	29/11/2016	Compensació econòmica de 60 enregistraments cerebrals durant els mesos de maig i juny de 2016 en el marc del Projecte FFI2013-43270-P	50267995T	6.000,00
51963	08/11/2016	Ultracongelador vertical «premium» U410 /86°C / EPPENDORF	B82850645	6.324,00
56351	24/11/2016	Enquesta presencial sobre els impactes ambientals i econòmics del canvi climàtic en la franja costera. 100 enquestes pilot més revisió contingut i reunions de concreció de preguntes més control i supervisió de del treball de camp, 1100 enquestes en anglès, alemany i espanyol	B57522682	12.000,00
34368	19/07/2016	Sistema Milli/Q Reference amb unitat de dispensació Q/POD incorporada, per producció d'aigua ultrapura grau reactiu / Mòdul de prepurificació Q/Gard / Mòdul d'ultrapurificació Quantum TEX / Unitat de purificació final BioPak / Instal·lació	A28289247	6.524,61
50517	28/10/2016	SYSTEMA FOUR HOT/PLUGGABLE SYSTEMS (NODES) IN A 2U FORM FACTOR 6028TR DUAL SOCKET (LGA 2011) SUPPORTS INTEL XEON PROCESSOR ES/2600. STORACH (ANTONI FRONTERA)	B57452765	11.807,52
18650	28/04/2016	Subministrament de gas GLP per a calefacció i laboratoris durant l'any 2016. Guillem Colom i estabulari. SP SG 106/2015	A28076420	9.534,55
33324	13/07/2016	Càmera climàtica model KBW400/230V per al creixement de cultius vegetals. BINDER. SGL	B63479752	11.753,00
4718	08/02/2016	Subscription charges book citation index de 15/12/2015 a 14/12/2016	EU826000773	5.261,50
37525	01/08/2016	Preparacions i anàlisis de mostres vegetals	Q4618001D	11.400,00
58409	02/12/2016	520 corts de semifins amb tinció de blau de toluidina, 520 inclusió en resina LR/white	Q4618001D	13.331,60
60189	14/12/2016	Congrés Universitat Almeria. Bitllets i allotjament	A04025607	14.226,50

*En el contracte **núm. 1**, de la revisió de l'execució pressupostària de 2016 s'ha constatat que s'han adjudicat dos contractes al mateix proveïdor i pel mateix objecte que donen cobertura a altres períodes temporals:*

- *Contracte menor, per un import de 2.190,71 euros (IVA inclòs) d'obligacions reconegudes, per les mateixes llicències i pel període de juny de 2016.*
- *Expedient no menor amb ref. 6/16, adjudicat per Resolució del rector d'11 de maig de 2016, per un import de 102 milers d'euros (IVA exclòs), per les mateixes llicències i pel període d'1 de juliol de 2016 fins a 30 de juliol de 2019 (contracte revisat en l'apartat anterior d'aquest Informe, vegeu les referències de l'expedient núm. 6).*

En conseqüència, es produeix un fraccionament de l'objecte del contracte entre dos contractes menors previs al contracte amb ref. 6/16. La seva licitació s'hauria d'haver gestionat amb l'oportuna previsió temporal, per tenir cobertes les necessitats d'aquestes llicències per al període adient (art. 1, 22, 86, 138 i 139 del TRLCSP).

*En els contractes **núm. 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11 i 12** el pagament de les factures no s'ha produït dins els terminis legalment establerts. No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costs de cobrament corresponents, que són obligatoris d'acord amb la normativa aplicable (art. 216.4 del TRLCSP).*

En els contractes **núm. 5, 11 i 12**, el servei rebut, la facturació, la comptabilització de la despesa i el pagament s'han produït dins l'exercici 2017. Es tracta, per tant, d'uns contractes menors de l'exercici 2017 que han estat inclosos en la relació de contractes de 2016, atès que la proposta de despesa s'ha aprovat dins l'exercici 2016.

Els contractes **núm. 3, 4 i 5** s'han adjudicat a l'empresa adjudicatària del contracte no menor núm. 2/12, manteniment integral de la UIB. El plec de prescripcions tècniques d'aquest contracte indica que la UIB pot encarregar petits treballs de reparació, reforma o subministrament de material d'obres (inferiors a 3.000 euros, IVA exclòs) a l'empresa adjudicatària del servei, sense que la UIB hagi de recaptar ofertes de la competència a altres empreses del sector. Pel que fa als contractes **núm. 3 i 4**, no s'ha sol·licitat l'oferta de tres proveïdors, tot i que superen la quantia indicada (apartat 1.3 de la Instrucció de contractació de gerència SPCI i UT 1/2014).

De manera recurrent en els últims anys, la facturació d'aquests encàrrecs addicionals al contracte principal esmentat en el paràgraf anterior és considerable (any 2014: 62 milers d'euros; any 2015: 86 milers d'euros, i any 2016: 63 milers d'euros). La previsió d'aquestes petites reparacions o reformes s'hauria d'haver inclòs en el contracte principal, o bé s'haurien d'haver licitat d'acord amb el procediment de contractació administrativa adient (art. 1, 22, 86, 138 i 139 del TRLCSP).

Els contractes **núm. 6 i 7** tenen per objecte el servei de manteniment de les aules de videoconferència i servei de manteniment de la unitat de control multipunt (MCU) AVAYA per connexió de videoconferència. Cal afegir que, en la relació retuda de contractes no menors, consta l'expedient amb núm. de ref. 9/16 «Subministrament de l'equipament necessari per a la renovació de nou aules de videoconferència de la Universitat de les Illes Balears», adjudicat al mateix empresari dels contractes menors núm. 6 i 7, amb data de Resolució del rector de 7 de juny de 2016. Tenint en compte la data d'adjudicació i l'objecte del subministrament, hi ha tres contractes que versen sobre el subministrament d'equipament d'aules de videoconferència i el seu manteniment adjudicats al mateix empresari. Aquests tres contractes s'haurien d'haver tramitat en un únic expedient de contractació no menor (art. 1, 22, 86, 138 i 139 del TRLCSP).

El contracte **núm. 8** és per adquirir un equip de fluorescència d'imatges i la proposta de despesa és de 26 de gener de 2016. En la relació de contractes no menors retuda consta l'expedient amb núm. de ref. 34/15 «Subministrament d'un aparell de mesura de la fotosíntesi per intercanvi de gasos». En els plecs d'aquest expedient s'especifica que és necessari que aquest aparell es pugui acoblar amb un fluorímetre d'imatges, que és l'equip adquirit amb l'expedient objecte de revisió. Ambdós contractes s'han adjudicat al mateix empresari. Tenint en compte que són aparells complementaris, hauria estat recomanable la licitació dels dos aparells en el mateix contracte no menor, per donar més transparència i concurrència a la licitació d'aquests subministraments (art. 1, 22, 86, 138 i 139 del TRLCSP).

El contracte **núm. 9** és per l'adquisició de commutadors de xarxa per a l'ampliació de punts als armaris dels diferents edificis de la UIB, per un import de 10.632,58 euros, sense IVA. A la vegada, en la relació retuda de contractes no menors consta l'expedient amb núm. de ref. 10/16, adjudicat al mateix proveïdor, per dur a terme el «Servei de manteniment i suport d'un conjunt d'equipament de servidors, així com de commutadors de xarxa (marca CISCO) de la UIB», per un valor estimat de 19.010 euros i un preu d'adjudicació de 5.945,00 euros. Atesa la vinculació directa dels objectes dels contractes d'adquisició i de manteniment dels commutadors de xarxa, s'haurien d'haver tramitat en un únic expedient no menor, per donar més transparència i concurrència a la licitació d'aquestes prestacions (art. 1, 22, 86, 138 i 139 del TRLCSP).

En el contracte **núm. 10**, per al subministrament de 15 ordinadors per a l'aula d'informàtica AIAT48 de l'edifici Anselm Turmeda, consta l'informe tècnic de valoració d'ofertes de 19 d'octubre de 2015. El 4 de desembre de 2015, consten dues aprovacions de despesa per al subministrament de 50 PCS i 100 monitors per al PAS i per a les seues universitàries, que es tramiten en els contractes menors amb ref. 95/15 i 96/15, per un import d'adjudicació d'11 i de 13 milers d'euros, respectivament (aquests contractes menors es varen revisar en l'Informe 135/2017 de l'SCIB). Atès que l'objecte dels tres contractes és l'adquisició d'equipament informàtic, hi ha indicis de fraccionament de l'objecte del contracte. S'haurien d'haver tramitat els tres contractes en un únic expedient de contractació no menor, per donar més transparència i concurrència a la licitació (art. 1, 22, 86, 138 i 139 del TRLCSP).

En els contractes **núm. 3, 6, 7 i 9** no consta l'ordre d'inici estipulada en l'apartat 1.3 de la Instrucció de contractació de la gerència SPCI i UT 1/2014.

D.2. FUNDACIÓ UNIVERSITAT-EMPRESA DE LES ILLES BALEARS (FUEIB)

a. Expedients examinats

S'han examinat tres expedients de contractació, que, conjuntament, suposen un total adjudicat de 247 milers d'euros, a part de les retribucions pel cànon del tercer contracte, que són per ingressar la FUEIB. El seu desglossament, per tipus de tramitació i procediment d'adjudicació, és el següent:

FUEIB 2016. RELACIÓ DE CONTRACTES EXAMINATS (EN MILERS D'EUROS)							
NÚM.	OBJECTE	PRESSUPOST LICITACIÓ (IVA EXCLÒS)	ADJUDICAT	% BAIXA	TRAMITACIÓ	PROCEDIMENT	DEFICIÈNCIES
1	Subministrament de mobiliari segona planta sa Riera	74	74	0%	Ordinària	Obert criteris múltiples	1, 2, 3, 4, 5, 7
2	Reforma de la segona planta de l'edifici sa Riera	174	173	0%	Ordinària	Negociat sense publicitat	1, 2, 3, 4, 5, 7
3	Menjador Residència d'Estudiants	Preu pensió completa: 9,23€	Preu pensió completa: 8,39€	-9,1%	Ordinària	Obert criteris múltiples	1, 2, 3, 4, 7, 5, 8

FUEIB 2016. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES			
CODI	DENOMINACIÓ	CODI	DENOMINACIÓ
1	En els aspectes generals	5	En la publicitat dels contractes
2	En la definició de l'objecte del contracte	6	En la selecció dels contractistes
3	En la forma de tramitació i el procediment d'adjudicació	7	En la formalització del contracte
4	En el preu dels contractes	8	En l'execució del contracte

Dels expedient anteriors, s'han revisat els aspectes que s'exposen a continuació, juntament amb les incidències detectades:

1. Aspectes generals

Com a poder adjudicador que no té caràcter d'administració pública, a la FUEIB li són aplicables, en la preparació i l'adjudicació dels contractes, els articles 137, 189 i següents del TRLCSP. Igualment, li són aplicables el títol preliminar de les disposicions generals (art. 1 a 21) i determinats preceptes del Llibre I «Configuració general de la contractació del sector públic i elements estructurals dels contractes». L'article 191.b d'aquesta norma disposa que, per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada, s'han d'aprovar unes instruccions de compliment obligat en el seu àmbit intern, les quals han de regular els procediments de contractació per garantir els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat,

igualtat i no-discriminació, així com que els contractes s'adjudiquin a l'oferta econòmicament més avantatjosa.

En aquest sentit, el 12 de desembre de 2014, el Patronat de la FUEIB va aprovar unes instruccions internes de contractació, que són les aplicables als expedients examinats en aquest Informe. *Les dites instruccions es limiten a reproduir el que disposa la legislació aplicable, però no estableixen els procediments concrets per garantir el compliment dels principis anteriorment enunciats.*

Cal esmentar que, el 27 de juliol de 2016, el Patronat de la FUEIB ha aprovat unes noves instruccions internes de contractació més desenvolupades i concretes que les aplicades durant el període fiscalitzat.

D'acord amb el règim competencial establert pels Estatuts de la Fundació, l'òrgan de contractació és el director de la FUEIB.

2. Definició de l'objecte del contracte

L'objecte del contracte ha de ser determinat i la necessitat per a les finalitats del servei públic corresponent s'ha de justificar en l'expedient.

En cap dels expedients revisats consta un informe previ a l'inici de les actuacions en relació amb la conveniència d'efectuar el contracte, la finalitat pública per satisfer i la descripció del seu objecte (art. 22 del TRLCSP).

3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

Els expedients revisats han estat objecte de tramitació ordinària, *excepte el **núm. 2** que s'ha tramitat per urgència segons consta en els plecs, malgrat en la llista de població retuda consta com de tramitació ordinària. Els expedients **núm. 1 i 3** s'han tramitat per procediment obert, malgrat en la llista de contractes retuda a l'SCIB consta com a tramitat per procediment negociat sense publicitat.*

L'expedient núm. 2 es va tramitar inicialment per procediment obert, si bé després de comprovar que les dues ofertes presentades no eren adequades, atès que superaven el pressupost de licitació, es va optar per continuar el procediment de contractació seguint la tramitació del negociat sense publicitat, aplicant el que disposa l'article 170 c) del TRLCSP.

En cap dels expedients analitzats consta l'aprovació motivada de l'òrgan de contractació de la subscripció del contracte, el seu finançament i l'obertura del procediment d'adjudicació, d'acord amb les normes de competència aplicables a l'entitat.

En cap dels expedients analitzats consta l'aprovació del plec de condicions de l'òrgan de contractació.

*Els plecs de condicions dels expedients **núm. 1 i 2** estableixen els documents per presentar per acreditar la solvència tècnica, mitjançant una referència als articles del TRLCSP, si bé no s'indica a partir de quins valors mínims es pot considerar que el licitador és solvent. Igualment s'estableix que es pot presentar la classificació com a mitjà per acreditar la solvència econòmica, financera i tècnica, però no s'especifica quina classificació és l'adient (art. 65 i 76.2 del TRLCSP). En l'expedient **núm. 1** també es fa referència a l'acreditació de la solvència mitjançant la classificació, quan, en realitat, aquesta no és aplicable en cap cas per a contractes de subministrament (art. 65.1 i 5 del TRLCSP).*

*En l'expedient **núm. 1** no consta la documentació per comprovar la capacitat i la solvència de l'adjudicatari, així com que es troben al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat*

Social i que no concorren en prohibicions per contractar (art. 54 i següents del TRLCSP, art. 60.1 i 73 del TRLCSP i art. 15 del RGLCAP)

En l'expedient núm. 3 es detalla la documentació per acreditar la solvència tècnica i econòmica, tot i que no s'indica a partir de quins valors mínims es pot considerar que els licitadors són solvents. Com a documentació per acreditar la solvència econòmica s'inclou el certificat de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i de Seguretat Social, tot i que aquest document no acredita la dita solvència, sinó que és un document establert per acreditar una de les circumstàncies exigibles per no estar sotmès a la prohibició per a contractar (art. 60 del TRLCSP).

En l'expedient núm. 3, entre els criteris d'adjudicació de les ofertes s'inclou la valoració de la solvència tècnica i econòmica, quan aquest aspecte només s'hauria de considerar per admetre els licitadors solvents, sobre la base d'uns criteris i valors establerts.

En l'expedient núm. 3, tots els criteris d'adjudicació es puntuen mitjançant un judici de valor. El mètode de puntuació de l'apartat a), «Llistes de preus de menjador», de l'oferta econòmica i de serveis no queda prou definit. En aquest apartat s'indica que «s'atorgarà més puntuació quan més convenient sigui l'oferta, tenint en compte els conceptes de qualitat i preu», però no es concreten els barems que s'han de considerar per definir, quantificar o valorar la qualitat i el preu. Tampoc s'especifica com s'han de puntuar les ofertes que no tinguin la major puntuació.

Tal com s'ha comentat anteriorment, l'expedient núm. 2 es va tramitar inicialment per procediment obert, si bé després de comprovar que les dues ofertes presentades no eren adequades, atès que superaven el pressupost de licitació, es va optar per continuar el procediment de contractació seguint la tramitació del negociat sense publicitat. *En l'expedient núm. 2 no consta cap document relatiu als aspectes concrets de la negociació ni de la seva valoració.* Consta la recepció de les noves ofertes de les dues empreses interessades, per un import inferior al del pressupost de licitació. Així mateix, consta un document de 4 de juliol de 2016, signat per la secretària tècnica de la Mesa, en el qual s'indica que es decideix l'adjudicació a una de les dues empreses interessades per ser l'oferta que s'ajusta més bé a les bases presentades.

4. Preu dels contractes

En cap dels expedients consten estudis, càlculs o detalls justificatius del pressupost de licitació ni del fet que el preu del contracte és adequat al de mercat. Tampoc consta el valor estimat del contracte (art. 87 i 88 del TRLCSP).

En l'expedient núm. 3 no hi ha un pressupost estimatiu de despesa del contracte. En els plecs de condicions només es limita el preu màxim de la pensió completa, si bé el servei de menjador que es vol contractar inclou altres varietats de prestació de serveis (desdejuní, sopar, o dinars individuals, entre d'altres), pels quals se sol·liciten ofertes als licitadors sense cap lílindar màxim (art. 87 del TRLCSP).

5. Publicitat dels contractes

D'acord amb les instruccions de contractació aplicables, els tres expedients analitzats s'han publicat al perfil de contractant. Malgrat això, *el perfil de contractant de la FUEIB no compta amb els dispositius adients que permetin acreditar fefaentment el moment d'inici de difusió pública de la informació que s'hi inclou, tal com requereix l'article 53 del TRLCSP.*

6. Selecció dels contractistes

En els plecs dels tres expedients analitzats consta la composició de la Mesa de contractació.

En els expedients núm. 1 i 2 consten les actes de la Mesa de contractació, signades per la secretària tècnica de la Mesa, en les quals es resumeix el procediment dut a terme en la licitació i es decideix la selecció del contractista.

En l'expedient núm. 3 consta l'acta de la Mesa de contractació, signada pels seus membres, en la qual s'informa que només s'ha rebut una oferta i que, una vegada comprovat que la proposta s'ajusta a les bases del plec de condicions, s'ha decidit atorgar la concessió del servei de menjador de la residència a l'únic proveïdor que s'ha presentat.

7. Formalització del contracte

En tots els expedients, consta la documentació preceptiva per a formalitzar el contracte.

*En l'expedient **núm. 2**, el contracte presenta incongruències respecte dels plecs de condicions i de l'oferta del licitador. Són les següents (art. 26.2 del TRLCSP):*

- *el venciment del contracte i de les obres establert en el contracte no coincideix amb l'establert en els plecs de condicions (art. 26.2 del TRLCSP), i*
- *el percentatge de penalització per demora establert en el contracte no coincideix amb l'establert en el plec de condicions ni amb el que consta en l'oferta de l'adjudicatari (art. 26.2 del TRLCSP).*

En cap dels tres expedients analitzats consta, ni en el contracte ni en els plecs de condicions, la informació següent:

- *els supòsits en què escau la resolució del contracte (art. 26. 1 j) del TRLCSP) i*
- *la referència a la legislació aplicable al contracte (art. 26. 1 d) del TRLCSP).*

*En l'expedient **núm. 1** no s'especifica en el contracte si el preu és amb IVA o sense.*

*En l'expedient **núm. 3** no s'especifiquen, ni en els plecs ni en el contracte, les condicions de pagament.*

8. Execució del contracte

S'ha comprovat satisfactòriament la garantia dels contractes núm. 1 i 2 mitjançant la retenció del pagament del 5 % del preu del contracte.

*La data d'inici de vigència del contracte **núm. 3** és el 3 de març de 2016. S'ha comprovat que els preus facturats pels serveis de menjador de la residència són superiors als estipulats en l'oferta de l'adjudicatari per a tot el mes de març de 2016.*

*En l'expedient **núm. 3** no s'han complert els terminis de pagament fixats en l'article 4.1. de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.*

b. Contractes menors

La FUEIB ha tramès a l'SCIB un certificat dels contractes menors superiors a 3 milers euros adjudicats dins l'exercici 2016, a diferència de la UIB que únicament ha informat dels superiors a 5 milers euros.

S'han examinat 10 contractes menors, per un import conjunt de 67 milers d'euros, sense IVA (19,0 % del total). Tots els contractes s'han seleccionat a l'atzar. Són els següents:

FUEIB 2016. RELACIÓ DE CONTRACTES MENORS EXAMINATS (EUROS)			
NÚM.	OBJECTE DEL CONTRACTE	IMPORT SENSE IVA	DATA APROVACIÓ
1	Lectura de mostres de sòls	4.100,00	24/11/2016
2	Crepina filtre piscina	4.845,00	16/08/2016
3	Servei càteríng	4.040,00	13/05/2016
4	Allotjaments i lloguer sala jornades doctorals G9	3.672,10	15/11/2016
5	Sonicador i cabina insonorització	4.390,00	20/12/2016
6	Lloguer material i sales congrés Eurosun	11.255,00	24/10/2016
7	Quota anual associat	3.000,00	15/01/2016
8	Serveis càteríng, lloguers, desplaçament del Congrés RECSI 2016	16.088,51	19/11/2016
9	Substitució càrrega filtrant piscina	9.974,25	28/10/2016
10	Servei de càteríng Congrés AEAL	5.972,78	06/09/2016

En tots els contractes menors s'ha comprovat que hi ha la factura corresponent. S'ha comprovat que l'entitat té un sistema de validació electrònica de les factures abans del seu pagament.

E. RECOMANACIONS

Reformar el règim interior de la UIB en matèria de 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.

Adjuntar a l'expedient els càlculs realitzats o, si escau, les constatacions del preu de les diverses empreses del sector utilitzades per determinar el preu de licitació.

Avaluar les necessitats reals i quantificar els pressuposts dels contractes amb la previsió suficient, a l'efecte de no fer un ús excessiu de les pròrrogues, com tampoc de la tramitació d'urgència.

Establir les mesures necessàries que permetin obtenir de manera àgil i fiable la informació relativa a la totalitat de l'activitat de la contractació menor realitzada en cada exercici.

Complir els terminis de pagament establerts en l'article 216.4 del TRLCSP.

VI. ANNEXOS

QUADRES

Annex I:

Quadre núm. I.4. Marc normatiu exercici 2016	105
--	-----

Annex II:

Quadre núm. II.3.A.b.1. Deutors pressupostaris: distribució de les anul·lacions de drets d'exercicis tancats per capítols	106
Quadre núm. II.7.A.1. Transferències de crèdit per programa i article de despesa	106
Quadre núm. II.7.A.2. Incorporacions de crèdit per programa i article de despesa.....	107
Quadre núm. II.7.A.3. Generacions de crèdit per programa i article de despesa.....	108
Quadre núm. II.7.B.1. Ingressos: detall de transferències corrents i de capital rebudes	108
Quadre núm. II.7.B.2. Ingressos: detall de l'execució del pressupost	109
Quadre núm. II.7.B.3. Despeses: detall de l'execució del pressupost	109
Quadre núm. II.7.B.4. Despeses: liquidació del pressupost per programes	109
Quadre núm. II.7.E. Conciliació de la comptabilitat pressupostària i patrimonial	106
Quadre núm. IV.1. Eliminacions en la consolidació del balanç.....	112
Quadre núm. IV.2. Eliminacions en la consolidació del compte del resultat econòmic patrimonial	113
Quadre núm. IV.3. Eliminacions en la consolidació del resultat pressupostari.....	114

Quadre núm. I.4. Marc normatiu exercici 2016

UIB 2016. MARC NORMATIU DE L'EXERCICI 2016
Normativa autonòmica
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i normativa de desplegament
- Llei 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2016
- Llei 2/2003, de 20 de març, d'organització institucional del sistema universitari de les Illes Balears i Decret 178/2003, de 31 d'octubre
- Decret 50/2004, de 28 de maig, pel qual s'aprova el Reglament d'organització i funcionament del Consell Social de la UIB
- Decret 64/2010, de 14 de maig, pel qual s'aproven els Estatuts de la UIB
- Decret 29/2014, d'11 de juliol, pel qual es fixen els preus públics per serveis acadèmics als ensenyaments oficials de la Universitat de les Illes Balears per a l'any acadèmic 2014-2015
- Decret 65/2015, d'10 de juliol, pel qual es fixen els preus públics per serveis acadèmics als ensenyaments oficials de la Universitat de les Illes Balears per a l'any acadèmic 2015-2016
- Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de les Illes Balears
- Decret 104/2002, de 2 d'agost, del règim jurídic i retributiu del personal docent i investigador contractat de la Universitat de les Illes Balears, modificat pel Decret 21/2006, de 10 de març i pel Decret 41/2013, de 6 de setembre
Normativa estatal
- Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, modificada per la Llei orgànica 4/2007, de 12 d'abril
- Reial decret 861/2010, de 2 de juliol, pel qual es modifica el RD 1393/07, que estableix l'ordenació dels ensenyaments universitaris oficials
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària
- Llei 37/92, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit i les seves normes de desplegament
- Reial decret llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic
- Reial decret 14/2012, de 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública en l'àmbit educatiu
- Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF)
- Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2016
- Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni i les seves modificacions, i les seves normes de desplegament
- Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic
- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, de desplegament de la Llei de contractes del sector públic
- Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut bàsic de l'empleat públic
- Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques
- Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals i les seves normes de desplegament
- Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal i les seves normes de desplegament
- Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública
- Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la Formulació de Comptes Anuals Consolidats en l'àmbit del Sector Públic
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic
Normativa interna
- Decret 64/2010, de 14 de maig, de publicació dels Estatuts de la UIB, aprovats pel Consell de Govern
- Acord normatiu núm. 9918, de 21 de juliol de 2011, del Consell de Govern pel qual s'encarrega a la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears les activitats de suport a la innovació (FOU 352)
- Acord normatiu núm. 10905, de 18 de desembre de 2013, del Consell de Govern pel qual es modifica l'Acord normatiu 4465/99, pel qual es regulen diversos aspectes econòmics de l'article 83 de la LOU a la UIB i de la relació econòmica amb la FUEIB (FOU 396 extraordinari)
- Acord normatiu, de 17 de desembre de 2015, pel qual s'aprova el Projecte de pressupost de la Universitat de les Illes Balears per a l'any 2016, ratificat per Acord, de 21 de desembre de 2015, del Consell Social
- Resolució, de 29 de juliol de 2005, per la qual es fa públic el conveni col·lectiu del personal laboral de la Universitat de les Illes Balears
- Resolució, de 10 de juliol de 2009, per la qual es fa públic el conveni col·lectiu del personal docent i investigador laboral de la Universitat de les Illes Balears
- Acord normatiu núm. 11504, de 18 de setembre de 2015, del Consell de Govern pel qual s'aprova el Reglament del registre electrònic de la Universitat de les Illes Balears
- Acord executiu núm. 11531, de 29 de setembre de 2015, pel qual es delega la firma de determinats documents comptables
- Acord normatiu núm. 11551, de 29 d'octubre de 2015, del Consell de Govern pel qual es regula la gestió dels recursos generats procedents d'accions de recerca i innovació amb finançament extern
- Acord executiu núm. 11689, de 2 de febrer de 2016, pel qual es crea la Comissió Assessora de Rendició de Comptes de la Universitat

Quadre núm. II.3.A.b.1. Deutors pressupostaris: distribució de les anul·lacions de drets d'exercicis tancats per capítols

UIB 2016. DRETS RECONEGUTS ANUL·LATS D'EXERCICIS ANTERIORS (EN MILERS D'EUROS)						
CAPÍTOLS	2011	2012	2013	2014	2015	TOTAL
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	-	8	10	97	89	204
4. Transferències corrents	-	2	42	105	11	160
5. Ingressos patrimonials	-	23	32	17	0	72
Operacions corrents	-	33	84	219	100	436
7. Transferències de capital	55	-	-	23	32	110
Operacions de capital	55	-	-	23	32	110
TOTAL	55	33	84	242	132	546

Quadre núm. II.4. Conciliació de la comptabilitat pressupostària i patrimonial

Immobilitzat: la conciliació entre el capítol d'inversions reals i les altes de l'exercici de l'immobilitzat intangible i material és la següent:

UIB 2016. CONCILIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT (EN MILERS D'EUROS)		
CONCEPTE	IMPORT	
Capítol 6. Inversions reals	15.029	
Despeses del capítol d'inversions reals no activables	-	5.162
Despeses de personal i de serveis	-	8.217
Partides del capítol 2 i altres que són activables		398
Factures pendents d'imputar a pressupost exercici actual		114
Altres	-	60
Altes de l'immobilitzat intangible i material en 2016	2.102	

Despeses de personal: la conciliació entre el capítol de despeses de personal i les despeses de personal del compte del resultat és la següent:

UIB 2016. CONCILIACIÓ DE DESPESES DE PERSONAL (EN MILERS D'EUROS)		
CONCEPTE	IMPORT	
Capítol 1. Despeses de personal	59.186	
Despeses de personal imputat a capítol 6 que es traspasa a despesa de personal en comptabilitat patrimonial		8.217
Periodificació de pagues extres i vacances		-
Provisió d'altres despeses de personal		86
Despeses de personal del compte del resultat	67.489	

Serveis exteriors: la conciliació entre el capítol de despeses en béns corrents i serveis i les despeses per serveis exteriors del compte del resultat econòmic patrimonial és la següent:

UIB 2016. CONCILIACIÓ DELS SERVEIS EXTERIORS (EN MILERS D'EUROS)		
CONCEPTE	IMPORT	
Capítol 2. Despeses en béns corrents i serveis	9.333	
Obligacions del capítol 6 al subgrup 62 de serveis exteriors		5.162
Despeses que es consideren immobilitzat	-	508
Traspàs net a despesa de personal	-	28
Immobilitzat que es considera finalment despesa		175
Aplicació despeses anys anteriors aplicades a pressupost	-	1.487
Despesa pendent d'aplicar a pressupost		1.518
Altres	-	18
Despeses per serveis exteriors del compte del resultat	14.147	

Quadre núm. II.7.A.1. Transferències de crèdit per programa i article de despesa

UIB 2016. TRANSFERÈNCIES NETES DE CRÈDIT (EN MILERS D'EUROS)								
CONCEPTE	PROGRAMES						TOTAL	
	325A	331A	422D	541A	635A	641C		
12. Despeses personal funcionaris	-	-	- 92	- 92	-	-	-	185
1. Despeses de personal	-	-	- 92	- 92	-	-	-	185
21. Reparació, manteniment i conservació	-	-	47	22	32	-	-	100
22. Material, subministraments i altres	- 48	- 12	- 97	- 65	- 9	- 42	-	272
23. Indemnitzacions per raó de serveis	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Despeses en béns corrents i serveis	- 48	- 12	- 50	- 43	23	- 42	-	171
31. Interessos	-	-	- 60	52	-	-	-	8
3. Despeses financeres	-	-	- 60	52	-	-	-	8
48. A famílies i institucions	17	8	-	-	11	-	-	36
49. A l'exterior	- 31	-	-	-	-	-	-	31
4. Transferències corrents	- 14	8	-	-	11	-	-	5
Total operacions corrents	- 62	- 4	- 203	- 83	34	- 42	-	359
62. Inversions noves per als serveis	-	11	-	- 79	9	65	-	6
64. Inversions de caràcter immaterial	177	10	135	- 25	48	-	-	345
6. Inversions reals	177	21	135	- 105	57	65	-	351
Total d'operacions de capital	177	21	135	- 105	57	65	-	351
91. Amortització de préstecs	-	-	-	8	-	-	-	8
9. Passius financers	-	-	-	8	-	-	-	8
Total d'operacions financeres	-	-	-	8	-	-	-	8
TOTAL	115	17	- 68	- 179	91	24	-	0

Quadre núm. II.7.A.2. Incorporacions de crèdit per programa i article de despesa

UIB 2016. INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT (EN MILERS D'EUROS)								
CONCEPTE	PROGRAMES						TOTAL	%
	325A	331A	422D	541A	635A	641C		
12. Despeses personal funcionaris	-	-	22	-	-	-	22	0,1%
1. Despeses de personal	-	-	22	-	-	-	22	0,1%
20. Arrendaments	-	-	-	-	-	0	0	0,0%
21. Reparació, manteniment i conservació	0	14	440	12	14	15	494	3,4%
22. Material, subministraments i altres	45	72	599	261	30	118	890	6,1%
23. Indemnitzacions per raó de servei	4	-	2	17	2	-	25	0,2%
2. Despeses en béns corrents i de serv.	49	86	1.041	290	46	- 104	1.408	9,7%
31. Préstecs moneda nacional. Interessos	-	-	-	-	-	-	-	0,0%
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	0,0%
48. A famílies i institucions	457	48	-	16	15	-	535	3,7%
49. A l'exterior	43	-	-	-	-	-	43	0,3%
4. Transferències corrents	500	48	-	16	15	-	578	4,0%
62. Inversions noves per als serveis	-	67	-	2.020	148	- 266	1.969	13,6%
64. Inversions de caràcter immaterial	1.962	33	289	8.116	146	3	10.548	72,6%
6. Inversions reals	1.962	100	289	10.136	293	- 263	12.517	86,2%
70. A l'Administració de l'Estat	-	-	-	-	-	-	-	0,0%
71. A org. autònoms administratius	-	-	-	-	-	-	-	0,0%
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	0,0%
TOTAL	2.511	234	1.352	10.442	354	- 367	14.525	100,0%

Quadre núm. II.7.A.3. Generacions de crèdit per programa i article de despesa

UIB 2016. CRÈDITS GENERATS PER INGRESSOS (EN MILERS D'EUROS)								
CONCEPTE	PROGRAMES						TOTAL	%
	325A	331A	422D	541A	635A	641C		
12. Despeses personal funcionaris	-	-	156	156	-	-	311	4,6%
13. Despeses personal laboral	-	-	8	8	-	-	17	0,3%
2. Despeses de personal	-	-	164	164	-	-	328	4,9%
20. Arrendaments	1	-	-	0	-	5	6	0,1%
21. Reparació, manteniment i conservació	-	2	-	-	43	53	98	1,4%
22. Material, subministraments i altres	192	16	58	7	-	21	293	4,3%
23. Indemnitzacions per raó de serveis	-	-	-	-	-	1	1	0,0%
2. Despeses en béns corrents i serveis	193	18	58	7	43	81	398	5,9%
31. Préstecs moneda nacional. Interessos	-	-	-	9	-	-	9	
3. Despeses financeres	-	-	-	9	-	-	9	
48. A famílies i institucions	766	8	-	-	0	-	775	11,5%
49. A l'exterior	- 0	-	-	-	-	-	- 0	
4. Transferències corrents	766	8	-	-	0	-	775	11,5%
62. Inversions noves per als serveis	-	-	-	- 12	15	4	6	0,1%
64. Inversions de caràcter immaterial	1.298	17	62	3.827	29	-	5.232	77,5%
6. Inversions reals	1.298	17	62	3.814	44	4	5.238	77,6%
TOTAL	2.256	43	284	3.994	87	84	6.749	100,0%

Quadre núm. II.7.B.1. Ingressos: detall de transferències corrents i de capital rebudes

UIB 2016. DETALL DE TRANSFERÈNCIES CORRENTS PER EXERCICIS I ENTITATS (EN MILERS D'EUROS)						
ENTITATS	2016		2015		VARIACIÓ	
	IMPORT	% S/ TOTAL	IMPORT	% S/ TOTAL	IMPORT	% VAR.
De l'Administració de l'Estat	602	1,0%	306	0,5%	296	96,9%
De la CAIB	56.405	95,2%	55.435	95,8%	970	1,7%
D'organismes públics. Ens públics	42	0,1%	2	0,0%	40	2319,8%
De corporacions locals	36	0,1%	23	0,0%	14	59,8%
D'empreses privades	678	1,1%	582	1,0%	96	16,4%
D'institucions sense finalitat de lucre	668	1,1%	808	1,4%	- 140	-17,3%
De l'exterior	794	1,3%	702	1,2%	92	13,1%
TOTAL	59.226	100,0%	57.857	100,0%	1.368	2,4%

UIB 2016. DETALL DE TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL PER EXERCICIS I ENTITATS (EN MILERS D'EUROS)						
ENTITATS	2016		2015		VARIACIÓ	
	IMPORT	% S/ TOTAL	IMPORT	% S/ TOTAL	IMPORT	% VAR.
De l'Administració de l'Estat	3.476	37,2%	3.806	37,4%	-330	-8,7%
D'organismes autònoms estatals	-	0,0%	-	0,0%	-	-
D'organismes públics. Ens públics	-	0,0%	146	1,4%	-146	-100,0%
De la CAIB	4.812	51,5%	3.812	37,5%	1.000	26,2%
Dels consells insulars	19	0,2%	30	0,3%	-11	-37,0%
D'empreses privades	-27	-0,3%	-9	-0,1%	-18	198,8%
D'institucions sense finalitat de lucre	-7	-0,1%	1	0,0%	-8	-825,3%
De l'exterior	1.067	11,4%	2.383	23,4%	-1.316	-55,2%
TOTAL	9.340	100,0%	10.170	100,0%	-829	-8,2%

Quadre núm. II.7.B.2. Ingressos: detall de l'execució del pressupost

UIB 2016. DETALL DE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS (EN MILERS D'EUROS)							
CAPÍTOLS	PREVISIONS INICIALS	PREVISIONS DEFINITIVES	DRETS RECONEGUTS	RECAPTACIÓ	PENDENT COBRAMENT	% EXECUTAT	% RECAPTAT
1. Imposts directes	-	-	-	-	-	-	-
2. Imposts indirectes	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	16.202	17.152	16.195	13.160	3.035	94,4%	81,3%
4. Transferències corrents	56.613	59.464	59.226	52.916	6.309	99,6%	89,3%
5. Ingressos patrimonials	231	234	196	152	44	84,0%	77,5%
OPERACIONS CORRENTS	73.046	76.850	75.617	66.228	9.389	98,4%	87,6%
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	7.160	8.834	9.340	7.028	2.313	105,7%	75,2%
OPERACIONS DE CAPITAL	7.160	8.834	9.340	7.028	2.313	105,7%	75,2%
8. Actius financers	8.454	22.980	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	1.270	1.270	993	277	100,0%	78,2%
OPERACIONS FINANCERES	8.454	24.250	1.270	993	277	5,2%	78,2%
TOTAL	88.660	109.934	86.228	74.249	11.978	78,4%	86,1%

Quadre núm. II.7.B.3. Despeses: detall de l'execució del pressupost

UIB 2016. DETALL EXECUCIÓ DE DESPESES (EN MILERS D'EUROS)							
CAPÍTOLS	CRÈDITS INICIALS	CRÈDITS DEFINIT.	OBLIG. RECON.	PAGA-MENTS	PENDENT PAGAMENT	% EXEC.	% PAGAMENT
1. Despeses de personal	60.089	60.254	59.186	58.596	590	98,2%	99,0%
2. Despeses béns cor. i serv.	11.207	12.843	9.333	7.867	1.466	72,7%	84,3%
3. Despeses financeres	760	760	723	723	0	95,2%	100,0%
4. Transferències corrents	1.057	2.415	1.405	1.387	18	58,2%	98,7%
OPERACIONS CORRENTS	73.112	76.272	70.647	68.573	2.074	92,6%	97,1%
6. Inversions reals	13.731	31.837	15.029	14.339	691	47,2%	95,4%
7. Transferències capital	250	250	0	0	0	0,0%	-
OPERACIONS CAPITAL	13.981	32.087	15.029	14.339	691	46,8%	95,4%
OPERACIONS NO FINANCERES	87.093	108.359	85.677	82.912	2.764	79,1%	96,8%
8. Actius financers	0	0	0	0	0	-	-
9. Passius financers	1.566	1.574	1.574	1.574	0	100,0%	100,0%
OPERACIONS FINANCERES	1.566	1.574	1.574	1.574	0	100,0%	100,0%
TOTAL	88.660	109.934	87.251	84.487	2.764	79,4%	96,8%

Quadre núm. II.7.B.4. Despeses: liquidació del pressupost per programes

UIB 2016. OBLIGACIONS RECONEGUDES PER PROGRAMES (EN EUROS)			
PROGRAMA	2016	2015	% VAR.16-15
Programa 325A. Projectió externa de la UIB	3.141	2.928	7,3%
Programa 331A. Serveis a la comunitat universitària	549	568	-3,4%
Programa 422D. Ensenyaments universitaris	32.970	32.828	0,4%
Programa 541A. Recerca i desenvolupament	41.511	44.468	-6,6%
Programa 635A. Tecnologies de la informació i de les com.	1.839	1.549	18,7%
Programa 641C. Gestió universitària	7.241	7.431	-2,6%
TOTAL	87.251	89.771	-2,8%

Informe dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2016

UIB 2016. PROGRAMA DE PROJECCIÓ EXTERNA A LA UIB (EN MILERS D'EUROS)						
CAPÍTOLS	CRÈDITS INICIALS	MODIFI-CACIONS	CRÈDITS FINALS	OBLIG. RECON.	OBLIG. RECON. / TOT.OBLIG.	GRAU EXECUCIÓ
1. Despeses de personal	-	-	-	-	0%	0%
2. Desp. béns corr. i serveis	314	194	508	226	7%	44%
3. Despeses financeres	-	-	-	-	0%	0%
4. Transferències corrents	705	1.252	1.956	1.127	36%	58%
Operacions corrents	1.019	1.446	2.465	1.353	43%	55%
6. Inversions reals	140	3.436	3.577	1.788	57%	50%
7. Transferències de capital	-	-	-	-	0%	0%
Operacions de capital	140	3.436	3.577	1.788	57%	50%
Operacions no financeres	1.159	4.882	6.041	3.141	100%	52%
8. Actius financers	-	-	-	-	0%	0%
9. Passius financers	-	-	-	-	0%	0%
Operacions financeres	-	-	-	-	0%	0%
TOTAL	1.159	4.882	6.041	3.141	100%	52%

UIB 2016. PROGRAMA DE SERVEIS COMUNITAT UNIVERSITÀRIA (EN MILERS D'EUROS)						
CAPÍTOLS	CRÈDITS INICIALS	MODIFI-CACIONS	CRÈDITS FINALS	OBLIG. RECON.	OBLIG. RECON. / TOT.OBLIG.	GRAU EXECUCIÓ
1. Despeses de personal	113	-	113	109	20%	97%
2. Desp. béns corr. i serveis	177	92	269	136	25%	51%
3. Despeses financeres	-	-	-	-	0%	0%
4. Transferències corrents	157	64	221	73	13%	33%
Operacions corrents	448	156	603	318	58%	53%
6. Inversions reals	279	138	416	230	42%	55%
7. Transferències de capital	-	-	-	-	0%	0%
Operacions de capital	279	138	416	230	42%	55%
Operacions no financeres	726	294	1.020	549	100%	54%
8. Actius financers	-	-	-	-	0%	0%
9. Passius financers	-	-	-	-	0%	0%
Operacions financeres	-	-	-	-	0%	0%
TOTAL	726	294	1.020	549	100%	54%

UIB 2016. PROGRAMA D'ENSENYAMENTS UNIVERSITARIS (EN MILERS D'EUROS)						
CAPÍTOLS	CRÈDITS INICIALS	MODIFI-CACIONS	CRÈDITS FINALS	OBLIG. RECON.	OBLIG. RECON. / TOT.OBLIG.	GRAU EXECUCIÓ
1. Despeses de personal	30.345	93	30.438	30.026	91%	99%
2. Desp. béns corr. i serveis	1.577	1.049	2.626	1.120	3%	43%
3. Despeses financeres	709	- 60	648	615	2%	95%
4. Transferències corrents	-	-	-	-	0%	0%
Operacions corrents	32.630	1.082	33.712	31.761	96%	94%
6. Inversions reals	124	486	610	324	1%	53%
7. Transferències de capital	-	-	-	-	0%	0%
Operacions de capital	124	486	610	324	1%	53%
Operacions no financeres	32.754	1.568	34.322	32.085	97%	93%
8. Actius financers	-	-	-	-	0%	0%
9. Passius financers	885	-	885	885	3%	100%
Operacions financeres	885	-	885	885	3%	100%
TOTAL	33.639	1.568	35.207	32.970	100%	94%

Informe dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2016

UIB 2016. PROGRAMA DE RECERCA I DESENVOLUPAMENT (EN MILERS D'EUROS)						
CAPÍTOLS	CRÈDITS INICIALS	MODIFI-CACIONS	CRÈDITS FINALS	OBLIG. RECON.	OBLIG. RECON. / TOT.OBLIG.	GRAU EXECUCIÓ
1. Despeses de personal	29.631	72	29.703	29.051	70%	98%
2. Desp. béns corr. i serveis	1.008	254	1.262	732	2%	58%
3. Despeses financeres	51	61	112	109	0%	0%
4. Transferències corrents	110	16	126	109	0%	86%
Operacions corrents	30.800	403	31.203	30.000	72%	96%
6. Inversions reals	10.772	13.846	24.617	10.821	26%	44%
7. Transferències de capital	250	-	250	-	0%	0%
Operacions de capital	11.022	13.846	24.867	10.821	26%	44%
Operacions no financeres	41.822	14.248	56.071	40.821	98%	73%
8. Actius financers	-	-	-	-	0%	0%
9. Passius financers	681	8	690	690	2%	100%
Operacions financeres	681	8	690	690	2%	100%
TOTAL	42.503	14.257	56.760	41.511	100%	73%

UIB 2016. TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ I DE LES COMUNICACIONS (EN MILERS D'EUROS)						
CAPÍTOLS	CRÈDITS INICIALS	MODIFI-CACIONS	CRÈDITS FINALS	OBLIG. RECON.	OBLIG. RECON. / TOT.OBLIG.	GRAU EXECUCIÓ
1. Despeses de personal	-	-	-	-	0%	0%
2. Desp. béns corr. i serveis	382	111	493	368	20%	75%
3. Despeses financeres	-	26	-	-	0%	0%
4. Transferències corrents	85	138	111	95	5%	78%
Operacions corrents	467	138	604	463	25%	77%
6. Inversions reals	1.192	394	1.586	1.376	75%	78%
7. Transferències de capital	-	-	-	-	0%	0%
Operacions de capital	1.192	394	1.586	1.376	75%	78%
Operacions no financeres	1.658	531	2.190	1.839	100%	84%
8. Actius financers	-	-	-	-	0%	0%
9. Passius financers	-	-	-	-	0%	0%
Operacions financeres	-	-	-	-	0%	0%
TOTAL	1.658	531	2.190	1.839	100%	84%

UIB 2016. EXECUCIÓ DEL PROGRAMA DE GESTIÓ UNIVERSITÀRIA (EN MILERS D'EUROS)						
CAPÍTOLS	CRÈDITS INICIALS	MODIFI-CACIONS	CRÈDITS FINALS	OBLIG. RECON.	OBLIG. RECON. / TOT.OBLIG.	GRAU EXECUCIÓ
1. Despeses de personal	-	-	-	-	0%	0%
2. Desp. béns corr. i serveis	7.749	65	7.685	6.751	93%	88%
3. Despeses financeres	-	-	-	-	0%	0%
4. Transferències corrents	-	-	-	-	0%	0%
Operacions corrents	7.749	65	7.685	6.751	93%	88%
6. Inversions reals	1.225	194	1.031	490	1%	48%
7. Transferències de capital	-	-	-	-	0%	0%
Operacions de capital	1.225	194	1.031	490	27%	0%
Operacions no financeres	8.974	259	8.716	7.241	100%	83%
8. Actius financers	-	-	-	-	0%	0%
9. Passius financers	-	-	-	-	0%	0%
Operacions financeres	-	-	-	-	0%	0%
TOTAL	8.974	259	8.716	7.241	100%	83%

Quadre núm. IV.1. Eliminacions en la consolidació del balanç

UIB 2016. ELIMINACIONS DE CONSOLIDACIÓ DEL BALANÇ (EN MILERS D'EUROS)				
ACTIU	AGREGAT	AJUST	CONSOL.	
A) ACTIU NO CORRENT	94.386	-	94.386	
I. Immobilitzat intangible	799	-	799	
2. Propietat industrial i intel·lectual	431	-	431	
3. Aplicacions informàtiques	368	-	368	
II. Immobilitzat material	85.930	-	85.930	
1. Terrenys	8.799	-	8.799	
2. Construccions	58.643	-	58.643	
5. Altre immobilitzat material	18.435	-	18.435	
6. Immobilitzat en curs i avançaments	53	-	53	
IV. Inversions immobiliàries	781	-	781	
1. Terrenys	242	-	242	
2. Construccions	539	-	539	
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini	23	-	23	
1. Instruments de patrimoni	23	-	23	
VI. Inversions financeres a llarg termini	6.853	-	6.853	
1. Instruments de patrimoni	6	-	6	
2. Crèdits i valors representatius de deute	6.847	-	6.847	
B) ACTIU CORRENT	28.892	- 1.470	27.422	
II. Existències	8	-	8	
1. Béns destinats a l'activitat	8	-	8	
6. Acompte a proveïdors	-	-	-	
III. Deutors i altres comptes per cobrar	15.661	- 1.470	14.191	
1. Deutors per operacions de gestió	13.558	- 1.434	12.124	
2. Altres comptes per cobrar	1.664	- 36	1.628	
3. Administracions públiques	439	-	439	
V. Inversions financeres a curt termini	679	-	679	
2. Crèdits i valors representatius de deute	679	-	679	
VI. Ajusts per periodificació	-	-	-	
VII. Efectius i altres actius líquids equivalents	12.544	-	12.544	
2. Tresoreria	12.544	-	12.544	
TOTAL ACTIU (A+B)	123.278	- 1.470	121.808	
PASSIU	AGREGAT	AJUST	CONSOL.	
A) PATRIMONI NET	72.450	-	72.450	
I. Patrimoni aportat	83.384	-	83.384	
1. Aportació patrimonial dinerària	83.384	-	83.384	
II. Patrimoni generat	- 34.948	-	- 34.948	
1. Resultats d'exercicis anteriors	- 29.778	-	- 29.778	
2. Resultats de l'exercici	- 5.170	-	- 5.170	
IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats	24.014	-	24.014	
B) PATRIMONI NO CORRENT	22.985	-	22.985	
I. Provisions a llarg termini	296	-	296	
II. Deutes a llarg termini	22.689	-	22.689	
2. Deutes amb entitats de crèdit	7.620	-	7.620	
4. Altres deutes	15.069	-	15.069	
C) PASSIU CORRENT	27.843	- 1.470	26.373	
I. Provisions a curt termini	606	-	606	
II. Deutes a curt termini	6.621	-	6.621	
2. Deutes amb entitats de crèdit	1.397	-	1.397	
4. Altres deutes	5.224	-	5.224	
III. Deutes amb entitats del grup i associades a c.t.	1.454	- 1.454	0	
IV. Creditors i altres comptes per pagar	7.785	- 16	7.769	
1. Creditors per operacions de gestió	2.291	-	2.291	
2. Altres comptes per pagar	3.483	- 16	3.467	
3. Administracions públiques	2.011	-	2.011	
V. Ajusts per periodificació	11.377	-	11.377	
TOTAL PASSIU (A+B+C)	123.278	- 1.470	121.808	

Quadre núm. IV.2. Eliminacions en la consolidació del compte del resultat econòmic patrimonial

UIB 2016. ELIMINACIONS EN LA CONSOLIDACIÓ DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE LA UNIVERSITAT I ENTITATS DEPENDENTS (EN MILERS D'EUROS)			
	AGREGAT	AJUST	CONSOL.
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials	14.303	-	14.303
a) Imposts	-	-	-
b) Taxes	-	-	-
c) Altres ingressos tributaris	14.303	-	14.303
d) Cotitzacions socials	-	-	-
2. Transferències i subvencions rebudes	68.298	- 109	68.189
a) De l'exercici	67.188	- 109	67.079
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici	9.244	- 109	9.135
a.2) Transferències	57.944	-	57.944
a.3) Subvencions rebudes per cancel. de passius que no suposin finanç. específic d'un element patrimonial	-	-	-
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	1.110	-	1.110
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres	-	-	-
3. Vendes netes i prestacions de serveis	6.466	- 495	5.971
4. Variacions d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	-	-	-
5. Feines realitzades per l'entitat per al seu immobilitzat	-	-	-
6. Altres ingressos de gestió ordinària	1.267	- 181	1.086
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.267	- 181	1.086
7. Excessos de provisions	-	-	-
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	90.334	- 785	89.549
8. Despeses de personal	- 69.504	-	- 69.504
a) Sous, salaris i assimilats	- 60.470	-	- 60.470
b) Càrregues socials	- 9.034	-	- 9.034
9. Transferències i subvencions concedides	- 1.302	-	- 1.302
10. Aprovisionaments	- 421	-	- 421
11. Altres despeses de gestió ordinària	- 18.045	785	- 17.260
a) Subministraments i serveis exteriors	- 18.150	785	- 17.365
b) Tributs	105	-	105
c) Altres	-	-	-
12. Amortització de l'immobilitzat	- 5.586	-	- 5.586
13. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat	- 66	-	- 66
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12+13)	- 94.924	785	- 94.139
I. RESULTAT (ESTALVI O DESESTALVI DE LA GESTIÓ ORDINÀRIA) (A+B)	- 4.590	-	- 4.590
13. Deterioració de valor i resultats per alienació de l'immob. no financer i actius en estat de venda	- 82	-	- 82
a) Deterioració de valor	-	-	-
b) Baixes i alienacions	- 82	-	- 82
c) Imputacions de subvencions per a l'immobilitzat no financer	-	-	-
14 Altres partides no ordinàries	-	-	-
II. RESULTAT DE LES OPERACIONS NO FINANCERES (I+13+14)	- 4.672	-	- 4.672
15. Ingressos financers	13	-	13
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-	-
b) De valors negociables i de crèdit de l'actiu immobilitzat	13	-	13
b1) A entitats del grup, multigrup, i associades	-	-	-
b2) Altres	13	-	13
16. Despeses financeres	- 646	-	- 646
a) Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	-	-	-
b) Altres	- 646	-	- 646
17. Despeses financeres imputades a l'actiu	-	-	-
18. Variació del valor raonable a actius i passius financers	-	-	-
19. Diferències de canvi	- 0	-	- 0
20. Deteriorament de valor, baixes i alienació	135	-	135
a) D'entitats del grup, multigrup i associades	-	-	-
b) Altres	135	-	135
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20)	- 498	-	- 498
IV RESULTAT (ESTALVI O DESESTALVI) NET DE L'EXERCICI (II+III)	- 5.170	-	- 5.170

Quadre núm. IV.3. Eliminacions en la consolidació del resultat pressupostari

UIB 2016. ELIMINACIONS EN LA CONSOLIDACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI DE LA UNIVERSITAT I LA FUEIB (EN MILERS D'EUROS)			
INGRESSOS MERITATS	AGREGAT	AJUST	CONSOLIDAT
3. Taxes i altres ingressos	22.797	-676	22.121
Universitat de les Illes Balears	16.195	-181	16.014
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	6.602	-495	6.107
4. Transferències corrents	59.407	-109	59.298
Universitat de les Illes Balears	59.226	-109	59.117
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	181	0	181
5. Ingressos patrimonials	196	0	196
Universitat de les Illes Balears	196	0	196
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	0	0	0
Operacions corrents	82.400	-785	81.615
6. Venda d'inversions reals	0	0	0
7. Transferències de capital	9.340	0	9.340
Universitat de les Illes Balears	9.340	0	9.340
Operacions de capital	9.340	0	9.340
Operacions no financeres	91.740	-785	90.955
8. Actius financers	0	0	0
9. Passius financers	1.270	0	1.270
Universitat de les Illes Balears	1.270	0	1.270
Operacions financeres	1.270	0	1.270
TOTAL INGRESSOS MERITATS	93.010	-785	92.225
RESULTAT NEGATIU DE L'EXERCICI	-213	0	-213

UIB 2015. ELIMINACIONS DE CONSOLIDACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI DE LA UNIVERSITAT I LA FUEIB (EN MILERS D'EUROS)			
DESPESES MERITADES	AGREGAT	AJUST	CONSOLIDAT
1. Despeses de personal	61.201	0	61.201
Universitat de les Illes Balears	59.186	0	59.186
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	2.015	0	2.015
2. Desp. béns corrents i serv.	13.758	-628	13.130
Universitat de les Illes Balears	9.333	-338	8.995
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	4.425	-290	4.135
3. Despeses financeres	723	0	723
Universitat de les Illes Balears	723	0	723
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	0	0	0
4. Transferències corrents	1.418	0	1.418
Universitat de les Illes Balears	1.405	0	1.405
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	13	0	13
Operacions corrents	77.100	-628	76.472
6. Inversions reals	14.549	-157	14.392
Universitat de les Illes Balears	15.029	-157	14.872
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	-480	0	-480
7. Transferències de capital	0	0	0
Universitat de les Illes Balears	0	0	0
Operacions de capital	14.549	-157	14.392
Operacions no financeres	91.649	-785	90.863
8. Actius financers	0	0	0
Universitat de les Illes Balears	0	0	0
9. Passius financers	1.574	0	1.574
Universitat de les Illes Balears	1.574	0	1.574
Operacions financeres	1.574	0	1.574
TOTAL DESPESES MERITADES	93.223	-785	92.437
RESULTAT POSITIU EXERCICI	0	0	0

FITXES INDIVIDUALS

A.	Fitxa núm. IV.1. Universitat de les Illes Balears	117
B.	Fitxa núm. IV.2. Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	122

A. FITXA NÚM. IV.1. UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS

Denominació de l'entitat:			Exercici	
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS			2016	
Tipus d'entitat: institució de dret públic		Data constitució de l'entitat: 1978		CIF: Q0718001A
Òrgan competent per a l'aprovació dels comptes: Ple del Consell Social				
Data d'aprovació dels comptes anuals: 31/07/17			Rendició dels comptes dins el termini legal: SI	
Informe d'auditoria externa: SI		Firma d'auditoria: C.M.S. Auditors Associats, SL		
Opinió de l'informe: amb excepcions				
Tipus d'excepcions: financeres i de compliment de la legislació				

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2016				
ACTIU	Exercici 2016	% / Total	Exercici 2015	Var. 16-15
A) Actiu no corrent	92.593	77,9%	95.304	-2,8%
I. Immobilitzat intangible	732	0,6%	772	-5,2%
II. Immobilitzat material	85.014	71,5%	87.015	-2,3%
III. Inversions immobiliàries				
IV. Inv. Fin. a ll.t. a ent. del grup, multigrup i				
V. Inversions financeres a llarg termini	6.847	5,8%	7.516	-8,9%
B) Actiu corrent	26.319	22,1%	28.149	-6,5%
I. Actius en estat de venda				
II. Existències				
III. Deutors i altres comptes per cobrar	13.683	11,5%	16.585	-17,5%
IV. Inv. Fin. a ct a ent. del grup, multigrup i ass.				
V. Inversions financeres a c.t.	669	0,6%	1.216	-45,0%
VI. Ajusts per periodificació				
VII. Efectius i altres actius líquids equivalents	11.967	10,1%	10.349	15,6%
Total actiu	118.912	100,0%	123.453	-3,7%
PASSIU	Exercici 2016	% / Total	Exercici 2015	Var. 16-15
A) Patrimoni net	72.361	60,9%	76.065	-4,9%
I. Patrimoni aportat	83.215	70,0%	83.215	
II. Patrimoni generat	-34.798	-29,3%	-28.303	23,0%
1. Resultats d'exercicis anteriors	-29.533	-24,8%	-21.695	36,1%
2. Resultats de l'exercici	-5.265	-4,4%	-6.608	-20,3%
III. Ajusts per canvis de valor				
IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats	23.944	20,1%	21.152	13,2%
B) Passiu no corrent	22.985	19,3%	25.027	-8,2%
I. Provisions a ll.t.	296	0,2%	450	-34,2%
II. Deutes a ll.t.	22.689	19,1%	24.576	-7,7%
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a ll.t.				
C) Passiu corrent	23.566	19,8%	22.362	5,4%
I. Provisions a c.t.	262	0,2%	402	-34,7%
II. Deutes a c.t.	6.559	5,5%	5.044	30,0%
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c.t.	649	0,5%		
IV. Creditors i altres comptes per pagar	7.398	6,2%	7.965	-7,1%
V. Ajusts per periodificació	8.698	7,3%	8.951	-2,8%
Total passiu	118.912	100,0%	123.453	-3,7%

	Exercici 2016		Exercici 2015	Var. 16-15
TOTAL INGRESSOS DE L'EXERCICI	83.645,88		83.471	175
TOTAL DESPESES DE L'EXERCICI	-88.911,00		-90.079	1.168

Indicadors patrimonials		Exercici 2016	Exercici 2015
a) Fons de maniobra = Actiu corrent - Passiu corrent		2.753	5.788
b) Ràtio d'actius no corrents = Actius no corrent / Total actiu		77,9%	77,2%
c) Ràtio de liquiditat = Actiu corrent- Existències / Passiu corrent		111,7%	125,9%
d) Ràtio de tresoreria = Efectius i altres actius líquids eq./ Passiu corrent		50,8%	46,3%
e) Ràtio de solvència = Actiu / Passiu exigible		255,4%	260,5%
f) Ràtio d'endeutament = Passiu exigible / Total passiu		39,1%	38,4%
g) Estructura endeutament = Passiu exigible c.t. / Passiu exigible		50,6%	47,2%
h) Cost de finançament = Despeses financeres / Passiu exigible		1,4%	1,4%

Indicadors pressupostaris		Exercici 2016	Exercici 2015
j) Coherència pressupostària = Modif. - Incorp./ Total press. inicial		7,6%	14,1%
j) Dependència financera = Ingr. capítols 4, 7 i 9 / Total oblig. recon.		80,0%	79,8%
k) Drets pendents de cobrament = Pendent cobrament / Total drets recon.		13,9%	15,3%
l) Oblig. pendents de pagament = Pendent pagament / Total oblig. recon.		3,2%	2,8%
m) Cost de personal = Despeses capítol 1 / Total oblig. recon.		67,8%	65,0%
n) Càrrega financera global = Despeses cap. 3 i 9 / Total oblig. recon.		2,6%	2,6%
o) Grau d'inversió = Despeses cap. 6 i 7 / Total oblig. recon.		17,2%	20,3%
p) Romanent de tresoreria = Romanent tresor. / Total drets recon.		22,9%	23,8%

OBSERVACIONS: -				
COMpte DEL RESULTAT ECONòMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2016				
	Exercici 2016	% / Total Ing o Desp.	Exercici 2015	Var. 16-15
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials	14.303	17,1%	14.217	0,6%
b) Taxes	14.303	17,1%	14.217	0,6%
2.T transferències i subvencions rebudes	68.064	81,4%	67.784	0,4%
a) De l'exercici	67.007	80,1%	67.170	-0,2%
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	1.057	1,3%	614	72,2%
3. Vendes netes i prestacions de serveis				
4. Var. d'existències de productes acabats i en curs de fabr. i deteriorament del valor				
5. Feines realitzades per l'entitat per al seu immobilitzat				
6. Altres ingressos de gestió ordinària	1.131	1,4%	1.088	4,0%
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.131	1,4%	1.088	4,0%
7. Excessos de provisions				
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	83.498	99,8%	83.088	0,5%
8. Despeses de personal	-67.489	75,9%	-66.729	1,1%
a) Sous, salaris i assimilats	-58.910	66,3%	-58.508	0,7%
b) Càrregues socials	-8.579	9,6%	-8.221	4,4%
9. Transferències i subvencions concedides	-1.288	1,4%	-2.070	-37,8%
10. Aprovisionaments				
11. Altres despeses de gestió ordinària	-14.042	15,8%	-14.710	-4,5%
a) Subministraments i serveis exteriors	-14.147	15,9%	-14.710	-3,8%
b) Tributs	105	-0,1%		
12. Amortització de l'immobilitzat	-5.364	6,0%	-5.247	2,2%
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-88.183	99,2%	-88.755	-0,6%
I. RESULTAT (ESTALVI O DESESTALVI DE LA GESTIÓ ORDINÀRIA (A+B)	-4.685		-5.667	
13. Deteriorament valor i resultats per alienacions de l'immob. no finan. i actius en estat de venda	-82	0,1%	-460	-82,2%
a) Baixes i alienacions	-82	0,1%	-460	-82,2%
14. Altres partides no ordinàries			-184	-100,0%
b) Despeses			-184	-100,0%
II. RESULTAT DE LES OPERACIONS NO FINANCERES (1+13+14)	-4.767		-6.311	-24,5%
15. Ingressos financers	13	0,0%	9	43,3%
b) De valors negociables i de crèdit a l'actiu immob.	13	0,0%	9	43,3%
16. Despeses financeres	-646	0,7%	-680	-5,0%
b) Altres	-646	0,7%	-680	-5,0%
17. Despeses financeres imputades a l'actiu				
18. Variació del valor raonable en actius i passius fin.				
19. Diferències de canvi	0	0,0%	2	-106,1%
20. Deteriorament de valor, baixes i alienació	135	0,2%	372	-63,7%
III. RESULTAT DE LES OPERACIONS FINANCERES (15+16+1718+19+20)	-498		-297	
IV. RESULTAT (ESTALVI O DESESTALVI) NET DE L'EXERCICI (II+III)	-5.265		-6.608	-20,3%

Indicadors patrimonials		Exercici 2016	Exercici 2015
a) Fons de maniobra = Actiu corrent - Passiu corrent		2.753	5.788
b) Ràtio d'actius no corrents = Actius no corrent / Total actiu		77,9%	77,2%
c) Ràtio de liquiditat = Actiu corrent- Existències / Passiu corrent		111,7%	125,9%
d) Ràtio de tresoreria = Efectius i altres actius líquids eq./ Passiu corrent		50,8%	46,3%
e) Ràtio de solvència = Actiu / Passiu exigible		255,4%	260,5%
f) Ràtio d'endeutament = Passiu exigible / Total passiu		39,1%	38,4%
g) Estructura endeutament = Passiu exigible c.t. / Passiu exigible		50,6%	47,2%
h) Cost de finançament = Despeses financeres / Passiu exigible		1,4%	1,4%

Indicadors pressupostaris		Exercici 2016	Exercici 2015
j) Coherència pressupostària = Modif. - Incorp./ Total press. inicial		7,6%	14,1%
j) Dependència financera = Ingr. capítols 4, 7 i 9 / Total oblig. recon.		80,0%	79,8%
k) Drets pendents de cobrament = Pendent cobrament / Total drets recon.		13,9%	15,3%
l) Oblig. pendents de pagament = Pendent pagament / Total oblig. recon.		3,2%	2,8%
m) Cost de personal = Despeses capítol 1 / Total oblig. recon.		67,8%	65,0%
n) Càrrega financera global = Despeses cap. 3 i 9 / Total oblig. recon.		2,6%	2,6%
o) Grau d'inversió = Despeses cap. 6 i 7 / Total oblig. recon.		17,2%	20,3%
p) Romanent de tresoreria = Romanent tresor. / Total drets recon.		22,9%	23,8%

Informe dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2016

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS DE L'EXERCICI 2016 (EN MILERS D'EÜROS)									COMPARACIÓ AMB L'EXERCICI 2015			
Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Drets rec./ Tot.drets	Grau executió	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament	Prev. inicials exercici 2015	Var. 16-15 prev. inic.	Drets recon. exercici 2015	Var. 16-15 drets recon.
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	16.202	950	17.152	16.195	18,8%	94,4%	13.160	3.035	16.100	0,6%	16.716	-3,1%
4. Transferències corrents	56.613	2.851	59.464	59.226	68,7%	99,6%	52.916	6.309	54.751	3,4%	57.857	2,4%
5. Ingressos patrimonials	231	3	234	196	0,2%	84,0%	152	44	256	-9,8%	190	3,1%
OPERACIONS CORRENTS	73.046	3.805	76.850	75.617	87,7%	98,4%	66.228	9.389	71.107	2,7%	74.764	1,1%
6. Alienació d'inversions reals												
7. Transferències de capital	7.160	1.674	8.834	9.340	10,8%	105,7%	7.028	2.312	6.677	7,2%	10.170	-8,2%
OPERACIONS DE CAPITAL	7.160	1.674	8.834	9.340	10,8%	105,7%	7.028	2.312	6.677	7,2%	10.170	-8,2%
OPER. NO FINANCERES	80.206	5.479	85.684	84.957	98,5%	99,2%	73.256	11.701	77.783	3,1%	84.934	0,0%
8. Actius financers	8.454	14.526	22.980						8.654	-2,3%		
9. Passius financers		1.270	1.270	1.270	1,5%	100,0%	993	277			3.574	-64,5%
OPERACIONS FINANCERES	8.454	15.796	24.250	1.270	1,5%	5,2%	993	277	8.654	-2,3%	3.574	-64,5%
TOTAL	88.660	21.275	109.934	86.227	100,0%	78,4%	74.249	11.978	86.438	2,6%	88.508	-2,6%
Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Obl.recon./ Total obl.	Grau executió	Pagaments líquids	Oblig. pendents de pagament	Crèdits inicials	Var. 16-15 crèd. inic.	Oblig. recon. exercici 2015	Var. 16-15 oblig. rec.
1. Despeses de personal	60.089	165	60.254	59.186	67,8%	98,2%	58.596	590	58.899	2,0%	58.311	1,5%
2. Despeses corrents en béns i serveis	11.207	1.636	12.843	9.333	10,7%	72,7%	7.867	1.466	10.976	2,1%	9.572	-2,5%
3. Despeses financeres	760	0	760	723	0,8%	95,1%	723		824	-7,8%	769	-6,0%
4. Transferències corrents	1.057	1.358	2.415	1.405	1,6%	58,2%	1.387	18	637	65,8%	1.397	0,6%
OPERACIONS CORRENTS	73.112	3.159	76.272	70.647	81,0%	92,6%	68.573	2.074	71.336	2,5%	70.049	0,9%
6. Inversions reals	13.731	18.106	31.837	15.029	17,2%	47,2%	14.339	690	13.330	3,0%	17.323	-13,2%
7. Transferències de capital	250		250						250		871	-100,0%
OPERACIONS DE CAPITAL	13.981	18.106	32.087	15.029	17,2%	46,8%	14.339	690	13.580	3,0%	18.194	-17,4%
OPER. NO FINANCERES	87.093	21.265	108.359	85.676	98,2%	79,1%	82.912	2.764	84.916	2,6%	88.243	-2,9%
8. Actius financers												
9. Passius financers	1.566	8	1.574	1.574	1,8%	100,0%	1.574		1.522	2,9%	1.528	3,0%
OPERACIONS FINANCERES	1.566	8	1.574	1.574	1,8%	100,0%	1.574		1.522	2,9%	1.528	3,0%
TOTAL	88.659	21.273	109.933	87.250	100,0%	79,4%	84.486	2.764	86.438	2,6%	89.771	-2,8%

PRESSUPOSTS TANCATS								
Concepte	Saldo inicial	Rectif. i anul·lacions	Total pendent	Recaptació pagaments	% de modif.	Grau de realitz.	Insolvències	Pendent al tancament
Drets pendents de cobrament	16.292	565	15.727	13.963	3,5%	88,8%		1.764
Obligacions pendents de pagament	2.508		2.508	2.508		100,0%		

EVOLUCIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA				
Concepte	2013	2015	2015	2016
Resultat no financer de l'exercici	-10.071	-4.921	-3.309	-719
Resultat financer de l'exercici	-69	-1.460	2.046	-304
Resultat de l'exercici	-10.139	-6.381	-1.263	-1.023
Romanent de tresoreria de l'exercici	31.818	24.844	21.054	19.741

MODIFICACIONS DE CRÈDIT	
Transf. de crèdit positives	1.062
Trans. de crèdit negatives	-1.062
Generacions	6.749
Incorporació de romanent	14.525
Total modificacions	21.274

RESULTAT PRESSUPOSTARI	
+ Drets reconeguts nets	86.227
A. No financers (capítols 1 - 7)	84.957
B. Financers (capítols 8 i 9)	1.270
- Oblig. reconegudes netes	-87.250
A. No financeres (capítols 1 - 7)	-85.676
B. Financeres (capítols 8 i 9)	-1.574
= Resultat pressupostari	-1.023

ROMANENT DE TRESORERIA	
Fons líquids	11.966
Drets pendents de cobrament	12.294
Obligacions pendents de cobrament	4.731
Partides pendents d'aplicació	212
I. Romanent de tresoreria total	19.741
II. Excés de finançament afectat	6.810
III.Saldos de cobrament dubtós	143
IV. Romanent de tresoreria no afectat (I-II-III)	12.788

Informe dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2016

Denominació de l'entitat:		Exercici			
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS		2016			
INFORME D'AUDITORIA FINANCERA	Firma d'auditoria: C.M.S. Auditors Associats, SL				
Opinió de l'informe: favorable amb excepcions					

RESULTATS DEL TREBALL. FONAMENTS DE L'OPINIÓ FAVORABLE AMB EXCEPCIONS

Limitacions a l'abast

La Universitat de les Illes Balears inclou en el pressupost inicial d'ingressos per a l'exercici 2016, d'acord amb l'article 81 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats, romanents de tresoreria per un import de 8.454.336,40 euros. D'aquest romanent de tresoreria hi ha una part que és romanent no afectat i en aquest pressupost inicial no s'identifiquen les aplicacions pressupostàries de despesa que està finançant. A més, durant l'exercici 2016 la Universitat ha tramitat expedients de modificació de crèdit finançats amb romanent de tresoreria per import de 14.525.198,45 euros, dels quals no ens ha identificat quina part correspon a romanent de tresoreria no afectat i quines aplicacions de despesa són les que han rebut finançament amb aquest romanent de tresoreria no afectat. La Universitat no porta un control adequat de les aplicacions pressupostàries que s'han finançat amb romanent de tresoreria no afectat que permeti estimar l'import dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals, ni hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la raonabilitat de l'import que figura com ajust al resultat pressupostari. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada de la raonabilitat de l'import de 4,364,319,48 euros que figura com ajust al resultat pressupostari per crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat.

L'epígraf "IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats" del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo de 23.944.412,14 euros (21.152.467,57 euros a l'exercici anterior), que d'acord amb els registres comptables correspon a Subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer i d'actius en estat de venda. A la informació de l'apartat "3.1. Imatge fidel" de la nota "3. Bases de presentació dels comptes anuals" de la memòria de l'exercici anterior, s'explica que correspon al valor pendent d'amortitzar d'immobilitzat cedit a la Universitat, donacions rebudes i immobles finançats amb subvencions pluriennals de la CAIB. Aquests elements no són tots els actius de la Universitat que han estat finançats amb subvencions de capital o que li han cedit gratuïtament i, per tant, s'incompleix el principi d'uniformitat ja que no s'ha aplicat el mateix criteri comptable a tots els elements patrimonials que tenen les mateixes característiques. La universitat no disposa de la relació exhaustiva de béns de l'immobilitzat finançats amb subvencions de capital, ni hem pogut aplicar procediments alternatius per determinar el valor net comptable de la resta d'elements, adquirits o rebuts en exercicis anteriors, finançats amb subvencions de capital o que li han cedit gratuïtament. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, quin és l'import que hauria de figurar a l'epígraf "IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats" del patrimoni net del balanç a 31 de desembre de 2016, ni el seu efecte sobre el resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2016.

Excepcions

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

Informe dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2016

Denominació de l'entitat:		Exercici	
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS		2016	
INFORME D'AUDITORIA FINANCERA	Firma d'auditoria: C.M.S. Auditors Associats, SL		
Opinió de l'informe: favorable amb excepcions			

L'epígraf "III. Deutors i altres comptes a cobrar" de l'actiu corrent del balanç adjunt inclou saldos a cobrar de la Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears, per import de 804.837,30 euros, que corresponen a drets reconeguts per la Universitat durant els exercicis 2015 i 2016. Aquesta Fundació presenta, al tancament de l'exercici 2016 uns fons propis que estan per davall de la dotació fundacional en un import de 150.901,14 i un fons de maniobra també negatiu per import de 1.704.204,87 euros (l'any anterior també era negatiu per import de 1.461.860,21 euros), per tant, depèn del suport financer de la Universitat per continuar amb la seva activitat. Aquest fet molt significatiu qüestiona la cobrabilitat del saldo net i, per tant, s'hauria d'haver procedit a dotar la corresponent provisió per deteriorament de valor de crèdits. En conseqüència, l'epígraf "III. Deutors i altres comptes a cobrar" de l'actiu corrent del balanç adjunt i el resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2016 estan sobrevalorats en un import de 84.837,30 euros.

Els saldos de deutors del pressupost corrent i tancats que figuren al balanç adjunt i a l'estat del romanent de tresoreria de l'apartat "F.23.5. Romanent de tresoreria" de la memòria adjunta presenten diferències amb els imports que figuren a l'estat de liquidació del pressupost i a l'apartat "F. 23.2.2a. Drets pendents de cobrament totals" d'aquesta memòria. A més, d'acord amb la informació continguda a l'apartat "F.23.4.1. Desviacions de finançament per agent finançador" de la memòria adjunta, l'excés de finançament afectat al tancament de l'exercici 2016 és de 8.706.161,59 euros (9.121.762,62 euros l'exercici anterior), import que no coincideix amb l'import que figura a l'estat del romanent de tresoreria de l'apartat "F.23.5. Romanent de tresoreria" de la memòria adjunta com "II. Excés de finançament afectat", 6.809.919,88 euros (6.817.927,89 euros l'exercici anterior). Aquestes diferències, explicades per la Universitat als apartats "3.1. Imatge fidel", "4.11. Ingressos i despeses" i "F.23.5. Romanent de tresoreria" de la memòria, són conseqüència d'uns assentaments realitzats per la Universitat que suposen un incompliment del que s'estableix, a la "Quinta part. Definicions i relacions comptables" del Pla general de comptabilitat pública, respecte al funcionament i del que representa el saldo al tancament de l'exercici dels comptes "430. Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent" i "431. Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats" i "441. Deutors per ingressos meritats". En conseqüència la informació continguda i la classificació dels saldos en el balanç adjunt i l'estat del romanent de tresoreria contingut a la memòria dels comptes anuals no s'ajusten al marc normatiu d'informació financera aplicable a la Universitat, si bé, aquest fet no afecta als imports totals dels estats esmentats.

OPINIÓ

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

Informe dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2016

Denominació de l'entitat:		Exercici
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS		2016
INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA	Firma d'auditoria: C.M.S. Auditors Associats, SL	
Opinió de l'informe: favorable amb excepcions		

RESULTATS DEL TREBALL. FONAMENTS DE L'OPINIÓ FAVORABLE AMB EXCEPCIONS

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten a l'opinió de l'informe:

EXCEPCIONS:

La Universitat de les Illes Balears no té inscrits diversos edificis en el Registre de la Propietat. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment de l'article 151.2 dels seus estatuts, de l'article 605 del Codi Civil i de l'article 2 de la Llei hipotecària. A més, no consta que s'hagin liquidat els corresponents impostos sobre construccions, instal·lacions i obres els edificis esmentats.

En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha revisat una mostra dels contractes adjudicats per la Universitat durant l'exercici 2016. Formant part de les actuacions preparatòries dels procediments d'adjudicació, l'article 109 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 (TRLCSP), estableix que en l'expedient s'ha de justificar adequadament l'elecció del procediment i dels criteris que es tindran en consideració per adjudicar el contracte. És a dir, que l'actuació o acte administratiu pel qual es determinen els criteris d'adjudicació pertoca que es motivi adequadament, fet que implica raonar la seva relació amb l'objecte del contracte i la puntuació atorgada a cada criteri. Si bé, l'article esmentat del TRLCSP, no determina com s'ha de fer aquesta actuació ni amb quin nivell de detall, aquesta omisió de la normativa no justifica la seva pràctica inexistència en els procediments de contractació de la mostra auditada. En aquests procediments no hi ha una motivació, raonable, que justifiqui els motius pels quals l'aplicació dels criteris d'adjudicació seleccionats, inclosos els casos en els quals l'aplicació dels criteris d'adjudicació seleccionats, inclosos els casos en els quals existeix un únic criteri, assegurin la selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment 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.

OPINIÓ

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits en els paràgrafs de l'apartat «Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions», la UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS, durant l'exercici 2016, compleix adequadament la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

B. FITXA NÚM. IV.2. FUNDACIÓ UNIVERSITAT-EMPRESA DE LES ILLES BALEARS

Denominació de l'entitat:		Exercici	
FUNDACIÓ UNIVERSITAT-EMPRESA DE LES ILLES BALEARS		2016	
Tipus d'entitat: fundació	Data constitució de l'entitat: 29 d'abril de 1996	CIF: G07779895	
Normativa que autoritza la seva creació: Llei 50/2002, de 26 de desembre, de fundacions.			
Objecte fundacional: fomentar, promoure i fer activitats dirigides, de manera genèrica, al foment de la cultura, l'educació i la investigació. En particular, establir vies de diàleg i col·laboració entre la UIB i les empreses del seu entorn econòmic i social, i fomentar la transferència de tecnologia entre la UIB i la societat. En data 11/12/09 es va produir una modificació estatutària per la qual la FUEIB passa a ser mitjà propi instrumental de la UIB. A aquest efecte, la UIB pot encarnar a la FUEIB qualsevol actuació material relacionada amb qualsevol dels objectius detallats en els seus Estatuts.			
Entitats participants: Universitat de les Illes Balears			
Participació de l'entitat fiscalitzada en el capital de l'entitat:		50.294,00	% participació de l'entitat: 100,0%
Aportacions procedents de l'entitat fiscalitzada durant l'any:		546.640,67 €	% sobre els ingressos: 8,0%
Òrgan competent per a l'aprovació dels comptes: Ple del Patronat			
Data d'aprovació dels comptes anuals: s.d.		Rendició dels comptes dins el termini legal: s.d.	
Informe d'auditoria externa: SÍ	Firma d'auditoria: C.M.S. Auditors Associats, SL		
Opinió de l'informe: favorable amb excepcions	Paràgrafs que no afecten l'opinió: fusió per absorció de la Fundació General de la Universitat de les Illes Balears en el 2014 i situació econòmica amb dependència de suport financer de la UIB.		

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2016				
ACTIU	Exercici 2016	% / Total	Exercici 2015	Var. 16-15
A) Actiu no corrent	1.787	40,9%	1.530	16,8%
I. Immobilitzacions intangibles	67	1,5%	48	39,2%
III. Immobilitzacions materials	916	21,0%	658	39,1%
IV. Inversions immobiliàries	781	17,9%	800	-2,4%
V. Inversions en entitats grup i assoc. a llarg termini	23	0,5%	23	0,0%
VI. Inversions financeres a llarg termini	6	0,1%	6	6,3%
B) Actiu corrent	2.572	58,9%	2.900	-11,3%
I. Existències	8	0,2%	13	-40,0%
II. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia	1.183	27,1%	805	47,0%
III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar	793	18,2%	822	-3,5%
IV. Inversions financeres a curt termini	10	0,2%	10	0,0%
V. Periodificacions a curt termini	18	0,4%	18	-100,0%
VI. Tresoreria	578	13,2%	1.232	-53,1%
Total actiu	4.359	100,0%	4.435	-1,6%
PASSIU	Exercici 2016	% / Total	Exercici 2015	Var. 16-15
A) Patrimoni net	89	2,0%	73	20,9%
A-1) Fons propis	19	0,4%	-74	-125,1%
I. Fons dotacionals o fons socials	169	3,9%	151	12,0%
II. Reserves	865	19,8%	823	5,1%
III. Excedents d'exercicis anteriors	-1.110	-25,4%	-1.110	0,0%
IV. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	95	2,2%	62	52,9%
A-3) Subvencions, donacions i altres ajusts	70	1,6%	148	-52,6%
B) Passiu no corrent	4.276	98,0%	4.362	-2,0%
C) Passiu corrent	4.276	98,0%	4.362	-2,0%
I. Provisions a curt termini	344	7,9%	307	12,1%
III. Deutes a curt termini	62	1,4%	57	7,9%
IV. Deutes amb entitats del grup i assoc. a c.t.	805	18,4%	980	-17,8%
VI. Creditors comercials i altres comptes per pagar	386	8,8%	371	4,2%
VII. Periodificacions a curt termini	2.679	61,4%	2.647	1,2%
Total passiu	4.359	100,0%	4.435	-1,6%
	Exercici 2016		Exercici 2015	Var. 16-15
TOTAL INGRESSOS DE L'EXERCICI	6.822		7.001	-179
TOTAL DESPESES DE L'EXERCICI	-6.794		-6.994	200

DADES SIGNIFICATIVES			
Conceptes	2016	2015	Var. 16-15
FONS DE MANIOBRA	- 1.704	- 1.462	- 242
Composició dels passius exigibles:			
Deutes amb entitats financeres			
Altres deutes	4.276	4.362	- 86
Total passiu exigible	4.276	4.362	- 86
Procedència dels ingressos de l'exercici:			
Ingressos de l'entitat fiscalitzada i dependents	547	1.070	- 523
Ingressos d'altres entitats públiques	131	87	44
Ingressos de fora del sector públic	6.158	5.844	314
Total d'ingressos de l'exercici	6.836	7.001	- 165
Drets de cobrament respecte de l'entitat fiscalitzada:			
Drets de cobr. respecte de l'entitat fiscalitzada	722	861	- 139
Termini mitjà de cobrament (dies)	482	294	188
Nombre de treballadors i cost mitjà			
Nombre mitjà de treballadors	72,83	74,52	- 1,69
Mitjana de despesa de personal anual (milers €)	28	27	1

COMpte DE RESULTATS DE L'EXERCICI 2015				
DEURE	Exercici 2016	% / Tot. Ing. o Desp.	Exercici 2015	Var. 16-15
A) EXCEDENT DE L'EXERCICI				
1. Ingressos de l'activitat pròpia	6.633	97,2%	6.818	-2,7%
2. Vendes i altres ingressos de l'activitat mercantil	14	-0,2%		
2. Despeses per ajudes i altres	-14	0,2%	-11	27,3%
5. Aprovisionaments	-421	6,2%	-227	85,3%
6. Altres ingressos de l'activitat	136	2,0%	123	10,1%
7. Despeses de personal	-2.015	29,7%	-1.998	0,8%
8. Altres despeses de l'activitat	-4.003	58,9%	-4.382	-8,7%
9. Amortització de l'immobilitzat	-222	3,3%	-243	-8,5%
10. Subv., don. i llegats de capit. trasp. excedent de l'ex.	53	0,8%	55	-3,5%
12. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat	-66	1,0%	-78	-15,0%
A1) EXCEDENT DE L'ACTIVITAT	95		58	63,7%
(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)				
13. Ingressos financers	0	0,0%	1	-83,9%
14. Despeses financeres	0	0,0%	0	
16. Diferències de canvi			3	-100,0%
A2) EXCEDENT DE LES OPERACIONS FINANCERES	0		4	-105,9%
(13+14+15+16)				
A3) EXCEDENT ABANS D'IMPOSTS (A1+A2)	95		62	52,6%
18. Imposts sobre beneficis				
A4) VARIACIÓ DE PATRIMONI NET RECONEGUDA EN L'EXCEDENT DE L'EXERCICI (A3+18)	95		62	52,6%
B) INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET				
1. Subvencions rebudes	-53	0,8%	-55	-3,5%
B1) VARIACIÓ DE PATRIMONI NET PER INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS DIRECT. EN PATRIM. NET	-53		-55	-3,5%
C) RECLASSIFICACIONS A L'EXCEDENT DE L'EXERCICI				
C1) VARIACIÓ DE PATRIMONI NET PER RECLASSIFIC. A L'EXCEDENT DE L'EXERCICI				
D) VARIACIÓ DE PATRIMONI NET PER INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIREC. PATRIM. NET (B1+C1)	-53		-55	-3,5%
E) AJUSTS PER CANVIS DE CRITERI				
F) AJUSTS PER ERRORS				
G) VARIACIONS EN LA DOTACIÓ FUNDACIONAL				
H) ALTRES VARIACIONS				
I) RESULTAT TOTAL, VARIACIÓ DEL PATRIMONI NET EN L'EXERCICI (A4+D+E+F+G+H)	42		7	479,2%

Indicadors patrimonials		
	2016	2015
a) Immobilitzat / Total actiu	40,9%	34,5%
b) Act. circ.- Exist/ Pass. corr.	60,0%	66,2%
c) Tresoreria / Passiu corrent	13,5%	28,2%
d) Actiu / Passiu exigible	102,1%	101,7%
e) Passiu exigible / Total passiu	98,0%	98,3%
f) Creditors c/t. / Passiu exigible	9,0%	8,5%
g) Desp. financeres / Pass.exig.	0,0%	0,0%

Informe dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2016

GRAU DE COMPLIMENT DEL PLA D'ACTUACIONS DE FUNDACIÓ UNIVERSITAT-EMPRESA DE L'EXERCICI 2016					COMPARACIÓ AMB L'EXERCICI 2015			
OPERACIONS DE FUNCIONAMENT . DESPESES	PRESSUPOST	REALITZACIÓ	Var. Abs. (Realitz.- Ppost.)	Var. Rel.	PRESSUPOST 2015	VAR. PPOST. 16-15	REALITZACIÓ 2015	VAR. 16-15 REALIT.
1. Ajuda monetària	9	10	0,55	5,8%	9	0,0%	11	-9,1%
2. Despeses per col·laboracions i de l'òrgan de govern	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Consum d'explotació	267	256	- 11,00	-4,1%	230	16,2%	206	24,2%
4. Despeses de personal	1.837	1.896	59,00	3,2%	1.818	1,0%	1.784	6,3%
5. Amortitzacions provisions i altres despeses	4.294	4.607	313,00	7,3%	3.830	12,1%	4.933	-6,6%
6. Despeses financeres i assimilades	4	1	- 3,00	-75,0%	2	97,5%	5	-78,0%
7. Despeses extraordinàries	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DESPESES OPERACIONS DE FUNCIONAMENT	6.411	6.770	359	5,6%	5.889	8,9%	6.939	-2,4%
OPERACIONS DE FUNCIONAMENT . INGRESSOS	PRESSUPOST	REALITZACIÓ	Var. Abs. (Realitz.- Ppost.)	Var. Rel.	PRESSUPOST 2015	VAR. PPOST. 16-15	REALITZACIÓ 2015	VAR. 16-15 REALIT.
1. Resultats d'explotació de l'activitat mercantil	719	53	- 666	-92,6%	766	-6,2%	718	-92,6%
2. Quotes d'usuaris i afiliats	4.933	5.930	997	20,2%	4.409	11,9%	5.460	8,6%
3. Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	622	536	- 86	-13,8%	566	-	595	-
4. Subvencions, donacions i llegats imputats al resultat	55	181	126	229,1%	66	-17,0%	100	80,7%
5. Altres ingressos	82	165	83	101,2%	81	0,9%	123	33,6%
6. Ingressos financers	-	0	0	-	-	-	4	-96,0%
7. Ingressos extraordinaris	-	-	-	-	-	-	-	0,0%
TOTAL INGRESSOS OPERACIONS DE FUNCIONAMENT	6.411	6.865	454	6,6%	5.889	8,9%	7.001	-1,9%

RESULTATS D'EXPLOTACIÓ PER CENTRES DE FUNDACIÓ UNIVERSITAT-EMPRESA DE L'EXERCICI 2016				COMPARACIÓ AMB L'EXERCICI 2015					
	INGRESSOS	DESPESES	RESULTAT	INGRESSOS 2015	VAR. ING. 16-15	DESPESES 2015	VAR. DESP. 16-15	RESULTAT 2015	VAR. RTAT. 16-15
CAMPUS ESPORT	1.693	1.583	110	1.689	0,2%	1.568	1,0%	121	-9,1%
RESIDÈNCIA	652	572	80	596	9,5%	502	14,0%	94	-14,6%
FORMACIÓ I CONGRESSOS	2.398	2.282	116	1.784	34,4%	1.781	28,1%	3	3451,0%
PROJECTES I OTRI (Oficina de Transfer. de Rtats. d'Investig.)	1.706	1.650	56	2.554	-33,2%	2.376	-30,6%	178	-68,6%
DOIP (Departament d'Orientació i Inserció Professional)	367	172	195	282	30,1%	180	-4,6%	102	91,8%
SERVEIS GENERALS I ALTRES	49	511	- 462	96	-49,0%	532	-3,9%	- 436	6,0%
TOTAL	6.865	6.770	95	7.001	-1,9%	6.939	-2,4%	62	52,9%

Informe dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2016

Denominació de l'entitat:	Exercici
FUNDACIÓ UNIVERSITAT-EMPRESA DE LES ILLES BALEARS	2016
INFORME D'AUDITORIA FINANCERA	Firma d'auditoria: C.M.S. Auditors Associats, SL
Opinió de l'informe: favorable amb excepcions	

RESULTATS DEL TREBALL. FONAMENTS DE L'OPINIÓ FAVORABLE AMB EXCEPCIONS

Limitació a l'abast

L'epígraf "VII. Periodificacions a curt termini" del passiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 2.679.154,60 euros (2.646.767,24 euros al tancament de l'exercici anterior) que d'acord amb la informació de l'apartat de la nota "15. Periodificacions de l'exercici" de la memòria adjunta, correspon a ingressos de contractes de l'article 83 de la llei Orgànica d'Universitats, de projectes d'investigació, de cursos i de congressos, dels quals no s'han executat les despeses correlatives. La memòria adjunta no inclou la informació necessària i suficient sobre aquest epígraf per a la correcta interpretació dels comptes anuals, el qual representa el 61% del total del balanç. Dins el saldo esmentat hi ha un import de 505.748,46 euros que correspon a 170 projectes que no presenten moviment durant l'exercici 2016, 34 dels quals presenten saldo deutor per import de 38.231,44 euros i la resta, 136 projectes, presenten saldo creditor per import de 543.979,90 euros. A més, hi ha un import de 826.941,46 euros que correspon a projectes antics iniciats entre l'exercici 2001 i l'exercici 2015. També s'ha detectat que hi ha 84 projectes, inclosos els ja esmentats, que presenten saldo deutor, per import total de 457.942,71 euros, classificats en el balanç adjunt compensant el saldo creditor de la resta de projectes de l'esmentat epígraf. La Fundació no porta un control suficient dels saldos pendents d'executar dels projectes ni disposa tant de la informació com de la documentació justificativa suficient sobre aquests. No hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la raonabilitat dels ingressos pendents d'aplicar a l'excedent ni, especialment, sobre el tancament dels projectes a la seva finalització. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que totes i cada una de les partides que formen aquest saldo estan correctament classificades en l'epígraf "VII. Periodificacions a curt termini" del passiu corrent del balanç a 31 de desembre de 2016.

Excepcions

La Fundació no té registrat a l'actiu del balanç adjunt, al 31 de desembre de 2016, el valor de determinats elements controlats econòmicament i necessaris per al desenvolupament de les seves activitats estatutàries, en especial les instal·lacions esportives i la residència de la Universitat, a més d'aules a l'edifici Sa Riera i les oficines del DOIP, sobre els quals la Fundació ha realitzat inversions addicionals per imports molt significatius. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació, són actius els béns, drets i altres recursos controlats econòmicament per l'entitat com a resultat de successos passats, dels quals s'espera que l'entitat obtingui rendiments aprofitables en la seva activitat futura. En particular, compliran aquesta definició aquells que incorporen un potencial servei per als usuaris o beneficiaris de l'entitat. En conseqüència, l'actiu no corrent i l'epígraf "A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments" del patrimoni net del balanç estan infravalorats, com a mínim, en un import de 6.401.431,68 euros (6.583.959,36 euros l'exercici anterior), d'acord amb el valor comptable de les instal·lacions esportives i la residència que figuren en els comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears.

En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'han detectat diversos comptes de clients i de deutors que presenten saldo creditor, per import de 374.170,55 euros, que han estat classificats a l'epígraf "III. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia" de l'actiu corrent del balanç adjunt, compensant el saldo deutor de la resta de comptes classificats en el mateix epígraf. També s'han detectat diversos comptes financers que presenten saldo deutor, per import de 15.562,02 euros, que han estat classificats a l'epígraf "III. Deutes a curt termini" del passiu corrent del balanç adjunt, compensant el saldo creditor de la resta de comptes classificats en el mateix epígraf. Per últim, s'han detectat diversos comptes de creditors que presenten saldo deutor, per import de 91.219,09 euros, que han estat classificats a l'epígraf "IV. Creditors comercials i altres comptes a pagar" del passiu corrent del balanç adjunt, compensant el saldo creditor de la resta de comptes classificats en el mateix epígraf. En conseqüència, l'actiu corrent i el passiu corrent del balanç estan infravalorats en un import de 480.951,66 euros, d'acord amb els saldos que figuren en els registres comptables de la Fundació al tancament de l'exercici 2016.

El balanç adjunt de la Fundació, a 31 de desembre de 2016, inclou, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació, les xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior. A les xifres comparatives dels epígrafs "II. Provisions a curt termini" del passiu corrent i "VII. Periodificacions a curt termini" del passiu corrent figuren uns imports de 307.251,99 euros i 2.646.767,24 euros, respectivament, que no es corresponen amb les xifres que figuren en el balanç de la Fundació, a 31 de desembre de 2015, que eren 29.600 euros i 2.924.419,23 euros, respectivament. La memòria adjunta no inclou les raons excepcionals que justifiquen la modificació de l'estructura dels comptes anuals, l'explicació de l'adaptació dels imports de l'exercici precedent per facilitar la comparació i les raons i incidència en els comptes anuals dels canvis en criteris de comptabilització i correcció d'errors.

El balanç adjunt de la Fundació, a 31 de desembre de 2016, inclou a l'epígraf "II. Provisions a curt termini" del passiu corrent un import de 344.296,55 euros, del qual una part, 305.007,80 euros, correspon a la correcció valorativa per deteriorament del valor de crèdits per operacions de l'activitat de la Fundació. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació, aquestes correccions valoratives s'han de classificar en el balanç minorant l'element de l'actiu corregit. A més, la Fundació no ha registrat la correcció valorativa per deteriorament, com a mínim, d'un import de 91.761,27 euros que es corresponen a saldos deutors sense moviments, durant l'exercici 2016, que segons han manifestat els responsables de la Fundació són de dubtosa cobrabilitat. En conseqüència, l'epígraf "II. Provisions a curt termini" del passiu corrent està sobrevalorat en 305.007,80 euros, l'epígraf "III. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia" està sobrevalorat en 396.769,07 euros i l'excedent de l'exercici sobrevalorat en 91.761,27 euros.

Informe dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2016

Denominació de l'entitat		Exercici	
FUNDACIÓ UNIVERSITAT-EMPRESA DE LES ILLES BALEARS		2016	
INFORME D'AUDITORIA FINANCERA		Firma d'auditoria: C.M.S. Auditors Associats, SL	
Opinió de l'informe: favorable amb excepcions			

OPINIÓ

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

ASSUMPTES QUE NO AFECTEN A L'OPINIÓ

Cridem l'atenció respecte del que es menciona a la nota "Constitució, Règim Legal i Activitat de la Fundació" de la memòria adjunta, en la qual s'indica que la Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears (FUEIB), va ser fusionada amb la Fundació General de la Universitat de les Illes Balears (FuGUIB) per absorció de la FuGUIB per la FUEIB. La FuGUIB va ser creada l'any 1999 i com a conseqüència de la fusió va ser extingida l'any 2014. La fundació resultant de la fusió es va constituir en escriptura autoritzada pel Notari de l'Illustre Col·legi de Balears, Sr. Andrés Isern Estela, el dia 20 de novembre de 2014, amb el número 1742 del seu protocol, com a resultat de la fusió per absorció de la Fundació Universitat Empresa de les Illes Balears constituïda en febrer de 1996 (com absorbent) i la Fundació General de la Universitat de les Illes Balears constituïda en juliol de 1999 (com absorbida). Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Cridem l'atenció respecte del que es menciona a la nota "10. Fons propis" de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'excedent negatiu dels exercicis anteriors, han reduït significativament el total dels fons propis de la Fundació fins a l'import negatiu a 31 de desembre de 2014 de 136.327,10 euros. La fusió d'ambdues fundacions està justificada precisament en la situació econòmica dels darrers anys i permetrà estalvis que ambïn a la recuperació i se reflecteixi en uns fons propis positius. L'any 2015 es recuperen parcialment els fons propis per l'excedent de l'exercici, passant a fons propis negatius a 31 de desembre de 2015 per import de 74.201,53 euros. El resultat positiu de l'exercici 2016 ha permès sanejar els fons propis de la fundació, que a 31 de desembre de 2016 són positius per import de 18.591,33 euros complint l'objectiu principal de la fusió de les fundacions l'any 2014. La fundació presenta, al tancament de l'exercici 2016, un fons de maniobra negatiu per import de 1.704.204,87 euros (també negatiu per import de 1.461.860,21 euros al tancament de l'exercici 2015). Així, s'ha de destacar que a l'apartat "2.3 Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa" de la nota "2. Bases de presentació dels comptes anuals" s'indica que la Fundació per a l'exercici de les seves activitats estatutàries compta amb el suport financer de la Universitat de les Illes Balears. A més, a la nota "9. Passius Financers, Beneficiaris - Creditors", s'indica que per tal d'assegurar la liquiditat i poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, la Fundació disposa de tesoreria suficient, que es mostra al seu balanç a més del suport de la Universitat de les Illes Balears. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Informe dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2016

Denominació de l'entitat:	Exercici
FUNDACIÓ UNIVERSITAT-EMPRESA DE LES ILLES BALEARS	2016
INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA	Firma d'auditoria: C.M.S. Auditors Associats, SL
Opinió de l'informe: favorable amb excepcions	

RESULTATS DEL TREBALL. FONAMENTS DE L'OPINIÓ FAVORABLE AMB EXCEPCIONS

Excepcions

La fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears disposa d'unes Instruccions internes de contractació, d'acord amb l'article 191 del Text Refós de la Llei de contractes del Sector Públic (TRLRSP), que varen ser aprovades pel Patronat de la fundació el 27 de juliol de 2016. No obstant, no costa l'informe jurídic previ a l'aprovació d'aquestes Instruccions internes de contractació d'acord amb el mateix article 191 del TRLRSP, que té caràcter de legislació bàsica segons la "Disposició final segona. Títols competencials" de l'esmentat TRLRSP. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment 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.

La Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears ha realitzat, durant l'exercici 2016, diverses contractacions d'obres, de subministraments i de serveis en la tramitació de les quals no queda documentalment acreditat que s'hagi complert amb els procediments de contractació establerts a les Instruccions internes de contractació de la Fundació i exigits per la Llei de Contractes del Sector Públic per tal de garantir l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment 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.

El perfil del contractant de la Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears no compleix amb totes les garanties necessàries, per exemple el segell de temps, d'acord amb l'article 53 del TRLRSP que estableix que el sistema informàtic que suporti el perfil de contractant ha de tenir un dispositiu que permeti acreditar fefaentment el moment d'inici de la difusió pública de la informació que hi estigui inclosa. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment 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.

OPINIÓ

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits en els paràgrafs de l'apartat "Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions", la FUNDACIÓ UNIVERSITAT- EMPRESA DE LES ILLES BALEARS, durant l'exercici 2016, compleix adequadament la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

VII. 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 el 5 de desembre 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.



Universitat
de les Illes Balears



Universitat
de les Illes Balears
Serveis Centrals

Núm. 9001

Data 5 DES. 2018

Sortida

 **SINDICATURA DE COMPTES**
Illes Balears

REGISTRE GENERAL

ENTRADA / SALIDA

Núm. RG 1365/2018

Data 05/12/18

Sr. síndic major
Sindicatura de Comptes de les Illes
Balears

Senyor,

En resposta a l'informe provisional anual fet a la Universitat corresponent a l'exercici 2016, la Universitat formula les al·legacions següents:

I. INTRODUCCIÓ

2. OBJECTIUS, ABAST I RENDICIÓ DE COMPTES

Els comptes anuals de l'entitat dependent corresponent a l'exercici 2016 no s'han inclòs com a part de la rendició de comptes de la UIB.

La liquidació del pressupost de la UIB de l'exercici 2016 es va fer de manera consolidada amb la FUEIB, cosa que s'ha resolt després d'una incidència de l'auditoria de 2015. Concretament, el document F.23.6 recull aquesta informació. Una altra cosa és que hi pugui haver les incidències que preveu l'informe a l'apartat IV, Estats consolidats, les quals quedaran resoltes en la consolidació dels comptes de 2018, atès que els de 2017 ja s'han consolidat amb els mateixos criteris.

II. UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS

1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Limitacions a l'abast

2. La UIB té reconegut, en el compte «130. Subvencions de capital pendents», a l'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats», un total de 23.944 milers d'euros, corresponents al valor pendent d'amortitzar de l'immobilitzat cedit a la Universitat, donacions rebudes i immobles finançats amb determinades subvencions. Atès que aquests elements no són tots els actius dels quals disposa la Universitat que han estat finançats amb subvencions de capital o els té cedits gratuïtament, que no es disposa de la relació valorada dels béns que tenen aquesta característica i no s'han pogut aplicar procediments alternatius d'auditoria per determinar-ne el valor net comptable, no s'ha obtingut prova d'auditoria suficient i adequada a fi de verificar l'import que hauria de figurar a l'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultat», a

San Llorenç
Campus universitari
Cra. de Valldemossa, km 7.5
07122 Palma (Illes Balears)

Tel.: +34 - 971 17 30 00 / 01
Fax: +34 - 971 17 28 52



31 de desembre de 2016, ni per determinar-ne l'efecte sobre el resultat econòmic patrimonial de l'exercici fiscalitzat.

Precisament un dels efectes del canvi en el nou Pla General Comptable és la determinació de tot l'actiu cedit, donat o finançat amb subvencions per determinar l'import del traspàs del seu valor residual de resultat d'anys anteriors al compte 130 «Subvencions de capital pendents» i cada any incloure al compte de resultats l'amortització de l'exercici d'aquests béns. L'exercici 2015, tal com s'explica a la memòria, es varen tenir en compte les donacions i cessions; respecte de les adquisicions de béns finançats amb subvencions, només les referides a adquisicions de 2015 o inversions anteriors, si la subvenció es va rebre l'any 2015.

L'exercici 2016 s'han incorporat adquisicions d'actiu finançades amb subvencions d'anys anteriors.

La idea és arribar a determinar tots els actius que han estat adquirits amb subvencions i regularitzar-ne la comptabilització segons el nou Pla general de comptabilitat pública.

3. A 31 de desembre de 2016, hi ha diverses obres dutes a terme pel COFIU als edificis de la UIB que resten pendents de ser incorporades a l'inventari a l'espera que el consorci en certifiqui el valor a la UIB. Atès que no es disposa d'una valoració adequada de les obres i que no s'han pogut aplicar procediments alternatius d'auditoria per comprovar-la, no s'ha obtingut cap prova d'auditoria suficient per determinar l'import que, dia 31 de desembre de 2016, hauria de figurar a l'epígraf «II. Immobilitzat material» ni l'efecte que té en el patrimoni net.

El COFIU està en fase de liquidació, que es preveu que es faci efectiva l'any 2019. Aleshores ja podrem saber amb exactitud la valoració actualitzada de les obres i ja no tindrà lloc aquesta limitació a l'abast.

4. [...] s'han constatat algunes incidències en el càlcul de les desviacions de finançament afectat també per a l'exercici 2016. Són les següents: projectes amb el càlcul incorrecte; projectes en què les diferències de finançament no han estat incloses; projectes que hi han estat inclosos quan els ingressos no estan afectats [...]. A més, el còmput d'obligacions reconegudes de projectes amb finançament afectat no sempre coincideix amb els costos justificats a l'ens finançador. Així, per exemple, el cost de personal en determinats projectes europeus no està inclòs en el càlcul.

D'acord amb les converses mantingudes amb el personal de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears que visita la Universitat, els criteris que s'apliquen a l'hora d'incloure o no una despesa amb finançament afectat sempre han estat subjectes a canvis, amb la intenció de millorar la informació retuda i conciliar-la amb les apreciacions del personal de la SCIB. D'aquesta manera, però, ja en el rendiment de comptes de 2017, s'han inclòs els costos justificats del conveni de Medicina i dels projectes europeus.

Això a banda, cal comentar que hi ha hagut ens finançadors que han canviat els acords que mantenen amb la Universitat i han substituït la manera de relacionar-s'hi per altres figures contractuals. És el cas, per exemple, de TIRME, que ha passat de ser



considerat candidat al DFA el 2016 a no ser-ho el 2017, atès que el conveni que es va subscriure el 2010 fou substituït per contractes fets sobre pressuposts prèviament acceptats.

5. Amb els sistemes actuals d'informació de la UIB no és possible comprovar en els expedients de modificació de crèdit l'aplicació correcta de la legislació vigent pel que fa a la destinació i l'origen dels fons que tenen limitacions per estar afectats. S'ha constatat que, de vegades, es tramiten en un mateix expedient diversos tipus de modificacions de crèdit i no hi està determinada l'assignació a codis de projectes afectats o no.

A pesar de l'acumulació d'aquestes modificacions de crèdit, la traçabilitat de totes queda absolutament garantida, de manera que la informació respecte si corresponen a fons amb finançament afectat o no no perd qualitat, i es poden distingir els uns dels altres. Una altra cosa és que pugui resultar més adequat separar cada una d'aquestes modificacions de crèdit. En prenem nota com a millora amb vista a l'execució del pressupost de l'exercici 2019.

Excepcions amb efectes pressupostaris

6. La UIB reconeix drets, corresponents a subvencions i ajudes, per generar crèdit, sense que l'ens finançador hagi reconegut cap obligació de pagament al respecte, ni que la UIB hagi dut a terme les accions previstes en els convenis corresponents.

D'acord amb l'article 7.f de les normes d'execució per a 2016, la UIB pot fer generacions de crèdit, encara que no s'hagi dut a terme l'ingrés. El Consell de Direcció pot autoritzar una bestreta i generar crèdit en cas que s'aporti documentació suficient que garanteixi el compliment de les condicions que permetin la percepció de l'ingrés. Sincerament, creiem que totes les bestretes autoritzades de l'any 2016 compleixen amb escreix amb aquest requisit.

A més, és important remarcar que, si no es fes aquest tipus de modificacions, la major part dels programes que financen activitats de recerca a la Universitat no es podrien dur a terme. I, d'altra banda, cal destacar que, si s'analitzen les generacions dels darrers vuit-deu anys, és pràcticament inexistent l'anul·lació de drets d'ingrés per l'incompliment de les obligacions previstes a la resolució o conveni de concessió.

Per minvar les generacions de crèdit tipus bestreta, cal comentar que s'han quantificat els crèdits totals d'aquests tipus de modificació pressupostària, i amb l'aprovació inicial del pressupost de 2017 s'han tingut en compte unes noves partides en concepte de programes de projectes de recerca o de convocatòria de beques. Els ingressos i despeses ja consten com a crèdits inicials al pressupost de la UIB per a l'any 2017. Amb això esperam reduir aquest tipus de modificació pressupostària.

D'altra banda, cal dir en aquest punt que no tots els organismes preveuen la figura de l'obligació de pagament (OP) a la seva comptabilitat, ans al contrari, l'únic que ho fa és el Govern de les Illes Balears (GOIB). Ni cap ministeri ni molt menys cap empresa privada reconeix una OP abans de fer efectiu el pagament. Potser també el que passa és que especialment als ministeris sí que hi ha aquest document, però com a document intern, i no es comunica de cap manera a l'ens que ha de cobrar, en aquest cas la Universitat.



A més a més, la majoria de convenis estipulen que es farà efectiu el pagament un cop s'hagi presentat la justificació de la tasca realitzada, amb els comprovants corresponents.

7. Al marge de la limitació a l'abast descrita en el paràgraf 4 anterior, el resultat pressupostari de l'exercici 2016 s'ha de corregir, com a mínim, pels imports derivats dels fets següents:

- En l'ajust dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat (4.364 milers d'euros) no s'inclou l'import de les obligacions reconegudes finançades amb els romanents de tresoreria incorporats mitjançant les partides pressupostàries «870 Romanents genèrics» i «873 RD d'anys anteriors pendents d'aplicar a pressupost de despeses», per un import de 1.766 milers d'euros i de 688 milers d'euros, respectivament.

- Per l'efecte derivat del reconeixement dels drets de manera incorrecta, expressat en el paràgraf 6 anterior.

En aquest punt cal assenyalar dues coses:

a) A l'hora de calcular els crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat, els crèdits totals de l'exercici, a dia 31 de desembre, se separen en dues columnes; una inclou la incorporació de romanents especials i específics de l'exercici, en aquest cas 20.525 milers d'euros, i l'altra, per diferència, l'import que surt de restar el pressupost final de 2016 (109.934 milers d'euros) dels romanents especials i específics (20.525 milers d'euros), que és de 89.408 milers d'euros. Així, entre ambdues columnes, tenim el pressupost final de la Universitat per a 2016.

b) D'altra banda, i com la seva denominació indica («Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat»), els càlculs per a aquest ítem es fan:

1) Sobre imports que ja tenen el reconeixement d'obligacions (RO).

2) Sobre fons no afectats.

Per això, a la columna de «Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat» no s'inclouen els RO realitzats sobre imports que provenen de la partida 870 ni de la partida 873, que estan inclosos dins la columna referida, en aquest cas, a l'any 2016. Es calculen sobre la columna que inclou, exclusivament, els crèdits que provenen de les partides d'ingressos 871 (Romanents específics) i 872 (Romanents especials), que suma 20.525 milers d'euros, que són els crèdits dels romanents de tresoreria incorporats de l'any anterior.

Tot i això, i referit a la partida 873, s'ha fet una simulació i, si s'hagués de rectificar i incloure als crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat, la diferència no seria de 688 milers d'euros, sinó de 108 milers d'euros, import que correspon al RO finançats a través de la partida 873. La resta, són RO l'import dels quals ve de partides amb finançament afectat i que apareix, per tant, a les columnes de desviacions de finançament positives (o negatives) de l'exercici.



Seguint amb aquesta mateixa simulació, el «Resultat pressupostari ajustat» de la pàgina 41 dels Comptes anuals de la UIB per a 2016 no seria de 1.900 milers d'euros, sinó de 2.008 milers d'euros.

No cal dir que, si la simulació s'hagués fet sobre els crèdits (no els RO) d'ambdues partides (870 i 873), el resultat pressupostari ajustat augmentaria per aquest import (1.766 + 688) i seria de 4.354 milers d'euros, en lloc de ser de 1.900 milers d'euros.

Finalment, ens sorprèn una mica la coexistència en un mateix informe de la limitació a l'abast número 4 i aquesta excepció, perquè estan directament relacionades i perquè en aquesta excepció està prou explícita la quantia, mentre que a la limitació s'especifica que «no ha pogut quantificar les incorreccions que afecten el càlcul de les desviacions de finançament acumulades i de l'exercici...»

8. *L'excés de finançament afectat, que figura en el càlcul del romanent de tresoreria, per un import de 6.810 milers d'euros, no coincideix amb les desviacions de finançament acumulades positives detallades en la memòria, per un import de 8.706 milers d'euros, pels motius que s'expliquen en els apartats «3.1. Imatge fidel», «4.11. Ingressos i despeses» i «F.23.4. Romanent de tresoreria» de la memòria de la UIB.*

Entenem que aquesta excepció torna a estar relacionada amb la limitació a l'abast núm. 4. El control dels fons afectats a la UIB es va millorant any a any i pensam que per a l'any 2018 ja es completarà.

9. *Al marge de la limitació a l'abast posada de manifest en el paràgraf 4 anterior, el romanent de tresoreria s'ha de reduir, com a mínim, en 567 milers d'euros, atès que, segons l'SCIB, el saldo de clients de cobrament dubtós s'hauria d'incrementar en aquest import.*

La comptabilitat pressupostària mai no ha contemplat aquest indicador; de fet, als seus fulls de presentació del compte anual, no hi ha cap punt on indicar-ho. Es minven els reconeixements de drets quan aquests han prescrit i es realitza el document corresponent de prescripció. En tot cas, si no es donen de baixa els deutors de dubtós cobrament és perquè hi ha un motiu pel qual encara es té la confiança que es cobrin.

10. *D'acord amb la liquidació del pressupost de 2016, el romanent de tresoreria incorporat ha ascendit a 14.525 milers d'euros, que, sumats als crèdits inicials de romanents de tresoreria pressupostats, per un import de 8.454 milers d'euros, donen un total de 22.980 milers d'euros de romanents de 2015 aplicats a 2016, amb un excés de 2.318 milers d'euros respecte del que es disposa en els articles 6 i 7 del capítol II del títol II de les normes d'execució pressupostària de 2016 i en la resta de normativa aplicable a la UIB. El romanent disponible per incorporar al pressupost de 2016 és, com a màxim, la suma del romanent de tresoreria afectat més el romanent de tresoreria no afectat, descomptant els saldos de cobrament dubtós, cosa que fa un total de 20.661 milers d'euros.*

Independentment de la millora en el control del finançament afectat, volem deixar constància que la UIB no incorpora ni, evidentment, executa més recursos dels que disposa, tal com pot deixar entreveure la redacció d'aquesta excepció.



11. En alguns expedients analitzats, s'ha constatat que es tramiten simultàniament diverses modificacions de crèdit, sense que en el document «Proposta de modificació de pressupost» s'identifiquin de forma correcta les diferents tipologies de modificació que es tramiten. A més, en el quadre F.23.1.1.A.1 «Modificacions de crèdit» de la memòria dels comptes anuals, no es quantifiquen i s'identifiquen correctament les modificacions que s'han dut a terme. De la constatació anterior i amb la informació continguda en els arxius electrònics proporcionats per la UIB, l'SCIB estima que les transferències de crèdit sumarien un total de 6.303 milers d'euros (en lloc de 1.062 milers d'euros), hi hauria rectificacions i baixes per anul·lació, per un import aproximat de 537 milers d'euros, i els crèdits generats per ingressos ascendirien a 7.285 milers d'euros (en lloc de 6.749 milers d'euros).

Tal com s'ha assenyalat en l'al·legació a la limitació a l'abast núm. 5, el fet d'acumular les modificacions de crèdit no fa que es perdi la traçabilitat de cada una d'aquestes. En tot cas, es procurarà corregir-ho de cara a l'exercici de 2019.

En tot cas, torna a sorprendre la coexistència d'aquesta excepció amb la limitació a l'abast esmentada, atès que una sembla que es contradictòria amb l'altra. Si hi ha la limitació a l'abast, com és possible l'estimació tan exacta que fa la SCIB en aquesta excepció?

Excepcions amb efectes patrimonials

12. D'acord amb el marc conceptual establert en el PGCP, una de les característiques dels actius és que l'entitat n'ha de tenir el control econòmic i, a més, ha de ser probable que n'obtingui rendiments econòmics o un potencial servei. La UIB inclou les construccions i les instal·lacions relatives a la residència i les instal·lacions esportives en l'epígraf «II. Immobilitzat material» del balanç de situació, quan la seva explotació ha estat encarregada a la FUEIB. Atès que aquests elements no són actius controlats per la UIB, no haurien de figurar en el seu balanç. És per això que l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent i l'epígraf «II. Patrimoni general» del patrimoni net estan sobrevalorats en un import, com a mínim, de 6.401 milers d'euros, que és el valor net comptable d'aquests elements al tancament de l'exercici 2016.

La Fundació no ha considerat els dos béns: instal·lacions esportives i Residència d'Estudiants, com a actius. Consideram que tot i que l'Acord normatiu del dia 21 de juny de 1999 pel qual es crea la Fundació General de la Universitat de les Illes Balears, li encomana la gestió de les instal·lacions esportives i de la Residència d'Estudiants del campus de la Universitat, la Universitat de les Illes Balears en manté el control econòmic, tal com queda reflectit al punt 2, i sobretot al cinquè:

«El Consell Executiu queda autoritzat per prendre les mesures oportunes per desenvolupar aquest acord, en especial per aprovar les diferents tarifes de preus que la FuGUIB hagi d'aplicar fruit de les comeses que tingui encomanades.»

Per tal de considerar aquests béns com a actius, la Fundació hauria de consignar una subvenció de capital per part de la UIB, la qual mai no ha estat concedida.

Per tot això, consideram que el fet que aquests dos béns no estiguin econòmicament controlats en la seva totalitat per la Fundació no fa necessària la seva activació.



Excepcions amb efectes pressupostaris i patrimonials

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

El control intern dels ingressos i de les despeses de la Universitat correspon al/a la Gerent, sota la supervisió de la Comissió Econòmica del Consell de Govern. La fiscalització prèvia de les despeses la realitza la Gerent de la Universitat a través del Servei de Control i Comptabilitat. Respecte al control de gestió i procediment, aquest es duu a terme a través del/de la Gerent, d'acord amb els articles 158, 159 i 160 dels Estatuts de la Universitat de les Illes Balears, aprovats pel Decret 64/2010, de 14 de maig, i amb l'article 79 de la Llei orgànica 4/2007, de 12 d'abril, per la qual es modifica la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats.

Això no obstant, el Consell de Direcció, en sessió del dia 28 de febrer de 2017, aprovà l'Acord executiu sobre la implantació de la fiscalització prèvia en determinats expedients de contractació, segons el qual tots els expedients de contractació, excepte els menors, estan sotmesos a una fiscalització prèvia. Per tant, entenem que a partir d'aquesta data la UIB ha resolt, en part, la incidència en qüestió.

També hem de remarcar el fet que a partir de gener de 2019 la UIB ja tindrà la figura de l'interventor, plaça que en aquests moments es troba convocada públicament, per tal que les persones interessades puguin presentar-se a la convocatòria i la UIB pugui fer la posterior selecció del futur interventor de la UIB. Amb la incorporació d'aquesta figura entendrem resolta ja definitivament aquesta incidència recurrent.

14. *D'acord amb les normes comptables aplicables, i per la naturalesa dels contractes de cessió de crèdit de les subvencions de capital concedides per la CAIB per construir l'edifici Jovellanos i el finançament d'obres complementàries, la UIB no hauria de tenir registrat l'endeutament amb entitats financeres per l'import pendent de pagar, ni els drets per cobrar de la CAIB corresponents, atès que les cessions de crèdit són sense recurs i, per tant, la UIB no respon respecte als possibles impagaments per insolvència de la CAIB.*

Per aquest motiu, i perquè no responen a les definicions d'actiu i passiu que estableix el nou PGC, els saldos per cobrar de l'actiu del balanç, classificats en inversions financeres a llarg i a curt termini (6.847 milers d'euros i 669 milers d'euros, respectivament), i l'endeutament per les cessions de crèdit a llarg i a curt termini del passiu (6.847 milers d'euros i 669 milers d'euros, respectivament) s'haurien d'eliminar. Això suposaria, al mateix temps, no comptabilitzar les despeses financeres i les subvencions corresponents de les dites despeses, per un import aproximat de 544 milers d'euros.

Volem fer constar que el reconeixement d'actiu i passiu dels contractes de cessió de crèdit es va fer per indicacions de la Sindicatura de Comptes (exercicis 2011 i 2012).

«Des del punt de vista pressupostari, no s'haurien d'enregistrar en el capítol 9 de despeses les obligacions reconegudes per l'amortització del principal dels préstecs que assumeix la



CAIB, ni el reconeixement de les subvencions de capital en el capítol 7 d'ingressos del pressupost; així com tampoc la part de les despeses financeres i la seva subvenció en els capítols 3 i 7, respectivament.»

De la mateixa manera que el reconeixement de l'actiu i passiu per als contractes de cessió de crèdit, el reconeixement de les subvencions en els pressuposts d'ingressos i les despeses de les amortitzacions es varen comptabilitzar per indicacions recurrents de la Sindicatura en aquest aspecte. De fet, es va fer la modificació pressupostària l'exercici 2013 i es va incorporar com a crèdit inicial del pressupost d'ingressos i despeses de l'exercici 2014. Ara bé, vista la nova recomanació de la Sindicatura de Comptes, ja s'ha tingut en compte per als pressuposts de 2018.

C. CONCLUSIONS RESPECTE AL COMPLIMENT DE LEGALITAT

1. Els comptes anuals de 2016 de l'entitat dependent no s'han inclòs com a part de la rendició de comptes de la UIB. La UIB ha de formular comptes anuals consolidats d'acord amb la normativa aplicable, atès que no es pot acollir a la dispensa d'aquesta obligació, perquè, a pesar que l'entitat és dependent d'una altra entitat dominant (CAIB), aquesta darrera no formula comptes consolidats.

Ja s'ha comentat abans que els comptes consolidats amb la Fundació Universitat-Empresa sí que es varen incloure; altra cosa és que poguessin contenir les incidències previstes a «Estats consolidats». Aquestes incidències quedaran resoltes a la liquidació del pressupost de l'exercici 2018.

A 31 de desembre de 2016, un total de 58 persones de PDI funcionari té el dret reconegut del complement de destinació d'alt càrrec («nivell 33»). D'aquests 58 treballadors, un total de 5 no el percep durant 2016 per estar en situació de serveis especials. El 26 de gener de 2016, el rector comunica al PDI funcionari la suspensió del pagament del dit complement. Posteriorment, el 3 de març de 2016, el rector comunica per escrit l'aixecament de la suspensió del pagament amb efectes retroactius al mes de gener, sobre la base de l'informe de 16 de febrer de 2016 del cap del departament jurídic de la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques. En la Resolució del rector no es motiva adequadament que s'hagi d'aixecar la suspensió al PDI funcionari, atès que les conclusions de l'informe jurídic es refereixen, exclusivament, al personal el règim retributiu del qual correspon a la Comunitat Autònoma.

La apreciació que realitza la Sindicatura es fonamenta en el fet que es considera que l'informe jurídic del dia 16 de febrer de 2016 del cap del Departament Jurídic de la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques només es refereix «al personal el règim retributiu del qual correspon a la Comunitat Autònoma». Ara bé, per la nostra part, hem de fer notar el tenor literal de les conclusions de l'informe. En efecte, les conclusions són les següents:

1. «Resulta procedent suspendre, a l'empara de l'article 22 de la Llei 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2016, la percepció del complement d'alt càrrec del personal docent i investigador, funcionari i laboral, i del personal d'administració i serveis que ho tenguí reconegut a l'empara de la disposició addicional novena de la LFCAIB.»



Per tant, de la primera conclusió transcrita, hauríem d'entendre a sensu contrari que *no* resulta procedent suspendre, a l'empara del precepte esmentat, la percepció del complement d'alt càrrec del PDI –funcionari i laboral– i del PAS que *no* el tingui reconegut a l'empara de la disposició addicional novena de la Llei 3/2007, de 27 de març, de la Funció Pública de la comunitat autònoma de les Illes Balears (LFCAIB).

2. «Resulta procedent suspendre, a l'empara de l'article 22 de la Llei 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2016 la percepció del complement d'alt càrrec del personal docent i investigador laboral, i del personal d'administració i serveis que ho tingui reconegut a l'empara de l'article 87.3 del TREBEP o en la legislació estatal prèvia a aquesta matèria.»

Ara bé, en conseqüència, de la segona conclusió transcrita, resulta que del personal de la UIB que enumera desapareix de la relació que en fa el PDI funcionari —els funcionaris dels cossos docents universitaris. En efecte, només enumera el PDI laboral i el PAS per determinar que, en aquest cas, resulta procedent suspendre, a l'empara del precepte que ens ocupa, la percepció del complement d'alt càrrec que es tingui reconegut a l'empara de l'article 87.3 del TREBEP o de la legislació estatal prèvia a aquesta matèria.

En definitiva, com a recapitulació, no resultava procedent suspendre la percepció del complement d'alt càrrec als funcionaris dels cossos docents universitaris que el tinguessin reconegut a l'empara de l'article 87.3 del TREBEP o en la legislació estatal prèvia a aquesta matèria.

D'acord amb l'article 52 de la LOU, els professors contractats doctors són de caràcter indefinit. Malgrat això, en els resums de nòmines de juny de 2016 i desembre de 2016, s'ha detectat un total de 46 i 67 professors d'aquesta categoria professional contractats com a temporals, respectivament.

No podem estar d'acord amb aquesta afirmació, perquè la figura de professor contractat doctor interí sí que apareix en diversa normativa. A tall d'exemple:

1. El Decret 104/2002, de 2 d'agost, de regulació del règim jurídic i retributiu del personal docent contractat de la Universitat de les Illes Balears (BOIB núm. 95, de 8 agost), en la redacció vigent. En concret, hem de tenir presents les previsions contingudes als preceptes següents:

– L'article 2 (Disposicions generals) a l'apartat 1 estableix que: «La Universitat de les Illes Balears pot contractar, en règim laboral, personal docent i investigador entre les figures d'ajudant, professor ajudant doctor, professor col·laborador, professor contractat doctor, professor associat, professor visitant i professor emèrit, d'acord amb la Llei 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, aquest decret, la normativa de la UIB i la legislació laboral vigent, i dins de les seves previsions pressupostàries.»

– L'article 6 (Dels professors contractats doctors) a l'apartat 4 determina que: «Els professors contractats doctors s'han de contractar en règim de dedicació a temps complet, amb possibilitat de contracte de caràcter indefinit o bé de caràcter temporal. En qualsevol cas, la UIB determinarà en cada convocatòria la durada del contracte de professor contractat doctor.»

Una observació addicional: el contingut de la norma reglamentària que ens ocupa ha de ser aplicat i interpretat a tenor de les previsions de la modificació realitzada a la LOU per la Llei orgànica 4/2007, de 12 d'abril, de modificació de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, en relació amb els possibles conflictes i contradiccions de contingut que es puguin presentar i plantejar.

2. El Decret 64/2010, de 14 de maig, d'aprovació dels Estatuts de la Universitat de les Illes Balears (BOIB núm. 76, de 22 de maig). D'aquest text estatutari se n'han de tenir presents els preceptes següents:

– L'apartat 4 de l'article 92 (Categories de professorat), una vegada enumerades a l'apartat 3 les diferents modalitats contractuals específiques de professorat universitari, inclosa la de professor contractat doctor, literalment determina: «La Universitat pot cobrir amb caràcter interí les places que corresponguin a places de cossos docents universitaris, així com les places de personal laboral fix, mentre es cobreixin definitivament mitjançant el procediment legalment establert. En qualsevol cas, les persones que cobreixin les places amb caràcter interí hauran de tenir la corresponent acreditació.»

– L'apartat 2 de l'article 100 (Selecció del personal contractat) determina el següent: «El Consell de Govern definirà també les comissions encarregades de resoldre els concursos en els supòsits de provisió de places de forma interina, tant per al personal docent i investigador contractat com per al personal funcionari dels cossos docents universitaris, i de places d'ajudants i de professors associats, i designarà els membres a proposta del departament, institut universitari d'investigació o centre competent.»

Per tot el que hem exposat, entenem que sí que és possible la figura de professor contractat doctor amb caràcter interí.

D'acord amb l'article 48.5 de la LOU, el personal docent i investigador amb contracte laboral temporal no pot superar el 40 % de la plantilla docent. D'acord amb els càlculs efectuats per l'SCIB, sense tenir en compte els contractes dels investigadors, la despesa dels quals s'imputa a capítol VI, aquest percentatge se situa en un 59,6 % a 31 de desembre de 2016.

(.) Per fer aquest càlcul —personal docent i investigador amb contracte laboral temporal— consideram que no s'hi pot incloure:

- El personal laboral indefinit (contractats doctors i col·laboradors)
- Els professors associats per exempció de càrrec tampoc no s'han de tenir en compte, ja que no són titulars de la docència.

Fets aquests aclariments, hem fet el càlcul, i surt un 43,29%. Aquest percentatge supera el 40% que permet la LOU, però aquest excés de professorat associat és conseqüència de la posada en marxa de nous estudis.

Segons l'article 48.4 de la LOU, el nombre total de PDI laboral, computat en equivalències a temps complet, no pot superar el 49 % del total PDI. D'acord amb els registres de desembre de 2016, el PDI laboral suposa un 53,9 % del total PDI, també computat en equivalències a temps complet.



Per fer aquest càlcul, personal docent i investigador laboral, consideram que no s'hi pot incloure:

- Els professors associats per exempció de càrrec, ja que no són titulars de la docència.

Fets aquests aclariments, hem fet el càlcul, i surt un 52,99%. Aquest percentatge supera el 49% que permet la LOU, però aquest excés de professorat associat és conseqüència de la posada en marxa de nous estudis.

D'acord amb els articles 70 i 81.4 de la LOU, a l'estat de despeses del pressupost s'ha d'adjuntar la Relació de llocs de treball (RLT) de la Universitat, on han de figurar totes les places del professorat, incloent-hi el personal docent i investigador (PDI) contractat. El pressupost aprovat pel Consell Social el 21 de desembre de 2015 no inclou la dita RLT.

Aquesta incidència ha quedat resolta en l'aprovació dels pressuposts de l'exercici 2018.

Tal com ja succeïa al 2015, diversos complements associats a llocs de feina del PAS funcionari (complement de productivitat compensada, complement de roba, complement d'equiparació salarial i complement personal) no s'inclouen en la RLT, ni en cap acord en què en consti l'aprovació.

Els complements esmentats sí que es troben a la RLT, tot i que, com s'ha dit anteriorment, la RLT no s'aprova anualment com a tal, sinó que se n'aproven les modificacions. Aquesta incidència ha quedat corregida per als pressuposts de 2018.

Quant a l'afirmació que aquests complements no estan aprovats en cap acord, podem assegurar que es troben en diferents acords. Així, el de productivitat compensada prové de l'Acord normatiu 5238, del dia 19 de desembre de 2000, pel qual s'aproven diverses modificacions del catàleg de llocs de treball del personal funcionari i laboral d'administració i serveis de la UIB. El complement de roba prové del conveni col·lectiu i només el cobra, evidentment, aquell personal a qui la UIB obliga a dur una roba específica –uniforme, bates, etc. El complement d'equiparació ve de l'Acord entre la Gerència i els sindicats fet a conseqüència de la funcionarització iniciada l'any 2006.

1.- *S'ha detectat que a determinats treballadors es retribueixen, en concepte de «gratificacions», hores extres realitzades fora de la jornada laboral. D'acord amb la documentació aportada, es justifica aquest complement en virtut de la retribució complementària disposada en l'article 121.3 apartat e) de la Llei 3/2007, de 27 de març, de la Funció Pública de la CAIB. Malgrat aquest article, segons l'article 27 de l'Acord normatiu 10712, de 24 de juliol de 2013 (FOU núm. 387), que regula les hores treballades fora de l'horari habitual, aquestes seran compensades amb dies lliures o bé dins la jornada variable de l'horari, però en cap cas es remuneraran. Per tant, es produeix un incompliment de la normativa esmentada. A més, en els càlculs aportats no es documenta l'import de les gratificacions amb el nombre i l'horari de les hores efectuades fora de la jornada laboral.*

L'afirmació «però en cap cas es remuneraran» és, directament, errònia. No consta a l'acord normatiu esmentat i evidentment suposa una interpretació lliure d'aquest. La UIB no ho entén així. De fet, quan des d'una institució, organisme o empresa externa



ens demanen els nostres serveis i els facturam, després liquidam la part corresponent als nostres treballadors, com no podria ser d'una altra manera.

Del càlcul efectuat a un treballador per comprovar la correcta retribució del complement per increment de càrrega docent, es comprova que se li remunera per un total de 48,07 euros mensuals quan haurien de ser 48,64 euros. Desconeixem si aquest error és puntual o és extensiu a més personal de la UIB. L'any 2015, ja es varen detectar diverses errades en el càlcul d'aquest complement.

Aquesta incidència fou resolta a l'exercici de 2017.

2. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

La liquidació del pressupost de la UIB de l'exercici 2016 no fa referència expressa al compliment de l'equilibri i la sostenibilitat financera, d'acord amb l'establert en la disposició quinta de l'art. 6 del RDL 14/2012, de 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública en l'àmbit educatiu.

Efectivament la legislació esmentada fa referència al compliment de l'equilibri i la sostenibilitat financera, la qual cosa quedarà resolta en els propers exercicis. Això no obstant, cal recordar que la UIB fa menció expressa d'aquests principis en les seves normes d'execució –article 35– i que els comptes de 2016 presenten un resultat pressupostari positiu, per la qual cosa entenem que, a pesar de no fer-ne la menció expressa, es compleixen els principis esmentats. Per això entenem que es tracta d'una errada material.

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

Segons el PGCP, la liquidació del pressupost de despeses i d'ingressos s'ha de presentar, almenys, amb el mateix nivell de desagregació que el pressupost aprovat. La UIB inclou una liquidació del pressupost, a nivell de subconcepte, per a la classificació econòmica i una altra, a nivell de capítol, per a liquidació del pressupost per programes. En canvi, no inclou una liquidació per aplicació pressupostària, és a dir, la combinació del programa i la classificació econòmica, tal com estableix el PGCP.

Entenem que la primera part de paràgraf es tracta d'una errada material, perquè el compte de liquidació del pressupost 2016 s'ha elaborat tenint en compte les indicacions de la Sindicatura de Comptes i s'ha retut al nivell de subconcepte econòmic. Cal recordar que els anys anteriors es feia al nivell d'article. Per tant, entenem que sí que s'ha presentat amb el mateix nivell de desagregació que el pressupost inicial aprovat.

Una altra cosa és presentar la liquidació per aplicació pressupostària, amb la combinació del programa i la classificació econòmica, que no s'ha fet. Prenem nota d'aquesta incidència i ja s'ha incorporat a la rendició de comptes de la UIB de l'any 2017.



[...] en canvi, no inclou una liquidació per aplicació pressupostària, és a dir, la combinació del programa i la classificació econòmica, tal com estableix el PGCP.

En el rendiment de comptes de 2017 s'ha resolt aquesta incidència.

L'expedient núm. 1 s'identifica com una incorporació de romanents en el document [...], tot i que també tramita transferències de crèdit. En el quadre de totalització de modificacions de crèdits de la liquidació del pressupost, només s'identifica la incorporació per aplicació de romanents i no consta l'import corresponent a les transferències de crèdit.

A l'expedient núm. 1 no es tramiten transferències de crèdit. S'hi incorporen els romanents específics (partida 871 d'ingressos) i els romanents especials (partida 872 d'ingressos) inclosos al pressupost inicial per a 2016, atès l'article 81 g) de la LOU – Llei orgànica d'universitats–, que inclou aquesta figura.

De fet, respecte a les transferències de crèdit, la codificació és diferent: la incorporació de crèdits provinents de romanents és la que té la numeració 05 i, en canvi, la referida a les transferències de crèdit és la número 04. Així en queda constància en algun dels llistats de les modificacions pressupostàries de què disposa el programa informàtic de comptabilitat de la Universitat.

(Els) expedients núm. 2, 4, 5, 9 i 12 s'identifica com una transferència de crèdit en el document «Proposta de modificació de pressupost», quan es tracta d'un expedient de generació de crèdit i de baixa per anul·lació. En el quadre de totalització de modificacions de crèdit de la liquidació del pressupost consta com una modificació per generació de crèdit amb import negatiu.

(.)

Com bé s'assenyala a l'informe provisional d'aquesta SCIB, la Universitat agrupa els imports ingressats durant el mateix mes en un únic expedient de modificació pressupostària, amb la intenció de minorar el nombre de modificacions pressupostàries que es tramitaran durant aquest període.

Amb aquesta incidència hem pogut constatar que el programa informàtic que els agrupa marca, per defecte, la figura de la primera modificació pressupostària que es fa durant el mateix període. S'intentarà solucionar aquesta incidència al més aviat possible.

De vegades, al quadre totalitzador consta com una modificació per generació de crèdit amb import negatiu perquè durant aquests mesos es realitzaren pagaments al tresor públic, que la Llei considera com a «Menors ingressos»; són, per tant, generacions de crèdit amb signe negatiu: no són baixes per anul·lació ni rectificacions de crèdit.

En els expedients núm. 1, 4 i 12 no s'ha pogut determinar si hi ha hagut transferències de crèdit amb càrrec a operacions de capital per a finançar operacions corrents.



La Universitat no ha realitzat, durant 2016, cap transferència de crèdit des d'operacions de capital a operacions corrents.

La UIB realitza modificacions de crèdit amb la minoració del saldo disponible en partides pressupostàries que no tenen crèdit inicial, cosa que ha originat un crèdit disponible negatiu.

El darrer paràgraf de l'article 5, Vinculació dels crèdits, de les normes d'execució per a l'any 2016 diu que «Una vegada aprovat el pressupost de l'exercici, s'obriran automàticament els conceptes pressupostaris de despeses que correspondran a bosses de vinculació a nivell de capítol o d'article, encara que la dotació inicial d'aquests conceptes sigui inexistent».

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució d'ingressos

A la partida pressupostària d'ingressos 31099 «Familia nombrosa» del capítol 3, Taxes, preus públics i altres ingressos, es registra la compensació del Ministeri d'Educació, Cultura i Esports a la UIB per la reducció o exempció dels preus públics per serveis acadèmics als alumnes de família nombrosa. Durant l'exercici 2016, s'ha comptabilitzat el segon pagament corresponent al curs 2015-2016, per un import de 248 milers d'euros, que no s'ha cobrat fins al mes de març de 2017. D'altra banda, també s'ha comptabilitzat el primer pagament que hauria de realitzar el dit Ministeri a compte del curs 2016-2017, per un import de 254 milers d'euros, sobre la base d'una estimació realitzada i no sobre la base d'una comunicació oficial. Finalment, aquest ingrés no s'ha materialitzat, i l'any 2017 només s'han cobrat 120 milers d'euros referits al primer pagament a compte. Aquests reconeixements d'ingressos pressupostaris, tal com s'ha explicat en el paràgraf anterior, no compleixen els criteris per al seu reconeixement.

(.) El fet que l'any natural no coincideixi amb l'any acadèmic sempre ha comportat una sèrie d'inconvenients per als comptes de les diferents universitats. Així, les matrícules d'un curs acadèmic es cobren, en general, a la segona meitat de l'any, però es meriten comptablement des del setembre fins a l'octubre de l'any següent.

La UIB sempre havia seguit el criteri de caixa per reconèixer no tan sols les matrícules sinó també les beques generals que ens compensa parcialment el Ministeri, i les beques per família nombrosa. D'aquesta manera, sempre es reconeixia com a dret a final de l'any natural –primer trimestre del curs acadèmic– el primer ingrés que ens feia el Ministeri en concepte d'aquestes dues ajudes, mentre que el segon pagament es reconeixia dins el següent any natural –els altres trimestres del curs acadèmic. La UIB sempre va considerar que era un criteri de prudència amb el qual mai no vàrem tenir cap sorpresa, ni es va generar cap dèficit per aquest concepte.

Ara bé, tots aquests criteris comptables es varen veure alterats pel fet que el Ministeri des de l'any 2013 no només no ens ingressa cap tipus de quantitat per aquest concepte, sinó que ni tan sols ens ha comunicat quina quantitat correspon en concepte de primer pagament. Però el fet de no tenir la informació exacta no pot ser



motiu per no reconèixer cap quantitat, primer perquè seria incorrecte, atès que, per una banda, no reconeixeríem cap dret dins l'any natural en què es fa la gran majoria de la matrícula del curs acadèmic i, per l'altra, suposaria un greuge econòmic difícil de suportar, per la seva quantia, per la UIB.

Per això, es fa un càlcul estimatiu sobre la quantitat que s'ha de reconèixer per a l'exercici en concepte de família nombrosa. El càlcul estimatiu és prou prudent i es basa en els ingressos que per aquests mateixos conceptes hem reconegut els darrers anys. En cas de no venir la totalitat dels ingressos prevists, l'any següent es fa l'anul·lació del dret.

2. Execució de despeses

En l'estat de liquidació del pressupost de despeses (quadre E.1.a dels comptes anuals de la UIB) no s'inclou informació sobre les despeses compromeses per partida pressupostària (fase «D» pressupostària), que, com a mínim, han de ser pel mateix import que les obligacions reconegudes netes per la totalitat de capítols, és a dir, 87.251 milers d'euros.

Es tracta d'una errada material que ha quedat resolta a la liquidació dels comptes anuals 2017.

C. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORIS. DESPESES PLURIENNAIS

De la mateixa manera que en exercicis anteriors, no s'inclou la informació dels compromisos de despesa amb càrrec al pressupost d'exercicis posteriors que provenen de:

- a) Els convenis signats amb entitats públiques i privades, i*
- b) la càrrega financera derivada del contracte de préstec i de les operacions de cessions de crèdits.*

(.) *En diversos contractes (com, per exemple, el contracte del servei de manteniment de les zones enjardinades i àrea rural, cura dels horts i neteja de la urbanització del campus, exp. 6/15, el servei de neteja de la UIB, exp. 17/15, el servei de manteniment integral de la UIB, exp. 1/16, i el servei de seguretat, vigilància i serveis auxiliars, exp. 27/16, no es té en compte l'import de l'IVA que s'ha de pagar.*

En tots els casos, s'ha comprovat que s'inclou l'import de licitació, i no d'adjudicació, dels contractes i les pròrrogues previstes, malgrat no estiguin compromeses.

Efectivament, fins ara no es tenien en compte, però ja en aquest exercici 2016 s'ha fet un pluriennal del conveni amb l'empresa EMAYA, i es procurarà fer a partir dels convenis que es vagin signant i de la càrrega financera que es vagi compromentent.

Quant a l'import de licitació, també és cert que, un cop adjudicat, no fèiem la corresponent modificació de les anualitats, que sempre són per un import inferior. Prenem nota de la recomanació.

D. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT



Arran de l'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, elaborat per l'SCIB, s'han constatat algunes incidències en el càlcul de les desviacions de finançament afectat també per a l'exercici 2016. Són les següents: en alguns casos, el càlcul és incorrecte; en d'altres, aquest no inclou les diferències de finançament, s'han inclòs projectes quan els seus ingressos no estan afectats o no s'ha pogut verificar la correcció del càlcul de les desviacions per manca d'informació retuda

Des d'enguany la UIB ja compta amb un procediment intern per controlar la identificació correcta dels ingressos afectats. De fet, hi ha una agrupació específica que controla aquests fons de manera diferenciada de la resta. A més a més, el programa de manteniment de «projectes i convenis» (PIC) es va crear per tal de controlar aquests tipus de crèdits de manera diferenciada.

Així i tot, es van introduint millores en PIC, per tal de poder millorar el control intern d'aquests fons finalistes.

8. MEMÒRIA

La memòria presenta les mancances següents, d'acord amb la informació exigida per l'Ordre EHA71037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el PGCP:

[...]

- *Manca la informació sobre el cost de les activitats.*

La UIB es troba ultimant el projecte de comptabilitat analítica o de costos, la qual cosa suposarà tenir una informació fidedigna dels costos de cada una de les seves activitats. Això sí, sempre serà amb un any de retard, i per això en el tancament de l'any 2019 es podrien incorporar els costos de les activitats de l'any 2018.

- *No es dona informació sobre els indicadors de gestió, i alguns dels indicadors financers i patrimonials i pressupostaris són incorrectes perquè inclouen les dades del passiu corrent i no corrent del balanç de situació, els drets reconeguts nets i els drets pendents de cobrament de manera errònia. A més, els càlculs de les ràtios del compte del resultat econòmic patrimonial són incorrectes. Les ràtios calculades tenint en compte el nombre d'habitants prenen com a referència els habitants de Palma, quan l'àmbit d'actuació de la UIB són les Illes Balears.*

Aquest punt ha quedat resolt ja en la formulació dels comptes anuals 2017, que sí que reflecteixen aquest canvi.

A més, s'han detectat incoherències entre la informació de la memòria i la informació dels estats comptables inclosos en els comptes anuals. Entre d'altres, cal destacar les següents:

El detall dels romanents de crèdits (compromesos i no compromesos) de l'apartat F23.1.1.b) de la memòria, a més que no es presenta per partida pressupostària, no coincideix amb els romanents de crèdit que consten en l'apartat «E.1.a Estat de liquidació del pressupost de despeses» de la liquidació del pressupost de



despeses dels comptes anuals. Els romanents de crèdit s'haurien de calcular per la diferència dels crèdits definitius menys les obligacions reconegudes netes; i els romanents de crèdit compromesos serien el resultat de restar a les despeses que han arribat a la fase de disposició «D» les obligacions reconegudes netes.

Aquest punt ha quedat resolt ja en la formulació dels comptes anuals 2017, que sí que reflecteixen aquest canvi.

Moltes de les incidències ressenyades en la memòria han estat explicades en punts anteriors. Això no obstant, volem deixar constància que els darrers anys la UIB ha fet un gran esforç per incloure a la memòria tots els punts prevists al Pla General Comptable vigent, tot i que és cert que en algun punt encara ens manca la informació. A tall d'exemple, la UIB encara no disposa del cost de les activitats, tot i que està implantant la comptabilitat analítica, que permetrà tenir aquesta informació. Aquest projecte es troba en la fase final.

III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

Quant a la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears, volem fer arribar les següents al·legacions a l'informe provisional de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears (SCIB):

Incidència p. 71:

L'òrgan de la UIB que té assumida la funció de control intern no ha emès cap informe sobre la gestió econòmica financera de l'entitat dependent.

Segons els Estatuts de la Fundació (art. 9), el Patronat és l'òrgan suprem de govern, administració i representació de la Fundació, al qual correspon complir els fins fundacionals, administrar els béns i drets que integren el patrimoni de la Fundació i mantenir-ne el rendiment i la utilitat. És competència del Patronat (art. 10) aprovar el grau de compliment del pla d'actuació, la liquidació del pressupost de l'any anterior, l'inventari, el balanç de situació, el compte de resultats, en els quals han de constar de manera certa la situació econòmica, financera i patrimonial de la Fundació, i la memòria expressiva de les activitats fundacionals i de la gestió econòmica.

El Patronat de la FUEIB va aprovar els comptes anuals de 2016 a la reunió de 26 de juliol de 2017.

D'acord amb les dades de la UIB, la Fundació manté saldos amb la Universitat amb una antiguitat significativa:

- *saldos creditors respecte de la UIB de l'exercici 2014 i anteriors, per un import de 334 milers d'euros;*
- *saldos deutors respecte de la UIB de 2015, per un import de 358 milers d'euros.*

Recomanació p. 71:

Son Lledó
Campus universitari
Cra. de Valldemossa, km 7.5
07122 Palma (Illes Balears)

Tel.: +34 - 971 17 30 00 / 01
Fax: +34 - 971 17 28 52



Integrar, si escau, els comptes anuals de la fundació dependent a la rendició dels comptes anuals de la Universitat.

Realitzar les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades i procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors.

Com a entitats vinculades que de manera habitual tenim facturació mútua, la UIB i la FUEIB, també de manera recurrent i habitual, signam propostes de compensació de deutes mutus amb la finalitat de saldar els saldos creditors i deutors entre ambdues entitats, i que aquests saldos no tinguin molta antiguitat.

Aquestes propostes de compensació, una vegada acceptades per ambdues parts, tenen reflex a la comptabilitat de la FUEIB.

Al llarg de l'any 2017 la UIB i la FUEIB hem treballat per resoldre algunes incidències en algunes factures emeses a favor de la FUEIB. Al tancament de la comptabilitat de 2017, s'ha aclarit amb la UIB les incidències i hem realitzat a la FUEIB totes les anotacions comptables oportunes.

Incidència p. 74:

Els saldos i els moviments de la UIB amb la Fundació no resulten coincidents, d'acord amb la informació que consta en els comptes anuals i els registres comptables.

La UIB ha de formular comptes anuals consolidats d'acord amb la normativa aplicable, atès que no es pot acollir a la dispensa d'aquesta obligació, perquè, a pesar que l'entitat és dependent d'una altra entitat dominant (CAIB), aquesta darrera no formula comptes consolidats.

Al llarg de l'any 2017 la UIB i la FUEIB hem treballat per a resoldre algunes incidències en algunes factures emeses a favor de la FUEIB. Al tancament de la comptabilitat de 2017, s'ha aclarit amb la UIB les incidències i hem realitzat a la FUEIB totes les anotacions comptables oportunes.

Incidències més significatives pel que respecta a la contractació de la FUEIB, p. 79:

En cap dels expedients revisats consta un informe previ a l'inici de les actuacions en relació amb la conveniència d'efectuar el contracte, la finalitat pública per satisfer i la descripció del seu objecte (art. 22 del TRLCSP).

Els expedients núm. 1 (Mobiliari edifici Sa Riera) i núm. 2 (Reforma segona planta Sa Riera) comencen amb una sol·licitud al Rector de la UIB per obtenir la autorització per al desenvolupament d'accions de millora dels espais docents del segon pis de l'edifici Sa Riera de la UIB. Aquesta sol·licitud està inclosa en ambdós expedients.

Respecte a l'expedient núm. 3 (Menjador de la Residència d'Estudiants de la UIB), la FUEIB fa constar que al Pla d'actuacions de la Fundació per a l'any 2016, aprovat a la sessió del Patronat celebrada el dia 14 de desembre de 2015, apareix la xifra de despeses de menjador de la Residència d'Estudiants.

El Patronat és l'òrgan suprem de govern, administració i representació de la Fundació, al qual correspon complir els fins fundacionals, administrar els béns i drets que integren el patrimoni de la Fundació i mantenir-ne el rendiment i la utilitat. És



competència del Patronat (art. 10 dels Estatuts de la Fundació) aprovar el grau de compliment del pla d'actuació, la liquidació del pressupost de l'any anterior, l'inventari, el balanç de situació, el compte de resultats, en els quals han de constar de manera certa la situació econòmica, financera i patrimonial de la Fundació, i la memòria expressiva de les activitats fundacionals i de la gestió econòmica.

La FUEIB entén que queda constància expressa de la necessitat de subscriure el contracte de menjador de la Residència d'Estudiants per complir allò que disposa l'article 22 del TRCLSP.

En cap dels expedients consten estudis, càlculs o detalls justificatius del pressupost de licitació ni que el preu del contracte és adequat al de mercat.

La Fundació calcula, en la mesura de les seves possibilitats, el pressupost de licitació i el preu, i així ho fa constar al plec de condicions o documentació similar.

Per a això compta amb la experiència d'anys anteriors. Per exemple, el menjador de la Residència se contracta amb una empresa especialitzada des del curs 1999/2000. També compta amb l'experiència del personal propi i la col·laboració del personal docent de la UIB per estimar el preu de la reforma i l'equipament del segon pis de Sa Riera.

Tota aquesta informació econòmica es troba especificada en cadascun dels plecs.

En l'expedient núm. 3 no es defineix prou detalladament el procediment de valoració de l'oferta econòmica.

En opinió de la FUEIB, el Plec de condicions del menjador especifica clarament els criteris de valoració de les ofertes, que són habituals per a aquest tipus de servei.

Es fa notar, a més, que l'única empresa que s'hi va presentar no va tenir cap problema per determinar el seu servei, seguint aquests criteris de valoració de la FUEIB.

En l'expedient núm. 2 no consta cap document relatiu als aspectes concrets de la negociació ni de la seva valoració.

La FUEIB va posar a disposició de la SCIB tota la informació entre les dues empreses i la Fundació que va permetre adjudicar la contractació de la reforma amb compliment de la legalitat. Ambdues propostes superaven l'import previst al plec, i el procediment negociat posterior va concloure amb èxit per afrontar la reforma del temps i les condicions econòmiques previstes.

En l'expedient núm. 3 no s'han complert els terminis de pagament fixats en l'article 4.1 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

La FUEIB abona els pagaments a l'empresa Eurest Colectividades, SL, a trenta dies des de la data de la factura. El programa de gestió que empram permet que, quan una factura entra al sistema, a més de seguir els procediments de control i acceptació a càrrec dels responsables, porti anotat el venciment. Totes les factures es paguen al venciment.



L'empresa Eurest Colectividades, SL, va presentar alguna factura errònia i, després de les comprovacions oportunes, varen presentar les factures d'abonament pertinents. Els pagaments de la FUEIB varen complir les dates que la llei estableix. En tot moment ambdues entitats varen entendre que hi havia alguns errors no imputables a la Fundació, es varen revisar les factures i es varen aprovar i pagar amb la diligència habitual, sense perjudici per a cap de les dues parts i amb total enteniment.

La SCIB va tenir accés a tota la documentació que acredita aquests errors de facturació per part d'Eurest, la Fundació va presentar totes les factures, totes les factures d'abonament i tots els justificants de pagament.

V. CONTRACTACIÓ

Incidències més significatives pel que respecta a la contractació de la UIB

1. *En cap dels expedients examinats de la UIB consta l'informe de fiscalització prèvia. Tot i així, consta un document sense signar, que la UIB anomena «Fiscalització prèvia» en el qual es detalla la normativa aplicable, sense que compleixi els requisits per ser considerat un informe de fiscalització (art. 109.3 del TRLCSP).*

El 17 de març de 2017 es va publicar al *Full Oficial de la Universitat* núm. 445 l'Acord executiu núm. 12 191, que recull la implantació a la Universitat de les Illes Balears de la fiscalització prèvia en determinats expedients de contractació (vegeu l'Annex 1). A partir d'aquesta data, en la fase de preparació de les licitacions dels contractes d'obres, serveis i subministraments de quanties superior a les del contracte menor, es trameten els expedients de contractació per a la fiscalització prèvia, la qual, d'acord amb l'article 1 de l'esmentat Acord executiu, recau en la figura de la Vicegerència de la Universitat mentre no estigui operativa la figura de l'interventor (vegeu l'Annex 2).

2. *En els expedients **núm. 1 i 13** tramitats per procediment negociat sense publicitat, per motius d'exclusivitat, no consta acreditat que s'hagi dut a terme la negociació corresponent, que és l'element diferenciador respecte dels procediments ordinaris obert i restringit (art. 169 del TRLCSP).*

Els expedients referits a l'apartat anterior són el 32/15 i el 33/15. Atès que es tractava de procediments negociats sense publicitat per motius d'exclusivitat, la negociació resultava, i resulta en l'actualitat, totalment estèril, tot i que en l'actualitat, i seguint la recomanació de la Sindicatura de Comptes, es realitza la preceptiva negociació de l'oferta amb l'única empresa que per raons de exclusivitat s'ha presentat a la licitació. El resultat de la negociació en aquests casos és sempre el mateix: les empreses no milloren la seva oferta (vegeu l'Annex 3). El primer expedient de procediment negociat per raó d'exclusivitat en el qual es va negociar va ser l'expedient 40/15. L'any 2016 es va presentar a la Gerència de la Universitat un informe que analitzava el resultat de la



negociació en els contractes de procediment negociat sense publicitat corresponents als anys 2015 i 2016. En aquest informe també s'indica que en el cas dels procediments negociats sense publicitat per raó d'exclusivitat no es produïa després de la negociació millora a la primera oferta.

3. En l'expedient **núm. 3** no queda clar el procediment d'adjudicació dels lots dels contractes derivats; d'altra banda, en l'execució del contracte es comprova que amb el desglossament de preus que realitzen els proveïdors en les factures no es pot verificar si compleixen les condicions establertes en els PCAP.

L'apartat V. Execució de l'acord del Plec de clàusules administratives particulars de l'acord marc estableix el procediment d'adjudicació dels contractes derivats de l'esmentat acord marc (AM 24/15):

V. EJECUCIÓN DEL ACUERDO MARCO

5.1. ADJUDICACIÓN Y FORMALIZACIÓN DE CONTRATOS DE SUMINISTRO

5.1.1.

Durante la vigencia del acuerdo marco, el órgano de contratación solicitará a la empresa adjudicataria oferta de suministro de los bienes objeto del acuerdo marco que en cada momento resulten necesarios.

5.1.2.

La oferta deberá concretar, en su caso, la aplicación de reducciones o descuentos en el precio, según el volumen de la prestación por realizar, así como aquellas otras condiciones que el licitador haya indicado en la oferta.

5.1.3.

El adjudicatario del acuerdo marco queda obligado a suscribir, dentro del plazo de diez días hábiles desde la fecha de notificación de la adjudicación del contrato, el documento administrativo de formalización del mismo, según el modelo que se adjunta como anexo 4 al presente pliego [...] al que se unirá, formando parte del contrato, la oferta del adjudicatario [...]

Les empreses que varen resultar adjudicatàries de l'acord marc per al subministrament de publicacions periòdiques en diferents formats i en tres lots:

- Lot 1: Subministrament de publicacions periòdiques en format paper i en format paper més en línia.
- Lot 2: Subministrament de publicacions en format en línia.
- Lot 3: Subministrament de bases de dades.

Varen ser les següents

- Nova Àrea (lot 1)
- EBSCO (lots 2 i 3).

Durant l'execució del contracte es va demanar oferta a ambdues empreses homologades, en funció de les necessitats de la Universitat (vegeu l'Annex 4).

Respecte al fet que amb el desglossament de preus que realitzen els proveïdors en les factures no es pot verificar si compleixen les condicions establertes als PCAP, s'adjunta



informe del director del Servei de Biblioteca i Documentació de la Universitat (vegeu l'Annex 5).

4. En els expedients **núm. 2, 4, 5 i 6** no consten els pressuposts utilitzats ni els càlculs realitzats per determinar l'import dels preus dels contractes (art. 87 del TRLCSP i 73.2 del RGLCSP).

- núm. 2 (vegeu l'Annex 6).
- núm. 4 (vegeu l'Annex 7), corresponent al punt 9.4 del PCAP: S'ha pres com a base per a la determinació de l'import de licitació el preu per hora de servei contractat actualment per la Universitat. Vegeu l'Annex 31, corresponent a l'Addenda.
- núm. 5. S'adjunta pressupost (vegeu l'Annex 8).
- núm. 6. S'adjunta pressupost (vegeu l'Annex 9).

5. En l'expedient **núm. 9** en l'informe tècnic de valoració dels criteris subjectius es manifesta que les ofertes de determinats licitadors presenten incongruències amb el projecte tècnic, atès que les solucions que proposen no s'ajusten al dit projecte ni als requeriments establerts en els plecs. En conseqüència, aquests licitadors s'haurien d'haver exclòs del procediment de licitació (art. 145.1 del TRLCSP).

No es tractava tant d'incongruències tècniques com de la limitada acreditació de la solvència tècnica de l'empresa que, finalment, va resultar adjudicatària de l'execució de l'obra. Reconeixem el nostre error d'haver acceptat l'oferta d'una empresa que estava al límit de la seva solvència, tot i que no tècnica, sinó, i posteriorment així va quedar demostrat, financera. De fet, posteriorment, es va procedir a la resolució del contracte, però no per la incapacitat tècnica de l'empresa per executar l'objecte d'aquest, atès que els treballs més especialitzats eren encarregats, com és habitual, a subcontractistes, sinó perquè el contractista no va fer front a la seva obligació d'abonar els treballs encarregats als subcontractistes de l'obra. Aquesta experiència ens ha servit per aprendre a ser més exigents tant amb la solvència tècnica i financera com amb la qualitat tècnica de les ofertes, i ara, atesa la STSJU de 20 de setembre de 2018, sobre l'assumpte C546/16, la Universitat, amb l'objectiu que prevalgui la qualitat de la prestació objecte del contracte, podrà exigir als PCAP uns requisits mínims referents a l'avaluació tècnica, de tal manera que les ofertes presentades que no arribin a una puntuació mínima predeterminada al PCAP poden quedar excloses.

6. Quant a la revisió del pagament de les factures i al compliment dels terminis establerts en l'article 216.4 TRLCSP, s'ha posat de manifest que, en general, els pagaments revisats tant dels expedients de contractes menors com dels no menors no compleixen els terminis legalment establerts. No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costs de cobrament corresponents, que són obligatoris d'acord amb la normativa aplicable.

Entenem que aquesta no és estrictament una incidència en matèria formal de la contractació administrativa, sinó, més aviat, de la disponibilitat pressupostària fruit del context econòmic de l'any 2016, que afectava totes les administracions públiques.

7. *En relació amb l'execució del contracte **núm. 3** s'ha constatat que, pel que fa a un dels dos licitadors, l'any 2016 s'han reconegut obligacions per un import de 44 milers d'euros addicionals al contracte en concepte de llibres (55 milers d'euros, l'any 2017). Atesa la relació amb l'objecte del contracte, es podria haver previst la contractació d'aquest subministrament com un lot addicional a l'acord marc. Aquesta despesa addicional no ha estat comunicada a l'SCIB en les relacions de contractes trameses.*

L'objecte d'aquest contracte és l'homologació de proveïdors per al subministrament de publicacions periòdiques i bases de dades en diferents formats. No inclou el subministrament de llibres, els quals adquireixen els diferents departaments de la Universitat en funció de les puntuals i diferents necessitats de docència i investigació, la majoria de les quals no es poden conèixer a priori.

8. *En els expedients **núm. 7, 14 i 15** les pròrrogues analitzades corresponen a contractes vençuts que no admetien més prorrogació.*

Núm. 7 i 15 (exp. 2/12) (Annex 10, Annex 11 i Annex 12). Es tracta d'una pròrroga excepcional, atès que el nou contracte estava en procés de licitació. Durant el procediment de licitació es va interposar recurs especial en matèria de contractació i es va suspendre el procediment, per la qual cosa, i atès que el servei s'havia de mantenir, es va haver de formalitzar una addenda excepcional per raons de necessitat fins a la resolució del TACRC i de l'adjudicació posterior del nou contracte, com així va succeir.

Núm. 14 (exp. 27/10) (Annex 13 i Annex 14). Es tracta d'una pròrroga excepcional, atès que el nou contracte estava en procés de licitació. Durant el procediment de licitació es va plantejar un dubte d'interpretació respecte al valor estimat del contracte, que es va sotmetre a consulta a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa (JCCA) de la CAIB. Atès que el servei de menjador i cafeteria s'havia de mantenir, es va haver de formalitzar una addenda excepcional per raons de necessitat. Posteriorment i després que la Universitat va prendre una decisió respecte al dubte exposat a la JCCA de la CAIB, es va continuar amb el procés de licitació fins a la formalització d'un nou contracte.

9. *De la revisió dels contractes menors s'han posat de manifest possibles fraccionaments de l'objecte del contracte en els expedients **núm. 1, 6, 7, 8, 9 i 10**.*

S'ha de tenir en compte que a la Universitat es formalitzen contractes menors al llarg de tot un exercici econòmic per diferents unitats funcionals amb característiques temporals i necessitats diferents. Aquestes unitats funcionals



no sempre poden preveure ni planificar la totalitat de les seves necessitats amb antelació suficient com perquè, de forma centralitzada i a priori, es puguin concentrar totes les necessitats de caràcter menor de la Universitat en matèria de contractació administrativa, per tal de proposar de forma conjunta una o diverses licitacions. Tot i això, a la nova LCSP, el contracte menor està subjecte a unes limitacions de quantia per any pressupostari i proveïdor, amb l'objectiu de disminuir al màxim aquesta figura de la contractació administrativa.

La Universitat de les Illes Balears, mitjançant les instruccions de Gerència GER 01, de data 9 de març de 2018, i GER 1.2, de data 5 de juliol de 2018, que acompanyen els pressuposts de l'any 2019, va sistematitzar i protocol·litzar el procediment per a la contractació mitjançant contracte menor d'obres, serveis i subministraments d'acord amb el que estableix l'article 118 de la Llei 9/2017, de contractes del sector públic.

S'han examinat 15 expedients de contractació no categoritzats com a menors que, conjuntament, suposen un total adjudicat de 2.637 milers d'euros i representen el 66,2 % del total de la població respecte de l'import d'adjudicació. En tres d'aquests expedients no consta l'import adjudicat, atès que dos són expedients que generen ingressos (expedient 16/13. Addenda de pròrroga de la prestació del servei de menjador, cafeteria i màquines expendedores de begudes i sòlids de l'edifici Ramon Llull, i expedient 27/10. Addenda de pròrroga del servei de cafeteria de l'edifici Mateu Orfila i Rotger i de les màquines expendedores de begudes i sòlids dels edificis Mateu Orfila i Rotger, Guillem Colom Casasnovas, Cas Jai i dels Serveis Científicotècnics i instituts universitaris de recerca de la UIB) i en el tercer la informació retuda és en termes de «preus unitaris» (expedient 24/15. Homologació de proveïdors per al subministrament de publicacions periòdiques de bases de dades en diferents formats).

Per a la selecció de la mostra de contractes per fiscalitzar s'ha tingut en compte el pes específic dels tipus de procediments d'adjudicació sobre el total de la població, a més dels criteris següents:

- 5 expedients de pròrroga: 4 identificats com de risc, atès que en el perfil de contractant la pròrroga està catalogada d'excepcional i la pròrroga de més import, no seleccionada prèviament.
- 5 expedients negociats sense publicitat: els 4 de més import i un a l'atzar.
- 3 expedients oberts amb criteris múltiples: els 2 de més import i un a l'atzar.
- 2 expedients oberts amb el criteri únic del preu: el de més import i un a l'atzar.

El tipus de tramitació i el procediment d'adjudicació dels contractes, així com les deficiències detectades, figuren en el quadre següent:

UIB 2016. RELACIÓ DELS CONTRACTES EXAMINATS (EN MILERS D'EUROS)								
NÚM.	REF. EXP. UIB	TIPUS	OBJECTE DEL CONTRACTE	PROCEDIMENT	VALOR ESTIMAT (IVA EXCLÓS)	PREU LICITACIÓ (IVA EXCLÓS)	PREU ADJUDIC. (IVA EXCLÓS)	INCIDÈNCIES
1	Son Lluís 24/15	Subminis-	Subministrament 3 del diet	Negociat sense				1, 3, 4 i 8

Campus universitari
Cra. de Valldemossa, km 7.5
07122 Palma (Illes Balears)

Fax: +34 - 971 17 28 52



UIB 2016. RELACIÓ DELS CONTRACTES EXAMINATS (EN MILERS D'EUROS)								
NÚM.	REF. EXP. UIB	TIPUS	OBJECTE DEL CONTRACTE	PROCEDIMENT	VALOR ESTIMAT (IVA EXCLÒS)	PREU LICITACIÓ (IVA EXCLÒS)	PREU ADJUDIC. (IVA EXCLÒS)	INCIDÈNCIES
		trament	d'ús de la llicència campus estès d'Oracle i suport de manteniment durant dos anys a la UIB	publicitat	134	67	67	
2	31/15	Subministrament	Subministrament de gasos i altres composts per a la Universitat de les Illes Balears	Obert, criteri preu	401	201	201	3, 4, 7 i 8
3	24/15	Subministrament	Homologació de proveïdors per al subministrament de publicacions periòdiques i bases de dades en diferents formats per al Servei de Biblioteca i Documentació de la UIB	Obert, criteris múltiples	Preus unitaris	Preus unitaris	Preus unitaris	1, 3, 5 i 8
4	41/15	Serveis	Servei de manteniment i desenvolupament de noves funcionalitat de tres aplicacions informàtiques: gestió comptable, gestió patrimonial i gestió de cursos de formació de la UIB	Obert, criteris múltiples	118	118	118	3, 4, 6 i 8
5	40/15	Serveis	Prestació del servei de manteniment dels equips de sistema d'alimentació elèctrica ininterrompuda (SAI) de la UIB	Negociat sense publicitat	208	104	103	1, 3, 4 i 8
6	6/16	Subministrament	Adquisició de llicències campus de Microsoft per a la Universitat de les Illes Balears	Obert, criteri preu	123	123	102	3, 4, 6 i 8
7	2/12	Serveis	Addenda de pròrroga del servei de manteniment integral de la UIB	Pròrroga	-	-	106	3, 8
8	12/16	Obres	Obra de reforma de l'antic menjador de Son Lledó del campus universitari per a la creació d'un espai per a ús administratiu	Negociat sense publicitat	150	150	124	3, 6 i 8
9	11/16	Obres	Obra de rehabilitació constructiva i reforma de Ca ses Llúcies, edifici ubicat al campus de la UIB	Obert, criteris múltiples	403	403	350	3, 6 i 8
10	12/15	Subministrament	Addenda de pròrroga del subministrament d'energia elèctrica en mitjana i baixa tensió	Pròrroga	2.236	1.118	1.088	3, 8
11	16/13	Serveis	Addenda de pròrroga de la prestació del servei de menjador, cafeteria i màquines expenedores de begudes i sòlids de l'edifici Ramon Llull	Pròrroga	(*) sense import	(*) sense import	(*) sense import	3
12	5/16	Subministrament	Sistema per assolir baixes temperatures consistent en un criòstat de cicle tancat fins a 15 K amb gas d'intercanvi, sistema de buit i controlador de temperatura, en el marc del projecte núm. de ref. MAT2014-56116-C4-1-R	Negociat sense publicitat	57	57	54	3, 8

Campus universitari
Cra. de Valldemossa, km 7.5
07122 Palma (Illes Balears)

Fax: +34 - 971 17 28 52



UIB 2016. RELACIÓ DELS CONTRACTES EXAMINATS (EN MILERS D'EUROS)								
NÚM.	REF. EXP. UIB	TIPUS	OBJECTE CONTRACTE DEL	PROCEDIMENT	VALOR ESTIMAT (IVA EXCLÒS)	PREU LICITACIÓ (IVA EXCLÒS)	PREU ADJUDIC. (IVA EXCLÒS)	INCIDÈNCIES
13	33/15	Subministrament	Subministrament de l'actualització i ampliació de la llicència CYPE núm. 71264 fins a octubre de 2017	Negociat sense publicitat	12	6	6	3 i 8
14	27/10	Serveis	Addenda del servei de cafeteria de l'edifici Mateu Orfila i Rotger i de les màquines expenedores de begudes i sòlids dels edificis Mateu Orfila i Rotger, Guillem Colom Casasnovas, Cas Jai i dels Serveis Científicotècnics i instituts universitaris de recerca de la UIB	Pròrroga	Sense import*	Sense import*	Sense import*	3, 8
15	2/12	Serveis	Addenda de pròrroga del servei de manteniment integral de la UIB	Pròrroga	-	-	318	3, 8

* Contracte generador d'ingressos.

Els codis de les incidències assenyalades, si escau, són els següents:

UIB 2016. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES			
CODI	DENOMINACIÓ	CODI	DENOMINACIÓ
1	En els aspectes generals	5	En la publicitat dels contractes
2	En la definició de l'objecte del contracte	6	En la selecció dels contractistes
3	En la forma de tramitació i el procediment d'adjudicació	7	En la formalització del contracte
4	En el preu dels contractes	8	En l'execució del contracte

Dels expedients anteriors, s'han revisat els aspectes que s'exposen a continuació, juntament amb les incidències detectades:

1. Aspectes generals

L'òrgan competent en cada expedient examinat efectua de manera correcta l'aprovació de cadascuna de les fases del procediment de contractació, que el rector de la UIB aprova i adjudica.

Pel que fa a la coherència de la documentació i les dates amb el moment procedimental adequat, en general, **el compliment és alt**.

Cal esmentar el següent:

- L'expedient núm. 3 és la tramitació d'un acord marc, que no genera despesa fins que no se subscriuen els contractes que se'n deriven.
- En l'expedient núm. 8 el termini per executar l'obra finalitza el 14 de febrer de 2017, tot i que es concedeix una pròrroga fins al 7 de març de 2017. El nou termini s'ha incomplert, atès que l'acta de recepció de l'obra és de 10 de juliol de 2017. El rector, mitjançant Resolució de 10 de maig de 2017, acorda imposar



penalitats al contractista per causa de demora en l'execució, l'import de les quals es dedueix del pagament d'una de les certificacions d'obra. El contractista interposa un recurs de reposició contra la dita Resolució. El 7 de febrer de 2018, es resol el recurs i s'estima parcialment la petició del contractista, atès que es detreu de la penalitat imposada l'IVA aplicat, que finalment és de 20.584 euros.

- *Els expedients núm. 11 i 14 són pròrrogues dels contractes de concessió dels serveis de cafeteria i màquines expendedores, que generen un ingrés en forma de cànon per a la UIB.*

*S'ha comprovat que, en general, el Servei de Patrimoni, Contractació, Infraestructura i Unitat Tècnica informa els departaments responsables de serveis o subministraments recurrents de la finalització de la vigència del contracte en curs, perquè es prepari la licitació posterior amb antelació suficient. Malgrat aquest avís, almenys en els expedients **núm. 1 (exp. N 32/15. Subministrament del dret d'ús de llicència Campus Extens d'Oracle i suport de manteniment), 3 (exp. AM 24/15. Revistes en diversos formats) i 5 (exp. N 40/15. Prestació del servei de manteniment d'equips SAI)** la tramitació del departament o servei responsable no s'ha produït amb la suficient antelació, la qual cosa ha provocat que la vigència del nou contracte s'hagi iniciat amb posterioritat a la finalització de l'anterior i, per tant, s'hagi esdevingut un període de temps amb manca de cobertura contractual.*

Esperam que amb la publicació al perfil de contractant de la Universitat allotjat a la Plataforma de Contractes del Sector Públic (PCSP) de l'anunci previ de la programació de la contractació administrativa anual es pugui evitar en major grau aquest fet.

Atesa la necessària planificació de la contractació de la Universitat, aquest any la Universitat ha comunicat als diferents centres/serveis/departaments la necessitat de disposar de la informació al més aproximada possible de la contractació prevista, per tal de publicar-la a la PCSP (vegeu l'Annex 15).

2. Definició de l'objecte del contracte

L'objecte del contracte ha de ser determinat i la necessitat per a les finalitats del servei públic corresponent s'ha de justificar en els expedients.

En tots els expedients consta l'informe referent a la conveniència d'efectuar els contractes i a la finalitat pública per satisfer, i també a la descripció del seu objecte.

3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

Tots els expedients examinats han estat objecte de tramitació ordinària.

Quant al procediment d'adjudicació, els expedients núm. 3, 4 i 9 es tramiten per procediment obert amb criteris múltiples; els expedients núm. 2 i 6 es tramiten per procediment obert amb l'únic criteri de valoració del preu; els expedients núm. 1, 5 i 13, per procediment negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat; els expedients núm. 8 i 12,



per procediment negociat sense publicitat per raó de la quantia, i els expedients núm. 7, 10, 11, 14 i 15 corresponen a pròrrogues de contractes adjudicats en exercicis anteriors.

En tots els expedients consta la resolució motivada per l'òrgan de contractació, que aprova la despesa i disposa l'obertura del procediment d'adjudicació.

*En els expedients núm. 1, 5 i 13, tramitats per **procediment negociat sense publicitat per raons d'exclusivitat**, es tracta del manteniment o l'actualització de serveis que la UIB ha implementat prèviament (licències informàtiques o equips d'alimentació elèctrica ininterrompuda), els quals només es poden dur a terme amb el mateix proveïdor.*

En els tres expedients consta el certificat de l'empresa d'exclusivitat dels seus serveis.

Tots els expedients revisats, excepte els de pròrroga (en els quals no es realitza una nova licitació), han estat licitats d'acord amb el PCAP tipus, amb informe favorable de l'assessoria jurídica de la UIB.

*En **cap** dels expedients examinats consta l'informe de fiscalització prèvia. Tot i així, consta un document sense signar, que la UIB anomena «Fiscalització prèvia» en el qual es detalla la normativa aplicable, sense que compleixi els requisits per ser considerat un informe de fiscalització (art. 109.3 del TRLCSP).*

El 17 de març de 2017 es va publicar al *Full Oficial de la Universitat* núm. 445 l'Acord executiu núm. 12 191, que recull la implantació a la Universitat de les Illes Balears de la fiscalització prèvia en determinats expedients de contractació (vegeu l'Annex 1). A partir d'aquesta data, en la fase de preparació de les licitacions dels contractes d'obres, serveis i subministraments de quanties superiors a les del contracte menor es trameten els expedients de contractació per a la fiscalització prèvia, la qual, d'acord amb l'article 1 de l'esmentat Acord executiu, recau en la figura de la Vicegerència de la Universitat mentre no estigui operativa la figura de l'interventor (vegeu l'Annex 2).

*En l'expedient **núm. 2**, malgrat hi consta un document signat per la gerent on s'indica que es tindran en compte una pluralitat de criteris per a l'adjudicació, només s'aplica el criteri de proposició econòmica, sense justificar-ne el motiu.*

El document conté un error material, atès que l'únic criteri a tenir en compte és el preu.

*D'altra banda, en els expedients **núm. 3, 4, 6, 8, 9 i 12** no consten justificats els criteris d'adjudicació o aspectes per negociar que s'han d'aplicar, sinó que aquests només s'enumeren (art. 109.4 del TRLCSP).*

Atesa una recomanació de l'auditoria externa, vegeu que en l'actualitat aquest defecte formal ha estat ja reparat (vegeu l'Annex 16).

*En els expedients **núm. 8 i 12** es motiva l'elecció del procediment negociat sense publicitat, atès que l'objecte i les característiques del contracte estan incardinats en els articles 171 i 173 f) i 177.2 del TRLCSP. No consten justificats en els expedients els avantatges que reporta la negociació per a la consecució de l'objecte del contracte davant del procediment ordinari, obert o restringit (art. 109 i art. 138.2 del TRLCSP).*

L'article 138 del TRLCSP indica que «[...] En los supuestos enumerados en los artículos 170 a 175 , ambos inclusive, podrá seguirse el procedimiento negociado [...]». En aquest cas, som davant un contracte d'obres que en aplicació de l'article 171 d) es podia tramitar per procediment negociat sense publicitat **per raó de la quantia**. La Llei (el TRLCSP) no estableix l'obligatorietat d'haver de justificar el motiu pel qual es tria el procediment negociat en funció dels seus avantatges, sinó que diu (art. 109 del TRLCSP) «En el expediente se justificarà adecuadamente la elección del procedimiento [...]». La justificació de per què es va triar el procediment negociat sense publicitat és la recollida a l'article 171 d) indicat a l'expedient, és a dir, la quantia de l'import de l'obra, que era inferior a un milió d'euros, i, tot i que el TRLCSP no estableix com a obligatòria la justificació dels avantatges de la negociació, en aquest cas, a l'exp. 12/16 es va aconseguir una rebaixa de preu que es va indicar a l'informe del proponent.

*En l'expedient **núm. 1**, amb una durada de dos anys, el PCAP disposa una distribució d'annualitats que no s'ajusta a la previsió d'execució del contracte. L'expedient s'inicia per ordre del rector el 20 d'octubre de 2015 i les anualitats 2016 i 2017 s'han previst pel mateix import pel que fa al suport tècnic. Aquest expedient s'hauria d'haver tramitat com a anticipat de despesa amb una previsió d'annualitats de 2016 i 2017, o bé amb una previsió menor d'execució durant el 2015 i una execució fins al 2017.*

La UIB des de l'any 2018 ja tramita aquests expedients com a anticipat de despesa, per tant, entenem que aquest any quedarà resolta la incidència.

✓

*En l'expedient **núm. 1 (exp. N 32/15)**, consta l'informe de necessitats del proponent en el qual s'especifica que el contracte té per objecte l'actualització, el dret d'ús de la llicència i el suport tècnic necessari per un termini de dos anys. Per al primer any, la despesa prevista cobreix l'adquisició del dret d'ús de la llicència i el suport tècnic, mentre que per al segon any només es preveu el suport tècnic. En el PCAP no s'especifica el termini de duració del dit suport tècnic, sinó que només es regula el termini de lliurament del dret d'ús de la llicència (art. 67.2 lletra e) del RGLCSP).*

En un dret d'ús (llicència) d'un programa informàtic, com és el cas, s'adquireix aquest dret al llarg de tot el període de durada del contracte. Realment no es tracta d'un subministrament atípic, sinó del dret d'ús d'un programa informàtic (reconegut com a subministrament a la Llei) que des de l'inici possibilita l'ús d'aquest programa i les seves possibles actualitzacions al llarg de tot el període de durada del contracte. Per això, no es tracta d'un subministrament d'un aparell i del seu manteniment (servei tècnic posterior), sinó més aviat de mantenir el dret d'ús al llarg de tot el període de durada del contracte, amb tot el que això implica (actualitzacions).



*En els expedients **núm. 1 (Annex 17), 2 (Annex 18), 3 (no consten al PCAP), 4 (Annex 19), 5 (Annex 20), 6 (Annex 21), 8 (Annex 22), 12 (Annex 23) i 13 (Annex 24)**, l'apartat d'obligacions del contractista de la part general del PCAP estipula que la Mesa de contractació valorarà positivament les ofertes que continguin mesures concretes a compte de l'adjudicatari encaminades a la preservació del medi ambient, així com les de tipus social que siguin aplicables d'acord amb les característiques del contracte. D'acord amb l'article 118 del TRLCSP, aquests requeriments tenen la consideració d'especials si s'especifiquen com a tals als plecs o bé si la Mesa els considera aplicables i els valora positivament en el procés d'adjudicació del contracte. En cap dels expedients revisats, els criteris de valoració preveuen com s'ha de fer efectiu el compliment de les condicions posades de manifest a la part general dels PCAP.*

En aquests casos no es varen fixar condicions especials, ni criteris de valoració de caire social o mediambiental (tan presents ara amb la nova LCSP). Aquesta frase: «la Mesa de contractació valorarà positivament les ofertes que continguin mesures concretes a compte de l'adjudicatari encaminades a la preservació del medi ambient, així com les de tipus social que siguin aplicables d'acord amb les característiques del contracte», tot i que forma part de les obligacions dels contractes, es considera obligació si aquesta s'estableix al plec expressament o bé com a criteri d'adjudicació o com a condició especial d'execució, que no ha estat el cas.

Per altra banda, forma part del Codi de conducta ambiental aprovat per la Universitat que per defecte s'incorpora com a annex als PCAP i que és d'aplicació també en determinats tipus de contractes en funció del seu objecte (Annex 25. Codi de conducta ambiental).

*En els expedients **núm. 1 i 13**, tramitats per procediment negociat sense publicitat per motius d'exclusivitat, no consta acreditat que s'hagi dut a terme la negociació corresponent, que és l'element diferenciador respecte dels procediments ordinaris obert i restringit (art. 169 del TRLCSP).*

Els expedients referits a l'apartat anterior són el 32/15 i el 33/15. Atès que es tractava de procediments negociats sense publicitat per motius d'exclusivitat, la negociació resultava, i resulta en l'actualitat, totalment estèril, tot i que en l'actualitat, i seguint la recomanació de la Sindicatura de Comptes, es realitza la preceptiva negociació de l'oferta amb l'única empresa que per raons d'exclusivitat s'ha presentat a la licitació. El resultat de la negociació en aquests casos és sempre el mateix: les empreses no milloren la seva oferta (vegeu l'Annex 3). El primer expedient de procediment negociat per raó d'exclusivitat en el qual es va negociar va ser l'expedient 40/15. L'any 2016 es va presentar a la Gerència de la Universitat un informe que analitzava el resultat de la negociació en els contractes de procediment negociat sense publicitat corresponents als anys 2015 i 2016. En aquest informe també s'indica que en el cas dels procediments negociats sense publicitat per raó d'exclusivitat no es produïa després de la negociació millora a la primera oferta.



*En l'expedient **núm. 12** s'estableixen els criteris econòmics i tècnics que s'han de negociar i s'assigna la puntuació que s'ha d'atorgar a les ofertes un cop negociades. El PCAP no indica les fórmules o els criteris de puntuació que s'han d'aplicar una vegada obtingudes les ofertes en ferm, per la qual cosa manca transparència en la valoració definitiva de les ofertes en aquesta fase del procediment (art. 1 del TRLCSP). En l'expedient revisat, aquest fet no té una incidència significativa, atès que només una de les empreses convidades ha presentat una proposta.*

(Exp. N 5/16). Posteriorment, els PCAP dels procediments negociats iniciats l'any 2016 ja varen recollir les puntuacions a priori. Vegeu l'Annex 26.

*En l'expedient **núm. 3** entre els criteris de valoració subjectius per seleccionar proveïdors per al subministrament de publicacions periòdiques i bases de dades, consten millores per prestació de serveis que aportin valor afegit i que no tenen relació directa amb l'objecte del contracte, com són: propostes de col·laboració o patrocini en activitats pròpies del Servei de Biblioteca i Documentació de la UIB, i cursos de formació o cooperació en el desenvolupament d'activitats universitàries (art. 150 del TRLCSP). **Vegeu les millores a l'Annex 27.***

En aquesta licitació el PCAP establia la possibilitat que els licitadors presentassin millores. Millores pròpies del subministrament de subscripcions periòdiques i altres millores que poguessin aportar un valor afegit, per la qual cosa el PCAP ja diferencia de forma clara la qualificació de la millora, i aquesta darrera té molt menys pes en puntuació respecte de la primera.

L'empresa Nova Àrea va ser l'única empresa que va presentar les millores indicades en aquesta incidència (propostes de col·laboració o patrocini en activitats pròpies del Servei de Biblioteca i Documentació de la UIB), i es varen considerar com a positives per a la Universitat, atès que estaven relacionades amb el servei de llibreria ubicat al campus, adjudicat a l'empresa Nova Àrea i que té una relació directa amb el Servei de Biblioteca i Documentació.

*En l'expedient **núm. 3 (AM 24/15)**, adjudicat el 15 de març de 2016, el PCAP de l'acord marc estableix un termini de duració del contracte de dos anys des de la seva signatura i dos anys més de pròrroga, si escau. S'estableix que, si al venciment del termini s'hagués iniciat però no resolt el procediment per a l'adjudicació del nou acord marc, aquest termini es prorrogaria fins a la resolució de la nova adjudicació, excepte en el cas de renúncia expressa de les parts. Segons l'art. 196.3 del TRLCSP, la duració dels acords marc no pot excedir de quatre anys, excepte en casos excepcionals i degudament justificats.*

L'acord marc es va adjudicar el 15 de març de 2016 i es va formalitzar el contracte el 14 d'abril de 2016, per tant, la previsió recollida en el PCAP, «S'estableix que, si al venciment del termini s'hagués iniciat però no resolt el procediment per a l'adjudicació del nou acord marc, aquest termini es prorrogaria fins a la resolució de la nova adjudicació, excepte en el cas de renúncia expressa de les parts» únicament preveu la possibilitat de prorrogar el contracte mentre no s'hagi formalitzat la nova adjudicació, la qual cosa i d'acord amb l'article 196.3 del TRLCSP, si arribàs el cas, es requeriria del corresponent



informe que justificàs la possible pròrroga. Atès que el contracte a data de novembre de 2018 encara és vigent, aquest supòsit no s'ha pogut produir, ja que la durada màxima del contracte (quatre anys) acaba l'any 2020.

En l'expedient núm. 3 el PCAP indica que, atesa la impossibilitat de determinar l'import màxim de licitació, el pressupost orientatiu que hi consta està basat en la despesa de l'any 2015 per als tres lots que s'ofereixen, per un import conjunt de 504,94 milers d'euros anuals, IVA exclòs. L'acord marc tindrà un termini de vigència de dos anys. D'altra banda, el PCAP disposa que l'import total finalment abonat als adjudicataris pot variar en més o en menys respecte del pressupost orientatiu esmentat. Així, no es fixa un pressupost màxim de despesa i les ofertes presentades pels dos licitadors superen l'import establert per a cada un dels tres lots.

Atesa la impossibilitat de determinar l'import màxim de licitació, ja que l'import depèn del preu que fixen cada any els diferents editors per a cada títol, el pressupost orientatiu està basat en la despesa de l'any immediatament anterior (any 2015) per a la totalitat dels lots que s'ofereixen en el present procediment de contractació, que va ser de 504.939,07 euros, IVA exclòs. Per tant, dit això, l'import estimat per a aquesta licitació per un període de dos anys és d'1.008.878,14 euros, IVA exclòs.

Els acords marcs fixen un valor estimat de contracte. L'import final de la despesa relacionada amb un acord marc a través dels diferents contractes basats que es puguin formalitzar dependrà de les necessitats de l'Administració. Aquest és un dels sentits i de la potència que té aquesta eina de racionalització tècnica de la contractació administrativa, que facilita, a través d'un procediment obert, la possibilitat d'adquirir, en aquest cas, subministraments, en funció de les necessitats de l'Administració durant el període de vigència del contracte (període màxim de quatre anys) i d'acord amb el que estableixen el Plec de clàusules administratives particulars i el Plec de prescripcions tècniques reguladors de l'acord marc.

L'acord marc, per tant, no pot fixar una despesa màxima, sinó únicament una despesa estimada.

En l'annex 2 «Model de proposició econòmica» i per a cada publicació o base de dades, els licitadors han d'indicar el preu de l'editor més el marge percentual que hi afegixen per a conformar el preu a facturar a la UIB, de manera que el valor de l'oferta s'obté de la suma de tots i cada un dels títols de les revistes que conformen cada lot. Per valorar aquest criteri, s'aplica una fórmula que dona més puntuació al licitador amb un cost total menor, sense tenir en compte que, entre les ofertes presentades, el preu de l'editor marcat no és el mateix ni tampoc ho són els marges oferts per cada licitador.

La puntuació final, per lot i licitador, ha estat la següent:

PUNTUACIÓ FINAL		
	LICITADOR A	LICITADOR B
Lot 1	49,00	47,92

Lot 2	49,00	48,90
Lot 3	48,34	49,50

El 7 de març de 2017, s'han signat els contractes derivats en els quals es distribueixen els tres lots de l'acord marc als dos proveïdors que s'hi han presentat i han estat admesos, és a dir, el lot 1, al licitador A, i els lots 2 i 3, al licitador B.

El PCAP no regula el procediment de selecció dels proveïdors pels contractes derivats de l'acord marc. Únicament, a la clàusula 5.1.2 del plec, s'indica que l'òrgan de contractació ha de sol·licitar a l'empresa adjudicatària una oferta de subministrament en la qual s'ha de concretar, si escau, l'aplicació de reduccions o descomptes en el preu, segons el volum de la prestació per realitzar, com també les altres condicions que el licitador hagi indicat a la seva oferta. Segons s'indica en l'acord marc signat, els preus unitaris màxims dels béns que s'han de subministrar són els que es detallen en l'annex II del dit acord i serveixen de referència per a la concreció definitiva de les ofertes corresponents a cada un dels contractes derivats de l'acord marc.

En l'expedient consta un escrit del cap responsable del contracte en el qual s'indica que s'ha enviat la llista dels títols de les revistes **definitius als dos proveïdors** i que, sobre la base de les ofertes rebudes, s'han seleccionat els licitadors per a cada un dels lots. Del licitador A, consta en l'expedient el pressupost del lot 1, i del licitador B, els pressuposts dels lots 2 i 3. Les ofertes presentades no compleixen els requisits establerts en el PCAP de l'acord marc ni els que consten en el mateix acord marc, atès que no es detallen els preus dels editors ni tampoc els marges aplicats. Per aquest motiu, no s'ha pogut comprovar com s'ha dut a terme la selecció dels proveïdors per a cada un dels lots en els contractes derivats ni si s'han complert les condicions ofertes en la licitació. En l'expedient no consta prova de l'examen i la revisió comparativa de les ofertes presentades pels licitadors, ni el suport de la sol·licitud d'informació (art. 198 del TRLCSP). Vegeu l'Annex 5.

En l'expedient **núm. 4** el PCAP no regula com s'ha de facturar el servei, que en principi és per hores, ni la periodicitat de les factures. Tampoc, s'estableix el tractament que s'ha de donar als retards en les tasques que tenen un termini d'execució, ni l'aplicació, si escau, de les penalitzacions oportunes.

Al contracte 28/18, corresponent al mateix objecte de contracte, aquesta falta de concreció ja s'ha reparat, així com s'han establert penalitats en cas de retard en la resolució d'incidències). Vegeu l'Annex 28 (sistema de determinació del preu) i l'Annex 29 (penalitats)

Els expedients **núm. 4** (exp. O 41/15), **5** (exp. N 40/15) i **6** (exp. O 6/16) corresponen a contractes pluriennals en els quals s'ha aprovat la despesa sense analitzar l'adequació de les anualitats d'exercicis futurs als límits percentuals que determinen les normes pressupostàries (art. 110.2 del TRLCSP i art. 47 de la LGP).

La UIB analitza l'adequació de les anualitats d'exercicis futurs als límits percentuals en les despeses dels capítols 6 i 7. En la resta de capítols, a pesar de no constar els



percentatges en l'expedient, en cap cas excedeixen els prevists a la llei de finances de la CAIB.

Per acreditar la solvència econòmica i financera i la solvència tècnica en l'expedient **núm. 3** i la solvència tècnica en l'expedient **núm. 12** els PCAP respectius exigeixen, de forma genèrica, els mitjans regulats als articles 74 i següents del TRLCSP, sense especificar els llindars que, com a mínim, s'han de complir en funció de l'objecte del contracte.

Els llindars relacionats amb la solvència econòmica i financera s'indiquen actualment al PCAP. Vegeu l'Annex 30.

*En l'expedient **núm. 9** i pel que fa a l'anàlisi de la solvència tècnica de l'adjudicatari, consta l'informe desfavorable de l'arquitecte redactor del projecte, el qual no es té en compte, atès que s'emet amb posterioritat a la sessió de la Mesa de Contractació que valora aquest aspecte, la qual, en aquell moment, disposa de l'informe positiu d'un membre de la comissió de seguiment. Ateses les incongruències entre els dos informes esmentats, s'hauria d'haver revisat una altra vegada aquest aspecte per dirimir les diferències de criteri. Pel que fa a l'anàlisi de la solvència econòmica i financera, els plecs exigeixen la declaració responsable sobre el volum anual de negocis en l'àmbit d'activitats corresponent a l'objecte del contracte, el qual, i en referència a l'any de més volum de negocis dels tres darrers exercicis econòmics, ha de ser almenys de 403 milers d'euros, excloent-ne l'IVA. El balanç presentat per l'empresa aporta un volum de negocis de 405 milers d'euros l'any 2015, tot i que de la documentació aportada no es pot deduir que aquesta facturació correspongui a activitats relacionades amb l'objecte del contracte. Així, d'una banda, en la memòria dels comptes anuals s'indica que les activitats principals estan incloses en l'epígraf «4321 Instal·lacions elèctriques» i, de l'altra, en la relació d'obres executades que presenten referides a aquest any tampoc consten treballs en l'àmbit d'activitats corresponents a l'objecte del contracte valorades per l'import requerit. Així, la solvència econòmica, financera i tècnica no queden suficientment acreditades per l'adjudicatari de l'expedient referit.*

En aquest cas, ens remetem a l'al·legació feta anteriorment i que es recull novament en aquest apartat.

No es tractava tant d'incongruències tècniques com de la limitada acreditació de la solvència tècnica de l'empresa que finalment va resultar adjudicatària de l'execució de l'obra. Reconeixem el nostre error d'haver acceptat l'oferta d'una empresa que estava al límit de la seva solvència, tot i que no tècnica, sinó, i posteriorment així ha quedat demostrat, financera. De fet, posteriorment es va procedir a la resolució del contracte, però no per la incapacitat tècnica de l'empresa per executar l'objecte d'aquest, atès que els treballs més especialitzats eren encarregats, com és habitual, a subcontractistes, sinó perquè el contractista no va fer front a la seva obligació d'abonar els treballs encarregats als subcontractistes de l'obra. Aquesta experiència ens ha servit per aprendre a ser més exigents tant amb la solvència tècnica i financera

com amb la qualitat tècnica de les ofertes, i ara, atesa la STSJU de 20 de setembre de 2018, sobre l'assumpte C546/16, la Universitat, amb l'objectiu que prevalgui la qualitat de la prestació objecte del contracte, pot exigir als PCAP uns requisits mínims referents a l'avaluació tècnica, de tal manera que les ofertes presentades que no arribin a una puntuació mínima predeterminada al PCAP quedaran excloses.

4. Preu dels contractes

En els expedients núm. 2, 4, 5 i 6 no consten els pressuposts utilitzats ni els càlculs realitzats per determinar l'import dels preus dels contractes (art. 87 del TRLCSP i 73.2 del RGLCSP). En el cas de l'expedient núm. 4 el PCAP indica que s'ha pres com a base per determinar l'import de licitació el preu per hora de servei contractat actualment per la Universitat. Tot i així, s'ha comprovat que el preu del contracte anterior, degudament actualitzat amb els índexs de revisió de preus, tindria un import inferior al preu de licitació proposat.

- núm. 2 (exp. 31/15): Vegeu l'Annex 6.
- núm. 4 (exp. 41/15): Vegeu l'Annex 7, corresponent al punt 9.4 del PCAP: S'ha pres com a base per a la determinació de l'import de licitació el preu per hora de servei contractat actualment per la Universitat. Vegeu l'Annex 31, corresponent a l'Addenda.
- núm. 5 (exp. 40/15): S'adjunta pressupost (vegeu l'Annex 8).
- núm. 6 (exp. 6/16): S'adjunta pressupost (vegeu l'Annex 9).

En els expedients núm. 1 i 6 en el PPT no consten els preus de cada un dels elements en què es desglossen els pressuposts respectius (art. 68.1 del RGLCAP), ni es detallen el nombre de llicències per adquirir ni el seus preus unitaris.

1. Núm. 1 (exp. 32/15 negociat) i 6 (exp. O 6/16).

Al PPT no s'indiquen els imports desglossats de les llicències d'ús, entenem que és un sol producte: subministrament del dret d'ús d'una llicència Oracle i el seu cost de manteniment associat, actualitzacions (núm. 1) i adquisició de llicències Campus i Microsoft (núm. 6).

Pel que fa al nombre de llicències, l'import estimat del preu és en funció del nombre d'alumnes.

I en el cas de la llicència Oracle, atès que el proveïdor és exclusiu, el sistema per determinar el preu no pot ser altre que l'aportació a l'expedient d'un pressupost del proveïdor exclusiu, ja que només ens podem basar en els preus que aquest ofereix.

*En els expedients **núm. 4 i 6** el valor estimat dels contractes, per un import de 177.000 i 123.067,20 euros, respectivament, no és correcte, atès que no inclou els possibles contractes modificats que es preveuen en els PCAP. En cas de considerar els dits contractes modificats, el seu valor estimat hauria estat de 188.800,00 i 135.373,92 euros, respectivament (art. 88 del TRLCSP).* Aquestes diferències no han suposat la tramitació



incorrecta dels expedients per raó de l'import, d'acord amb els límits establerts en el TRLCSP.

Efectivament és així, en l'actualitat es calcula el VEC amb totes les possibles despeses futures del contracte.

*En els expedients **núm. 2 (exp. O 31/15)** i **4 (exp. O 41/15)** s'estableix que, en cas de pròrroga, si escau i si les parts es posen d'acord, escau la revisió de preus. D'acord amb la nova redacció de l'article 89 del TRLCSP establerta per la Llei 2/2015, de 30 de març, la revisió de preus ha de ser periòdica i predeterminada i només pel que fa a contractes que tenen un determinat objecte, que no és el cas dels expedients revisats. D'altra banda, les clàusules corresponents no fixen ni la fórmula de revisió de preus que s'ha d'aplicar ni tampoc com s'ha d'actuar en cas que no hi hagi acord entre les parts (art. 89 del TRLCSP i art. 67.2 lletra o) del RGLCSP). A més, s'ha comprovat que en l'expedient **núm. 2 (exp. O 31/15)** consta la resolució de pròrroga del contracte, de 21 de febrer de 2018, per dos anys, i un correu electrònic del contractista mitjançant el qual proposa un augment dels preus en un 2 % dels preus, que és l'augment que efectivament consta en la resolució de pròrroga.*

Efectivament per alguns mesos no es va aplicar la Llei 2/2015, de desindexació de preus, que va entrar en vigor l'1 d'abril de 2017, i aquests contractes es varen anunciar el 26 de novembre de 2015 i el 14 de gener de 2016. Per aquella època, i tot i que no és excusa, no se sabia molt bé, atesa la complexitat d'aquesta llei, com s'havia d'aplicar i a quins tipus de contractes. Ara pareix que ho tenim més clar.

5. Publicitat dels contractes

Els anuncis de licitació dels expedients tramitats per procediment obert s'han publicat en el DOUE, el BOE i/o el BOIB, quan correspon, i en el perfil de contractant de l'òrgan de contractació.

*En tots els expedients s'ha publicat la formalització del contracte en el DOUE, el BOE i/o el BOIB, quan correspon, i en el perfil del contractant, excepte pel que fa a l'expedient **núm. 3** del qual no consta la publicació en el BOIB ni en el BOE (art. 154 del TRLCSP).*

Vegeu l'Annex 32. Publicació al BOE de la formalització de l'AM 24/15. La informació relativa als contractes examinats ha estat tramesa, dins el termini legalment establert, al Registre Públic de Contractes del Sector Públic.

6. Selecció dels contractistes

En tots els expedients consten els certificats de les proposicions rebudes quan eren preceptives.

*En tots els expedients s'han comprovat els requisits de capacitat, solvència financera i tècnica o professional, i es verifica que els licitadors no incorren en cap de les prohibicions per contractar amb l'Administració, excepte en l'expedient **núm. 4**, al qual manca el certificat que l'adjudicatari no té deutes pendents amb la CAIB.*



Vegeu l'Annex 33: el contractista presenta una declaració on diu que no està obligat a presentar-la.

Els expedients tramitats per procediment obert disposen de les actes preceptives de la Mesa de contractació, en les quals es comproven els requisits que han de complir els licitadors per admetre'ls i es valoren els criteris d'acord amb la ponderació atribuïda. La Mesa de contractació fa la proposta d'adjudicació a l'òrgan de contractació.

*En l'expedient **núm. 6** la puntuació és incorrecta pel que fa als dos darrers licitadors puntuats, atès que s'ha inclòs en la valoració el preu amb IVA, mentre que en el cas del primer licitador l'IVA no està inclòs en el preu. Aquesta errada no ha suposat un canvi en l'ordre de puntuació obtinguda. Vegeu l'Annex 34.*

Efectivament, s'ha comprovat amb un nou informe de data actual, i en aquest és reconeix l'error material, que no va afectar el resultat final de la licitació.

*En l'expedient **núm. 8**, tramitat per procediment negociat sense publicitat, no consta el justificant de recepció de la invitació a la negociació d'un dels dos licitadors admesos, el qual no ha presentat declinació a la negociació ni una nova oferta (art. 178 del TRLCSP).*

Vegeu l'Annex 35: invitació per correu electrònic.

No és obligatori que l'empresa comuniqui que declina la negociació. Si l'Administració li dona un termini per presentar una nova oferta i transcorre aquest termini, s'entén que no millora l'oferta, i es pot continuar amb el procés de la licitació.

*En l'expedient **núm. 9**, entre els criteris de valoració consta el de l'increment del període de garantia fins a 5 punts. D'acord amb el PCAP, la garantia mínima és per dos anys. En la valoració realitzada s'ha puntuat el compliment d'aquest mínim establert en els plecs quan només s'hauria d'haver puntuat els licitadors que el superen i haver exclòs, en el seu cas, els que no assumeixen el període de garantia mínima establert.*

El plec no estableix un termini de garantia de dos anys sinó d'un any:

«Ampliació de la garantia (de 0 a 5 punts)

Ampliació del termini legal de garantia per sobre del termini d'un any establert a l'article 19.1.a) de la LOE, per garantir el rescabament dels danys materials per vicis o defectes d'execució que afectin elements de terminació o acabats de les obres, fins a un límit de cinc anys. Es valorarà amb 5 punts l'oferiment d'una ampliació del termini de garantia fins a cinc anys des de la data de l'acta de recepció de les obres sense reserves. La resta de les ofertes es puntuaran proporcionalment. L'empresa ha d'adjuntar una declaració responsable d'aquesta millora, signada pel representant legal, que especifiqui la durada del termini de garantia proposat [...].».

L'informe recull que l'empresa Constructora Cardoner, SL, amplia el termini de garantia amb un any, per la qual cosa obté un punt sobre cinc. Vegeu l'Annex 36.

*En l'expedient **núm. 9**, l'informe tècnic de valoració dels criteris subjectius manifesta que les ofertes de determinats licitadors presenten incongruències amb el projecte tècnic, atès que les solucions que proposen no s'ajusten al dit projecte ni als requeriments establerts en els plecs. En conseqüència, aquests licitadors s'haurien d'haver exclòs del procediment de licitació (art. 145.1 del TRLCSP).*

Es repeteix la incidència i, per tant, es respon el mateix:

No es tractava tant d'incongruències tècniques com de la limitada acreditació de la solvència tècnica de l'empresa que, finalment, va resultar adjudicatària de l'execució de l'obra. Reconeixem el nostre error d'haver acceptat l'oferta d'una empresa que estava al límit de la seva solvència, tot i que no tècnica, sinó, i posteriorment així va quedar demostrat, financera. De fet, posteriorment, es va procedir a la resolució del contracte, però no per la incapacitat tècnica de l'empresa per executar l'objecte d'aquest, atès que els treballs més especialitzats eren encarregats, com és habitual, a subcontractistes, sinó perquè el contractista no va fer front a la seva obligació d'abonar els treballs encarregats als subcontractistes de l'obra. Aquesta experiència ens ha servit per aprendre a ser més exigents tant amb la solvència tècnica i financera com amb la qualitat tècnica de les ofertes, i ara, atesa la STSJU de 20 de setembre de 2018, sobre l'assumpte C546/16, la Universitat, amb l'objectiu que prevalgui la qualitat de la prestació objecte del contracte, pot exigir als PCAP uns requisits mínims referents a l'avaluació tècnica, de tal manera que les ofertes presentades que no arribin a una puntuació mínima predeterminada al PCAP quedaran excloses.

En tots els expedients consta la resolució d'adjudicació dels contractes dictada per l'òrgan competent.

1

*En l'expedient **núm. 9**, la notificació de l'adjudicació no conté la informació necessària establerta en l'article 151.4 del TRLCSP que permeti al licitador exclòs interposar un recurs suficientment fonamentat contra la decisió d'adjudicació.*

7. Formalització del contracte

En tots els contractes, la constitució de la garantia definitiva establerta en el PCAP s'ha formalitzat d'acord amb el que estableix la normativa vigent. Així mateix, en tots consta la documentació preceptiva per formalitzar el respectiu contracte.

*L'expedient **núm. 2** és susceptible de recurs especial en matèria de contractació i, per tant, la formalització del contracte no s'hauria d'haver efectuat abans de 15 dies hàbils des de la notificació de l'adjudicació al licitador (arts. 40.1 i 156 del TRLCSP).*

8. Execució del contracte



En tots els expedients consten les factures emeses pel contractista (excepte en els expedients núm. 11 i 14, atès que són contractes generadors d'ingressos), amb la conformitat del servei promotor de la contractació.

Quant a la revisió del pagament de les factures i al compliment dels terminis establerts en l'article 216.4 del TRLCSP, s'ha posat de manifest que, en general, els pagaments revisats no compleixen els terminis legalment establerts. No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costs de cobrament corresponents, que són obligatoris d'acord amb la normativa aplicable. Concretament:

- De totes les factures dels expedients **núm. 1, 3, 5, 7, 8, 12 i 13.**
- De totes les factures seleccionades dels expedients **núm. 2** (sis factures), **núm. 4** (tres factures), **núm. 6** (vuit factures), **núm. 15** (dues factures) i **núm. 10** (cinc factures); i de sis de les nou certificacions d'obra de l'expedient **núm. 9.**

En relació amb l'execució del contracte **núm. 3**, s'ha constatat que, pel que fa a un dels dos licitadors, l'any 2016 s'han reconegut obligacions per un import de 44 milers d'euros addicionals al contracte en concepte de llibres (55 milers d'euros, l'any 2017). Atesa la relació amb l'objecte del contracte, es podria haver previst la contractació d'aquest subministrament com un lot addicional a l'acord marc. D'aquesta despesa addicional no s'ha informat l'SCIB en les relacions de contractes trameses.

En relació amb l'execució del contracte **núm. 3**, s'ha constatat que, pel que fa a un dels dos licitadors, l'any 2016 s'han reconegut obligacions per un import de 44 milers d'euros addicionals al contracte en concepte de llibres (55 milers d'euros, l'any 2017). Atesa la relació amb l'objecte del contracte, es podria haver previst la contractació d'aquest subministrament com un lot addicional a l'acord marc. D'aquesta despesa addicional no s'ha informat l'SCIB en les relacions de contractes trameses.

L'acord marc 24/15 només és per al subministrament de publicacions periòdiques, no monografies (llibres), per això no està inclòs aquest tipus de subministrament en aquesta licitació. Les publicacions periòdiques i les monografies són dos tipus de material documental amb tractaments diferents d'adquisició. Mentre que les monografies romanen estables i desconeixem els títols i els preus de les novetats que s'editaran al mercat, les publicacions periòdiques necessiten un tractament diferent. Les publicacions en sèrie pateixen canvis en el temps (títols, distribuïdor, periodicitat, numeració...).

Per altra banda, i com ja hem indicat anteriorment, l'objecte d'aquest contracte és l'homologació de proveïdors per al subministrament de publicacions periòdiques i bases de dades en diferents formats. No inclou el subministrament de llibres, que adquireixen els diferents departaments de la Universitat en funció de les puntuals i diferents necessitats de docència i investigació, la majoria de les quals no es coneixen a priori.

En l'expedient **núm. 3**, en la revisió de les factures de l'exercici 2017 dels dos contractes derivats amb els dos adjudicataris de l'acord marc, s'ha comprovat que el desglossament de preus per títol subministrat no conté informació suficient per verificar que s'apliquen

les condicions de marges establertes en les ofertes presentades en la licitació, ni consta que la unitat receptora hagi dut a terme comprovacions respecte d'això.

Els marges de gestió sobre el preu de l'editor varen servir de base per a l'adjudicació de l'acord marc. Però no és una condició exigida per als contractes següents ni per a les factures emeses derivades d'aquests.

Exp. 24/15 2.1.3. Procediment d'avaluació de les proposicions: «El preu unitari que es valorarà ha d'incloure: el preu de l'editor, el percentatge de gestió sobre el preu de l'editor, i el percentatge del servei de distribució consolidada [...]».

L'SCIB ha analitzat les referències facturades següents:

El licitador A ha facturat per un total de 552 registres, dels quals s'han comprovat els quinze de més import i deu més a l'atzar. Els resultats obtinguts són els següents:

- un total de 22 referències presenten una pujada respecte del preu de licitació de més d'un 5 %, i*
- una referència té el mateix preu, una presenta una baixa d'un 0,10 % i una té una pujada inferior a un 5 %.*

Per al licitador B, s'han analitzat les referències facturades següents:

- Del lot 2, relatiu a publicacions en línia, s'ha facturat un total de 41 referències, de les quals:

- 9 no consten en els plecs tècnics,*
- 5 s'han facturat a preus inferiors als de l'oferta econòmica de licitació, i*
- 27 s'han facturat a preus superiors al de l'oferta econòmica de licitació, de les quals 19 presenten un augment superior al 5 %.*

- Del lot 2, relatiu a bases de dades, s'ha facturat un total de 15 referències, de les quals:

- 2 no consten en els plecs tècnics,*
- 1 s'ha facturat a preu inferior al de l'oferta econòmica de licitació, i*
- 12 s'han facturat a preus superiors al de l'oferta econòmica de licitació, de les quals 4 tenen una pujada superior al 5 %.*

Segons l'entitat fiscalitzada, es comprova que la facturació total no supera els pressuposts definitius dels contractes derivats, si bé els dits pressuposts no desglossen suficientment la informació per poder comprovar si s'apliquen les condicions establertes en la licitació i poder comparar les diferents ofertes.

Cada any els preus dels títols a què s'ha subscrit la Universitat poden variar depenent del format subscrit, de canvis editors, de fluctuacions de la moneda, etc. Tots aquests



canvis no es poden preveure amb anterioritat (licitació 2015). Les factures de l'exercici 2017 corresponen als títols a què ens hem subscrit dos anys després de la licitació.

Exp. 24/15. 1.4.1 «Atesa la impossibilitat de determinar l'import màxim de licitació, ja que l'import depèn del preu que fixin els editors per a cada títol, el pressupost orientatiu està basat en la despesa de l'any 2015 [...]».

La licitació es fa per a 3 lots corresponents als diferents formats de les publicacions, però els títols (referències) poden variar depenent de les necessitats de la Universitat de les Illes Balears.

Exp. 24/15. 1.4.1 «El nombre de publicacions contractades dependrà de les necessitats de la Universitat de les Illes Balears durant la vigència del contracte i, per tant, l'import total finalment abonat a l'adjudicatari podrà variar en més o en menys respecte del pressupost esmentat [...]».

Annex 5. Plec prescripcions tècniques. Punt 2. Requeriments del procés del subministrament «La llista inicial de subscripcions pot sofrir modificacions, i es reduirà o s'ampliarà en funció de les necessitats i disponibilitats de la Universitat de les Illes Balears».

Quant al termini d'execució dels contractes derivats de l'any 2017 corresponents a l'expedient **núm. 3**, i segons la documentació que consta dels proveïdors, es comprova que la vigència de les publicacions subministrades és per l'any natural de 2017 i que els contractes derivats estan signats el 7 de març de 2017. Ateses les dates de les signatures, o bé els primers dies de l'any no s'ha pogut gaudir de determinades bases de dades i de publicacions o bé aquestes s'han proporcionat sense cobertura contractual (art. 113 del TRLCSP).

El Servei de Biblioteca i Documentació no va poder iniciar els tràmits fins que els serveis comptables de la UIB varen disposar del pressupost assignat a les publicacions periòdiques de 2017. No varen disposar dels saldos fins que Gerència no va obrir les analítiques a mitjan gener. Tot d'una l'analítica es va obrir amb el pressupost suficient, el 17 de febrer de 2017 el Servei de Biblioteca i Documentació va fer la sol·licitud de despesa (reserva de crèdit) per a cada proveïdor, i adjuntà els pressuposts definitius al Servei de Patrimoni, Contractació, Infraestructura i Unitat Tècnica, el qual va començar la gestió dels contractes amb els proveïdors.

Quant al termini d'execució dels contractes derivats de l'any 2017 corresponents a l'expedient **núm. 3**, i segons la documentació que consta dels proveïdors, es comprova que la vigència de les publicacions subministrades és per l'any natural de 2017 i que els contractes derivats estan signats el 7 de març de 2017. Ateses les dates de les signatures, o bé els primers dies de l'any no s'ha pogut gaudir de determinades bases de dades i de

publicacions o bé aquestes s'han proporcionat sense cobertura contractual (art. 113 del TRLCSP).

Respecte a aquest darrer paràgraf, que es refereix als contractes basats de l'acord marc 24/15, aquests es varen formalitzar en data 7 de març de 2017, efectivament, i se n'inicià l'execució, per tant, a partir de la firma del contracte. Les subscripcions en diferents formats són anuals o semestral, i són accessibles en línia i en paper, si s'escau, a partir del dia 7 de març, fins a la finalització del contracte.

*L'expedient **núm. 4 (exp. O 41/15)** inicia l'execució al mes d'abril. El proveïdor ha facturat per 9 mesos un total de 69.044,76 euros (amb IVA), dels quals s'ha imputat a pressupost un total de 56.446,93 euros (amb IVA). El pressupost adjudicat per 9 mesos ascendia a 53.542,50 euros (amb IVA), per tant, hi ha un excés en l'execució de 15.502,26 euros. En l'expedient, només consta una modificació formalitzada per 7.865,00 euros (amb IVA).*

Aquest expedient es va adjudicar a un preu/hora, i l'import global era orientatiu. Hem de recordar que es tracta del manteniment del programa de ctb, gpa i gof, amb la qual cosa s'utilitzen les hores a mesura que es necessiten, i cal recordar que aquests darrers anys hi ha hagut moltes modificacions normatives (factura electrònica, per exemple) que han fet que la previsió es veiés superada.

*En l'expedient **núm. 4**, per contrastar les hores facturades amb la justificació mensual d'hores per part del contractista, s'han seleccionat tres factures: les dues factures de més import (abril i maig de 2016, respectivament) i una per un import de 5.000,00 euros (novembre 2016, darrera factura imputada al pressupost). De les tres factures revisades només en una s'han facturat les hores d'acord amb les justificacions d'hores que ha aportat el centre receptor. El detall de les diferències detectades és el següent:*

Meritació tasques	Hores facturades	Preu hora	Import factura	Import factura (amb IVA)	Hores justificades	Diferència hores facturades - justificades
Abril 2016	301,34	37,76	11.378,60	13.768,10	210,50	90,84
Maig 2016	209,25	37,76	7.901,28	9.560,55	209,25	—
Novembre 2016	109,43	37,76	4.132,08	5.000,00	164,50	55,07

En l'expedient no consta la justificació de les diferències d'hores facturades i les realment justificades. S'ha comprovat que la diferència de novembre de 2016 consta en una de les factures que està aprovisionada en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost», si bé no consta que s'hagin abonat les hores facturades de més l'abril de 2016. Cal destacar que les dues últimes factures imputades al pressupost (entre les quals hi ha la de novembre amb menys hores facturades) deriven d'una modificació del contracte que amplia les hores per facturar.

*En general, la UIB realitza la conformitat de la prestació de l'objecte del contracte en els documents comptables OP, en els quals s'afegeix un paràgraf específic, en què es dona conformitat a la prestació concreta. El titular del centre de la despesa signa i dona conformitat a la factura i a la prestació de l'objecte facturat. En els expedients **núm. 3, 5 i 13**, la facturació de la despesa és prèvia a la prestació total de servei, per la qual cosa es certifica i es paga abans de la dita prestació real del total del servei, que té continuïtat amb posterioritat a aquesta certificació. Concretament:*

- En l'expedient **núm. 5** el PCAP estableix la facturació per mensualitats vençudes i, malgrat això, s'ha realitzat una única facturació a l'inici del període d'execució de la primera anualitat.*

És un error del PCAP, ja que en alguns casos, com és ara el servei de manteniment dels equips SAI, no es pot fer d'altra manera. Les empreses del sector no admeten la factures per mensualitats vençudes i ho justifiquen argumentant que no es tracta d'un servei que es realitza de més a més, sinó que l'empresa intervé quan és requerida per l'Administració, excepte en alguns serveis de control sistematitzats que es fan una vegada l'any. Per això, en aquest cas s'ha d'abonar la factura per la totalitat del servei, sent aquest pagament la contraprestació per un servei de cobertura anual.

*En l'expedient **núm. 3** en els acords marc signats s'estableix que el pagament s'ha de realitzar després de la firma de l'acta de recepció del subministrament, que, en ambdós contractes derivats pel subministrament de l'exercici 2017, se signa el 20 de febrer de 2018. Atès que els proveïdors han facturat el 24 d'abril i el 4 de maig de 2017, el pagament es produeix el mes d'agost del mateix exercici, amb retard respecte de la conformitat de la factura, però abans de la recepció de tot el subministrament de l'any i de l'acta de recepció.*

1.

Els contractes es varen formalitzar el març de 2017. Els proveïdors varen facturar els mesos d'abril i maig de 2017, i la UIB va abonar les factures l'agost de 2017.

Quan va acabar el *contracte derivat* (del 7 de març de 2017 fins al 7 de març de 2018), es va fer l'acta de recepció del subministrament (subscripcions periòdiques que s'han d'abonar per endavant) (vegeu la Disposició addicional novena del TRLACP). Quan va acabar el *contracte derivat* sense cap incidència, l'acta es va signar de conformitat. Havia estat correcte.

- El mateix passa en l'expedient **núm. 13**. En els plecs s'estableix que el pagament s'ha de realitzar després de la firma de l'acta de recepció del subministrament, que té lloc el 31 d'octubre de 2017, si bé el proveïdor factura a l'inici del període de la prestació, concretament, el 9 de gener de 2016, i es paga el 31 de març de*



Es tracta d'una llicència de dos anys. L'empresa va facturar el primer any i posteriorment (un any després), el segon any. Quan va acabar el contracte, perquè va acabar la llicència de dos anys, es va fer l'acta de recepció per tornar la garantia. *Les llicències d'ús s'han d'abonar des de l'inici de l'execució del contracte.*

*En els expedients **núm. 7, 14 i 15**, les pròrrogues analitzades corresponen a contractes vençuts, que, a més, no admetien més pròrroga. Els aspectes generals d'aquestes pròrrogues, que contravenen els venciments establerts en els plecs respectius, són els següents (art. 23 i 303 del TRLCSP):*

- Els expedients **núm. 7 i 15** corresponen a pròrrogues de l'expedient 2/12 Servei de manteniment integral de la UIB. El venciment d'aquest contracte principal, amb les pròrrogues establertes en el PCAP, és el 30 de setembre de 2016. L'expedient núm. 7 es prorroga dos mesos i mig més, és a dir, fins al 15 de desembre de 2016; i l'expedient núm. 15, sis mesos i mig més, és a dir, fins al 31 de juliol de 2017. Aquestes pròrrogues es justifiquen en l'expedient pel retard en el procediment de licitació del nou contracte.*
- L'import total facturat per aquestes dues addendes ha estat de 227 milers d'euros l'any 2016 i de 555 mil euros l'any 2017, cosa que suposa un total de 782 milers d'euros mitjançant pròrrogues no previstes en els PCAP.*
- Cal esmentar que en el perfil de contractant de la UIB consta publicada una tercera pròrroga del contracte esmentat en el paràgraf anterior (Resolució del rector de 31 de juliol de 2017, per la qual s'amplia el termini d'execució fins a l'octubre de 2017), que no ha estat objecte de fiscalització. Aquesta tercera pròrroga es justifica per la suspensió del procediment de licitació del nou expedient de contractació per part del Tribunal Administratiu de Recursos Contractuals, atesa la interposició de dos recursos especials en matèria de contractació.*

1.

Respecte als expedients núm. 7 i núm. 15, ens remeten el que ja s'ha exposat anteriorment.

Núm. 7 i 15. Vegeu l'annex 10, l'annex 11 i l'annex 12. Es tracta d'una pròrroga excepcional, atès que el nou contracte estava en procés de licitació. Durant el procediment de licitació es va interposar recurs especial en matèria de contractació i es va suspendre el procediment, per la qual cosa, i atès que el servei s'havia de mantenir, es va haver de formalitzar una addenda excepcional per raons de necessitat fins a la resolució del TACRC i l'adjudicació posterior del nou contracte, com així va succeir.

- L'expedient **núm. 14**. Contracte per a la gestió del servei de cafeteria de l'edifici Mateu Orfila i de les màquines expendedores de begudes i sòlids dels edificis Mateu Orfila, Guillem Colom, Cas Jai i dels Serveis Científicotècnics i dels instituts universitaris de recerca de la UIB, signat el 15 d'octubre de 2010. La vigència d'aquest contracte era de tres anys, comptadors des de l'1 de novembre de 2010, i amb possibilitat de pròrroga fins a tres anys més, segons la clàusula dissetena dels PCAP i novena del contracte. A més, el contracte disposava que, si, per qualsevol causa, el contracte acabés, l'adjudicatari hauria de continuar prestant els serveis fins que no s'hagués produït una nova adjudicació, sense que aquesta pròrroga del servei pogués excedir de sis mesos. Aquesta clàusula contractual estava en desacord amb l'establert en els plecs, atès que aquests indicaven que, en cap cas, la vigència del contracte no podria excedir de sis anys, incloses les pròrrogues. En l'expedient analitzat, el contracte es prorroga després del seu venciment sense indicar un termini de vigència exacte, sinó que es prorroga fins que s'hagi produït la nova adjudicació que està en fase d'aprovació del plec i la despesa.

Núm. 14 (exp. 27/10). Annex 13 i Annex 14. Es tracta d'una pròrroga excepcional, atès que el nou contracte estava en procés de licitació. Durant el procediment de licitació es va plantejar un dubte d'interpretació respecte al valor estimat del contracte, que es va sotmetre a consulta a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa (JCCA) de la CAIB. Atès que el servei de menjador i cafeteria s'havia de mantenir, es va haver de formalitzar una addenda excepcional per raons de necessitat. Posteriorment, i després que la Universitat va prendre una decisió respecte al dubte exposat a la JCCA de la CAIB, es va continuar amb el procés de licitació fins a la formalització d'un nou contracte.

En l'expedient **núm. 9**, el termini d'execució de l'obra s'amplia fins al 30 de novembre de 2017. En el moment de la fiscalització, l'obra no està finalitzada i s'inicia un procés d'aplicació de penalitzacions per aquest retard. Per la seva banda, el contractista ha presentat reclamacions per danys i perjudicis pels retards en el pagament de les certificacions d'obra. Segons informa l'entitat fiscalitzada a l'SCIB, l'obra està paralitzada per dificultats econòmiques del contractista i es preveu iniciar el procediment de resolució del contracte.

L'expedient **núm. 9 (exp. O 11/16)** està cofinançat amb fons FEDER mitjançant un conveni instrumental de subvenció entre la Conselleria d'Innovació, Recerca i Turisme i la UIB, de 26 de novembre de 2015. Les actuacions s'han de dur a terme entre l'1 de gener de 2015 i el 31 de març de 2017. L'11 de desembre de 2017 consta una addenda al conveni que amplia els terminis de justificació i el període elegible fins al 31 de març de 2018. Atesa la paralització de l'execució l'obra, l'SCIB no té la certesa del compliment dels compromisos de finançament en els terminis establerts en el conveni i, per tant, hi ha una incertesa



quant al cobrament dels esmentats fons (el conveni esmentat ha estat analitzat en l'Informe 148/2018 de l'SCIB).

El contracte amb l'empresa adjudicatària es va resoldre el passat dia 4 de juny de 2018. S'ha convocat una nova licitació en data 22 d'octubre de 2018, que actualment està pendent d'adjudicació. El termini establert al PCAP de l'obra de finalització de Cases Llúcies, exp. núm. 19/18, té un termini d'execució màxim de dos mesos i quinze dies. Per això, i atès que el contracte està previst que quedi formalitzat abans del 23 de desembre de 2018, es preveu que l'obra estarà acabada abans del 15 de març de 2019. En l'actualitat s'ha formalitzat una altra pròrroga del conveni de referència que amplia el termini per a la finalització definitiva de l'obra fins a l'agost de 2020 i la justificació de la despesa fins al setembre de 2020. Vegeu l'Annex 37.

*En l'expedient **núm. 13 (exp. N 33/15)**, d'actualització i ampliació de la llicència CYMPE núm. 71 264 fins a l'octubre de 2017, consta documentació (com el pressupost presentat pel contractista) on s'indica que el preu abasta el període d'octubre de 2015 a octubre de 2017. El contracte se signa el mes de gener de 2016. Per tant, hi ha indicis o bé que la prestació de l'objecte del contracte s'ha iniciat abans de la signatura, o bé que el preu no s'ha ajustat a la durada menor del contracte respecte al que consta en l'oferta presentada pel contractista (art. 23 i 87 del TRLCSP).*

Entenem que l'informe fa referència a la factura proforma que es va demanar per determinar el preu de licitació, que sí que es referia al període d'octubre de 2015 fins a octubre de 2017. Les llicències, com ja hem comentat anteriorment, s'han d'abonar després de la formalització del contracte.

RECOMANACIONS

Reformar el règim interior de la UIB en matèria de 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.

1.

El 17 de març de 2017 es va publicar al *Full Oficial de la Universitat* núm. 445 l'Acord executiu núm. 12 191, que recull la implantació a la Universitat de les Illes Balears de la fiscalització prèvia en determinats expedients de contractació (vegeu l'Annex 1). A partir d'aquesta data, en la fase de preparació de les licitacions dels contractes d'obres, serveis i subministraments de quanties superior a les del contracte menor es trameten els expedients de contractació per a la fiscalització prèvia, la qual, d'acord amb l'article 1 de l'esmentat Acord executiu, recau en la figura de la Vicegerència de la Universitat, mentre no estigui operativa la figura de l'interventor (vegeu l'Annex 2).



Adjuntar a l'expedient els càlculs realitzats o, si escau, les constatacions del preu de les diverses empreses del sector utilitzades per determinar el preu de licitació.

D'acord amb la Instrucció de Gerència GER2, del dia 5 de juliol de 2018, l'informe per justificar el sistema de determinació del preu del contracte és d'obligat compliment per part del proponent del contracte per a la tramitació d'un expedient de contractació d'obres, serveis i subministraments. Aquest, d'altra banda, l'indica el proponent del contracte, a la memòria justificativa del contracte i, a més, al PCAP corresponent a cada licitació. Vegeu l'Annex 38. Instrucció de Gerència GER2, del dia 5 de juliol de 2018.

Palma, 5 de desembre de 2018

El Rector,

Llorenç Huguet

