

**UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS
INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE
L'EXERCICI 2019**

INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS (UIB) CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

Al Consell Social de la Universitat de les Illes Balears

1. Introducció

Hem realitzat la nostra auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Universitat de les Illes Balears. Hem analitzat el compliment de les Disposicions legals més importants a què es troba subjecta la UIB amb l'objecte d'emetre un dictamen sobre si l'entitat ha complert en l'exercici 2019 de manera adequada amb la legislació més important relativa a l'administració i control de fons públics.

2. Objecte i abast

La nostra actuació s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, i d'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears i el Plec de Prescripcions Tècniques reguladores del procediment per a la contractació del servei d'auditoria financera i de compliment de la Universitat de les Illes Balears i de la Fundació Universitat Empresa de les Illes Balears, exercici 2019.

El nostre examen s'ha centrat en la revisió del grau de compliment de la normativa següent:

- a) Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.
- b) Llei Orgànica 4/2007, de 12 d'abril, per la que es modifica la Llei Orgànica d'Universitats 6/2001, de 21 de desembre.
- c) Reial Decret Llei 14/2012, de 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de despesa pública en l'àmbit educatiu.
- d) Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
- e) Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- f) Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- g) Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- h) Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- i) Llei 14/2018, 28 de desembre, de Pressupostos Generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2019.
- j) Llei 2/2003, de 20 de març, d'organització institucional del sistema universitari de les Illes Balears.
- k) Decret 50/2004, de 28 de maig, pel qual s'aprova el Reglament d'organització i funcionament del Consell Social de la UIB.
- l) Decret 64/2010, de 14 de maig, pel qual s'aproven els Estatus de la Universitat de les Illes Balears.

- m) Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- n) Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit i les seves normes de desplegament.
- o) Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les Lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni i les seves modificació, i les seves normes de desplegament.
- p) Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
- q) Llei 38/2003, de 17 de Novembre, General de Subvencions
- r) Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- s) Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de les Illes Balears.
- t) Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals i les seves normes de desplegament.

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

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

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

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

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

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat sempre detecti un incompliment significatiu quan existeix. Els incompliments es poden deure a freu o error i per tal de determinar si es consideren significatius als efectes d'aquest informe s'han tingut en compte, entre altres, els factors següents:

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

- Els objectius de l'auditoria de compliment establerts al Plec de Prescripcions Tècniques reguladores del procediment per a la contractació del servei d'auditoria financera i de compliment de la Universitat de les Illes Balears i de la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears.
- El grau d'extensió de l'incompliment.
- Un succés accidental és tractat de forma diferent que un incompliment recurrent, voluntari o deliberat.
- La claredat jurídica de la situació o circumstància en què es materialitza l'incompliment.
- Les accions correctives que ha adoptat l'entitat auditada per esmenar l'incompliment detectat o prevenir futurs incompliments.

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

- Identifica'm i valora'm els riscos d'incompliment de la normativa, deguda a frau o error, dissenya'm i aplica'm procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar un incompliment de la normativa significatiu degut a frau és més elevat que en el cas d'un incompliment degut a error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria de compliment amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.

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

5. Resultats del treball

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies:

5.1. En relació amb els béns patrimonials:

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

2. En el exercici 2019 els comptes anuals que rendeix la UIB no inclouen els comptes anuals de les entitats dependents. La UIB hauria de formular uns comptes anuals consolidats completes a l'objecte de reflectir la realitat econòmica financera i evitar la pèrdua d'informació de les entitats dependents.

Entitat	% Partic	P. Net	Exercici	Situació
FUEIB	100%	314.145	2019	En actiu
COFIU	50%	4.808	2018	En liquidac.
Cosorci Hosteleria	50%	Sense informació		Sense informació

3. En relació al COFIU, el 29 de maig de 2019 va prendre l'acord, per la Comissió Liquidadora, d'extinció de COFIU, amb efectes de 31 de desembre de 2018, la CAIB assumeix tots els pagaments de COFIU fins a un màxim de 3.679.165.- €, els saldos dels comptes bancaris de COFIU es transfereix al compte de la CAIB i la Universitat assumeix la tramitació i devolució dels avals i Garanties i el tancament dels contractes pendents de COFIU, els immobles i infraestructures són propietat de la Universitat.

L'acord està condicionat a l'aprovació pel Consell de Govern per la subrogació per part de la CAIB de les obligacions financeres.

A la data d'emissió del present informe no tenim constància documental dels edificis propietat de la UIB i si aquests estan adscrits i inscrits en el Registre de la Propietat corresponent, ni si existeixen deutes que tingui que assumir la UIB com a conseqüència de la clàusula 2 de l'acord per import màxim que la CAIB assumirà de 3.679.165.- €

En relació amb el Consorci d'Hosteleria, no tenim informació al respecte pel que no sabem la incidència en els comptes anuals de la UIB.

5.2. En matèria pressupostària:

Ha estat analitzat l'estat d'execució del pressupost, així com les modificacions pressupostàries corresponents a l'exercici 2019, la incorporació de romanents de tresoreria afectats i no afectats corresponents a l'exercici 2018 així com l'execució dels mateixos.

Durant l'anàlisi hem pogut constatar l'existència d'incorporacions de romanents de crèdit en negatiu no adequant al que disposa l'art. 60 de la Llei 14/2014 de 29 de desembre.

Dels expedients analitzats, el nº 15, per un import de 13 en milions d'euros es descompon en diversos expedients i en una mostra dels mateixos hem pogut constatar incorporacions negatives que superen un 10% de l'import dels subexpedients, que ascendeixen a 3 en milions d'euros.

5.3. En matèria de despeses derivades de la contractació:

De la totalitat d'expedients de contractació adjudicats en l'exercici 2019 ha estat seleccionada una mostra. De la comprovació realitzada per la nostra part es conclou que compleixen, amb caràcter general, amb el que estableix la Llei de Contractes del Sector Públic així com amb les seves instruccions de contractació.

No obstant això de la revisió efectuada en contractes menors cal destacar:

- Sol·licitada la informació relativa a l'expedient de contractació menor 2019 AD 3023 2019 comanda 9031, no ens ha estat aportat suport documental justificatiu del procés de contractació, únicament la documentació comptable així com la justificació de la despesa.

5.4. En matèria de control intern:

El Consell de Govern en sessió ordinària de 10 de maig de 2018 va crear una plaça d'interventor, codi 5289, adscrita al servei d'intervenció, plaça que va ser coberta mitjançant una comissió de serveis, després d'una convocatòria pública el 16 de gener de 2019, com conseqüència de la recomanació plantejada per la Sindicatura de comptes, i el 12 de febrer de 2019, mitjançant acord executiu 12987, la Universitat aprova la implantació de la fiscalització prèvia en determinats expedients, la tasca correspon a l'interventor de la UIB, indicant en l'art. 3 de l'acord els documents administratius objecte de supervisió, l'art. 4 contempla el tipus d'informe de fiscalització prèvia:

- Favorable.
- Favorable amb excepcions.
- Desfavorable que paralitza el procés de licitació

L'acord va entrar en vigor l'1 de gener de 2019 i hem pogut constatar en els expedients analitzats que inclouen el preceptiu informe.

En les normes d'execució pressupostària que acompanyen a l'aprovació del pressupost 2020, en el títol V, Control intern, Capítol I, òrgan de control, Capítol II, Funció interventora i capítol III, Control Financer, art. 33 al 52 que desenvolupa àmpliament les mesures de control, en aquest ordre de coses inclou, les incorporacions de romanents de crèdit que controlessin les incorporacions negatives en el pressupost, entre d'altra fiscalització dels expedients de modificació, el que suposa una gran millora en aplicació de les normes pressupostàries.

5.5. En matèria de comptabilitat pressupostària i financera:

El sistema informàtic comptable, que utilitza la Universitat per al compliment dels seus fins, no proporciona la informació integrada, els programes analítics que permetin el control i seguiment de diversos exercicis en funció de la normativa dels seus propis convenis, com a unitats de gestió, permeten verificar la informació analítica a nivell individual, els diferents aspectes que desenvolupen tant en l'estat d'execució de pressupost de despesa com d'ingrés.

No obstant això, encara que a nivell individual es pot realitzar el seguiment, no és possible constatar a nivell informació global pressupostària, ni financera, des de la casuística que aquest programa ha de resoldre, pel que resulta urgent l'aplicació d'un programa integrat amb tota la informació que proporcioni un sistema més àgil i sobretot més fiable en la informació pressupostària / Financer - patrimonial de la UIB.

6. Opinió

En la nostra opinió, excepte per les excepcions descrites en els apartats "Resultats del treball", la UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS, durant l'exercici 2019, compleix adequadament la legislació més important que li és d'aplicació.



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

A Palma de Mallorca a 2 de Setembre de 2020