

INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS (UIB) CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023

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 2023 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 i Regles 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 2023.

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 5/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2022.
- 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 mantenint 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:

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.

5.2 En matèria de despeses derivades de la contractació:

De la totalitat d'expedients de contractació adjudicats en l'exercici 2023 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.

5.3 En matèria de comptabilitat pressupostària i financera:

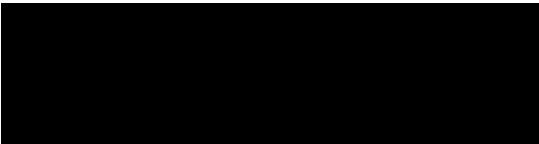
El sistema informàtic comptable, que utilitza la Universitat per al compliment dels seus fins, no proporciona la informació integrada, els programes analítics que permeten el control i seguiment de diversos exercicis en funció de la normativa dels seus propis convenis, com a unitats de gestió, permeten 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. Durant l'exercici 2024 s'ha implantat un nou sistema informàtic que ajudarà a resoldre aquest aspecte, havent-se de valorar aquesta qüestió en l'exercici següent.

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 2023, compleix adequadament la legislació més important que li és d'aplicació.

Baker Tilly Auditores, S.L.P.
Inscrita en el R.O.A.C. N° S2106



Alberto Lizarán González
Soci - Auditor de Comptes
Inscrit en el R.O.A.C. N° 23.371

21 de novembre de 2024

Calle San Fernando 23, Planta 6
03001 - Alicante
www.bakertilly.es

BAKER TILLY AUDITORES, S.L.P.
Domicilio social: Paseo de la Castellana, 137 4 | 28046 Madrid
Registro Mercantil de Madrid, tomo 29348, folio 194, hoja M528304
CIF-B86300811

Baker Tilly Auditores S.L.P. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.