

INFORME D'AUDITORIA FINANCIERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS (UIB) CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023.

Al Consell Social de la **Universitat de les Illes Balears**:

Opinió amb excepcions

Hem realitzat una auditoria financera dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com la memòria dels comptes anuals.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció "Fonament de l'opinió amb excepcions" els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Universitat de les Illes Balears a 31 de desembre de 2023, així com dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta de aplicació.

Fonament de l'opinió amb excepcions

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

Limitacions a l'abast

- El patrimoni net de la UIB presenta un saldo de 43.844 en milers d'euros en l'epígraf "Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats", relativa al valor pendent d'amortitzar d'immobilitzat cedit a la Universitat o bé com donacions rebudes e immobles finançats amb subvencions. La Universitat ha confeccionat un estudi dels elements que podrien trobar-se inclosos en aquest epígraf, pel seu valor net comptable, però, a data d'emissió del present informe, aquest estudi no recull la totalitat d'elements cedits o subvencionats que haurien de compondre aquest saldo ni disposem de documentació justificativa de les dades incloses on l'esmentat estudi. Així mateix la memòria adjunta no inclou la informació necessària i suficient sobre aquest epígraf. En conseqüència no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti pronunciar-nos sobre l'import que hauria de figurar en el patrimoni net del balanç ni el seu efecte en el resultat econòmic de l'exercici 2023. El nostre informe d'auditoria de l'exercici 2022 incloïa una limitació a l'abast de naturalesa similar per import de 35.638 milers d'euros.
- L'Estat de Canvis en el Patrimoni Net recull ajusts per canvis de criteris comptables i correccions d'errors per import de 3,4 milions d'euros. En analitzar els moviments que componen l'import anterior, d'una banda, no hem pogut obtenir evidència si un dels ajustos per import de 1.787 milers d'euros correspon a estimacions comptables, errors o canvis de criteri comptable impossibilitant que validem la correcta imputació a patrimoni o a compte de resultats. D'altra banda, per a la totalitat de l'import de 3,4 milions d'euros, s'ha incomplert el preceptuat en la norma de reconeixement i valoració 21 del Pla General de Comptabilitat Pública al no modificar l'informació comparativa.

Excepcions

- La UIB inclou les construccions i les instal·lacions relatives a la residència i les instal·lacions esportives en l'epígraf "Immobilitzat material" del balanç de situació adjunt, quan la seva explotació ha estat encarregada a la FUEIB MP. Atès que aquests elements no són actius controlats per la UIB, d'acord amb el marc conceptual establert en el PGCP, no haurien de figurar en el seu balanç, amb independència de la forma jurídica adoptada. Pel que s'exposa l'epígraf "Immobilitzat material" de l'actiu no corrent i l'epígraf "Patrimoni general" del patrimoni net estan sobrevalorats en un import, com a mínim de 5.125 en milers d'euros que és el valor net comptable d'aquests elements al tancament de l'exercici 2023.

Hem realitzat la nostra auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Universitat de les Illes Balears. L'esmentada actuació s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat i d'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Plec de Prescripcions Tècniques reguladores del procediment per a la contractació del servei d'auditoria financera i de compliment de la Universitat de les Illes Balears i de la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears MP, exercici 2023, quan a la preparació d'aquest informe.

La nostra responsabilitat d'acord amb aquestes normes es descriu més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

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

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

Qüestions clau d'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han estat de la major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Reconeixement i valoració de deutes transformables en subvencions i correcta imputació al compte de resultats econòmic patrimonial

Descripció del risc:

La UIB manté registrat a la rubrica "Altres deutes" del Passiu a llarg i curt termini del Balanç de Situació adjunt, deutes transformables en subvencions per un import total aproximat de 44 milions d'euros, corresponent a la part de les subvencions atorgades per diferents organismes finançadors que, al tancament de l'exercici son reintegrable. Generalment, aquestes subvencions estan destinades a finançar projectes de recerca que, al tancament de 2023, es troben en curs o estan a l'espera de la finalització de la revisió de la justificació d'aquests projectes per l'organisme competent.

A causa de la rellevància en els comptes anuals de las operacions descrits anteriorment, s'ha identificat a la nostra auditoria un risc significatiu associat al correcte reconeixement i valoració comptable d'aquestes.

Resposta de l'auditor:

Els nostres procediments d'auditoria per abordar aquesta qüestió han inclòs, entre d'altres, la realització de:

- Enteniment de polítiques i procediments de reconeixement d'ingressos i despeses, així com la seva aplicació.
- Obtenció d'una mostra de projectes de recerca subvencionats per tal d'avaluar-ne l'adequada classificació, registre i imputació.
- Obtenció i revisió de la documentació suport justificativa de la mostra de projectes i, si escau, les resolucions signades per l'organisme finançador.

Finalment, també hem avaluat si els detalls d'informació facilitats a les notes 10, 14 i 23.4 de la memòria dels comptes anuals adjunts en relació amb aquesta qüestió resulten adequats als requerits pel marc normatiu d'informació financera aplicable.

Altres qüestions

Tal com s'indica a la nota 3 de la memòria adjunta, d'acord amb la normativa que regeix l'actuació de l'Entitat, els comptes anuals adjunts han estat preparats per la Gerència de la Universitat de les Illes Balears d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat amb el propòsit de mostrar la imatge fidel. En conseqüència, els comptes anuals adjunts s'han preparat en virtut d'aquest marc normatiu d'informació financera i estan auditats aplicant les Normes d'auditoria del sector públic. Aquest informe en cap cas s'ha d'entendre como un informe d'auditoria en els termes que preveu la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya.

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

La Gerència de la Universitat dels Illes Balears és responsable de la preparació i formulació dels comptes anuals de manera que expressin la imatge fidel de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat, que s'identifica a la nota 3 de la memòria adjunta, i en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables, així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe van ser formulades per la Gerència de la Universitat dels Illes Balears el 28 de febrer de 2024 i van ser posats a disposició de Baker Tilly Auditores, S.L.P. el 12 de novembre de 2024.

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

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les Normes d'auditoria del sector públic sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, vam dissenyar i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequats i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'Òrgan de govern.
- Vam concloure sobre si és adequada la utilització, per l'Òrgan de govern, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, vam concloure sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que hi ha una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada en la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixin expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els responsables del Govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatius de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

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° 23.337

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.