



Informe 214/2022
dels comptes anuals
de la Universitat de
les Illes Balears
corresponent a
l'exercici 2020

**SINDICATURA DE COMPTES
DE LES ILLES BALEARS**

I.	INTRODUCCIÓ	7
1.	PRESENTACIÓ	7
2.	OBJECTIUS	8
3.	ÀMBIT SUBJECTIU, OBJECTIU I TEMPORAL	9
A.	ÀMBIT SUBJECTIU	9
B.	ÀMBIT OBJECTIU I TEMPORAL	10
4.	RENDICIÓ DE COMPTES	12
5.	MARC NORMATIU	12
6.	NORMES D'AUDITORIA APLICADES	13
7.	METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS	14
8.	RESPONSABILITAT DE LA UIB EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS I EL COMPLIMENT DE LEGALITAT	15
9.	RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS	16
II.	UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS	17
1.	OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	17
A.	FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS	17
B.	OPINIÓ AMB EXCEPCIONS	18
C.	CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	19
D.	PARÀGRAFS D'ÈMFASI	20
2.	ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA	21
3.	BALANÇ	23
A.	ACTIU	24
B.	PATRIMONI NET I PASSIU	27
4.	COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	33
5.	ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	35
6.	ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU	38
7.	ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	39
A.	PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS	39
B.	EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST	43
C.	PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORIS. DESPESES PLURIENNAIS	49
D.	DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT	51
E.	RESULTAT PRESSUPOSTARI	53
F.	ROMANENT DE TRESORERIA	55
8.	MEMÒRIA	56
9.	INDICADORS. ESTAT DE LA IMPLANTACIÓ D'UN SISTEMA DE COMPTABILITAT ANALÍTICA	58
A.	INDICADORS	58
B.	ESTAT DE LA IMPLANTACIÓ A LA UIB D'UN SISTEMA DE COMPTABILITAT ANALÍTICA	58

III.	ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES	61
1.	ENTITATS DEPENDENTS	61
A.	FUNDACIÓ UNIVERSITAT- EMPRESA DE LES ILLES BALEARS	61
B.	AGÈNCIA DE QUALITAT UNIVERSITÀRIA DE LES ILLES BALEARS	63
2.	ENTITATS VINCULADES.....	64
IV.	CONTRACTACIÓ	67
A.	ASPECTES GENERALS	67
B.	FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT.....	69
C.	CONCLUSIÓ	70
D.	ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL DE LA UIB.....	71
E.	ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL DE LA FUEIB	79
V.	ANNEX. MARC NORMATIU, FITXES INDIVIDUALS I ESTATS COMPTABLES CONSOLIDATS.....	81
VI.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS I APROVACIÓ DE L'INFORME	93
1.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	93
2.	APROVACIÓ DE L'INFORME	93
VII.	AL·LEGACIONS	95

TAULA DE SIGLES I ABREVIATURES

Art. Article

AQUIB Consorci Agència Qualitat Universitària de les Illes Balears

BOE *Boletín Oficial del Estado*

BOIB *Butlletí Oficial de les Illes Balears*

CAIB Comunitat Autònoma de les Illes Balears

CIN Ciència i Innovació

CO2 Diòxid de carboni

COFIU Consorci per al Foment d'Infraestructures Universitàries

COVID-19 Coronavirus SARS-CoV-2

DA Disposició addicional

DOUE *Diari Oficial de la Unió Europea*

EBEP Estatut Bàsic de l'Empleat Públic

EHA Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda

EHIB Consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears

EPI Equip de protecció individual

Exp. Expedient, expedients

FEDER Fons Europeu de Desenvolupament Regional

FOU Full Oficial de la UIB

FSE Fons Social Europeu

FUEIB Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears

GOIB Govern de les Illes Balears

IB Illes Balears

ICAC Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes

ICIO Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres

IFISIC Institut de Física Interdisciplinària i Sistemes Complexos

IGAE Intervenció General de l'Administració de l'Estat

IMEDEA Institut Mediterrani d'Estudis Avançats

INAGEA Institut d'Investigacions Agroambientals i d'Economia de l'Aigua

ISSAI International Standards of Supreme Audit Institutions (Normes internacionals de les entitats fiscalitzadores superiors)

IVA Impost sobre el valor afegit

LCSP Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic

LGP Llei 47/2003, de 29 de novembre, general pressupostària

LOEPSF	Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat
LOU	Llei orgànica 6/2001, de 21 de de desembre, d'universitats
LFCAIB	Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears
MICIIN	Ministeri de Ciència i Innovació
Modif.	Modificacions pressupostàries
Núm.	Número
OCEX	Òrgans de Control Extern Autonòmics
PAS	Personal d'Administració i Serveis
PBAU	Prova de batxillerat per a l'accés a la Universitat
PCAP	Plec/s de clàusules administratives particulars
PDI	Personal Docent i Investigador
PGC	Pla general de comptabilitat
PGCP	Pla general de comptabilitat pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears
PGCNL	Pla general de comptabilitat adaptat a les entitats sense finalitats lucratives
PPT	Plec de prescripcions tècniques
RD	Reial decret
RDL	Reial decret llei
RGLCAP	Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques
RLT	Relació de llocs de treball
SEPIE	Servei Espanyol per a la Internacionalització de l'Educació
SCIB	Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
s.d.	Sense dades
SOIB	Servei d'Ocupació de les Illes Balears
TIC	Tecnologies de la Informació i la Comunicació
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, 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 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 la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears (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*.

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 2020 està previst en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a l'any 2022.

La fiscalització duta a terme comprèn:

- La fiscalització dels comptes anuals de la UIB corresponents a l'exercici 2020.

La 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 estats esmentats, i per 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 aplicables, i per poder formular unes conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre l'adequació a la legalitat de les operacions revisades. Les conclusions esmentades 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, si escau, de les seves entitats dependents, la Fundació Universitat-Empresa i el Consorci de l'Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears, per comprovar si l'activitat contractual resulta conforme, en tots els aspectes significatius, a les disposicions legals i reglamentàries 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.

La Sindicatura de Comptes 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 esmentades 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, no hi ha cap caràcter. 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.

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

2. OBJECTIUS

Els objectius generals d'aquesta fiscalització són els següents:

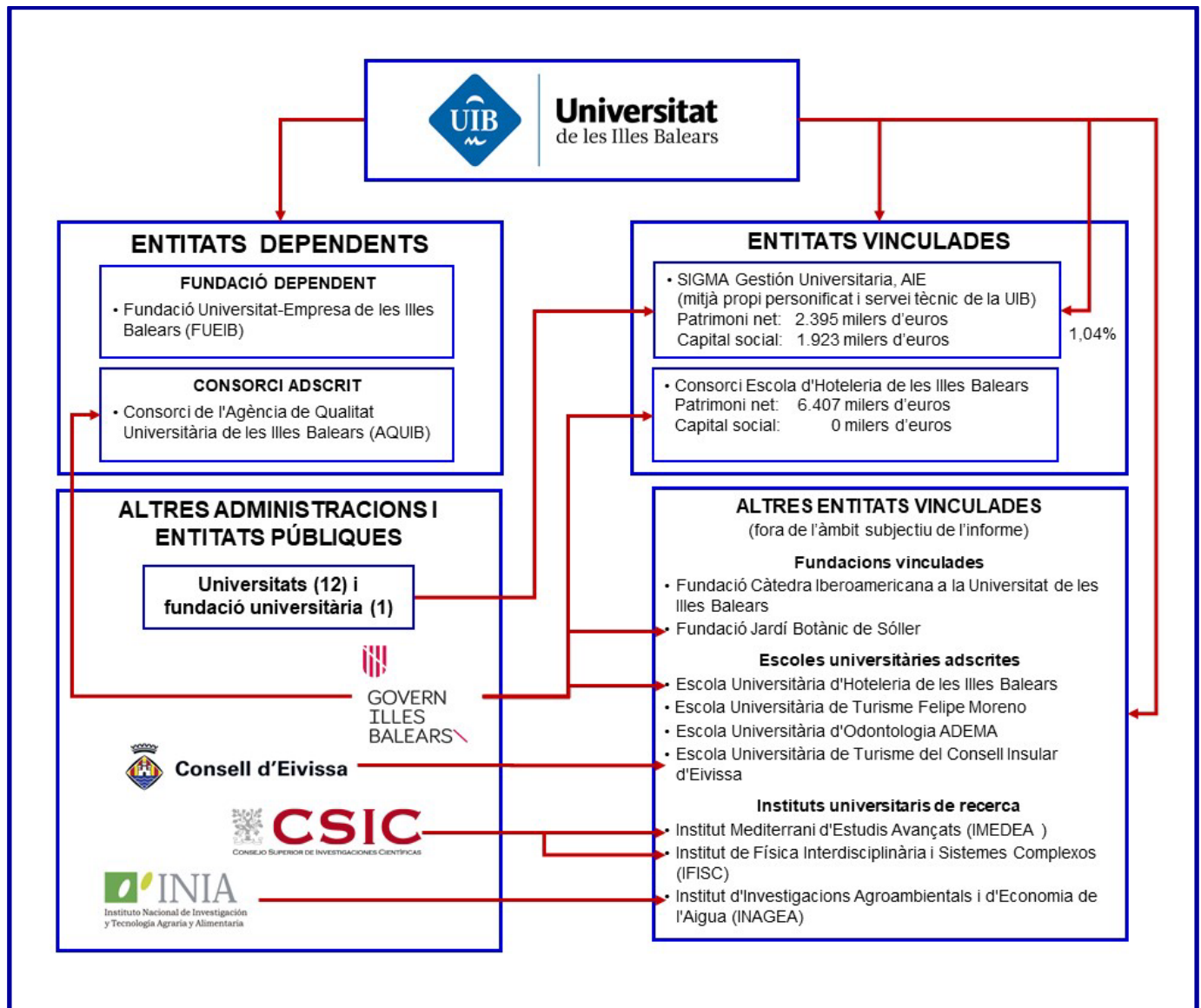
1. Verificar que els comptes de l'exercici fiscalitzat mostren adequadament, en tots els aspectes significatius, la situació econòmica, financera i patrimonial, així com la liquidació dels pressuposts de despeses i ingressos, d'acord amb els principis comptables públics.
2. Comprovar el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són aplicables a la gestió dels fons públics.
3. Analitzar la contractació de la UIB i, si escau, de les entitats dependents FUEIB i AQUIB durant l'exercici 2020 sobre una mostra d'expedients seleccionats.
4. Emetre una opinió, amb un nivell de seguretat raonable, sobre si els comptes de la UIB han estat preparats, en tots els seus aspectes materials, de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable i en relació amb l'abast dels procediments d'auditoria que es descriuen en l'Informe; així com unes conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre el grau de compliment de la normativa que li ha resultat aplicable durant l'exercici 2020, especialment pel que fa a la normativa de contractació.

3. ÀMBIT SUBJECTIU, OBJECTIU I TEMPORAL

A. ÀMBIT SUBJECTIU

L'àmbit subjectiu que abasta aquest Informe és la Universitat de les Illes Balears i les seves entitats dependents i vinculades.

En el quadre següent s'indiquen aquestes entitats:



Així, les entitats que afecta aquesta fiscalització són les següents:

- Universitat de les Illes Balears
- Entitats dependents de la Universitat de les Illes Balears:
 - Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears (FUEIB)
 - Consorti de l'Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears (AQUIB)

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

- Entitats vinculades a la UIB:

- Consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears
- SIGMA Gestión Universitaria, AIE

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

- Fundació Càtedra Iberoamericana a la Universitat de les Illes Balears
- Fundació Jardí Botànic de Sóller

En el mateix cas es troben les escoles adscrites a la UIB i els instituts universitaris de recerca mixtos següents:

- Escola Universitària de Turisme del Consell Insular d'Eivissa
- Escola Universitària de Turisme Felipe Moreno
- Escola Universitària d'Odontologia ADEMA
- Escola Universitària d'Hoteleria de les Illes Balears
- Institut Mediterrani d'Estudis Avançats (IMEDEA)
- Institut d'Investigacions Agroambientals i d'Economia de l'Aigua (INAGEA)
- Institut de Física Interdisciplinària i Sistemes Complexos (IFISC)

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 2020, 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 un dels apartats de l'Informe, fruit de la fiscalització que ha realitzat la Sindicatura. Cal destacar que la memòria del pressupost inicial incorpora el pressupost de la FUEIB i de l'AQUIB, tot i que en els comptes anuals de la UIB no consten els de les entitats dependents. Tot i així, els comptes anuals de la UIB corresponents a l'exercici 2020 inclouen una nota amb el resultat consolidat de les tres 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 emetre una opinió amb seguretat raonable.

Quant a l'informe d'auditoria financera dels comptes anuals de la UIB i l'informe sobre compliment de la normativa de la UIB de 2020 que han emès auditors externs, la Sindicatura de Comptes 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.

Tot i que les entitats dependents no formen part de l'opinió, en l'apartat «III. Entitats dependents i vinculades» i en les fitxes individualitzades de l'apartat «V. Annex» es fa una revisió formal i una anàlisi general dels comptes anuals de la FUEIB i de l'AQUIB. Concretament, en les fitxes s'exposa l'opinió dels informes d'auditoria financera i de compliment de legalitat, en el seu cas, elaborats per auditors externs, mentre que en l'apartat III d'aquest Informe es dona compte dels aspectes més destacables de la FUEIB i l'AQUIB. Atès que la Sindicatura no els ha revisats, 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. La UIB ha informat d'un total de 70 expedients de contractació no menors formalitzats, en 14 dels quals no consta el preu d'adjudicació, bé perquè es tracta d'acords marc, de contractes que generen ingressos o de pròrrogues sense import consignat. L'import adjudicat global de la resta d'expedients dels quals s'ha informat ascendeix a 8.267 milers d'euros (IVA exclòs). La UIB també ha informat de 6.758 contractes menors adjudicats durant l'exercici 2020, que sumen un import conjunt de 4.552 milers d'euros (IVA exclòs).

La Sindicatura de Comptes ha revisat 14 expedients de contractació no menors formalitzats per la UIB, en sis dels quals no s'indica el preu d'adjudicació, atès que es tracta d'acords marc o pròrrogues sense import consignat. Els 8 expedients restants sumen un import conjunt de 6.808 milers d'euros i representen el 82,4 % de l'import d'adjudicació de l'exercici 2020 informat. En la revisió s'han analitzat les distintes fases de l'expedient de contractació: actuacions administratives preparatòries, adjudicació, formalització, modificació i execució del contracte. També s'ha revisat la justificació de l'adjudicació de tres contractes pel procediment negociat sense publicitat. D'altra banda, la Sindicatura ha revisat 10 expedients de contractes menors adjudicats durant l'exercici 2020, seleccionats a l'atzar entre els que tenen un import d'adjudicació superior a 3 milers d'euros, que sumen un import conjunt de 56 milers d'euros.

Pel que fa a la FUEIB, no ha comunicat la formalització, durant l'exercici 2020, de cap contracte que no sigui menor. D'altra banda, ha informat de 59 contractes amb adjudicació directa, d'acord amb l'art. 318 de la LCSP, per un import conjunt de 758 milers d'euros (IVA exclòs). D'aquests contractes menors, se n'han revisat 9 de seleccionats a l'atzar, entre els que tenen un import d'adjudicació superior a 3 milers d'euros, que sumen un import conjunt de 46 milers d'euros. A més, s'ha revisat l'objecte de 8 contractes adjudicats directament en aplicació de l'excepció al límit previst en l'art. 118 de la LCSP que s'estableix en la DA 54 de la LCSP.

Quant a l'AQUIB, s'ha comunicat a la Sindicatura de Comptes que en l'exercici 2020 no ha formalitzat, modificat o prorrogat cap contracte.

Per tant, en l'apartat «IV. Contractació» de l'Informe es destaquen les incidències més significatives relatives a l'activitat contractual de la UIB i la FUEIB, i s'emet una conclusió de compliment, amb un nivell de seguretat limitada, sobre aquesta activitat.

L'àmbit temporal de la fiscalització abasta l'exercici 2020.

4. RENDICIÓ DE COMPTES

La UIB ha retut en termini, concretament el 30 de juliol de 2021, els comptes anuals de l'exercici 2020, després que el Ple del Consell Social els aprovàs en la sessió de dia 28 de juliol de 2021.

S'han retut en la mateixa data els comptes anuals de l'entitat dependent FUEIB.

Pel que fa a l'entitat dependent AQUIB, els comptes anuals s'han retut en termini, però sense estar integrats en la rendició de comptes de la UIB.

La UIB inclou, dins la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2020, la nota F.23.6 Consolidació pressupostària, en la qual es presenten un balanç consolidat i un compte del resultat econòmic patrimonial consolidat de la UIB, la FUEIB i l'AQUIB.

L'opinió dels informes d'auditoria externa es mostren en la fitxa individualitzada d'aquestes entitats, en l'apartat «V. Annex» d'aquest Informe.

Incidències

- *No consta que el Consell Social de la UIB hagi aprovat els comptes anuals de l'AQUIB corresponents a l'exercici 2020 (art. 14.2 de la LOU).*
- *No consta que la UIB hagi elaborat uns comptes anuals consolidats, d'acord amb l'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.*

RECOMANACIÓ

- *Elaborar uns comptes anuals consolidats de la UIB i les entitats dependents, a fi de reflectir la realitat econòmica financera del grup sota el seu control, d'acord amb l'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.*

5. MARC NORMATIU

El marc normatiu específic que regula l'activitat econòmica financera de la UIB durant l'exercici 2020, el constitueixen, bàsicament, les disposicions següents:

Normativa autonòmica i interna:

- Llei 2/2003, de 20 de març, d'organització institucional del sistema universitari de les Illes Balears
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears
- Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2020

- Decret Llei 5/2020, de 27 de març, pel qual s'estableixen mesures urgents en matèries tributària i administrativa per fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19
- 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
- Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 29 de desembre de 2016 per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

Normativa estatal:

- Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats
- Llei orgànica 4/2007, de 12 d'abril, per la qual es modifica la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014
- 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. Marc normatiu de l'exercici 2020

6. NORMES D'AUDITORIA APLICADES

El treball de fiscalització s'ha dut a terme de conformitat amb les normes internacionals d'auditoria, adaptades per a la seva aplicació al sector públic espanyol (NIA-ES-SP) per l'Acord de 20 de maig de 2020 de la Conferència de Presidents de l'Associació d'Òrgans de Control Extern de les Comunitats Autònomes (ASOCEX).

Així mateix, s'han tingut en compte les normes internacionals d'auditoria ISSAI-ES, que la Sindicatura de Comptes va assumir mitjançant els acords del Consell d'11 de juliol i de 18 de desembre de 2014 i de les quals cal destacar les següents: les ISSAI-ES «100. Principis fonamentals de la fiscalització del sector públic», «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», i de conformitat amb els «Principis i normes d'auditoria del sector públic», elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, és a dir, els generalment acceptats en la realització de treballs d'auditoria d'entitats públiques, i,

supletòriament, les normes d'auditoria del sector públic de la IGAE i les normes tècniques d'auditoria de l'ICAC.

També s'han tingut en compte, a efectes d'aquesta fiscalització, la guia pràctica de fiscalització dels OCEX «GPF-OCEX-1730: Preparació d'informes d'auditoria sobre els estats financers» i la «GPF-OCEX 4000: Guia per a les auditories de compliment».

7. METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS

Les Directrius tècniques de fiscalització dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponents a l'exercici 2020 determinen que la fiscalització ha de comprendre, entre altres, les actuacions següents:

- Una revisió general del control intern de la UIB en les àrees en les quals resulta necessària 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 du 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.

La Sindicatura de Comptes havia manifestat, reiteradament, en informes anteriors que es produïa una concentració de les funcions de gestió i de fiscalització en el gerent, circumstància que implicava una debilitat en el control intern dels procediments, per la qual cosa recomanava 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. Cal destacar que, el 12 de novembre de 2018, es va convocar, mitjançant el sistema de comissió de serveis de caràcter voluntari, el lloc de treball d'interventor, adscrit al Servei d'Intervenció de la Universitat i que en consta l'acta de presa de possessió, de 16 de gener de 2019. A més, les Normes d'execució del pressupost de l'exercici 2020 regulen, per primera vegada, el control intern de l'entitat amb les formes d'exercici de funció interventora i de control financer. En aquest sentit, el control intern abasta el conjunt de l'activitat financera i els actes de contingut econòmic de la UIB i les seves entitats dependents, i també estan subjectes al control intern els beneficiaris de subvencions o altres ajudes finançades amb càrrec al pressupost de la UIB. En aquest darrer cas, el control tindrà per objecte comprovar l'obtenció i l'aplicació correctes de les subvencions, i la realitat i la regularitat de les operacions que financen.

- Una anàlisi de les àrees considerades de risc, a partir del resultat de les fiscalitzacions que ha dut a terme la Sindicatura de Comptes en exercicis anteriors, i la determinació dels procediments generals d'auditoria que s'han d'emprar per mitigar aquest risc.
- Pel que fa a les entitats dependents, una exposició de les principals dades econòmiques de l'exercici 2020 i les relacions financeres entre aquestes i la UIB.
- En relació amb la contractació, la determinació de les proves específiques per executar sobre la mostra d'expedients seleccionada de contractes no menors formalitzats i contractes menors adjudicats durant l'exercici 2020, per poder concloure, amb un nivell

de seguretat limitada, sobre el compliment en els aspectes més significatius del marc jurídic aplicable, així com la verificació del compliment de les obligacions i els deures més rellevants descrits en els contractes signats.

- L'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, manifestació d'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 les transaccions que ha realitzat la Universitat de les Illes Balears durant l'exercici 2020, 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.

En aquest sentit, no s'ha dut a terme la revisió dels procediments següents:

- La revisió de la despesa liquidada en matèria de personal i la registrada en la comptabilitat patrimonial, especialment pel que fa al seu suport i aprovació. Tot i així, s'ha revisat un total de 23 rebuts de nòmina del mes de setembre de 2020, seleccionats de forma aleatòria.

Cal destacar que, en el marc de l'Informe de fiscalització núm. 159/2018 elaborat per la Sindicatura de Comptes, es va dur a terme una auditoria de sistemes per verificar la integritat de la informació comptable associada a les despeses de personal, per revisar els controls generals en l'entorn dels sistemes d'informació i els controls automàtics de les aplicacions i dels processos que suportaven la gestió de la nòmina de l'exercici 2016.

- L'examen 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.

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

Els òrgans de direcció de la UIB, de la FUEIB i de l'AQUIB tenen la responsabilitat d'elaborar els comptes anuals i, en el seu cas, de 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 aplicable. També són responsables del control intern que es consideri necessari per permetre la preparació dels comptes esmentats, lliures d'incorreccions materials per frau o error.

A més, la direcció de la UIB, de la FUEIB i de l'AQUIB ha de garantir que les activitats i les 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.

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

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes 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 2020 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 la Sindicatura de Comptes expressar unes conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre el compliment de la legalitat de l'activitat contractual de la UIB per a l'exercici 2020. Les conclusions esmentades 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 la Sindicatura de Comptes. 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'adrecin 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, el delimiten els 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 formular els comptes anuals i per 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. A efectes d'aquest Informe, la valoració del risc presenta les limitacions que es posen de manifest en l'apartat 1.7.

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 la Sindicatura de Comptes proporcionen només seguretat limitada, d'acord amb el treball realitzat.

La Sindicatura de Comptes no ha revisat els informes dels auditors externs relatius a les auditories financeres i de compliment de la UIB, de la FUEIB i de l'AQUIB, per la qual cosa 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 de la UIB i de la FUEIB, 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

La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat els comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears de l'exercici 2020, que comprenen l'estat de la liquidació del pressupost, el balanç, 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 formular els comptes anuals, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i que es detalla en l'annex. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs **1-3** següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats I.2 i I.3. d'aquest Informe i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.6 i I.7 anteriors.

Limitacions de l'abast

- 1. L'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats» del patrimoni net del balanç, que presenta un saldo al tancament de l'exercici 2020 per un import de 31.666 milers d'euros (24.448 milers d'euros al tancament de l'exercici anterior), correspon al valor pendent d'amortitzar dels elements de l'immobilitzat que li han cedit, donacions rebudes i immobles finançats amb determinades subvencions, registrat en el compte «130. Subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer i d'actius en estat de venda». Atès que aquests elements no són tots els actius dels quals disposa la Universitat que han estat finançats amb subvencions de capital o que té cedit gratuïtament, atès que no disposa de la relació valorada dels béns que tenen aquesta característica i atès que 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 per verificar l'import que hauria de figurar en l'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultat» del patrimoni net del balanç, a 31 de desembre de 2020, ni per determinar-ne l'efecte sobre el resultat econòmic patrimonial de l'exercici fiscalitzat.*
- 2. En la partida «4. Altres deutes» de l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç consten registrades les bestretes reintegrables del fons FEDER o FSE per a projectes d'investigació, principalment, projectes científics i tècnics i d'equipament, per un import total de 14.310 milers d'euros (14.055 milers d'euros a l'exercici anterior). La Universitat classifica aquest deute a llarg termini, atès que desconeix la data en què finalitzarà la revisió de la justificació d'aquests projectes i, per tant, el moment en què es rebran les ajudes europees. L'Ordre CIN/3050/2011, de 7 de novembre, per la qual s'aprova la normativa reguladora de les ajudes concedides pel Ministeri de Ciència i Innovació en forma de bestreta reemborsable amb càrrec al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, estableix que els terminis d'amortització de les bestretes reemborsables s'han d'establir, entre altres criteris, en funció de les dates estimades per als lliuraments de la Unió Europea dels reemborsaments corresponents. En conseqüència, la UIB hauria de classificar aquest deute en funció de les dates estimades de lliurament de les bestretes per*

a cada un dels instruments de concessió de les ajudes. La UIB no disposa d'un desglossament detallat dels venciments dels fons rebuts, per la qual cosa la Sindicatura de Comptes no té la seguretat que la totalitat de les bestretes hagin d'estar classificades en el llarg termini. Malgrat això, de la documentació que ha obtingut la Sindicatura de Comptes, almenys un total de 5.640 milers hauria de figurar com a exigible a curt termini en el balanç. A més, amb la informació facilitada per la UIB i dels procediments d'auditoria duts a terme per la Sindicatura de Comptes, no es pot concloure si una part d'aquests 14.310 milers d'euros s'hauria de classificar en l'epígraf «A. Patrimoni net» del balanç.

3. En la partida «4. Altres deutes» de l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç i en la partida «4. Altres deutes» de l'epígraf «II. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç, figuren classificats deutes transformables en subvencions a llarg i a curt termini, per un import total de 8.870 milers d'euros (9.800 milers d'euros a l'exercici anterior). Els imports a curt i a llarg termini no consten desglossats per projecte o subvenció, cosa que en dificulta el seguiment i un control adequat. La Sindicatura de comptes no ha obtingut prova suficient i adequada sobre si l'import, al tancament de l'exercici 2020, és el que pertoca per quantia i classificació temporal.

Excepcions

4. La UIB manté registrades les instal·lacions esportives i l'edifici de la residència d'estudiants en l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç de situació, per un valor net comptable de 4.730 milers d'euros i 942 milers d'euros, respectivament (4.864 milers d'euros i 990 milers d'euros, respectivament, a l'exercici 2019). La UIB va encarregar la gestió d'aquestes construccions i instal·lacions a la FUEIB, mitjançant l'Acord normatiu de creació de l'entitat, si bé en el qual no es concreten les condicions associades a l'encàrrec realitzat ni es descriu la naturalesa del rerefons de l'operació. Atès que aquests elements estan controlats econòmicament per la FUEIB, no pertoca que figurin registrats a l'actiu de la UIB. En conseqüència, els epígrafs «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç i l'epígraf «2. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç estan sobrevalorats en un import de 5.672 milers d'euros (5.854 milers d'euros a tancament de l'exercici 2019).
5. Segons s'informa en la nota F4. Normes de reconeixement i valoració, de la memòria dels comptes anuals de l'any 2018, el Consell de Direcció va acordar que els equips de laboratori i investigació, així com els equips de processament d'informació destinats a investigació i adquirits amb subvencions, s'amortitzassin a tres anys. El mateix tipus d'elements que no es troba subvencionat té una vida útil de 14 i 6 anys, respectivament. Atès que no queda justificada la reducció de la vida útil d'aquests elements pel fet que estiguin subvencionats, es romp el principi d'uniformitat establert en l'apartat «3r Principis comptables» de la «Primera part. Marc conceptual de la comptabilitat pública» del PGCP aplicable a la UIB. La Sindicatura de Comptes no ha pogut quantificar l'efecte que aquesta reducció de la vida útil ha suposat en el compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici fiscalitzat, per l'increment de l'amortització de l'immobilitzat, i el seu efecte en el patrimoni net.

B. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

Segons l'opinió de la Sindicatura de Comptes, excepte pels possibles efectes de les limitacions de l'abast descrites en els paràgrafs 1-3 de l'apartat «A. Fonament de l'opinió financera amb excepcions», i tret de les excepcions descrites en els paràgrafs 4-5 anteriors, el 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 2020, 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 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 el 2020, i d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats I.2 i I.3 d'aquest Informe i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.6 i I.7 anteriors, s'han posat de manifest els incompliments significatius següents de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics:

1. *No consta que el Consell Social de la UIB hagi aprovat els comptes anuals de l'AQUIB corresponents a l'exercici 2020 (art. 14.2 de la LOU).*
2. *Determinats edificis de la Universitat no es troben inscrits en el Registre de la Propietat, la qual cosa suposa un incompliment de l'art. 151 dels Estatuts de l'entitat.*
3. *La UIB ha incomplert el termini màxim de pagament previst en la normativa sobre morositat en tots els mesos de l'any 2020, excepte els mesos de març i d'octubre.*
4. *S'han tramitat 21 expedients de modificació de crèdit per generació d'ingressos, per un import de 1.209 milers d'euros, pels drets finalistes reconeguts en l'exercici 2019, per als quals no es va generar el crèdit corresponent abans del tancament de l'exercici i que s'han finançat amb romanent de tresoreria de l'exercici 2019, d'acord amb el que estableix l'art. 8 de les Normes d'execució del pressupost de la UIB de 2020. No obstant això, la normativa pressupostària no estableix que les generacions de crèdit es puguin finançar amb romanent de tresoreria (art. 53 de la LGP i art. 59 de la LFCAIB).*
5. *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'art. 48.4 de la LOU, el nombre total de PDI laboral, computat en equivalències a temps complet, no pot superar el 49,0 % del total de PDI. D'acord amb els registres de la UIB del mes de desembre de 2020, el PDI laboral suposa un 56,1 % del total PDI, computat en equivalències a temps complet (56,5 % al 2019).*
 - *D'acord amb l'art. 48.5 de la LOU, el personal docent i investigador amb contracte laboral temporal no pot superar el 40,0 % de la plantilla docent. D'acord amb els càlculs que ha realitzat la Sindicatura, sense tenir en compte els contractes dels investigadors la despesa dels quals s'imputa al capítol «6. Inversions reals», aquest percentatge se situa en un 65,0 % a 31 de desembre de 2020 (63,5 % al 2019).*
 - *D'acord amb l'art. 52 de la LOU, els professors contractats doctors són de caràcter indefinit. Malgrat això, en el resum de nòmines de desembre de 2020 s'ha detectat un total de 113 professors d'aquesta categoria professional contractats com a temporals (108 professors al desembre de 2019).*
6. *De la revisió de la contractació realitzada per la UIB i la FUEIB, durant l'exercici 2020 s'han posat de manifest incidències significatives que es detallen en l'apartat «IV. Contractació» d'aquest Informe.*

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.

D. PARÀGRAFS D'ÈMFASI

Es crida l'atenció sobre determinada informació inclosa en els comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponents a l'exercici 2020, si bé l'opinió de l'Informe no s'ha modificat en relació amb les qüestions que es detallen a continuació.

1. En la nota F.5. Immobilitzat material de la memòria dels comptes anuals s'indica, a l'apartat «Transferència de diversos béns immobles del COFIU a la Universitat», que l'any 2020 s'incorporen a l'inventari de béns immobles de la Universitat de les Illes Balears les obres realitzades pel Consorci per al Foment d'Infraestructures Universitàries (COFIU). S'ha estimat el valor raonable a activar com el valor residual del valor de cost de producció en data 01/01/2020 minvat l'import d'amortització acumulada entre la data d'inici d'ús de cada construcció i el dia 01/01/2020. S'estableixen els anys d'amortització a 100 anys a comptar de la data d'inici d'ús i s'incorporen a l'inventari amb un termini d'amortització corresponent als anys restants des de l'1 de gener de 2020, tal com s'indica a la taula resum. Atès que aquest actiu és un bé que s'incorpora sense cost per a la UIB, no es comptabilitza la despesa d'amortització acumulada com a despesa d'anys anteriors, ja que es compensaria per l'ingrés corresponent; per tant, no afecta el resultat d'anys anteriors.

El resum de les obres incorporades a l'inventari de béns immobles de la UIB és el següent:

Descripció	Cost de producció	Data d'inici d'ús	Amortització fins a 31/12/2019	Valor raonable a activar 01/01/2020	Anys amortització
Ca n'Oleo	4.010.004,67	25/03/2011	361.917,48	3.648.087,19*	91
Obra de la Seu de Menorca (Santa Rita)	1.120.883,10	15/06/2006	152.253,29	968.629,81	86
Ampliació de l'edifici Ramon Llull	2.288.023,79	04/02/2008	272.656,17	2.015.367,62	88
TOTAL	7.418.911,56		786.826,94	6.632.084,62*	

* Al total de 3.648.087,19 euros es minven les baixes de les millores 3, 4 i 5 fetes per la UIB a Ca n'Oleo, per un total de 340.309,70 euros. Així, es dona d'alta el total de les obres de reforma com a millora de l'edifici. És a dir, s'incorpora l'obra de reforma de Ca n'Oleo per un total de 3.307.777,49 euros i el total de les obres realitzades pel COFIU per 6.291.774,92 euros.

2. En la nota F.9. Actius financers de la memòria dels comptes anuals s'indica que, en l'exercici 2019, la UIB va subscriure l'1 per cent del capital de l'agrupació d'interès econòmic SIGMA Gestión Universitaria per un import de 18.782 euros. Aquesta entitat té el caràcter de mitjà propi de les universitats que participen en el seu capital i és la responsable de desenvolupar el programa de gestió acadèmica de la UIB. D'acord amb el principi d'importància relativa, i atès que la finalitat d'aquesta aportació patrimonial fou implantar l'aplicació informàtica descrita i no tant constituir un actiu financer amb l'expectativa de recuperar posteriorment les aportacions realitzades, l'aportació es va registrar com a transferència de capital.

3. En la nota F.27. Impacte de la COVID-19 en els comptes anuals de la memòria s'indica que la situació de pandèmia decretada el mes de març de 2020 va generar que el govern espanyol implantàs un conjunt de mesures per contenir la propagació del virus COVID-19 (SARS-CoV-2). Una de les primeres mesures va ser tancar les universitats. En una primera fase, es va decretar el confinament obligatori de la població i, per tant, fou impossible mantenir les activitats universitàries de manera presencial.

Des del mes de març de 2020, la UIB va adoptar mesures i va introduir canvis en l'organització per establir més bona coordinació, seguiment i control de la nova situació en l'àmbit de la Universitat, i va prendre les decisions que va considerar necessàries en funció de l'evolució de la pandèmia de la COVID-19.

Les despeses que la Universitat de les Illes Balears ha hagut d'afrontar amb la COVID-19, per garantir la finalització de l'any acadèmic 2019-20 i el començament del 2020-21, representen una despesa extraordinària (...).

2. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

El Pacte d'estabilitat i creixement, que el Consell Europeu va aprovar mitjançant la Resolució 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, d'una banda, el dèficit públic de caràcter estructural al país i, de l'altra, 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 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 que la Unió Europea ha establert, si escau, per als seus estats membres. A més, es disposa la prioritat absoluta del pagament dels interessos i del capital del deute públic davant de qualsevol altre tipus de despesa.

L'art. 1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, (LOEPSF) disposa 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'art. 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'art. 53 de les Normes d'execució del pressupost de la UIB de 2020 estableix, com a límit màxim de despesa, l'import total del pressupost de despeses previst, i es fa la menció següent:

«Article 53. 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, es fixa el límit màxim de despesa de la Universitat de les Illes Balears per a l'any 2020 en 110.012.091,44 euros.

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

»Així mateix, i d'acord amb l'article 81.2.b de la Llei orgànica 6/2001, modificada per la Llei orgànica 4/2007, de 12 d'abril (BOE de 24-XII-2001 i de 13-IV-2007), d'universitats, aquests pressuposts compleixen l'equilibri i la sostenibilitat financers.»

D'altra banda, a l'apartat «E.5. Equilibri i sostenibilitat financers» de la liquidació del pressupost dels comptes anuals de la UIB es fa la menció següent:

«El resultat pressupostari de l'exercici per a operacions no financeres, resultat de comparar els drets i obligacions nets dels capítols 1 a 7 del pressupost, presenta un import positiu de 522 milers d'euros, és a dir, capacitat de finançament. El saldo de les

operacions no financeres és de -539 milers d'euros, la qual cosa significa que la UIB ha reduït el seu endeutament net al tancament de l'exercici. El resultat pressupostari ajustat és positiu i per un import de 3.464 milers d'euros.

»Cal esmentar que, sobre la base de la situació econòmica generada per la COVID-19, el Congrés dels Diputats, en la sessió de 20 d'octubre, aprecià, per majoria absoluta dels membres, que s'ha esdevingut una situació d'emergència extraordinària que motiva la suspensió de les regles fiscals, requisit que estableix l'art. 11.3 de la LOEPSF. En conseqüència, per als exercicis 2020 i 2021 no regeixen les regles fiscals establertes a la normativa d'estabilitat pressupostària.»

Incidències

- *No consta cap informe elaborat per la UIB en relació amb el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera del pressupost inicial i de la liquidació del pressupost que, a més, s'hauria de realitzar a nivell consolidat amb les entitats dependents i considerant els ajustos en termes SEC-2010.*
- *La UIB confecciona el pressupost de despeses i, amb posterioritat, fixa el límit màxim de despesa de l'exercici per l'import total del pressupost de despeses previst.*
- *La UIB ha incomplert el termini màxim de pagament previst en la normativa sobre morositat en tots els mesos de l'any 2020, excepte els mesos de març i d'octubre.*

RECOMANACIONS

- ***Documentar en els informes corresponents la verificació del compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera a nivell consolidat i considerant els ajustos en termes SEC-2010.***
- ***Definir i aprovar el límit màxim de despesa de l'exercici abans que el Consell Social aprovi el pressupost de la UIB, a fi d'evitar que aquest límit derivi de l'import del pressupost confeccionat.***
- ***Utilitzar com a referència per calcular el límit màxim de despesa de caràcter anual el document Consejos Sociales y presupuestos universitarios: Guía básica (2015), resultat de la col·laboració entre la Conferència de Consells Socials de les Universitats i la Conferència de Presidents dels OCEX, segons el qual aquest límit màxim ha de ser coherent amb la regla de despesa nacional i amb l'equilibri pressupostari en termes SEC. Deixar prova d'auditoria d'aquest càlcul en els informes corresponents.***
- ***Determinar les mesures necessàries en el pressupost inicial i en la seva execució per garantir el compliment, en el moment en que deixin d'estar suspeses, de les regles fiscals en els termes fixats en la LOEPSF, concretament pel que fa a l'estabilitat pressupostària (capacitat financera i límit de despesa) i la sostenibilitat financera (control de l'endeutament i control del deute comercial), tal com recomana el document Consejos Sociales y presupuestos universitarios: Guía básica (2015).***

3. BALANÇ

El balanç a 31 de desembre de 2020, inclòs en els comptes anuals de la UIB, és el següent:

UIB 2020. BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2020 I ANÀLISI COMPARATIVA AMB 2019 (en milers d'euros)					
ACTIU	31/12/2020	31/12/2019	Diferència	% diferència	% s/ Total
A) ACTIU NO CORRENT	83.848	78.501	5.347	6,8%	69,7%
I. Immobilitzat intangible	967	810	157	19,4%	0,8%
2. Propietat industrial i intel·lectual	288	323	-35	-10,8%	0,2%
3. Aplicacions informàtiques	679	487	192	39,4%	0,6%
II. Immobilitzat material	82.881	77.691	5.190	6,7%	68,9%
1. Terrenys	8.689	8.703	-14	-0,2%	7,2%
2. Construccions	59.938	54.719	5.219	9,5%	49,8%
5. Altre immobilitzat material	14.004	13.880	124	0,9%	11,6%
6. Immobilitzat en curs i avançaments	250	389	-139	-35,7%	0,2%
B) ACTIU CORRENT	36.410	36.808	-398	-1,1%	30,3%
III. Deutors i altres comptes per cobrar	19.459	20.172	-713	-3,5%	16,2%
1. Deutors per operacions de gestió	16.772	18.296	-1.524	-8,3%	13,9%
2. Altres comptes per cobrar	2.014	1.447	567	39,2%	1,7%
3. Administracions públiques	673	429	244	56,9%	0,6%
VII. Efectius i altres actius líquids equivalents	16.951	16.635	316	1,9%	14,1%
1. Altres actius líquids equivalents	6.680	6.714	-34	-0,5%	5,6%
2. Tresoreria	10.271	9.922	349	3,5%	8,5%
TOTAL ACTIU (A+B)	120.258	115.309	4.949	4,3%	100,0%

UIB 2020. BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2020 I ANÀLISI COMPARATIVA AMB 2019 (en milers d'euros)					
PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2020	31/12/2019	Diferència	% diferència	% s/ Total
A) PATRIMONI NET	70.142	63.877	6.265	9,8%	58,3%
I. Patrimoni aportat	83.215	83.215	0	0,0%	69,2%
1. Aportació patrimonial dinerària	83.215	83.215	0	0,0%	69,2%
II. Patrimoni generat	-44.739	-43.785	-954	2,2%	-37,2%
1. Resultats d'exercicis anteriors	-43.584	-41.124	-2.460	6,0%	-36,2%
2. Resultats de l'exercici	-1.156	-2.661	1.505	-56,6%	-1,0%
IV. Altres incr. patr. pendants d'imput. a res.	31.666	24.448	7.218	29,5%	26,3%
B) PASSIU NO CORRENT	28.740	25.359	3.381	13,3%	23,9%
I. Provisions a llarg termini	398	435	-37	-8,5%	0,3%
II. Deutes a llarg termini	28.341	24.924	3.417	13,7%	23,6%
4. Altres deutes	28.341	24.924	3.417	13,7%	23,6%
C) PASSIU CORRENT	21.376	26.073	-4.697	-18,0%	17,8%
I. Provisions a curt termini	428	150	278	185,3%	0,4%
II. Deutes a curt termini	5.346	10.228	-4.882	-47,7%	4,4%
4. Altres deutes	5.346	9.962	-4.616	-46,3%	4,4%
III. Deutes amb ent. del grup, mult. i as. a c.t.	325	256	69	27,0%	0,3%
IV. Creditors i altres comptes per pagar	6.481	6.916	-435	-6,3%	5,4%
1. Creditors per operacions de gestió	2.332	2.842	-510	-17,9%	1,9%
2. Altres comptes per pagar	2.015	1.947	68	3,5%	1,7%
3. Administracions públiques	2.135	2.128	7	0,3%	1,8%
V. Ajuts per periodificació	8.796	8.522	274	3,2%	7,3%
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	120.258	115.309	4.949	4,3%	100,0%

A. ACTIU**ACTIU NO CORRENT****1. Immobilitzat intangible**

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

UIB 2020. EVOLUCIÓ DE L'IMMOBILITZAT INTANGIBLE (en milers d'euros)						
Descripció	Saldo a 31/12/2019	Altes de 2020	Baixes 2020	Donacions	Reclassific. i ajustaments	Saldo a 31/12/2020
Propietat intel·lectual	741		-	-	-	741
Aplicacions informàtiques	4.831	337	-	-	-	5.168
IMMOBILITZAT INTANGIBLE	5.572	337	-	-	-	5.909
Amortització acumulada	-4.762	-180	-	-	-	-4.942
VALOR NET COMPTABLE	810	157				967

El saldo final al tancament de l'exercici 2020 és superior al de l'exercici 2019, ateses les altes d'aplicacions informàtiques, per un import de 337 milers d'euros.

2. Immobilitzat material

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

UIB 2020. EVOLUCIÓ DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL (en milers d'euros)						
Descripció	Saldo a 31/12/2019	Altes de 2020	Baixes 2020	Donacions	Reclassific. i ajustaments	Saldo a 31/12/2020
Terrenys i béns naturals	22.174	68	-	-	-	22.242
Construccions	94.755	444	-	-	6.298	101.497
Obres en curs	389	56	-	-	-195	250
Instal·lacions tècniques	3.023	1	-1	-	-	3.022
Maquinària	3.963	166	-14	2	-	4.118
Utilitatge	238	1	-0	-	-	239
Mobiliari i equips didàctics i d'investigació	43.706	1.983	-79	24	-1	45.634
Equips procés d'informació	28.752	911	-85	62	-1	29.640
Elements de transport	605	0	-	-	-	605
Altres immobilitzat material	14.628	77	-	56	203	14.963
IMMOBILITZAT MATERIAL	212.234	3.909	-179	144	6.101	222.209
Amortització acumulada	-134.543	-4.936	151	-	-	-139.328
VALOR NET COMPTABLE	77.691	-1.229	-29	144	6.304	82.881

El saldo final al tancament de l'exercici 2020 és superior al de l'exercici 2019, per un import de 5.190 milers d'euros. La part més significativa d'aquest increment correspon a la incorporació a l'inventari de béns immobles de la Universitat de les Illes Balears de les obres realitzades pel Consorci per al Foment d'Infraestructures Universitàries (COFIU), per un valor raonable de 6.292 milers d'euros.

Durant l'exercici 2020, la UIB ha registrat baixes d'elements d'immobilitzat material per valor net comptable de 29 milers d'euros i ha rebut donacions d'elements d'immobilitzat material per valor de 144 milers d'euros.

Durant els exercicis 2021 i 2022, la UIB ha fet els tràmits administratius oportuns per inscriure en el Registre de la Propietat diversos edificis que estaven pendents d'inscripció, tot i així en resten dos.

Incidències

- La UIB manté registrades les instal·lacions esportives i l'edifici de la residència d'estudiants en l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç de situació, per un valor net comptable de 4.730 milers d'euros i 942 milers d'euros, respectivament (4.864 milers d'euros i 990 milers d'euros, respectivament, a l'exercici 2019). La UIB va encarregar la gestió d'aquestes construccions i instal·lacions la FUEIB mitjançant l'Acord normatiu de creació de l'entitat, en el qual no es concreten les condicions associades a l'encàrrec realitzat, ni es descriu la naturalesa del rerefons de l'operació. A més, no consta que la UIB disposi de cap altre document formalitzat per regular la situació d'aquests actius. Per aquest motiu, la Sindicatura de Comptes no pot determinar el tractament comptable que s'hauria d'aplicar a aquesta operació.
- Determinats edificis de la Universitat no es troben inscrits en el Registre de la Propietat, la qual cosa suposa un incompliment de l'art. 151 dels Estatuts de l'entitat.
- 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 288 milers d'euros i 705 milers d'euros, respectivament (323 milers d'euros i 805 milers d'euros, respectivament, a l'exercici 2019). La UIB no té una eina alternativa per inventariar aquests elements (art. 151 dels Estatuts de la UIB).
- Segons s'informa en la nota F4. Normes de reconeixement i valoració, de la memòria dels comptes anuals de l'any 2018, el Consell de Direcció va acordar que els equips de laboratori i investigació, així com els equips de processament d'informació destinats a investigació i adquirits amb subvencions, s'amortitzassin a tres anys. El mateix tipus d'elements que no es troba subvencionat té una vida útil de 14 i 6 anys, respectivament. Atès que no queda justificada la reducció de la vida útil d'aquests elements pel fet que estiguin subvencionats, es romp el principi d'uniformitat establert en l'apartat «3r Principis comptables» de la «Primera part. Marc conceptual de la comptabilitat pública» del PGCP aplicable a la UIB. La Sindicatura de Comptes no ha pogut quantificar l'efecte que aquesta reducció de la vida útil ha suposat en el compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici fiscalitzat, per l'increment de les despeses per amortització de l'immobilitzat, i el seu efecte en el patrimoni net.
- De la revisió d'una mostra de les altes d'immobilitzat registrades durant l'exercici 2020, s'ha posat de manifest que la pràctica totalitat de les adquisicions no s'han pagat en el termini legalment establert. No consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costos de cobraments (art. 198.4 de la LCSP).
- De la revisió d'una mostra de les baixes registrades durant l'exercici 2020, s'ha constatat que en una de les operacions, per error humà, s'ha donat de baixa un element comptable que no es correspon amb l'element físic. L'element donat de baixa a l'inventari tenia un valor net comptable, a 31 de desembre de 2020, de 10 milers d'euros i la UIB ha indicat la seva intenció de tornar a activar l'element, ja que encara es troba en funcionament.

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

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

UIB 2020. DEUTORS I ALTRES COMPTES PER COBRAR (en milers d'euros)			
Concepte	31/12/2020	31/12/2019	Variació 2020/2019
Deutors per operacions de gestió	16.772	18.296	-1.524
Deutors per operacions de gestió ex. corrent i tancats	16.782	18.507	-1.725
Deteriorament valors operacions de gestió	- 10	- 211	201
Altres comptes per cobrar	2.014	1.447	565
Deutors per ingressos meritats	1.664	1.105	559
Pagaments pendents d'aplicació	310	317	- 7
Deutors per IVA repercutit	38	26	12
Provisions de fons per a pagaments a justificar pendents d'aprovació	2	0	0
Deteriorament altres comptes per cobrar	-	-	-
Administracions públiques	673	429	244
TOTAL	19.459	20.172	- 713

Al tancament de l'exercici 2020, en el balanç de la UIB figura registrat un saldo deutor, per un import de 1.664 milers d'euros, en concepte de deutors meritats (1.105 milers d'euros a l'exercici anterior). Aquest saldo correspon a l'import de la despesa executada de projectes subvencionats pendent de cobrament, que coincideix amb l'import total de desviacions negatives acumulades corresponents a projectes de despesa amb finançament afectat.

Els deutors pressupostaris, a 31 de desembre de 2020, presenten el desglossament següent per antiguitat del deute:

UIB 2020. DEUTORS PRESSUPOSTARIS A 31 DE DESEMBRE DE 2020 CLASSIFICATS PER ANY DE RECONeixEMENT (en milers d'euros)							
Capítols	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTAL
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	-	4	12	23	409	2.706	3.154
4. Transferències corrents	-	4	0	13	233	11.430	11.680
5. Ingressos patrimonials	-	0	1	4	24	75	103
Operacions corrents	-	9	13	39	665	14.211	14.937
7. Transferències de capital	-	-	29	14	5	1.797	1.845
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Operacions de capital	-	-	29	14	5	1.797	1.845
TOTAL	-	9	42	53	670	16.008	16.782

La part d'IVA pendent de cobrament d'aquests deutors ascendeix a 38 milers d'euros i es troba comptabilitzada en el compte «440. Deutors per IVA repercutit» de la partida «2. Altres comptes per cobrar» de l'epígraf «III Deutors i altres comptes per cobrar» de l'actiu corrent del balanç.

Del saldo pendent dels deutors pressupostaris al tancament de l'exercici 2020, per un import de 16.782 milers d'euros, cal destacar el pes del saldo deutor amb la CAIB, que representa un 75,5 % del total i ascendeix a un import de 12.676 milers d'euros (un 75,7 % del total i per un import de 13.997 milers d'euros a l'any 2019).

Cal remarcar que els saldos de la UIB amb la CAIB difereixen en 367 milers d'euros corresponents a l'anualitat de l'exercici 2020, per a l'adquisició d'equipament, del conveni de col·laboració, de 2 de maig de 2016, entre el Govern de les Illes Balears, el Servei de Salut de les Illes Balears i la UIB per a la implantació dels estudis del grau de medicina. Aquesta anualitat, l'ha de fer efectiva el Servei de Salut de les Illes Balears i no la CAIB, tal com es desprèn del conveni.

2. Efectius i altres actius líquids equivalents

El saldo d'aquest epígraf, a 31 de desembre de 2020, és de 16.951 milers d'euros (16.635 milers d'euros, al tancament de l'exercici 2019). D'acord amb la documentació que ha aportat la Universitat, aquest saldo està dipositat en 19 comptes bancaris.

Del total de 81 comptes dels quals s'ha informat a través de les respostes bancàries, només figura en el balanç de sumes i saldos un total de 22 comptes.

Això és a causa que hi ha tres tipus de comptes bancaris:

- comptes denominats «de pressupost», amb funcionament ordinari i registrats en el balanç de sumes i saldos;
- comptes d'ingrés restringit, que només funcionen per a ingressos de 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 a bestretes de caixa fixa, per a despeses dels diferents edificis o facultats, que no estan en el balanç de sumes i saldos.

L'evolució d'aquest epígraf s'analitza en l'apartat «6. Estat de fluxos d'efectiu» d'aquest Informe.

B. PATRIMONI NET I PASSIU

PATRIMONI NET

El patrimoni net de la UIB, al tancament de l'exercici 2020, és de 70.142 milers d'euros (63.877 milers d'euros al tancament de l'exercici 2019), la composició i l'evolució del qual durant l'exercici fiscalitzat s'analitza en l'apartat «5. Estat de canvis en el patrimoni net» d'aquest Informe.

PASSIU NO CORRENT

1. Provisions a llarg termini

La UIB té dotades unes provisions per a riscos i despeses, per un import de 398 milers d'euros (435 milers d'euros al tancament de l'exercici 2019).

El saldo final de la provisió per a riscos i despeses, a 31 de desembre de 2020, l'integren, principalment, els conceptes següents:

- 70 milers d'euros, corresponents a diferents litigis pendents de resolució;
- 175 milers d'euros, corresponents a tributs municipals per la taxa per llicència urbanística d'edificis de la Universitat que no es troben al corrent del pagament. Cal destacar que, conforme al que disposa l'art. 80 de la LOU i d'acord amb la interpretació del Tribunal Suprem en la Sentència núm. 1170/2020, de 17 de desembre, les universitats estan exemptes de tributar per l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres i, a més, es tracta d'una exempció *ex lege*, és a dir, no pregada, i
- 153 milers d'euros, pels imports que s'han de tornar per la paga extra de desembre de l'any 2012 als treballadors de la UIB.

2. Deutes a llarg termini

Deutes amb entitats de crèdit

Al tancament de l'exercici 2020, no figura cap import classificat en la partida «2. Deutes amb entitats de crèdit» de l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç

Altres deutes a llarg termini

Durant l'exercici 2020, el moviment de la partida «4. Altres deutes» de l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç ha estat el següent:

UIB 2020. MOVIMENT D'ALTRES DEUTES A LLARG TERMINI (en milers d'euros)					
Concepte	31/12/2019	Altes	Reclassificacions a curt termini	Regularitzacions	31/12/2020
Préstecs de l'Estat i de la CAIB	10.438	-	1.579	-	8.860
Bestretes reemborsables FEDER o FSE	14.055	292	-	-37	14.310
Deutes transformables en subvencions	432		432	5.171	5.171
TOTAL	24.925	292	2.010	5.134	28.342

Préstecs de l'Estat i de la CAIB

Al tancament de l'exercici 2020, la UIB manté diferents préstecs vius amb l'Estat i la CAIB, per un import total pendent d'amortitzar de 10.439 milers d'euros, 8.860 milers d'euros a llarg termini i 1.579 milers d'euros a curt termini. Els préstecs amb l'Estat financen diferents projectes d'infraestructures i equipaments científicotècnics, per un import pendent d'amortitzar de 3.539 milers d'euros.

D'altra banda, l'únic préstec amb la CAIB finança la construcció i l'equipament de l'edifici interdepartamental de Ciències de la Salut, per un import de 6.900 milers d'euros. A 31 de desembre de 2020, la UIB ha reconegut un total d'obligacions per finançar el projecte de construcció i equipament per un import de 186 milers d'euros. A l'exercici 2020 es varen començar les tasques d'estudi del projecte d'obra.

Aquests imports s'han classificat atenent-ne el venciment i el tipus d'interès de les operacions oscil·la entre el 0,5 % i l'1,2 %. No obstant això, els préstecs que va concedir el Ministeri de Ciència i Innovació en els anys 2018 i 2019, per un import total de 1.251 milers d'euros, són a tipus d'interès zero, i la UIB els ha valorat per l'import rebut, atès que l'efecte de la no-actualització, globalment considerat, és poc significatiu en els comptes anuals de la Universitat d'aquests exercicis.

Bestretes reemborsables FEDER o FSE

Des de l'exercici de 2008, el Ministeri de Ciència i Innovació i el Ministeri d'Economia i Competitivitat han concedit diverses ajudes per finançar projectes d'investigació, principalment, científics i tècnics i d'equipament. Aquestes ajudes tenen la consideració de bestretes reemborsables cofinançades pel FEDER o FSE, s'imputen al capítol «9. Passius financers» del pressupost d'ingressos i actuen com un crèdit pont.

Segons l'Ordre CIN/3050/2011, de 7 de novembre, per la qual s'aprova la normativa reguladora de les ajudes concedides pel Ministeri de Ciència i Innovació en forma de bestreta reemborsable amb càrrec al Fons Europeu de Desenvolupament Regional (BOE núm. 274, de 14 de novembre de 2011), i d'acord amb les condicions establertes en les convocatòries de les ajudes, aquestes bestretes s'han de comptabilitzar com un passiu financer fins al moment en què el Ministeri informi la Universitat que s'han rebut els fons europeus i, per tant, s'autoritzi que

aquests imports passin a ésser considerats com un ingrés per transferències de capital, s'imputin al capítol «7. Transferències de capital» del pressupost d'ingressos, cosa que permetrà formalitzar la cancel·lació del deute mitjançant el reconeixement de l'obligació corresponent en el capítol «9. Passiu financers» del pressupost de despeses.

Al tancament de l'exercici 2020, l'import total de les bestretes reemborsables ascendeix a 14.310 milers d'euros. Atès que la Universitat desconeix la data en què finalitzarà la revisió de la justificació d'aquests projectes d'investigació i, per tant, el moment en què es percebran els fons FEDER o FSE, s'ha seguit el criteri de classificar tot el deute relatiu a aquestes bestretes en el llarg termini.

Els instruments de concessió d'aquestes ajudes no determina cap tipus d'interès pel seu finançament. Així, la UIB registra aquest passiu financer pel valor de l'import rebut, atès que l'efecte de la no-actualització, globalment considerat, és poc significatiu en els comptes anuals de la Universitat.

A 31 de desembre de 2020, la Universitat no ha rebut cap notificació per poder comptabilitzar aquestes bestretes reemborsables com a subvencions de capital.

Deutes transformables en subvencions

A 31 de desembre de 2020, l'import total dels deutes transformables en subvencions és de 8.870 milers d'euros, dels quals 5.171 milers d'euros són a llarg termini i 3.699 milers d'euros, a curt termini. Aquest saldo correspon a la part de les subvencions atorgades per diferents organismes finançadors que, al tancament de l'exercici, tenen caràcter de reintegrables. Generalment, aquestes subvencions són font de projectes amb finançament afectat que, al tancament de 2020, es troben en curs.

Incidències

- A l'epígraf «I. Provisions a llarg termini» del passiu no corrent del balanç figura classificada una provisió, per un import de 175 milers d'euros, corresponents a tributs municipals per la taxa per llicència urbanística anteriors a l'any 2000 d'edificis de la Universitat que no es troben al corrent del pagament. No obstant això, conforme al que disposa l'art. 80 de la LOU i d'acord amb la interpretació del Tribunal Suprem en la Sentència núm. 1170/2020, de 17 de desembre, les universitats estan exemptes de tributar per l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO). En el mateix epígraf també figura classificada una provisió, pels imports per tornar de la paga extra de desembre de 2012 als treballadors de la UIB, per un import de 153 milers d'euros. En ambdós casos la probabilitat d'exigibilitat d'aquests conceptes és remota i, per això, no haurien de figurar al passiu del balanç.

- En la partida «4. Altres deutes» de l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç consten registrades les bestretes reintegrables del fons FEDER o FSE per a projectes d'investigació, principalment, projectes científics i tècnics i d'equipament, per un import total de 14.310 milers d'euros (14.055 milers d'euros a l'exercici anterior). La Universitat classifica aquest deute a llarg termini, atès que desconeix la data en què finalitzarà la revisió de la justificació d'aquests projectes i, per tant, el moment en què es rebran les ajudes europees. L'ordre CIN/3050/2011, de 7 de novembre, per la qual s'aprova la normativa reguladora de les ajudes concedides pel Ministeri de Ciència i Innovació en forma de bestreta reemborsable amb càrrec al Fons Europeu de Desenvolupament Regional (BOE núm. 274, de 14 de novembre de 2011), estableix que els terminis d'amortització de les bestretes reemborsables s'han d'establir,

entre altres criteris, en funció de les dates estimades per als lliuraments de la Unió Europea dels reemborsaments corresponents. En conseqüència, la UIB hauria de classificar aquest deute en funció de les dates estimades de lliurament de les bestretes per a cada un dels instruments de concessió de les ajudes. La UIB no disposa d'un desglossament detallat dels venciments dels fons rebuts, per la qual cosa la Sindicatura de Comptes no té la seguretat que la totalitat de les bestretes hagin d'estar classificades en el llarg termini. Malgrat això, de la documentació que ha obtingut la Sindicatura de Comptes, almenys un total de 5.640 milers d'euros hauria de figurar com a exigibles a curt termini en el balanç. A més, amb la informació facilitada per la UIB i dels procediments d'auditoria duts a terme per la Sindicatura de Comptes, no es pot concloure si una part d'aquests 14.310 milers d'euros s'hauria de classificar en l'epígraf «A. Patrimoni net» del balanç al tancament de l'exercici fiscalitzat.

- En la partida «4. Altres deutes» de l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç i en la partida «4. Altres deutes» de l'epígraf «II. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç, figuren classificats deutes transformables en subvencions a llarg i a curt termini, per un import total de 8.870 milers d'euros (9.800 milers d'euros a l'exercici anterior). Els imports a curt i a llarg termini no consten desglossats per projecte o subvenció, cosa que en dificulta el seguiment i un control adequat. La Sindicatura de Comptes no ha obtingut prova suficient i adequada sobre si, al tancament de l'exercici 2020, l'import és el que pertoca per quantia i classificació temporal.

PASSIU CORRENT

1. Provisions a curt termini

La composició de les provisions a curt termini, al tancament de l'exercici 2020, és el següent:

UIB 2020. PROVISIONS A CURT TERMINI (en milers d'euros)	
Concepte	Import
Provisió a curt termini per a devolució d'ingressos	90
Provisió a curt termini per a responsabilitats	73
Provisió per a l'increment de retribucions dels empleats públics 2,0 % any 2020	265
TOTAL	428

En aquest epígraf del passiu no corrent del balanç es registren provisions per a riscos i despeses amb el següent detall:

- Una provisió per a l'estimació dels requeriments de devolució futurs d'entitats finançadores corresponents a les despeses incorrectament justificades de projectes registrats fins a la data de tancament de l'exercici, per un import de 90 milers d'euros.
- Una provisió per a la provisió per diversos litigis que es troben en curs, per un import de 52 milers d'euros.
- Una provisió per cobrir els interessos de demora pendents per les transferències i les subvencions per projectes per tornar, el reemborsament de les quals s'ha sol·licitat a la UIB, per un import de 21 milers d'euros.
- Es dota una provisió, per un import de 265 milers d'euros, per a la despesa de personal meritada a l'exercici 2020 corresponent a l'increment del 2,0 % de les retribucions bàsiques i certs complements retributius que es compensa, una part, minorant certs complements. Aquests conceptes retributius objecte de minoració es fixen en l'Acord de Govern de dia 25 de gener de 2021 (BOIB núm. 11, de dia 25 de gener de 2021).

2. Deutes a curt termini

En aquest epígraf es comptabilitzen els deutes per les operacions descrites en l'apartat «3. Altres deutes a llarg termini» anterior, que tenen venciment al 2020.

3. Creditors i altres comptes per pagar

La composició dels creditors i altres comptes per pagar correspon als conceptes següents:

UIB 2020. CREDITORS I ALTRES COMPTES PER PAGAR (en milers d'euros)			
Concepte	31/12/2020	31/12/2019	VAR 20-19
Creditors per operacions de gestió	2.332	2.842	-510
Creditors per IVA suportat	48	41	6
Periodificació de pagues extraordinàries	572	559	13
Assegurança escolar i mèdica	30	23	7
Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	1.339	1.226	114
Cobraments pendents d'aplicació	23	88	-65
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	3	10	-7
Altres comptes per pagar	2.015	1.947	68
Administracions públiques	2.135	2.128	7
TOTAL CREDITORS I ALTRES COMPTES PER PAGAR	6.481	6.916	-435

Cal assenyalar que el 100,0 % dels creditors per operacions de gestió són de l'exercici 2020.

4. Ajusts per periodificació

El saldo del passiu del balanç correspon a la periodificació dels ingressos per matrícula del curs 2020-2021 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 d'aquest epígraf és la següent:

UIB 2020. AJUSTS PER PERIODIFICACIÓ (en milers d'euros)			
Concepte	31/12/2020	31/12/2019	VAR 20-19
Periodificació matrícula curs 2020-2019	7.068	7.140	-72
Beques i família nombrosa	1.728	1.382	346
TOTAL	8.796	8.522	274

5. Avals concedits

Al tancament de l'exercici 2020, l'únic aval viu és el que es troba vinculat al préstec del programa Innocampus del MICIIN, per un import de 2.325 milers d'euros, concedit el 2 de febrer de 2010 per un import de 5.580 milers d'euros.

Incidències

- A 31 de desembre de 2020, en el balanç figura feta una provisió per un import de 1.339 milers d'euros per despeses pendents d'imputar al pressupost (1.289 milers d'euros en l'exercici 2019). En virtut de l'art. 19 de les Normes d'execució del pressupost de 2020, de les factures que ha conformat la Comissió Econòmica del Consell de Govern s'ha constatat que n'hi ha amb data de l'any 2020 i anteriors, per un import total de 203 milers d'euros, que s'han rebut amb posterioritat al mes de març de 2021, i de les quals tampoc consten fetes les provisions en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost». Així, les despeses

imputades al resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2020 o, en el seu cas, les inversions registrades en l'actiu no corrent del balanç i els passius a curt termini, al tancament de l'exercici 2020, estan infravalorats en un total de 203 milers d'euros.

- La periodificació dels ingressos en concepte de beques i família nombrosa per un import de 1.728 milers d'euros està sobrevalorada, al tancament de l'exercici 2020, en un import de 409 milers d'euros. La UIB ha constatat l'errada dins l'exercici 2021 i la corregeix dins aquest exercici. En conseqüència, la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç, al tancament de l'exercici 2020, està infravalorada en un import de 230 milers d'euros; la partida «2. Resultat de l'exercici» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç, també infravalorada en un import de 179 milers d'euros, i l'epígraf «V. Ajuts per periodificació» del passiu corrent del balanç, sobrevalorat en un import de 409 milers d'euros. A més, la partida «b) Taxes» de l'epígraf «1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials» del compte del resultat econòmic patrimonial i el resultat de l'exercici estan infravalorats en un import de 179 milers d'euros.

- En l'epígraf «I. Provisions a curt termini» del passiu corrent del balanç figura la provisió per un import de 265 milers d'euros per la despesa de personal meritada a l'exercici 2020, corresponent a l'increment del 2,0 % de les retribucions bàsiques i certs complements retributius de la qual una part es compensa amb la minoració de certs complements. Per la naturalesa de la despesa, aquesta provisió hauria d'estar classificada en la partida «2. Altres comptes per pagar» de l'epígraf «IV. Creditors i altres comptes per pagar» del passiu no corrent del balanç.

RECOMANACIONS

- **Analitzar la situació dels actius no corrents corresponents a la residència d'estudiants i a les instal·lacions esportives que gestiona la FUEIB, i formalitzar un acord entre la UIB i aquesta entitat dependent a fi de clarificar el règim que els és aplicable.**

- **Incorporar a l'aplicació informàtica que gestiona l'inventari d'elements d'immobilitzat els elements classificats a l'actiu no corrent de la UIB.**

- **Revisar i, en el seu cas, ajustar el saldo provisionat corresponent a tributs municipals per la taxa per llicència urbanística i a l'abonament de la paga extra del personal de l'any 2012.**

- **Classificar acuradament els passius exigibles en el passiu no corrent i el passiu corrent del balanç en funció del venciment esperat de cada deute.**

- **Comptabilitzar, al tancament de cada exercici i d'acord amb el principi de meritació, totes les obligacions pendents d'aplicar al pressupost en el compte «413. Creditors per operacions meritades» i procurar que el seu import no sigui, en cap cas, significatiu.**

- **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.**

4. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

El compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2020 és el següent:

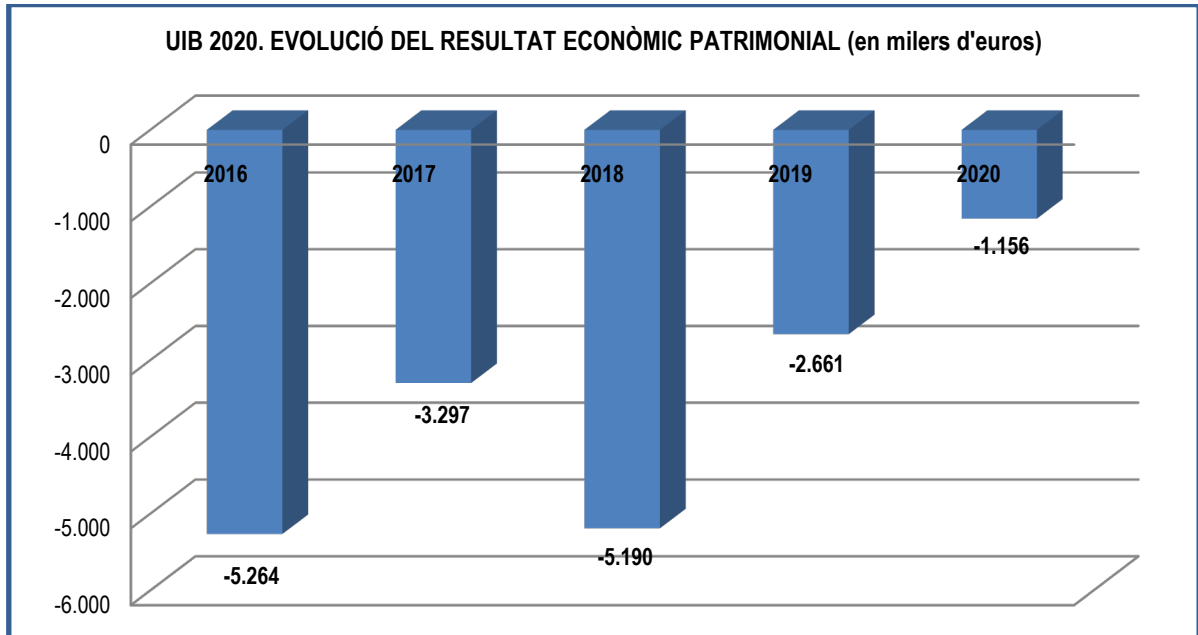
UIB 2020. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (en milers d'euros)				
Concepte	2020	2019	Diferència	% Dif.
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials	13.167	13.476	-309	-2,3%
c) Altres ingressos tributaris	13.167	13.476	-309	-2,3%
2. Transferències i subvencions rebudes	85.928	85.283	645	0,8%
a) De l'exercici	84.427	84.301	126	0,1%
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici	11.417	11.086	331	3,0%
a.2) Transferències	73.010	73.215	-205	-0,3%
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	1.501	981	520	53,0%
3. Vendes netes i prestacions de serveis	-	2	-2	-100,0%
6. Altres ingressos de gestió ordinària	1.153	1.196	-43	-3,6%
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.153	1.196	-43	-3,6%
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	100.248	99.956	292	0,3%
8. Despeses de personal	-82.996	-81.091	-1.905	2,3%
a) Sous, salaris i assimilats	-71.014	-69.590	-1.424	2,0%
b) Càrregues socials	-11.983	-11.501	-482	4,2%
9. Transferències i subvencions concedides	-719	-679	-39	5,8%
11. Altres despeses de gestió ordinària	-12.581	-15.309	2.727	-17,8%
a) Subministraments i serveis exteriors	-12.684	-15.244	2.559	-16,8%
b) Tributs	66	-	66	100,0%
c) Altres	37	-65	102	-157,2%
12. Amortització de l'immobilitzat	-5.116	-4.765	-351	7,4%
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-101.412	-101.845	433	-0,4%
I. RESULTAT (ESTALVI O DESESTALVI DE LA GESTIÓ ORDINÀRIA) (A+B)	-1.164	-1.888	725	-38,4%
13. Deter. valor i res. per alienació de l'imm. no financer i actius en estat de venda	-12	-752	740	-98,4%
b) Baixes i alienacions	-12	-752	740	-98,4%
14 Altres partides no ordinàries	-	3	-3	-100,0%
a) Ingressos	-	3	-3	-100,0%
II. RESULTAT DE LES OPERACIONS NO FINANCERES (I+13+14)	-1.176	-2.637	1.461	-55,4%
15. Ingressos financers	0	3	-3	-95,7%
b) De valors negociables i de crèdit de l'actiu immobilitzat	0	3	-3	-95,7%
b2) Altres	0	3	-3	-95,7%
16. Despeses financeres	-178	-133	-45	33,7%
b) Altres	-178	-133	-45	33,7%
20. Deteriorament de valor, baixes i alienació	198	105	93	88,3%
b) Altres	198	105	93	88,3%
III. RESULTAT DE LES OPERACIONS FINANCERES (15+16+17+18+19+20)	20	-25	45	-182,1%
IV RESULTAT (ESTALVI O DESESTALVI) NET DE L'EXERCICI (II+III)	-1.156	-2.661	1.506	-56,6%

L'evolució en els darrers cinc anys del resultat econòmic patrimonial de la UIB és la següent:

UIB 2020. EVOLUCIÓ DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (en milers d'euros)					
Concepte	2016	2017	2018	2019	2020
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	83.499	89.227	94.613	99.956	100.248
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	-88.183	-91.281	-99.359	-101.845	-101.412
I. RESULTAT (ESTALVI O DESESTALVI) DE LA GESTIÓ ORDINÀRIA	-4.684	-2.055	-4.746	-1.888	-1.164
II. RESULTAT DE LES OPERACIONS NO FINANCERES	-4.766	-2.681	-4.861	-2.637	-1.176
III. RESULTAT DE LES OPERACIONS FINANCERES	-498	-616	-329	-25	20
IV RESULTAT (ESTALVI O DESESTALVI) NET DE L'EXERCICI	-5.264	-3.297	-5.190	-2.661	-1.156

El resultat econòmic patrimonial net de l'exercici 2020 és negatiu, per un import de 1.156 milers d'euros, és a dir, suposa un desestallvi per a la UIB. No obstant això, aquest resultat de 2020 no resulta per un import tan negatiu com en exercicis anteriors. A més, si es descompta l'amortització de l'immobilitzat, aquest resultat torna positiu per un import de 3.960 milers d'euros (a l'exercici anterior també resulta positiu per un import de 2.104 milers d'euros).

Gràficament, l'evolució del resultat queda representada de la manera següent:



En la memòria dels comptes anuals de la UIB corresponents a l'exercici 2020 no s'ha incorporat la conciliació entre el resultat pressupostari i l'econòmic patrimonial.

D'acord amb les dades que ha obtingut la Sindicatura de Comptes, s'ha realitzat una aproximació de la conciliació, que és la que es detalla en el quadre següent:

UIB 2020. CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI I PATRIMONIAL (en milers d'euros)	
Concepte	2020
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI 2020	-16
+ Obligacions reconegudes del «Capítol 2. Despeses en béns corrents i serveis» imputades a immobilitzat	465
+ Obligacions reconegudes del «Capítol 6. Inversions reals» imputades a immobilitzat	3.594
+ Obligacions reconegudes del «Capítol 9. Passius financers» per amortització de préstecs	795
- Drets reconeguts del «Capítol 9. Passius financers» per préstecs. Obtenció de finançament	- 256
+ Periodificació pagues extres i vacances exercici anterior	559
- Periodificació pagues extres exercici corrent	- 572
+ Aplicació factures provisionades exercici anterior amb imputació a despeses del compte econòmic patrimonial	1.226
- Dotació factures a despeses no imputades al pressupost de l'exercici referides a despesa	-1.339
- Diferència per periodificació interessos meritats no vençuts entre ex. anterior i actual	- 8
- Periodificació ingressos per matrícules final exercici	- 448
- Menors ingressos en compte del resultat eco. patr. imputats al pressupost de l'exercici (transferències capital)	-5.603
- Menors ingressos en compte del resultat eco. patr. imputats al pressupost de l'exercici (transferències corrents)	-6.060
+ Majors ingressos en compte econòmic patrimonial per subvencions	11.417
+ Ingressos per l'amortització dels béns subvencionats	1.501
+ Ingressos bestretes UIB (del compte «441. Deutors per ingressos meritats»)	747
- Eliminació altres ingressos (assentaments manuals del compte «777. Altres ingressos»)	- 120
- Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i regularitzacions	-5.116
- Dotació provisió per a responsabilitats en diferents litigis	- 10
+ Variació provisions de tràfic i devolució d'ingressos	208
- Variació altres provisions a curt termini	- 301
+ Prorrata IVA	66
+ Pèrdues procedents de l'immobilitzat	- 12
+ Majors ingressos en compte del resultat econòmic patrimonial per regularitzacions i correccions	442
RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2020	1.156

En els diferents apartats d'aquest Informe s'han posat de manifest incidències que afecten els imports reflectits en els diferents epígrafs del compte econòmic patrimonial i que no es reproduïxen en aquest apartat.

5. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

El patrimoni net de la UIB, al tancament de l'exercici 2020, és de 70.142 milers d'euros (63.877 milers d'euros al tancament de l'exercici anterior). L'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2020 inclòs en els comptes anuals és el següent:

Estat total de canvis en el patrimoni net

UIB 2020. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (en milers d'euros)					
Concepte	I. Patrimoni aportat	II. Patrimoni generat	III. Ajusts per canvis de valor	IV. Altres increments patrimonials	Total
A. PATRIMONI NET A FINAL DE L'EXERCICI 2019	83.215	-43.785		24.448	63.877
B. AJUTS PER CANVIS DE CRITERIS COMPT. I CORR. D'ERRORS		220			220
C. PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2019 (A+B)	83.215	-43.345		24.448	64.098
D. VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2020		-1.174		7.218	6.044
1. Ingressos i despeses a l'exercici		-1.156			-1.156
3. Altres variacions del patrimoni net		-19		7.218	7.199
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2020 (C+D)	83.215	-44.519		31.666	70.142

Estat d'ingressos i despeses reconeguts

UIB 2020. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (en milers d'euros)		
Concepte	2020	2019
I. Resultat econòmic patrimonial	-1.156	-2.661
II. Ingressos i despeses reconeguts	1.166	896
4. Altres increments patrimonials	1.166	896
III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta	-1.501	-983
4. Altres increments patrimonials	-1.501	-983
IV. Total ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)	-1.491	-2.749

Els ajusts registrats en el concepte «B. Ajusts per canvis de criteris comptables i correccions d'errors» del quadre «Estat total de canvis al patrimoni net» afecten el patrimoni net inicial de l'exercici 2020, per un import de 220 milers d'euros.

Els principals moviments són els que s'indiquen en el quadre següent:

UIB 2020. MOVIMENTS PER CANVIS DE CRITERI COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERROS (en milers d'euros)		
Concepte	Càrrecs	Abonaments
Ingressos meritats en 2020 de matrícules curs 2019/2020		174
Regularització anys anteriors desviacions finançament afectat (conciliació compte «441. Deutors per ingressos meritats»)		434
Regularització anys anteriors amortització béns subvencionables	476	
Correccions errors al tancament desviacions finançament afectat 2019	0	457
Drets anul·lats durant l'exercici 2019	144	
Drets cancel·lats d'anys anteriors per prescripcions	274	
Altres moviments	18	67
Total càrrecs i abonaments	912	1.132
TOTAL AJUTS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D'ERRORS		220

En l'exercici 2020, les variacions del patrimoni net corresponen als factors següents:

- els resultats negatius de l'exercici, per un import de 1.156 milers d'euros;
- l'increment del saldo de l'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendants d'imputació a resultats» del patrimoni net del balanç del mateix exercici, menys les baixes de determinats béns, d'acord amb el que s'estableix en la norma de

reconeixement i valoració 18. Transferències i subvencions del PGCP, per un import de 1.166 milers d'euros, i

- la transferència al resultat de l'exercici de les subvencions i transferències rebudes que havien estat imputades directament al patrimoni net, per un import de 1.501 milers d'euros.

Incidències

- L'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats» del patrimoni net del balanç, que presenta un saldo al tancament de l'exercici 2020 per un import de 31.666 milers d'euros (24.448 milers d'euros al tancament de l'exercici anterior), correspon al valor pendent d'amortitzar dels elements de l'immobilitzat que li han cedit, donacions rebudes i immobles finançats amb determinades subvencions, registrat en el compte «130. Subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer i d'actius en estat de venda». Atès que aquests elements no són tots els actius dels quals disposa la Universitat que han estat finançats amb subvencions de capital o que té cedit gratuïtament, atès que no disposa de la relació valorada dels béns que tenen aquesta característica i atès que 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» del patrimoni net del balanç, a 31 de desembre de 2020, ni per determinar-ne l'efecte sobre el resultat econòmic patrimonial de l'exercici fiscalitzat.

- La UIB finança projectes mitjançant ajudes rebudes del Ministeri de Ciència i Innovació i del Ministeri d'Economia i Competitivitat, en la modalitat de subvenció i en la modalitat de bestreta reemborsable. En molts de projectes, el finançament resultant és una combinació de les dues modalitats, principalment, en un 50,0 % a càrrec de cada una. A fi d'imputar a resultats les aportacions d'aquestes ajudes, la UIB ha aplicat la norma de reconeixement i valoració 18. Transferències i subvencions del PGCP, i ha estimat, durant l'execució dels projectes, que les ajudes rebudes dels ministeris representen un 50,0 % en la modalitat de subvenció i un 50,0 % en la modalitat de bestreta reemborsable. No obstant això, la Sindicatura de Comptes ha constatat que les ajudes concedides pel Ministeri d'Economia, Indústria i Competitivitat a projectes d'I+D+I corresponents al Programa Estatal d'Investigació, Desenvolupament i Innovació Orientada als Reptes de la Sociedad, relatives a les convocatòries per a l'any 2015 i 2016, per un import de 277 milers d'euros en la modalitat de subvenció i per un import de 150 milers d'euros en la modalitat de bestreta reemborsable, representen el 64,9 % i el 35,1 %, respectivament.

- L'apartat 2.b de la norma de reconeixement i valoració 18a. Transferències i subvencions del PGCP estableix que les subvencions i les transferències rebudes s'han de reconèixer com a ingressos per l'ens beneficiari quan hi hagi un acord individualitzat de concessió de la transferència o subvenció a favor de l'esmentat ens, s'hagin complert les condicions associades al seu gaudi i no hi hagi dubtes raonables sobre la seva percepció. Quan el compliment de les condicions associades al seu gaudi s'estengui a diversos exercicis, aquest s'ha de presumir, una vegada adquirit l'actiu o realitzada la despesa, si en el moment de l'elaboració dels comptes anuals de cadascun dels exercicis als quals afecti, s'està complint i no existeixen dubtes raonables sobre el compliment de les condicions que afecten als exercicis posteriors. Del resultat de l'execució dels procediments d'auditoria es pot destacar, en relació amb els criteris de reconeixement d'ingressos per subvencions i transferències rebudes, que la UIB

imputa els ingressos de l'exercici en funció de la meritació de les despeses corrents que es financen. No consta, al tancament de l'exercici 2020, respecte de cap dels nombrosos projectes finançats amb subvencions i transferències, prova que les condicions associades al seu gaudi es compleixen ni que no hi hagi dubtes raonables sobre el compliment de les condicions en els exercicis posteriors.

- En el concepte «B. Ajusts per canvis de criteris comptables i correccions d'errors» de l'estat total de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2020, la UIB ha registrat ajustos, per un import net de 220 milers d'euros, que afecten l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net inicial de l'exercici 2020. No obstant això, les xifres comparatives corresponents a l'exercici 2019, que figuren en l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç al tancament de l'exercici 2020, no reflecteixen aquests ajustos. Així mateix, en els punts 2 i 3 de la nota «3. Comparació de la informació i informació sobre canvis» de la memòria del comptes anuals de 2020, la UIB no explica les adaptacions dels imports de l'exercici precedent que figuren en l'estat total de canvis en el patrimoni net.

- L'import que figura al concepte «II. Patrimoni generat», al tancament de l'exercici 2020, de l'estat total de canvis al patrimoni net mostra un import inferior a 220 milers d'euros respecte del que figura en l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç. Aquesta diferència es deu al fet que en l'estat total de canvis al patrimoni es descompta dues vegades l'import dels ajusts per canvis de criteris comptables.

RECOMANACIONS

- Identificar els elements de l'actiu no corrent que han estat finançats, total o parcialment, amb subvencions de capital o que té crèdits gratuïtament, a fi de determinar l'import que ha de figurar en l'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendants d'imputació a resultats» del patrimoni net del balanç i que s'ha d'imputar al resultat econòmic patrimonial de cada exercici en proporció a la vida útil del bé, aplicant el mateix mètode que per a la dotació a l'amortització dels esmentats elements, o, si s'escau, quan se'n produeixi l'alienació o la baixa en inventari.

- Imputar els ingressos dels projectes de despesa amb finançament afectat segons la seva naturalesa i d'acord amb les normes de reconeixement i valoració del PGCP.

- Revisar i documentar adequadament que es compleixen les condicions associades al gaudi de subvencions i transferències rebudes per finançar projectes i, en el seu cas, que no hi ha dubtes raonables sobre el compliment de les condicions en els exercicis posteriors.

- 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.

6. ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

L'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2020 és el següent:

UIB 2020. ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU DE L'EXERCICI 2020 (en milers d'euros)		
Concepte	2020	2019
I. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ		
A) Cobraments	101.306	99.055
2. Transferències i subvencions rebudes	86.698	83.363
3. Vendes netes i prestacions de serveis	14.537	15.529
5. Interessos i dividendes cobrats	0	3
6. Altres cobraments d'ingressos tributaris i cotitzacions socials	71	160
B) Pagaments:	97.251	96.464
7. Despeses de personal destinades a l'ús general	82.868	80.334
8. Transferències i subvencions concedides	118	1.511
10. Altres despeses de gestió	14.115	14.413
12. Interessos pagats	151	206
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (A-B)	4.054	2.590
II. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
C) Cobraments		
D) Pagaments	3.572	2.247
5. Compra d'inversions reals	3.572	2.247
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (C-D)	-3.572	-2.247
III. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
E) Augment del patrimoni		
F) Pagaments a l'entitat o les entitats propietàries		
G) Cobraments per emissió de passius financers:	672	1.018
4. Préstecs rebuts	658	1.018
5. Altres deutes	14	
H) Pagaments per reemborsament de passius financers:	721	796
7. Préstecs rebuts	720	796
8. Altres deutes	1	
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (E-F+G-H)	-49	222
IV. FLUXOS D'EFFECTIU PENDENT DE CLASSIFICACIÓ		
i) Cobraments pendents d'aplicació	19	31.408
j) Pagaments pendents d'aplicació	136	31.227
Fluxos nets d'efectius pendents de classificació (I-J)	-117	181
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI		
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NET DE L'EFFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIV. A L'EFFECTIU (I+II+III+IV+V)	315	746
Efectiu i actius líquids equivalents a efectiu a l'inici de l'exercici	16.635	15.890
Efectiu i actius líquids equivalents a efectiu al final de l'exercici	16.951	16.635

Incidència

- En les xifres comparatives corresponents a les partides de l'exercici anterior de l'epígraf «IV. Fluxos d'efectiu pendent de classificació» consta l'import acumulat del volum d'operacions que s'han registrat en els comptes al llarg de l'exercici, i no el saldo final al tancament de l'exercici. D'acord amb les normes d'elaboració dels comptes anuals incloses en la Tercera part. Comptes anuals del PGCP, l'estat de fluxos d'efectiu ha d'informar sobre l'origen i la destinació dels moviments que hi ha hagut en les partides monetàries d'actiu representatives d'efectiu i altres actius líquids equivalents, i indica la variació neta soferta per aquestes partides en l'exercici. En conseqüència, les xifres comparatives de l'exercici anterior corresponents a les partides «i) Cobraments pendents d'aplicació» i «j) Pagaments pendents d'aplicació» de l'epígraf «IV. Fluxos d'efectiu pendent de classificació» estan sobrevalorades en un import de 31.074 milers d'euros.

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 2020, el va aprovar el Consell de Govern dia 19 de desembre 2019 (FOU núm. 491, de 30 de desembre de 2019) i el mateix dia el Consell Social de la UIB en va ratificar l'Acord d'aprovació.

El pressupost inicial aprovat per a l'exercici 2020 està equilibrat entre ingressos i despeses, amb un import total de 110.012 milers d'euros (110.243 milers d'euros a l'exercici anterior), cosa que suposa una disminució del 0,2 % respecte al de l'any anterior. Està finançat amb unes previsions d'ingressos de 96.732 milers d'euros (96.999 milers d'euros a l'exercici anterior) i amb la incorporació de romanents de tresoreria, per un import de 13.280 milers d'euros (13.424 milers d'euros a l'exercici anterior).

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

UIB 2020. PRESSUPOST INICIAL (en milers d'euros)			
Ingressos	2020		2019
	Imports	%	Imports
1. Imposts directes	-	0,0%	-
2. Imposts indirectes	-	0,0%	-
3. Taxes i altres ingressos	15.414	14,0%	15.244
4. Transferències corrents	74.631	67,8%	73.707
5. Ingressos patrimonials	181	0,2%	181
Operacions corrents	90.226	82,0%	89.132
6. Alienació inversions reals	-	0,0%	-
7. Transferències de capital	6.506	5,9%	7.687
8. Actius financers	13.280	12,1%	13.424
9. Passius financers	-	0,0%	-
Operacions de capital	19.786	18,0%	21.111
TOTAL INGRESSOS	110.012	100,0%	110.243

Despeses	2020		2019
	Imports	%	Imports
1. Despeses de personal	74.109	67,4%	73.445
2. Desp. béns corrents i serv.	11.804	10,7%	11.921
3. Despeses financeres	206	0,2%	207
4. Transferències corrents	884	0,8%	715
5. Fons de contingència	60	0,1%	110
Operacions corrents	87.064	79,1%	86.399
6. Inversions reals	21.835	19,9%	22.649
7. Transferències de capital	319	0,3%	319
8. Actius financers	-	0,0%	-
9. Passius financers	795	0,7%	876
Operacions de capital	22.948	20,9%	23.844
TOTAL DESPESES	110.012	100,0%	110.243

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

UIB 2020. ESCENARI PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
Concepte	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1-5)	90.226	87.064	3.162
Operacions de capital (capítols 6-7)	6.506	22.157	-15.651
Operacions amb actius financers (capítol 8)	13.280		13.280
Operacions amb passius financers (capítol 9)	0	795	-795
TOTAL PRESSUPOST	110.012	110.012	0

En el mateix acte d'aprovació del pressupost de l'any 2020, tant el Consell de Govern com el Consell Social de la UIB s'assabenten de l'estat de consolidació del pressupost propi de la UIB, de la FUEIB i de l'AQUIB, per un import de 117.564 milers d'euros. El pressupost consolidat inicial per a l'exercici fiscalitzat presenta el detall següent:

UIB 2020. PRESSUPOST CONSOLIDAT (en milers d'euros)	
Entitat	Import
Pressupost propi Universitat de les Illes Balears	110.012
Entitats dependents:	
- Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears (FUEIB)	7.820
- Consorci Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears (AQUIB)	270
TOTAL DE PRESSUPOSTS AGREGATS	118.102
Ajustaments de consolidació	-538
PRESSUPOST CONSOLIDAT	117.564

De forma resumida, es presenta a continuació la informació que consta en el quadre «F.23.1.1.a.1. Modificacions de crèdit» de la memòria dels comptes anuals de la UIB corresponents a l'exercici 2020:

UIB 2020. MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)	
Tipus de modificacions de crèdits	Import
+ Saldo incorporacions de romanent de crèdit	16.930
+ Saldo crèdits generats per ingressos	8.929
+ Transferències de crèdit positives	1.758
- Transferències de crèdit negatives	-1.758
= Saldo net de transferències de crèdit	0
+ Rectificacions de crèdit positives	0
- Rectificacions de crèdit negatives	-1.706
=Saldo net per rectificacions de crèdit	-1.706
TOTAL MODIFICACIONS NETES	24.153

La Universitat incorpora romanent de crèdit, per un import total de 16.930 milers d'euros, finançat mitjançant el romanent de tresoreria. Cal assenyalar que les rectificacions de crèdit, per un import de 1.706 milers d'euros, estan formades per expedients de rectificacions d'aplicacions pressupostàries que permeten redistribuir els crèdits del pressupost inicial finançats amb romanent de tresoreria, a fi d'ajustar el saldo inicial de les partides de despesa al romanent de crèdit de què es disposava al tancament de l'exercici anterior, per un import de 1.324 milers d'euros, i la resta, un import de 382 milers d'euros, principalment, per devolucions de subvencions per incompliment de les obligacions contretes.

La informació detallada de les modificacions de crèdit que la UIB ha facilitat a la Sindicatura de Comptes coincideix amb la que figura en la memòria dels comptes anuals de l'any 2020. S'ha constatat que la UIB ha tramitat 585 expedients de modificació de crèdit, per un import net total de 24.153 milers d'euros, cosa que suposa un increment del pressupost inicialment aprovat del 22,00 % (20,4 % a l'any 2019) i situa els crèdits definitius en 134.165 milers d'euros.

UIB 2020. MODIFICACIONS NETES DE CRÈDIT (en milers d'euros)						
Tipus de modificacions de crèdit	Exercici 2020			Exercici 2019		
	Nombre modificacions	Import	%	Nombre modificacions	Import	%
- Incorporacions de romanent de crèdit	91	16.930	70,1%	93	14.301	63,7%
- Transferències de crèdit	179	0	0,0%	220	35	0,2%
- Transferències de crèdit positives		1.758	-	220	10.747	-
- Transferències de crèdit negatives		-1.758	-	218	-10.712	-
- Crèdits generats per ingressos	226	8.929	37,0%	368	8.098	36,1%
- Rectificacions de crèdit	89	-1.706	-7,1%			
TOTAL DE MODIFICACIONS NETES	585	24.153	100,0%	681	22.434	100,0%

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

UIB 2020. MODIFICACIONS NETES DE CRÈDIT PER CAPÍTOLS DE DESPESA (en milers d'euros)				
Capítol de despesa	Crèdit inicial	Modificacions netes	Mod./ Crèdits inicials	Crèdits definitius
1. Despeses de personal	74.109	-59	-0,1%	74.051
2. Despeses béns corrents i serveis	11.804	1.691	14,3%	13.495
3. Despeses financeres	206	-	0,0%	206
4. Transferències corrents	884	1.441	162,9%	2.325
5. Fons de contingència	60	-	0,0%	60
Total d'operacions corrents	87.064	3.073	3,5%	90.137
6. Inversions reals	21.835	21.080	96,5%	42.915
7. Transferències de capital	319	-	0,0%	319
Total d'operacions de capital	22.153	21.080	95,2%	43.234
Total d'operacions no financeres	87.064	24.153	27,7%	111.217
8. Actius financers	-	-	-	-
9. Passius financers	795	-	0,0%	795
Total d'operacions financeres	795	-	0,0%	795
TOTAL	110.012	24.153	22,0%	134.165

Durant l'exercici 2020, d'acord amb l'execució del pressupost presentada en els comptes anuals de la UIB, no s'han tramitat expedients d'ampliació de crèdit, ni de suplement de crèdit, ni de crèdit extraordinari.

El total dels romanents de tresoreria incorporats, per un import de 16.930 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, per a la seva tramitació, les dues tipologies següents:

- 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 i, per això, es considera generació de crèdit qualsevol ingrés que sobrepassi els imports del pressupost inicial.
- La via dels expedients del tipus bestreta, prevists en l'art. 8.e de les Normes d'execució del pressupost de l'exercici 2020 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 aquest projecte. Les Normes d'execució determinen que s'ha d'aportar documentació suficient que garanteixi el futur ingrés i que en justifiqui la necessitat. El total d'expedients que, durant l'exercici 2020, s'han tramitat per aquesta via és de 117, per un import total de 4.326 milers d'euros (145 expedients en l'exercici 2019, per un import total de 3.312 milers d'euros).

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 2020. FINANÇAMENT DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)			
Recursos	Incorporacions de romanent	Crèdits generats per ingressos	Total
Per aportacions públiques:			
- Del sector estatal	-	2.213	2.213
- Del sector autonòmic	-	2.739	2.739
- De les corporacions locals	-	100	100
- De la Unió Europea	-	529	529
- Total d'aportacions públiques	-	5.581	5.581

UIB 2020. FINANÇAMENT DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)			
Recursos	Incorporacions de romanent	Crèdits generats per ingressos	Total
- Aportacions privades	-	447	447
- Per recursos propis	-	845	845
- Endeutament	-	351	351
TOTAL PER RECURSOS	-	7.223	7.223
ROMANENTS DE TRESORERIA	16.930	-	16.930
TOTAL	16.930	7.223	24.153

A efectes d'aquesta fiscalització, s'han revisat deu expedients de modificacions de crèdit.

En els expedients examinats consta un model de document per tramitar les modificacions, anomenat per la UIB «Proposta de modificació de pressupost», que signen la gerent i el vicerector o la vicerectora d'Economia i Infraestructures, en qualitat de president o presidenta de la Comissió Econòmica del Consell de Govern, per donar compliment al que s'estableix en els art. 152 i 156 dels Estatuts de la UIB, que indiquen que és la Comissió Econòmica del Consell de Govern l'òrgan que ha d'intervenir en la modificació del pressupost, a iniciativa de la gerent.

Incidències

- S'han tramitat 21 expedients de modificació de crèdit per generació d'ingressos, per un import de 1.209 milers d'euros, pels drets finalistes reconeguts en l'exercici 2019, per als quals no es va generar el crèdit corresponent abans del tancament de l'exercici i que s'han finançat amb romanent de tresoreria de l'exercici 2019, d'acord amb el que estableix l'art. 8 de les Normes d'execució del pressupost de la UIB de 2020. No obstant això, la normativa pressupostària no disposa que les generacions de crèdit es puguin finançar amb romanent de tresoreria (art. 53 de la LGP i art. 59 de la LFCAIB).

- Pel que fa als 10 expedients de modificació de crèdits examinats, en general, la memòria explicativa de la necessitat de tramitar l'expedient no en justifica suficientment la tramitació (art. 5.1.a del Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears, i art. 7 de les Normes d'execució del pressupost de la UIB de 2020).

RECOMANACIONS

- Identificar en la liquidació del pressupost, a nivell de cada aplicació pressupostària, la part que correspon a fons finalistes.

- Justificar adequadament en la memòria explicativa la necessitat de tramitar l'expedient de modificació de crèdit.

- Utilitzar en cada modificació de crèdit la tipologia que resulti més adient.

- Realitzar una comptabilització no pressupostària dels recursos que provenguin de pressuposts d'altres ens públics que hagin de generar crèdits en les partides del pressupost de despeses en l'exercici següent, d'acord amb l'art. 10.4 del Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució d'ingressos

Sobre unes previsions definitives de 134.165 milers d'euros es reconeixen drets per un total de 100.761 milers d'euros, cosa que suposa un nivell d'execució del 75,1 %, inferior al de l'exercici 2019, que va ser del 77,8 %.

UIB 2020. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros)							
Capítols	Exercici 2020				Exercici 2019		% Var. 20-19
	Previsions definitives	Drets reconeguts	% / Total	Grau d'execució	Drets reconeguts	% / Total	
3. Taxes i altres ingressos	16.257	14.828	14,7%	91,2%	15.469	15,0%	-4,1%
4. Transferències corrents	77.592	76.983	76,4%	99,2%	76.272	73,8%	0,9%
5. Ingressos patrimonials	183	127	0,1%	69,5%	160	0,2%	-20,5%
Operacions corrents	94.032	91.938	91,2%	97,8%	91.900	89,0%	0,0%
6. Venda d'inversions reals	-	-	0,0%	0,0%	0	0,0%	-
7. Transferències de capital	9.508	8.567	8,5%	90,1%	9.961	9,6%	-14,0%
Operacions de capital	9.508	8.567	8,5%	90,1%	9.961	9,6%	-14,0%
Operacions no financeres	103.539	100.505	99,7%	97,1%	101.861	98,6%	-1,3%
8. Actius financers	30.275	-	0,0%	0,0%	0	0,0%	-
9. Passius financers	351	256	0,3%	73,0%	1.420	1,4%	-82,0%
Operacions financeres	30.626	256	0,3%	73,0%	1.420	1,4%	-82,0%
TOTAL	134.165	100.761	100,0%	75,1%	103.281	100,0%	-2,4%

Pel que fa al grau d'execució del pressupost d'ingressos, 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 dona 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 99,7 %.

De la revisió dels expedients de generació de crèdit que ha efectuat la Sindicatura de Comptes, dels projectes de despesa amb finançament afectat i del reconeixement d'ingressos en l'execució del pressupost, ha observat que la UIB reconeix, de forma sistemàtica, ingressos del tipus bestreta amb la intenció de generar crèdit, sense que l'ens finançador hagi reconegut cap obligació ni que la UIB hagi executat les actuacions previstes en els convenis corresponents. En 2020, el total d'ingressos comptabilitzats del tipus bestreta és de 4.326 milers d'euros. Al tancament de l'any 2020, s'ha constatat que els ingressos pressupostaris compleixen el criteri de registre del PGCP, de manera que els ingressos derivats de transferències o subvencions s'han cobrat, o bé l'ens finançador n'ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació.

El finançament per tipologia de recursos és el següent:

UIB 2020. FINANÇAMENT (en milers d'euros)		
Tipus de recursos	Drets reconeguts nets	%
- Aportacions del sector estatal	4.524	4,5%
- Aportacions del sector autonòmic	78.922	78,3%
- Aportacions de corporacions locals	67	0,1%
- Aportacions de la Unió Europea	1.152	1,1%
a) Aportacions públiques	84.665	84,0%
b) Aportacions privades	1.009	1,0%
I. TOTAL RECURSOS PERCEBUTS	85.674	85,0%
a) Taxes i preus públics	13.615	13,5%
b) Prestacions de serveis i venda de béns	1.016	1,0%
c) Ingressos patrimonials	0	0,0%
e) Altres ingressos	197	0,2%
II. TOTAL RECURSOS PROPIS	14.828	14,7%
III. ENDEUTAMENT	256	0,3%
TOTAL	100.758	100,0%

En 2020, la conciliació dels drets que la UIB reconeix envers la CAIB i les obligacions que aquesta reconeix envers la UIB es mostra en el quadre següent:

UIB 2020. CONCILIACIÓ DELS DRETS RECONEGUTS PER LA UIB AMB LES OBLIGACIONS RECONEGUDES PER LA CAIB (en milers d'euros)		
Conceptes	Imports	
OBLIGACIONS RECONEGUDES 2020 SEGONS LA CAIB		79.454
+ Drets reconeguts per la UIB sense reconeixement de l'obligació a la CAIB:		417
Modificació conveni Conselleria de Salut per a la implantació dels estudis de Grau de Medicina	367	
Altres	50	
-Obligacions reconegudes per la CAIB sense reconeixement del dret per la UIB:		-1.243
Finançament obres edifici Jovellanos	-1.118	
Conveni complementari obres construcció edifici Dret	-54	
Altres aportacions	-71	
DRETS RECONEGUTS 2020 SEGONS LA UIB		78.627

S'ha constatat que la UIB no registra l'import corresponent al finançament de les obres de l'edifici Jovellanos, 1.118 milers d'euros, atès que va cedir, sense recurs, els drets de cobrament de la CAIB. Si bé cal destacar que la UIB no rep aquestes aportacions.

Incidència

- En l'aplicació pressupostària d'ingressos «31099. Família nombrosa» del capítol «3. Taxes, preus públics i altres ingressos» s'ha registrat la compensació percebuda del Ministeri d'Educació, Cultura i Esports per la reducció o l'exempció dels preus públics per serveis acadèmics als alumnes de família nombrosa de tres fills. Per quart any consecutiu, es comptabilitzen com a drets reconeguts les estimacions que fa la UIB de l'import que previsiblement ha de rebre d'aquest Ministeri. Així, a la data de realització de l'Informe, resten pendents de cobrament 387 milers d'euros corresponents a l'exercici 2020. Aquesta manera de procedir, sobre la base d'estimacions, no compleix els criteris per reconèixer els ingressos pressupostaris.

2. Execució de despeses

Sobre unes previsions definitives de 134.165 milers d'euros, s'han reconegut obligacions per un total de 100.774 milers d'euros, la qual cosa representa un nivell d'execució del 75,1 %, similar al de l'exercici 2019, que va ser del 75,6 %.

UIB 2020. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (en milers d'euros)							
Capítol	Exercici 2020				Exercici 2019		% Var. 20-19
	Crèdit final	Obligacions reconegudes	% / Total	Grau d'execució.	Obligacions reconegudes	% / Total	
1. Despeses de personal	74.051	73.711	73,1%	99,5%	71.676	71,5%	2,8%
2. Desp. béns corrents i serv.	13.495	8.729	8,7%	64,7%	9.757	9,7%	-10,5%
3. Despeses financeres	206	151	0,1%	73,1%	206	0,2%	-26,7%
4. Transferències corrents	2.325	672	0,7%	28,9%	1.233	1,2%	-45,5%
5. Fons de contingència	60	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	
Operacions corrents	90.137	83.263	82,6%	92,4%	82.872	82,6%	0,5%
6. Inversions reals	42.915	16.647	16,5%	38,8%	16.544	16,5%	0,6%
7. Transferències de capital	319	69	0,1%	21,6%	87	0,1%	-21,5%
Operacions de capital	43.234	16.716	16,6%	38,7%	16.632	16,6%	0,5%
Operacions no financeres	133.370	99.979	99,2%	75,0%	99.503	99,2%	0,5%
8. Actius financers	0	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	0,0%
9. Passius financers	795	795	0,8%	100,0%	796	0,8%	-0,1%
Operacions financeres	795	795	0,8%	100,0%	796	0,8%	-0,1%
TOTAL	134.165	100.774	100,0%	75,1%	100.299	100,0%	0,5%

En termes absoluts, la despesa executada s'incrementa respecte a l'any anterior en 475 milers d'euros.

El capítol «1. Despeses de personal» és el més important en l'execució del pressupost de despeses, el qual té un pes del 73,1 % i, per tant, representa més de la meitat del total de les obligacions reconegudes en l'exercici 2020 (71,5 % en l'exercici 2019).

A partir de la informació que ha proporcionat la UIB, la Sindicatura de Comptes ha elaborat els quadres que s'exposen a continuació, en relació amb la composició de la despesa i la proporció que representa el personal de la UIB.

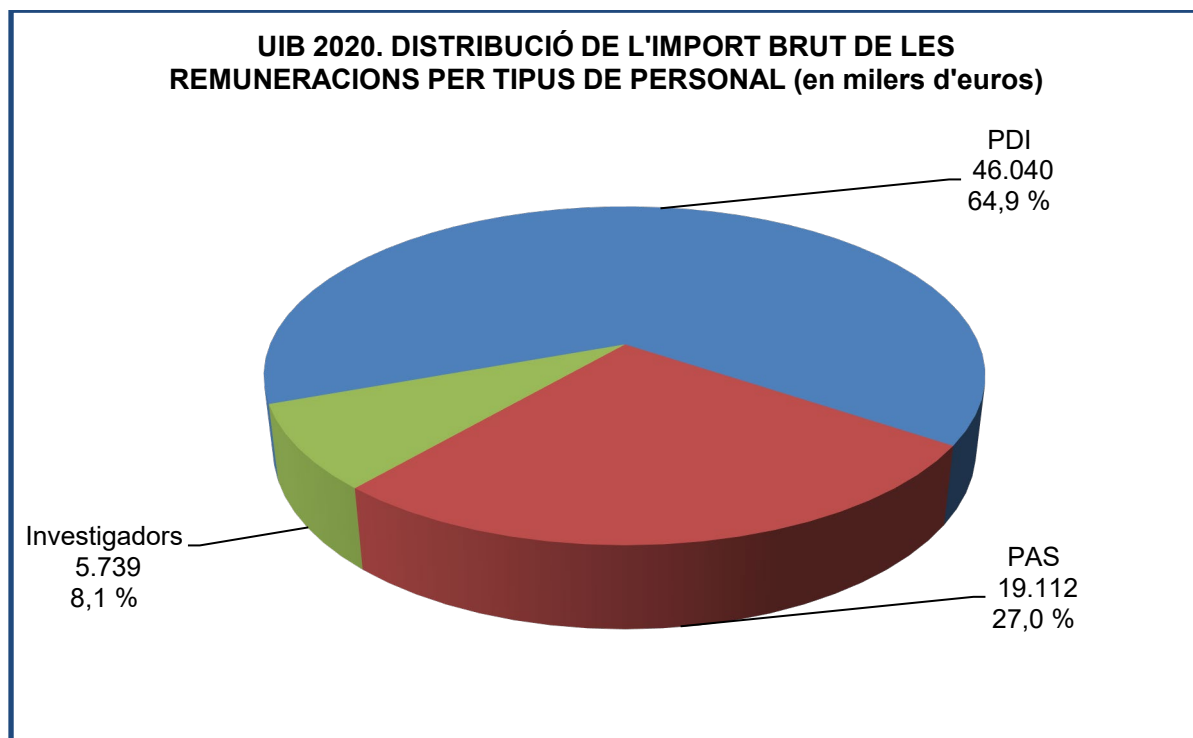
Segons es desprèn dels arxius de nòmina mensuals tractats, l'import brut del total de la despesa de personal, sense la quota patronal de la Seguretat Social, presenta el desglossament següent:

UIB 2020. IMPORT BRUT SEGONS NÒMINES 2020 PER TIPUS DE PERSONAL (en milers d'euros) (*)				
Tipus	2020	2019	Var. abs.	Var. rel.
PDI	46.040	44.614	1.426	3,2%
PAS	19.112	19.015	97	0,5%
Investigadors	5.739	5.590	149	2,7%
TOTAL	70.891	69.219	1.672	2,4%

(*) 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 «6. Inversions reals», atès que es considera inversió de caràcter immaterial, mentre que la relativa al personal docent i investigador (PDI) i al personal d'administració i serveis (PAS) s'imputa al capítol «1. Despeses de personal».

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



La despesa del PDI suposa el 64,9 % del total, per un import de 46.040 milers d'euros (64,5 % del total en l'exercici 2019, per un import de 44.614 milers d'euros). En 2020, la distribució d'aquest import per categories i comparada amb l'any 2019 és la següent:

UIB 2020. RETRIBUCIONS BRUTES DE PDI PER CATEGORIES (en milers d'euros)					
Categoria	31/12/2020	% S / Total	31/12/2019	Var. abs.	Var. rel.
Professor titular d'universitat	17.602	38,2%	16.985	618	3,6%
Catedràtic d'universitat	11.271	24,5%	10.826	445	4,1%
Professor contractat doctor	4.372	9,5%	4.693	-321	-6,9%
Professor contractat doctor interí	5.147	11,2%	4.369	778	17,8%
Professor associat laboral	3.118	6,8%	3.045	73	2,4%
Professor titular escola universitària	1.492	3,2%	1.570	-78	-5,0%
Ajudant doctor	1.042	2,3%	1.010	31	3,1%
Ajudant	970	2,1%	889	81	9,1%
Professor visitant laboral	365	0,8%	384	-19	-4,9%
Catedràtic escola universitària	253	0,5%	296	-43	-14,6%
Professor col·laborador	133	0,3%	231	-98	-42,5%
Professor emèrit	84	0,2%	140	-55	-39,5%
Professor emèrit propi	103	0,2%	99	4	4,2%
Titular d'universitat interí	89	0,2%	77	12	15,4%
TOTAL	46.040	100,0%	44.614	1.427	3,2%

Del quadre anterior, es constata que el 62,9 % de la despesa de PDI es concentra en la categoria de professors titulars d'universitat, que representen el 38,4 % del total, i de catedràtics d'universitat, que representen el 24,5 % del total.

A 31 de desembre de 2020, el nombre d'empleats PDI per categoria, comparat amb el nombre d'empleats al tancament de l'exercici 2019, és el següent:

UIB 2020. NOMBRE DE TREBALLADORS PDI PER CATEGORIES					
Categoria	31/12/2020	% / Total	31/12/2019	Var. abs.	Var. rel.
Professor associat laboral	801	51,0%	725	76	10,5%
Professor titular d'universitat	284	18,1%	288	-4	-1,4%
Catedràtic d'universitat	145	9,2%	140	5	3,6%
Professor contractat doctor interí	113	7,2%	109	4	3,7%
Professor contractat doctor	82	5,2%	75	7	9,3%
Ajudant	49	3,1%	50	-1	-2,0%
Professor titular escola universitària	29	1,8%	32	-3	-9,4%
Ajudant doctor	33	2,1%	39	-6	-15,4%
Professor emèrit propi	10	0,6%	12	-2	-16,7%
Professor visitant laboral	10	0,6%	11	-1	-9,1%
Professor emèrit	5	0,3%	5		
Professor col·laborador	3	0,2%	4	-1	-25,0%
Catedràtic d'escola universitària	4	0,3%	4		
Titular d'universitat interí	2	0,1%	2		
Total	1.570	100,0%	1.496	74	4,9%

Són aplicables al personal PDI funcionari l'EBEP i la Llei 30/1984, de 2 d'agost, de mesures per a la reforma de la funció pública, si bé també percep complements autonòmics en virtut del que disposa la LOU i el Decret 7/2017, de 10 de febrer, pel qual es regulen els complements retributius addicionals del personal docent i investigador de la Universitat de les Illes Balears. D'altra banda, la regulació del personal PDI laboral és autonòmica i li resulta aplicable el conveni col·lectiu del personal laboral docent i investigador de la Universitat de les Illes Balears publicat al BOIB núm. 114, de 15 de setembre de 2018. Tot i així, per aplicació de la LOU, aquest col·lectiu també pot percebre complements aprovats a nivell estatal.

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

Quant al personal d'administració i serveis, l'import brut total de les nòmines, per categories al tancament dels exercicis 2020 i 2019, és el següent:

UIB 2020. RETRIBUCIONS BRUTES DE PAS PER CATEGORIES (en milers d'euros)					
Categoria	31/12/2020	% / Total	31/12/2019	Var. abs.	Var. rel.
Auxiliars administratius UIB	2.974	15,6%	2.808	166	5,9%
Administratius UIB	3.338	17,5%	3.550	-212	-6,0%
Auxiliars de serveis	1.643	8,6%	1.655	-12	-0,7%
Tècnics especialistes	1.559	8,2%	1.508	50	3,3%
Tècnics superiors	1.240	6,5%	1.312	-72	-5,5%
Gestió UIB	1.053	5,5%	1.110	-57	-5,1%
Tècnics mitjans en TIC de la UIB	1.102	5,8%	977	125	12,8%
Tècnics de gestió UIB	973	5,1%	1.013	-40	-3,9%
Auxiliars de biblioteca UIB	817	4,3%	842	-25	-3,0%
Tècnics superiors en TIC de la UIB	876	4,6%	865	11	1,3%
Tècnics mitjans	857	4,5%	817	41	5,0%
Auxiliars de serveis bibliotecaris UIB	457	2,4%	502	-45	-9,0%
Oficials de laboratori	446	2,3%	460	-14	-3,0%
Ajudants de biblioteca UIB	308	1,6%	334	-25	-7,5%
Tècnics especialistes en TIC de la UIB	245	1,3%	228	17	7,5%
Facultatius de biblioteca UIB	272	1,4%	272	0	0,0%
Oficials d'oficis	118	0,6%	160	-42	-26,3%
Altres categories import menor 100 milers €	833	4,4%	601	232	38,6%
TOTAL	19.112	100,0%	19.015	98	0,5%

A 31 de desembre de 2020, el nombre de treballadors PAS per categories i la seva comparació amb l'exercici anterior es mostren en el quadre següent:

UIB 2020. NOMBRE DE TREBALLADORS PAS PER CATEGORIES					
Categoria	31/12/2020	% / Total	31/12/2019	Var. abs.	Var. rel.
Administratius	100	17,0%	107	-7	-6,5%
Auxiliars administratius	128	21,7%	124	4	3,2%
Auxiliars de serveis	64	10,9%	64	0	0,0%
Tècnics especialistes	53	9,0%	51	2	3,9%
Tècnics superiors	24	4,1%	26	-2	-7,7%
Gestió UIB	23	3,9%	26	-3	-11,5%
Auxiliars de biblioteca	26	4,4%	25	1	4,0%
Tècnics mitjans en TIC de la UIB	27	4,6%	30	-3	-10,0%
Oficials de laboratori	20	3,4%	19	1	5,3%
Tècnics mitjans	23	3,9%	22	1	4,5%
Auxiliars de serveis bibliotecaris	19	3,2%	23	-4	-17,4%
Tècnics superiors en TIC de la UIB	16	2,7%	16	0	0,0%
Tècnics de gestió UIB	15	2,5%	16	-1	-6,3%
Tècnics especialistes en TIC	11	1,9%	6	5	83,3%
Ajudants de biblioteca UIB	8	1,4%	9	-1	-11,1%
Oficials d'oficis	3	0,5%	5	-2	-40,0%
Facultatius de biblioteca UIB	5	0,8%	5	0	0,0%
Altres categories nombre inferior a 3	24	4,1%	17	7	41,2%
TOTAL	589	100,0%	591	-2	-0,3%

Quant al personal PAS, li són aplicables, amb caràcter general, l'EBEP, la Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la CAIB, i el Conveni col·lectiu laboral de la UIB.

Incidències

- D'acord amb els art. 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 en la figura del gerent de les funcions d'execució i d'intervenció és contrària a la independència necessària del control intern. No obstant això, el 12 de novembre de 2018, es va convocar, mitjançant el sistema de comissió de serveis de caràcter voluntari, el lloc de treball d'interventor, adscrit al Servei d'Intervenció de la Universitat i del qual consta l'acta de presa de possessió de 16 de gener de 2019. Durant l'exercici 2020, conforme a l'Acord executiu 12987 del Consell de Direcció de la UIB, de 15 de febrer de 2019, i als art. 33-52 de les Normes d'execució del pressupost de l'exercici 2020, les tasques de l'interventor s'han centrat, principalment, en la fiscalització prèvia d'expedients i les consultes i l'assessorament.

- De la revisió i l'anàlisi de la despesa de personal corresponent a l'exercici 2020, s'han posat de manifest les incidències següents:

- D'acord amb l'art. 48.4 de la LOU, el nombre total de PDI laboral, computat en equivalències a temps complet, no pot superar el 49,0 % del total de PDI. D'acord amb els registres de la UIB del mes de desembre de 2020, el PDI laboral suposa un 56,1 % del total PDI, computat en equivalències a temps complet (56,5 % i 56,4 % al 2019 i 2018, respectivament).
- D'acord amb l'art. 48.5 de la LOU, el personal docent i investigador amb contracte laboral temporal no pot superar el 40,0 % de la plantilla docent. D'acord amb els càlculs que ha realitzat la Sindicatura de Comptes, sense tenir en compte els contractes dels investigadors la despesa dels quals s'imputa al capítol «6. Inversions reals», aquest percentatge se situa en un 65,0 % a 31 de desembre de 2020 (63,5 % i 61,7 % al 2019 i 2018, respectivament).
- D'acord amb l'art. 52 de la LOU, els professors contractats doctors són de caràcter indefinit. Malgrat això, en el resum de nòmines de desembre de 2020 s'ha detectat un total de 113 professors d'aquesta categoria professional contractats com a temporals (108 professors i 99 professors al resum de nòmines de desembre de 2019 i 2018, respectivament).
- La distribució de les despeses de personal en els diferents programes no és molt acurada, atès que en la majoria de les partides pressupostàries s'ha seguit el criteri de dividir els imports de les obligacions reconegudes entre els programes 422D i 541A al 50,0 %, criteri que no es correspon amb la realitat, sinó que és una estimació.

RECOMANACIONS

- **Garantir que l'òrgan de control intern de la UIB pugui exercir les funcions amb independència i autonomia respecte dels òrgans de gestió.**
- **Regularitzar les contractacions temporals dels professors doctors interins, i establir les mesures adients per complir els límits sobre contractació temporal exigits en la LOU.**
- **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 els exercicis posteriors.**

C. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORIS. DESPESES PLURIENNALES

Els compromisos de despesa amb càrrec als pressuposts d'exercicis posteriors són els que s'exposen en el quadre següent. Els imports són IVA inclòs, excepte en els casos assenyalats en la nota a peu del quadre.

UIB 2020. COMPROMISOS DE DESPESA AMB CÀRREC ALS PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORIS (en milers d'euros)						
Classificació econòmica	Descripció	Any 1 2021	Any 2 2022	Any 3 2023	Any 4 2024	Any 5 2025
II-641C	Subministrament d'energia tèrmica per a la climatització de l'edifici Guillem Cifre de Colonya de la UIB (exp. 12/12)	63	63	63		
II-331A	Subministrament de 9 equips desfibril·ladors semiautomàtics externs i el seu manteniment durant 3 anys per crear un servei integral d'espai cardioprotegit (exp. 26/15)	3				
II-641C	Servei de desratització i desinsectació a les instal·lacions de la Universitat de les Illes Balears (exp. 35/16)	1				
II-641C	Servei de seguretat, vigilància i serveis auxiliars relacionats amb aquest servei per a la Universitat de les Illes Balears (exp. 27/16)	130				
II-641C	Servei de neteja per a la Universitat de les Illes Balears (exp. 16/17)	1.446				
II-641C	Servei de manteniment tècnic per al programari Libsafe del Servei de Biblioteca i Documentació (exp. 5/18)	5				
II-635A	Servei de manteniment i suport de 20 servidors i 4 commutadors de xarxa, marca CISCO (exp. 17/18)	4				
II-641C **	Servei de control de les poblacions de diverses espècies presents a la UIB (exp. 10/18) **	8	4			
II-641C	Servei de manteniment de quatre aplicacions informàtiques de gestió administrativa electrònica (exp. 28/18)	15	15			
II-641C	Pòlisses d'accidents per als alumnes més grans de 28 anys (lot 1) (exp. 35/18)	14				
II-641C	Pòlisses d'accidents per als alumnes de la Universitat Oberta de Majors (lot 2) (exp. 35/18)	5				
II-641C	Pòlisses d'accidents per als membres de la Coral Universitària (lot 3) (exp. 35/18)	2				
II-635A	Servei de manteniment de l'equipament de xarxa. Lot 1: manteniment de commutadors Extreme S-Series. (exp. 1/19)	15	15			
II-635A	Servei de manteniment de l'equipament de xarxa. Lot 2: manteniment de commutadors Enterasys sense suport per al fabricant (exp. 1/19)	3	3			
II-635A	Subministrament de la llicència d'ús del programari antivirus Trend Micro (exp. 2/19)	7	7			
II-635A	Servei de manteniment del sistema de videoconferència de la Universitat de les Illes Balears. Lot 1: equips de videoconferència de marca Avaya (exp. 5/19)	2	2	2		
II-635A	Servei de manteniment del sistema de videoconferència de la Universitat de les Illes Balears. Lot 2: equips de videoconferència de marca CISCO (exp. 5/19)	18	18	24		
II-635A	Servei de manteniment del sistema de videoconferència de la Universitat de les Illes Balears. Lot 3: solució de comunicació Equinox de marca AVAYA composta per les màquines virtuals Equinox (programari) i la Unitat de Conferència Multipunt Scopia Elite 5115. (exp. 5/19)	27	27	27		
II-641C	Servei de manteniment i evolució de tres aplicacions informàtiques: gestió comptable, gestió patrimonial i gestió de cursos de formació de la Universitat de les Illes Balears (exp. 9/19)	81	81	34		
II-641C	Subministrament d'un vehicle (turisme) mitjançant lloguer sense opció de compra per al Rectorat de la Universitat de les Illes Balears (exp. 11/19)	5	5			
II-641C	Servei de manteniment de les zones enjardinades i àrea rural, així com cura dels horts i neteja de la urbanització del campus de la UIB (exp. 19/19)	208	208	139		
II-641C	Servei de manteniment integral (exp. 22/19)	994	994	994	994	
II-641C	Servei de manteniment integral (exp. 22/19) materials	380	380	380	348	
II-641C	Servei d'atenció als usuaris, suport i manteniment de sistemes informàtics i de comunicacions de la Universitat de les Illes Balears (exp. 21/19)	245	245	245		
II-635A	Servei de manteniment i suport dels diferents equipaments de la xarxa sense fils corporativa de la Universitat de les Illes Balears (exp. 22/20)	16	16			
II-641C	Subministrament d'energia elèctrica en baixa i mitjana tensió per a la Universitat de les Illes Balears (exp. 23/19)	1.505	1.505	1.505		
II-641C	Servei de manteniment dels aparells elevadors i els seus components, ubicats als edificis de la Universitat de les Illes Balears (34/19)	35	82			
II-641C	Serveis postals per a la Universitat de les Illes Balears (exp. 35/19), preus unitaris	71	71	71	18	

Informe dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020

UIB 2020. COMPROMISOS DE DESPESA AMB CÀRREC ALS PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORIS (en milers d'euros)						
Classificació econòmica	Descripció	Any 1 2021	Any 2 2022	Any 3 2023	Any 4 2024	Any 5 2025
II-641C	Subministrament, en règim d'arrendament, de 28 fonts d'aigua d'osmosi inversa de cabal continu per al consum dels membres de la Universitat de les Illes Balears, així com la instal·lació i el manteniment de les màquines (exp. 37/19), preus unitaris	16	16	16	4	
II-635A	Manteniment i suport tècnic de llicències d'ús il·limitat de productes Oracle per a la Universitat de les Illes Balears (exp. 44/19)	20				
II-641C	Contractació de servei de telecomunicacions per a la Universitat de les Illes Balears. Lot 1: servei de telefonia fixa, mòbil i comunicacions unificades (exp. 4/20)	149	199	199	50	
II-641C	Contractació de servei de telecomunicacions per a la Universitat de les Illes Balears. Lot 2: servei de comunicació de dades (exp. 4/20)	157	209	209	52	
II-641C	Servei de gestió (recollida, transport i tractament) dels residus químics i sanitaris generats als laboratoris de la Universitat de les Illes Balears. Lot 1: gestió dels residus químics perillosos (exp. 35/20), preus unitaris	5	8	1		
II-641C	Servei de gestió (recollida, transport i tractament) dels residus químics i sanitaris generats als laboratoris de la Universitat de les Illes Balears. Lot 2: gestió de residus biològics perillosos (sanitaris) (exp. 35/20), preus unitaris	6	14	1		
II-641C **	Servei d'assegurances per a la Universitat de les Illes Balears. Lot 7: responsabilitat civil d'un vehicle aeri no tripulat (DRON) propietat de la Universitat (exp. 5/20) **		1			
II-641C **	Servei d'assegurances per a la Universitat de les Illes Balears. Lot 8: accidents per a membres de la Coral Universitària i corals filials (exp. 5/20) **	1	2			
II-641C **	Servei d'assegurances per a la Universitat de les Illes Balears. Lot 9: accidents per a alumnes de més de 28 anys (exp. 5/20) **	9	12			
II-641C **	Servei d'assegurances per a la Universitat de les Illes Balears. Lot 10: accidents per a alumnes de la Universitat Oberta per a Majors (UOM)(exp. 5/20) **	3	4			
II-641C **	Servei d'assegurances de la Universitat de les Illes Balears. Responsabilitat civil professional dels tècnics: arquitectes, arquitectes tècnics, enginyers, enginyers tècnics, tècnics de prevenció (exp. 37/20) **		6			
II-635A	Servei de manteniment de lectores de marques òptiques de la UIB (exp. 6/20)	4				
II-641C	Servei de manteniment dels sistemes d'alimentació ininterrompuda de la UIB (exp. 11/20)	45				
II-635A	Subministrament de llicències Adobe Acrobat Pro, Adobe Creative Cloud Shared Device Campus i Adobe Creative Cloud User Campus, per a la Universitat de les Illes Balears (UIB). Lot 1: llicències Adobe Acrobat Pro per FTE 1Y ETLA (exp. 13/20)	4				
II-635A	Subministrament de llicències Adobe Acrobat Pro, Adobe Creative Cloud Shared Device Campus i Adobe Creative Cloud User Campus, per a la Universitat de les Illes Balears (UIB). Lot 2: llicències Adobe Creative Cloud Shared Device Campus Add 1Y ETLA i llicències Adobe Creative Cloud User Campus Add on 1Y ETLA (exp. 13/20)	5				
II-641C	Subministrament de gasoil tipus C (lot 1) (exp. 14/20)	18				
II-641C	Subministrament gas líquid del petroli (GLP) (lot2) per als grups tèrmics dels edificis Ramon Llull, Mateu Orfila i Rotger i Guillem Colom Casanovas, i per a la cuina de Son Lledó (exp. 14/20)	8				
II-641C	Increment de la despesa per augment del nombre d'unitats (màxim: 10% del preu del contracte), d'acord amb l'article 301 de la LCSP (exp. 14/20)	3				
VI-422D	Redacció del projecte bàsic i d'execució d'obra i activitat i direccions d'obra per a la construcció de l'edifici interdepartamental al campus de la UIB (exp. 24/2018)	76	36			
VI-635A	Programari d'escriptori remot UDS Enterprise (exp. 26/2018)	16	16			
VI-635A	Implantació d'una plataforma de tramitació electrònica, un gestor d'expedients i serveis per a l'evolució de l'arquitectura actual d'administració electrònica de la Universitat de les Illes Balears (exp. 10/19)	84				
VI-635A	Subministrament de llicències d'ús del programari de Microsoft per a la UIB (exp. 32/2019)	65	65			
VI-422D	Construcció d'un edifici interdepartamental al campus de la UIB (exp. 20/2019)	3.039	3.039			
VI-541A*	Subministrament de gasos, nitrogen líquid i gel sec per als Serveis Científicotècnics de la UIB (exp. 39/2019)	122	20			
VI-635A**	Encàrrec de gestió, desenvolupament, implantació, configuració i posada en funcionament d'aplicacions per a la gestió acadèmica (SIGMA)	484	358			

UIB 2020. COMPROMISOS DE DESPESA AMB CÀRREC ALS PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORIS (en milers d'euros)						
Classificació econòmica	Descripció	Any 1 2021	Any 2 2022	Any 3 2023	Any 4 2024	Any 5 2025
VI-635A	Subministrament de llicències d'ús il·limitat de productes Oracle per a la UIB (exp. 44/19)	16				
VI-422D	Subministrament d'un programa informàtic de gestió de la PBAU (exp. 16/20)	53				
VI-541A*	Projecte i direcció facultativa de l'obra de la piscina científica (exp. 33/20)	57	34			
VI-541A*	Acord marc de subministrament de publicacions periòdiques i bases de dades en diferents formats a les quals està subscripta la Universitat de les Illes Balears (exp. 10/20)		1.213	21		
VI-541A*	Subministrament de la llicència d'ús Campus del programa Mathematica (exp. 34/20)	21	21	40		
VI-541A*	Servei d'auditoria externa de controlador de primer nivell per al projecte «Bioindicadors microbians de canvis globals a la zona costa de SUDOE» (BioMic), SOE4/P1/F0993, del programa INTERREG SODUE (exp. 40/20)	1	1	1		
TOTAL		9.796	9.017	3.973	1.466	0

(*) Aquests imports es presenten IVA exclòs.

(**) Aquests imports es troben exempts d'IVA.

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 dels convenis signats amb entitats públiques i privades.
- En diversos contractes s'ha constatat que en els compromisos de despesa amb càrrec al pressupost d'exercicis posteriors no es té en compte l'import de l'IVA que s'ha de pagar.
- En tots els casos s'ha comprovat que en els compromisos de despesa amb càrrec al pressupost d'exercicis posteriors s'inclou l'import de licitació, i no d'adjudicació, dels contractes i les pròrrogues previstes, malgrat que no estiguin compromeses.

D. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Segons els comptes anuals i els arxius que ha proporcionat la UIB a la Sindicatura de Comptes, els ingressos afectats que financen projectes de despesa han generat, a 31 de desembre de 2020, les desviacions de finançament que es mostren a continuació:

UIB 2020. DESVIACIONS DE PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT PER TIPUS D'AGENT FINANÇADOR (en milers d'euro)				
Agent finançador	Desviacions positives de l'exercici	Desviacions negatives de l'exercici	Desviacions positives acumulades	Desviacions negatives acumulades
- CAIB	721	1.195	9.103	934
- Ministeris /Agència Estatal Investigació	1.358	3.159	4.901	249
- Unió Europea	758	434	1.006	336
- SEPIE	485	341	872	0
- Consells insulars i ajuntaments	143	87	190	42
- Altres	421	531	942	104
TOTAL	3.885	5.747	17.013	1.664

Incidències

- Segons la informació que ha subministrat la UIB, en l'exercici 2020, hi ha un total de 1.404 projectes de despesa amb finançament afectat. La UIB no disposa d'un sistema informàtic de comptabilitat que reporti la informació integrada per fer el seguiment, la revisió i el control d'aquests projectes. De fet, per realitzar aquest seguiment, la UIB elabora un full de càlcul que conté molta d'informació extreta de diferents consultes de l'aplicació informàtica. Tant l'elaboració d'aquest full com la integració de tota la informació i el seu seguiment es duen a terme de forma manual, cosa que, juntament amb el nombre elevat de projectes de finançament afectat, incrementa de forma notable el perill de no-detecció d'errades en aquesta àrea. Aquest fet suposa un risc a l'hora de determinar correctament els desviaments de finançament afectat amb la repercussió que això té a l'estat de resultat pressupostari i a l'estat de romanent de tresoreria.

- De vegades, la UIB assigna crèdit d'uns fons de finançament afectat a un projecte cap a un altre que no té aquesta consideració, a l'empara de l'Acord executiu núm. 13259, de 4 de novembre de 2019, del Consell de Direcció, pel qual es modifica l'Acord executiu núm. 7719/2006, de 24 de novembre, pel qual s'aprova el Programa de foment de la participació en projectes d'investigació. L'art. 4 de l'Acord executiu núm. 13259 estableix que, una vegada que un organisme finançador hagi fet la transferència d'un projecte concedit, s'ha de transferir a l'investigador responsable del projecte una quantia equivalent al 14,0 % dels costos indirectes. En cas que els projectes siguin europeus, l'ajut concedit serà d'una quantia igual al 50,0 % dels costos indirectes ingressats per la UIB. L'aplicació d'aquest article suposa que, una vegada que es cobra una subvenció de determinades característiques sense que estigui executada, es poden transferir directament a l'investigador responsable unes quanties que s'han d'assignar a uns codis de partides pressupostàries analítiques amb una altra finalitat i, per tant, passen a ésser fons d'un altre projecte que no té la consideració d'afectat. La desafectació d'aquestes quanties quan es reben els fons no compleix els requeriments necessaris, atès que, en opinió de la Sindicatura de Comptes, per a dur-la a terme s'hauria de tenir en compte, almenys, el grau d'execució dels compromisos adquirits.

- Dels expedients de projectes de despesa amb finançament afectat, s'han seleccionat 16 ítems per a revisar. De l'anàlisi efectuada, s'han posat de manifest les incidències següents:

- Del projecte de despesa amb número de codi 32883, el percentatge aplicat per al càlcul dels costos indirectes, que és del 21,0 %, no concorda amb el que figura a la resolució de l'ajut concedit pel Ministeri de Foment de la Investigació Científica i Tècnica, que és del 10,0 %. Aquest fet suposa que les desviacions positives de l'exercici a aquest projecte es troben infravalorades en 9 milers d'euros; les desviacions negatives de l'exercici, sobrevalorades en 40 milers d'euros, i les desviacions acumulades positives, infravalorades en 9 milers d'euros.
- Del projecte de despesa amb número de codi 44623 revisat, s'han reconegut drets a l'exercici 2020 per un import de 500 milers d'euros. Pel que fa a les obligacions, s'han inclòs, al full de control de projectes amb finançament afectat que la UIB fa servir, a més del dret reconegut, les obligacions pel mateix import, que no s'han reconegut, la qual cosa ha fet que les desviacions de finançament de l'exercici i les desviacions acumulades de l'exercici siguin zero al full de control. La Sindicatura de Comptes ha constatat que l'acte de reconeixement de l'obligació s'ha registrat dins l'exercici 2021. En conseqüència, al tancament de l'exercici 2020 tant les desviacions positives de l'exercici com les desviacions acumulades positives es troben infravalorades en 500 milers d'euros.

RECOMANACIONS

- Implementar un sistema informàtic adequat per al seguiment, la revisió i el control dels projectes de despesa amb finançament afectat, a fi de minorar, tant com sigui possible, el risc de no-detecció d'errades en aquesta àrea.
- Modificar l'Acord executiu núm. 13259, de 4 de novembre de 2019, del Consell de Direcció, a fi de no trencar la norma d'afectació de fons a la seva destinació fins que aquests no estiguin realment executats i disponibles.
- 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.

E. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari inclòs en els comptes anuals de l'exercici 2020 és el següent:

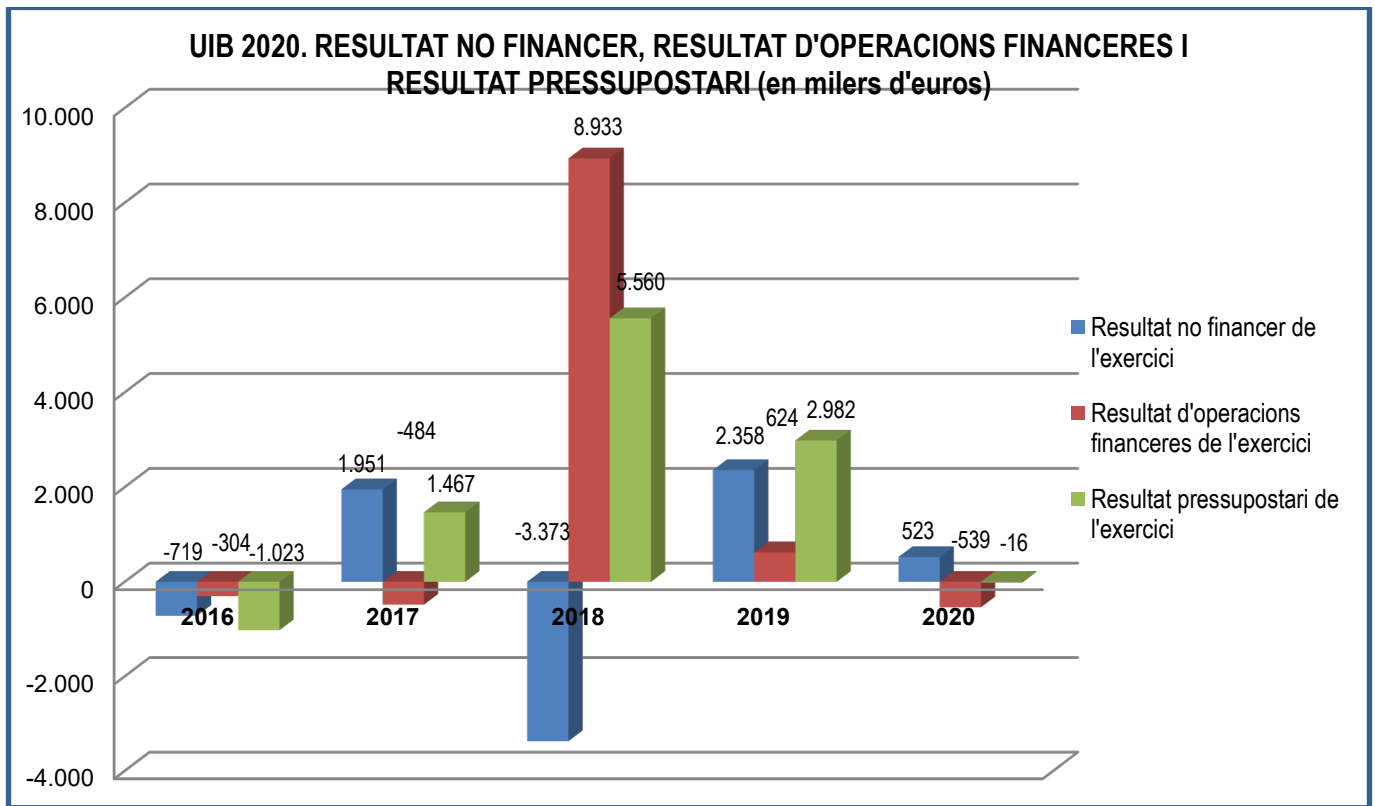
UIB 2020. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)				
Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajusts	Import
a. Operacions corrents	91.935	83.263		8.672
b. Operacions de capital	8.567	16.716		-8.149
c. Operacions comercials				0
1. Total operacions no financeres (a+b+c)	100.502	99.979		523
d. Actius financers				
e. Passius financers	256	795		-539
2. Total operacions financeres (c+d)	256	795		-539
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	100.758	100.774		-16
Ajustaments:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat (+)			1.618	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici (+)			5.747	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici (-)			3.884	
II. TOTAL AJUSTS (II=3+4-5)				3.480
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				3.464

Cal destacar que la UIB minora l'ajust per crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals en 586 milers d'euros, a fi d'evitar la duplictat de les despeses indirectes en el càlcul del resultat pressupostari.

L'evolució dels resultats i del romanent de tresoreria dels exercicis de 2016-2020 és la següent:

UIB 2020. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros)					
Concepte	2016	2017	2018	2019	2020
Resultat no financer de l'exercici	-719	1.951	-3.373	2.358	523
Resultat d'operacions financeres de l'exercici	-304	-484	8.933	624	-539
Resultat pressupostari de l'exercici	-1.023	1.467	5.560	2.981	-16
Resultat pressupostari ajustat de l'exercici	1.900	882	308	3.170	3.464
Romanent de tresoreria	19.741	20.888	26.119	30.548	30.085

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



Incidències

- La partida de conciliació per un import de 500 milers d'euros, del projecte de despesa amb finançament afectat revisat, amb número de codi 44623, entre els saldos al tancament de l'exercici de la UIB i la FUEIB, ha fet que el resultat pressupostari ajustat no s'hagi vist minorat per les desviacions de finançament positives de l'exercici. En conseqüència, el resultat pressupostari ajustat al tancament de l'exercici es troba sobrevalorat en un import de 500 milers d'euros.

- Del projecte de despesa amb finançament afectat revisat, amb número de codi 32883, el percentatge aplicat per al càlcul dels costos indirectes, que és del 21,0 %, no concorda amb el que figura a la resolució de l'ajut concedit pel Ministeri de Foment de la Investigació Científica i Tècnica, que és del 10,0 %. Aquest fet suposa que les desviacions positives de l'exercici es troben infravalorades en 9 milers d'euros, així com les desviacions negatives de l'exercici, sobrevalorades en 40 milers d'euros. En conseqüència, el resultat pressupostari ajustat al tancament de l'exercici es troba infravalorat en 31 milers d'euros.

RECOMANACIÓ

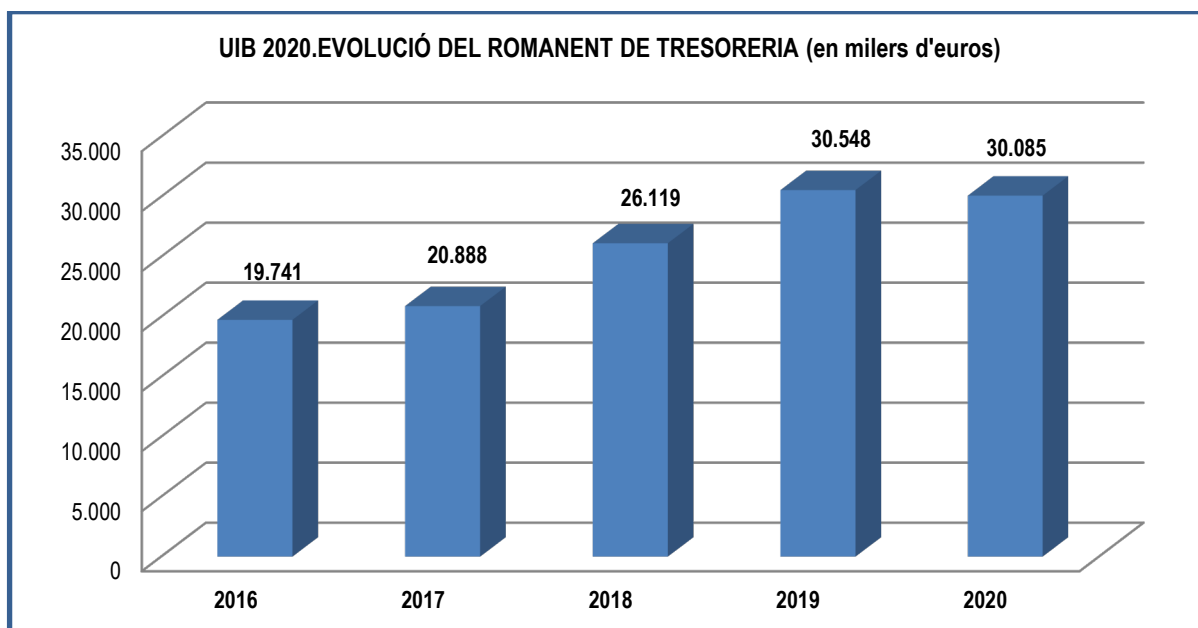
- Realitzar les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades en els apartats anteriors, i procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors.

F. ROMANENT DE TRESORERIA

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

UIB 2020. ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros)			
Components	2020		2019
1. (+) Fons líquids		16.951	16.635
2. (+) Drets pendents de cobrament		17.493	18.962
(+) del pressupost corrent	16.008		17.815
(+) de pressuposts tancats	774		692
(+) d'operacions no pressupostàries	711		455
(+) d'operacions comercials	-		-
3. (-) Obligacions pendents de pagament		4.645	-5.278
(+) del pressupost corrent	2.369		3.034
(+) de pressuposts tancats	-		1
(+) d'operacions no pressupostàries	2.276		2.243
(+) d'operacions comercials	-		-
4. (+) Partides pendents d'aplicació		287	228
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-23		-88
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	310		317
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		30.085	30.548
II. Excés de finançament afectat		17.012	19.040
III. Saldos de cobrament dubtós		10	211
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)		13.064	11.297

Gràficament, l'evolució del romanent de tresoreria que ha presentat la UIB en el període 2016-2020 és la següent:



Les normes d'execució pressupostària de l'exercici 2020 distingeixen tres tipus de romanents:

- Romanents afectats: són els que provenen de l'excés de finançament afectat.
- Romanents finalistes: són els que, sense ser finançament afectat, corresponen a projectes propis, ajuts o finançament concedit per la Universitat per a finalitats determinades i, per tant, s'han de destinar a la finalitat per a la qual han estat aprovats o concedits.
- Romanents genèrics: són la resta de romanents no considerats afectats ni finalistes.

Incidències

- La partida de conciliació per import de 500 milers d'euros, entre els saldos al tancament de l'exercici de la UIB i la FUEIB, han fet que el romanent de tresoreria no afectat no s'hagi vist minorat per les desviacions de finançament positives acumulades de l'exercici. En conseqüència, al tancament de l'exercici el romanent de tresoreria no afectat es troba sobrevalorat en un import de 500 milers d'euros.
- Del projecte de despesa amb finançament afectat revisat, amb número de codi 32883, el percentatge aplicat per al càlcul dels costos indirectes, que és del 21,0 %, no concorda amb el que figura a la resolució de l'ajut concedit pel Ministeri de Foment de la Investigació Científica i Tècnica, que és del 10,0 %. Aquest fet suposa que les desviacions acumulades positives es troben infravalorades en 9 milers d'euros i, per tant, el romanent de tresoreria no afectat al tancament de l'exercici, sobrevalorat en aquest import.

RECOMANACIÓ

- **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.**

8. MEMÒRIA

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

Incidències

El contingut de la memòria retuda presenta, d'acord amb la informació exigida en l'Ordre EHA71037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública, les incidències següents:

- *Manca informació relativa a les entitats vinculades respecte de l'activitat a la qual es dediquen. Tampoc inclou informació de les entitats en les quals la UIB participa indirectament a través de la FUEIB.*
- *No inclou normes de reconeixement i valoració relatives a inversions immobiliàries, actius i passius financers, arrendaments, permutes, transaccions en moneda estrangera, cobertures comptables, existències, actius construïts o adquirits per altres entitats, provisions i contingències.*
- *En l'apartat de subvencions de capital rebudes, manca informació sobre la composició de l'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendants d'imputació als resultats» del patrimoni net del balanç de situació.*

- Manca informació sobre contractació administrativa, informació específica sobre el tipus de procediment obert, únic criteri o múltiples, i els adjudicats directament. 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 amb el detall dels aspectes següents: la inversió total, l'exercici d'inici i finalització del projecte, la inversió realitzada a l'inici de l'exercici, la inversió realitzada en l'exercici i la 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.
 - 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.
- 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:
- La informació proporcionada en l'apartat «F.23.1.1.b. Romanents de crèdits» de la memòria dels comptes anuals, sobre la classificació dels crèdits compromesos i no compromesos, no coincideix amb la informació que es desprèn de l'estat comptable «E.1.a. Liquidació del pressupost de despeses» dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2020. El motiu és que el quadre de l'esmentat apartat de la memòria proporciona la informació relativa al detall dels crèdits incorporables i crèdits no incorporables al tancament de l'exercici i no la relativa als crèdits compromesos i no compromesos tal com s'indica. Així, cal tenir en compte que el títol i les classificacions assignades als imports expressats en el quadre no es corresponen amb la informació que s'hi reflecteix i, per tant, aquest fet pot conduir el lector a realitzar males interpretacions o a treure'n conclusions errònies.
 - La informació proporcionada en l'apartat «F.23.2.2.a. Drets a cobrar de pressuposts tancats» de la memòria dels comptes anuals presenta una diferència, per un import de 19 milers d'euros, amb els imports que figuren en el balanç i en l'estat comptable «F.23.5. Romanent de tresoreria» dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2020.

RECOMANACIÓ

- **Elaborar la memòria dels comptes anuals amb la informació que assenyala el Pla general de comptabilitat pública, 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. ESTAT DE LA IMPLANTACIÓ D'UN SISTEMA DE COMPTABILITAT ANALÍTICA

A. 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 2020, així com la seva evolució en els darrers set anys:

UIB 2020. INDICADORS INSTITUCIONALS DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS (en euros)							
Indicador	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Alumnes d'estudis oficials	13.892	13.664	13.536	13.469	13.201	13.073	14.128
Despesa corrent per alumne matriculat (1)	4.724	4.968	5.062	5.436	5.831	6.229	5.835
Ingrés per alumne (2)	1.079	1.091	1.077	1.085	1.077	1.076	964
Cobertura de matrícula (3)	22,8%	22,0%	21,3%	20,0%	18,5%	17,3%	16,5%
Transferències corrents CAIB / Despeses de personal (4)	93,0%	95,1%	95,3%	101,3%	98,2%	103,2%	102,1%
Esforç inversor (5)	19,9%	20,3%	17,2%	17,8%	19,0%	16,6%	16,6%

Notes:

- Alumnes d'estudis oficials: són els alumnes de grau, de màster i doctorat oficials. No es consideren les escoles adscrites ni els estudis propis.

(1) Capítols «1. Despesa de personal» + «2. Despesa de béns i serveis» / Alumnes matriculats d'estudis oficials

(2) Ingressos per taxes i preus públics / Alumnes matriculats d'estudis oficials

(3) Ingrés per alumne / Cost despesa corrent per alumne matriculat d'estudis oficials

(4) Transferències corrents de la CAIB / capítol «1. Despeses de personal»

(5) Obligacions reconegudes netes dels capítols «6. Inversions reals» + «7. Transferències de capital» / Total obligacions reconegudes netes

B. ESTAT DE LA IMPLANTACIÓ A LA UIB D'UN SISTEMA DE COMPTABILITAT ANALÍTICA

El Reial decret llei 14/2012, de 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública en l'àmbit educatiu, va modificar el punt 3 de l'art. 81 de la LOU i va establir la necessitat de relacionar els ingressos per preus públics amb els costos de la prestació de serveis acadèmics per estudis conduents a l'obtenció de títols de caràcter oficial i vàlidesa en tot el territori nacional —grau i màster. A més, com a novetat, es va establir que els preus públics havien de cobrir un determinat percentatge, que havia de fixar la Comunitat Autònoma, dels costos de la prestació del servei, dins dels límits establerts per la Conferència General de Política Universitària.

La Resolució de 28 d'abril de 2015, aprovada per la Comissió Mixta per les relacions amb el Tribunal de Comptes, relativa a l'Informe de fiscalització de les universitats públiques corresponent a l'exercici 2012, instava les universitats a «la instauració d'un sistema de comptabilitat analítica que incrementés la transparència dels seus comptes, la gestió del personal i els costos dels diferents estudis, en línia amb el Reial decret llei 14/2012, que assenyalava l'obligatorietat de la seva implementació durant el curs 2015-2016». D'altra banda, aquesta Resolució insta el Tribunal de Comptes a realitzar, en relació amb l'exercici 2017, un informe, una memòria o una nota sobre l'estat d'implementació de la comptabilitat analítica.

La fiscalització esmentada va incloure l'anàlisi de la totalitat de les universitats públiques espanyoles i es va realitzar de forma conjunta amb els diferents òrgans de control extern. Així, en la sessió de 24 d'octubre de 2018, el Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern autonòmics varen acordar la necessitat d'emprendre, de forma coordinada, les accions oportunes per respondre al manament de la Resolució, de 28 d'abril de 2015, amb l'examen de l'estat d'implementació d'un sistema de comptabilitat analítica a les universitats públiques espanyoles durant l'exercici 2017, respecte del curs acadèmic 2017-2018.

Els resultats d'aquesta anàlisi, pel que fa a la UIB, figuren en l'Informe 177/2020 dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2018, elaborat per la Sindicatura de Comptes. Així mateix, els resultats de l'anàlisi conjunta duta a terme pels OCEX i el mateix Tribunal de Comptes formen part de l'Informe global del sector públic autonòmic de l'exercici 2017, elaborat pel Tribunal de Comptes.

Respecte a l'exercici 2020, la Sindicatura de Comptes no ha fiscalitzat ni ha fet cap anàlisi específica respecte de la implantació i dels resultats de la comptabilitat analítica en l'àmbit de la Universitat de les Illes Balears. No obstant això, cal remarcar que, en el moment d'elaborar aquest Informe, no consta que la UIB hagi avançat en la implementació d'un sistema de comptabilitat analítica.

RECOMANACIÓ

- Implementar, de forma definitiva i efectiva, un sistema de comptabilitat analítica, atès que és una eina imprescindible perquè la CAIB dissenyi una política de fixació de preus públics adequada. És necessari conèixer el cost dels diferents estudis de grau i màster per a poder establir, posteriorment, la contribució o el copagament que han d'efectuar els estudiants i les seves famílies (beca indirecta o part del cost no cobert pel preu públic que se satisfà amb els recursos, tributaris o no, de la Comunitat Autònoma).

III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

1. ENTITATS DEPENDENTS

L'àmbit subjectiu d'aquest apartat és la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears (FUEIB) i el Consorci Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears (AQUIB), en les quals la participació i el valor de l'aportació de la UIB són els següents:

UIB 2020. ENTITATS DEPENDENTS (en euros)			
Entitat	% de participació o domini	Any de creació	Valor de l'aportació a la dotació fundacional
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	100,0%	1996	66.111,33
Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears	50,0%	2002	0,00

A. FUNDACIÓ UNIVERSITAT- EMPRESA DE LES ILLES BALEARS

La Fundació ha retut els comptes anuals i ha tramès l'informe d'auditoria financera dels comptes anuals i l'informe sobre el compliment de la normativa, els quals han emès auditors externs.

Pel que fa als comptes anuals, s'han formulat de conformitat amb les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense ànim de lucre i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratius, aprovats pel Reial decret 1491/2011, de 24 d'octubre. Així mateix, en tot allò que no s'hi oposa, s'aplica, supletòriament, el RD 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

Pel que fa als informes dels auditors externs, la Sindicatura de Comptes no els ha revisats, tal com s'ha posat de manifest en l'apartat I.2.B d'aquest Informe, per la qual cosa no pot assumir com a pròpies les opinions i les excepcions que, en el seu cas, s'hi posen de manifest.

En els annexos d'aquest informe consta una fitxa amb informació econòmica de la FUEIB corresponent a l'exercici 2020, que la Sindicatura de Comptes ha extret dels seus comptes anuals i dels informes d'auditoria externa.

L'objecte de la Fundació 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.

Els aspectes més destacables de la FUEIB, així com les relacions econòmiques que ha mantingut amb la Universitat durant l'exercici 2020, són els següents:

- Al tancament de l'exercici 2020, els actius totals de l'entitat dependent sumen un import de 4.956 milers d'euros (5.044 milers d'euros al tancament de l'exercici anterior). Els fons propis són negatius per un import de -462 milers d'euros (positius per un import de 76 milers d'euros al tancament de l'exercici anterior) i l'excedent de l'exercici és negatiu per un import de -538 milers d'euros (positiu per un import d'1 miler d'euros al tancament de l'exercici anterior). A més, cal destacar que l'entitat presenta un dèficit de capital circulant, per un import de 1.489 milers d'euros (1.559 milers d'euros al tancament de l'exercici anterior).
- Les previsions inicials per operacions de funcionament presenten una situació d'equilibri entre ingressos i despeses, per un import de 7.802 milers d'euros (7.335

milers d'euros a l'exercici anterior). La liquidació del Pla d'actuacions presenta una realització de despeses per un import de 7.244 milers d'euros i una realització d'ingressos per un import de 6.715 milers d'euros.

- Segons dades de la UIB, la facturació i les liquidacions de la Fundació a la UIB durant l'exercici 2020 han estat de 454 milers d'euros, mentre que la UIB li ha facturat i liquidat encàrrecs per un total de 499 milers d'euros, que s'han imputat als capítols 3 i 4 del pressupost d'ingressos de la UIB. Segons dades de la Fundació, a 31 de desembre la UIB és deutora de la Fundació en 983 milers d'euros i creditora en 457 milers d'euros. Tot i que aquest darrer import de 983 milers d'euros no es correspon amb el que té registrat la UIB en la seva comptabilitat, els saldos han estat degudament conciliats. La major partida de conciliació es correspon a 500 milers d'euros d'un dret reconegut per la FUEIB al tancament de l'exercici del qual la UIB reconeix l'obligació a l'exercici 2021. Aquesta transferència és per compensar pèrdues, pel tancament de les instal·lacions esportives i la reducció del servei de la residència d'estudiants, degudes a la declaració de l'estat d'alarma per la COVID-19.
- La major part de la facturació de la Fundació prové d'encàrrecs que li fa la mateixa UIB de manera recurrent, per realitzar activitats objecte de subvencions o de convenis en què la Universitat figura com a titular.

La FUEIB participa, al tancament de l'exercici 2020, en les entitats següents:

FUEIB 2020. ENTITATS EN QUÈ PARTICIPA LA FUNDACIÓ			
Entitat	% de participació o domini	Any de creació	Activitat de l'entitat
Gedocu IT Consulting S.L.	10,0%	2016	Serveis relacionats amb la gestió documental i el desenvolupament d'aplicacions a mida.
Conceptio Biotech S.L.	10,0%	2014	Desenvolupament i comercialització d'aliments funcionals, nutricèutics i altres productes a l'àmbit de la salut.
Ladat Studios S.L.	10,0%	2014	Empresa dedicada a la conceptualització de la tematització d'espais turístics: disseny d'espais i personatges, virtualització, desenvolupament de productes audiovisuals, activitats didàctiques, etc.
Sciware Systems S.L.	10,0%	2012	Empresa que centra l'activitat en el camp de la química analítica amb especialització en les anàlisis mediambientals.
Alimentomica S.L.	10,0%	2011	Investigació, desenvolupament, innovació i comercialització de nous coneixements i productes en el camp de l'alimentació i la salut.
Albatros Marine Technologies S.L.	20,0%	2005	En liquidació. Desenvolupament i fabricació d'instrumentació científica i oceanogràfica. Desenvolupament de tecnologies per l'estudi mediambiental marí i la monitorització del entorn costaner.
Keyron S.L.	33,3%	s.d.	En liquidació. Desenvolupament de programari d'assessorament mèdic, definició i comercialització de sistemes d'informació per l'ajuda al telediagnòstic en l'àmbit de les tecnologies aplicades al sector de les ciències de la salut.
Zairja Soluciones en Formación y Gestión del Conocimiento S.L.	20,0%	2007	Empresa de consultoria que proporciona serveis de formació en línia i gestió del coneixement.
Imagine Tourism Consulting S.L.	10,0%	2008	Empresa de consultoria i assessoria en economia, turisme i medi ambient, desenvolupament d'estudis de viabilitat i anàlisis de projectes turístics i elaboració, coordinació i execució de programes de formació adreçats al sector turístic, tant públic com privat.

La FUEIB s'encarrega de la realització d'activitats de suport a la innovació, la transferència de tecnologia i del coneixement i l'emprenedoria, d'acord amb l'encàrrec de gestió del Consell de Govern de la UIB mitjançant l'Acord normatiu 9918/2011, de 21 de juliol, pel qual s'encarrega a la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears la realització d'activitats de suport a la innovació, la transferència de tecnologia i del coneixement i l'emprenedoria (FOU núm. 352, de 16 de setembre).

Arran d'aquest encàrrec, la FUEIB va formalitzar un contracte amb una empresa privada de cessió de llicència exclusiva dels drets d'explotació d'una patent d'un fàrmac experimental, propietat de la UIB. Durant l'exercici 2021, una farmacèutica europea es va interessar en aquest fàrmac i a l'exercici 2022 se n'ha fet efectiva la compra. Aquest fet posterior al tancament de l'exercici 2020 ha suposat un ingrés a la FUEIB de 3.750 milers d'euros, dels quals es transferirà a la UIB el 10,0 %, en compliment de les clàusules d'aquest encàrrec de gestió.

A més, un altre fet posterior és la publicació de l'Acord del Consell de Govern, de 7 de febrer de 2022, pel qual es declara la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears MP (FUEIB) mitjà propi de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB núm. 20, de 8 de febrer de 2022).

B. AGÈNCIA DE QUALITAT UNIVERSITÀRIA DE LES ILLES BALEARS

La UIB ha retut els comptes anuals i ha tramès l'informe d'auditoria financera dels comptes anuals de l'AQUIB que han realitzat auditors externs. De la rendició de comptes de la CAIB a la Sindicatura de Comptes, no s'ha obtingut l'informe de compliment de la legalitat d'aquest consorci.

Els comptes anuals s'han formulat de conformitat amb el Reial decret 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratiu.

Pel que fa a l'informe dels auditors externs, no és objecte de revisió de la Sindicatura de Comptes, tal com s'ha posat de manifest en l'apartat I.2.B d'aquest Informe, per la qual cosa la Sindicatura de Comptes no pot assumir com a pròpies les opinions i les excepcions que s'hi posen de manifest.

En els annexos d'aquest informe consta una fitxa amb informació econòmica de l'AQUIB corresponent a l'exercici 2020, que la Sindicatura de Comptes ha extret dels seus comptes anuals i de l'informe d'auditoria externa.

Les finalitats d'aquesta entitat dependent són les següents:

- a) L'acreditació i l'avaluació prèvia del personal docent i investigador contractat en el marc del sistema universitari de les Illes Balears en relació amb la legislació vigent.
- b) La valoració dels mèrits del personal docent i investigador funcionari i contractat en el marc del sistema universitari de les Illes Balears, per poder percebre complements retributius.
- c) El seguiment dels ensenyaments universitaris oficials, per comprovar la implantació adequada del títol.
- d) La renovació de l'acreditació de les titulacions universitàries oficials.
- e) El Programa d'Avaluació Externa de Sol·licituds d'Ajudes.
- f) Els programes DOCENTIA i AUDIT, d'orientació per dissenyar procediments d'avaluació propis de l'activitat docent i de reconeixement de sistemes de garantia de qualitat.

Els aspectes més destacables de l'AQUIB, així com les relacions econòmiques que ha mantingut amb la Universitat durant l'exercici 2020, són els següents:

- Al tancament de l'exercici 2020, els actius totals de l'entitat dependent sumen un import de 400 milers d'euros (363 milers d'euros al tancament de l'exercici anterior). Els fons propis són de 151 milers d'euros (151 milers d'euros al tancament de l'exercici anterior) i l'excedent de l'exercici, de 0,00 euros (0,00 euros al tancament de l'exercici anterior).
- Els pressuposts inicials de l'exercici 2020 presenten una situació d'equilibri entre ingressos i despeses, per un import de 272 milers d'euros. Durant l'exercici s'han tramitat modificacions de crèdit per un import de 44 milers d'euros, així els crèdits definitius de l'exercici 2020 són per un import de 314 milers d'euros. La liquidació del Pla d'actuacions presenta una realització de despeses, per un import de 246 milers d'euros, i una realització d'ingressos, per un import de 261 milers d'euros.
- Segons la UIB, s'han reconegut obligacions a favor de l'AQUIB, per un import de 13 milers d'euros, que s'han registrat en el capítol 4 de transferències corrents del consorci en concepte d'aportació. No hi ha saldos pendents de pagament ni de cobrament al tancament de l'exercici 2020.
- En l'exercici 2020, la major part dels ingressos de l'AQUIB prové de les transferències de la CAIB, que ascendeixen a 240 milers d'euros, segons els comptes anuals de l'AQUIB.

2. ENTITATS VINCULADES

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

UIB 2020. ENTITATS VINCULADES I MEMBRES QUE HI PARTICIPEN	
Entitat	Membres
Consorti Escola d'Hoteleria de les Illes Balears	Govern de les Illes Balears i Universitat de les Illes Balears
SIGMA Gestión Universitaria, AIE	Universitat de les Illes Balears, altres 12 universitats i una fundació universitària

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

UIB 2020. ENTITATS VINCULADES (en euros)			
Entitat	% de participació o domini	Any de creació	Valor de l'aportació a la dotació fundacional
Consorti Escola d'Hoteleria de les Illes Balears	50,0 %	1994	0,00
SIGMA Gestión Universitaria, AIE	1,0 %	1996	18.782,00

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 òrgans de govern, o les quals tenen la consideració de mitja propi de la UIB.

Pel que fa a l'activitat i a la participació en els òrgans de govern de cada una de les entitats vinculades, és la següent:

Consorti Escola d'Hoteleria de les Illes Balears

El Consorti es va constituir l'any 1994 format per la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i la Universitat de les Illes Balears i té per objectiu impartir la docència en el camp de l'hoteleria,

la formació d'empresaris i professionals per a l'empresa i fomentar la investigació científica i tècnica al servei d'aquests estudis.

Forma el Consell de Direcció del Consorci un total de 13 membres: 5 corresponen a representats de la CAIB; 3, a representants de la UIB; 2, a representants d'organitzacions sindicals; 2, a representants d'organitzacions patronals, i el director o la directora gerent del Consorci, d'acord amb l'art. 19 dels Estatuts de l'ens.

D'altra banda, el finançament del seu objecte és a càrrec de la CAIB.

Dins l'exercici 2020, la UIB ha adquirit béns o serveis del Consorci Escola d'Hoteleria per un import d'11 milers d'euros, i també n'ha reconegut drets per cobrar per un import de 146 milers d'euros.

SIGMA Gestión Universitaria, AIE

L'entitat es va constituir el 18 de setembre de 1996 i té el domicili social i fiscal a l'av. de l'alcalde Barnils, 64-68, de Sant Cugat del Vallès, Barcelona. En el moment de constituir-se, el règim jurídic va ser d'agrupació d'interès econòmic.

Té com a activitat principal el desenvolupament i la millora del resultat de l'activitat dels seus membres, sense ànim de lucre, en l'àmbit específic de la gestió acadèmica, en el marc del projecte de disseny i desenvolupament del sistema integrat de Gestió Acadèmica SIGMA i de la seva explotació comercial.

L'entitat és mitjà propi personificat i servei tècnic de les entitats del sector públic sòcies, per tant, de la UIB. Amb elles desenvolupa la part essencial de la seva activitat mitjançant els encàrrecs d'execució obligatòria corresponents.

Dins l'exercici 2020, la UIB ha reconegut obligacions a favor de SIGMA Gestión Universitaria, AIE, per un import de 204 milers d'euros, i al tancament de l'exercici hi ha un import de 91 milers d'euros registrat en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost». A més, la UIB ha realitzat pagaments a aquesta entitat, per un import de 307 milers d'euros, i ha quedat un saldo pendent de pagament, al tancament de l'exercici 2020, per un import de 91 milers d'euros en el compte esmentat.

Altres entitats vinculades

Altres entitats vinculades, d'acord amb la informació que han retut aquestes entitats a la Sindicatura de Comptes sobre els percentatges de participació o domini, són les següents:

UIB 2020. ALTRES ENTITATS VINCULADES (en euros)			
Entitat	% de participació o domini	Any de creació	Valor de l'aportació a la dotació fundacional
Fundació Jardí Botànic de Sóller	12,5%	1997	0,00
Fundació Càtedra Iberoamericana a la UIB	12,5%	2000	0,00
Consorci Institut d'Estudis Balearics	8,3%	1997	0,00

Dins l'exercici 2020, la UIB no ha tingut transaccions amb aquestes entitats.

Tampoc no formen part de l'àmbit subjectiu de l'Informe les escoles adscrites a la UIB i els instituts universitaris de recerca mixtos següents:

- Escola Universitària de Turisme del Consell Insular d'Eivissa
- Escola Universitària de Turisme Felipe Moreno
- Escola Universitària d'Odontologia ADEMA
- Escola Universitària d'Hoteleria de les Illes Balears
- Institut Mediterrani d'Estudis Avançats (IMEDEA)
- Institut d'Investigacions Agroambientals i d'Economia de l'Aigua (INAGEA)
- Institut de Física Interdisciplinària i Sistemes Complexos (IFISC)

Incidència

- No consta que l'Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears hagi adaptat els Estatuts al que determina l'art. 120 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

RECOMANACIONS

- Integrar, si escau, els comptes anuals de les entitats dependents a la rendició dels comptes anuals de la Universitat.

- Adaptar els Estatuts de l'Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears al que determina l'art. 120 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

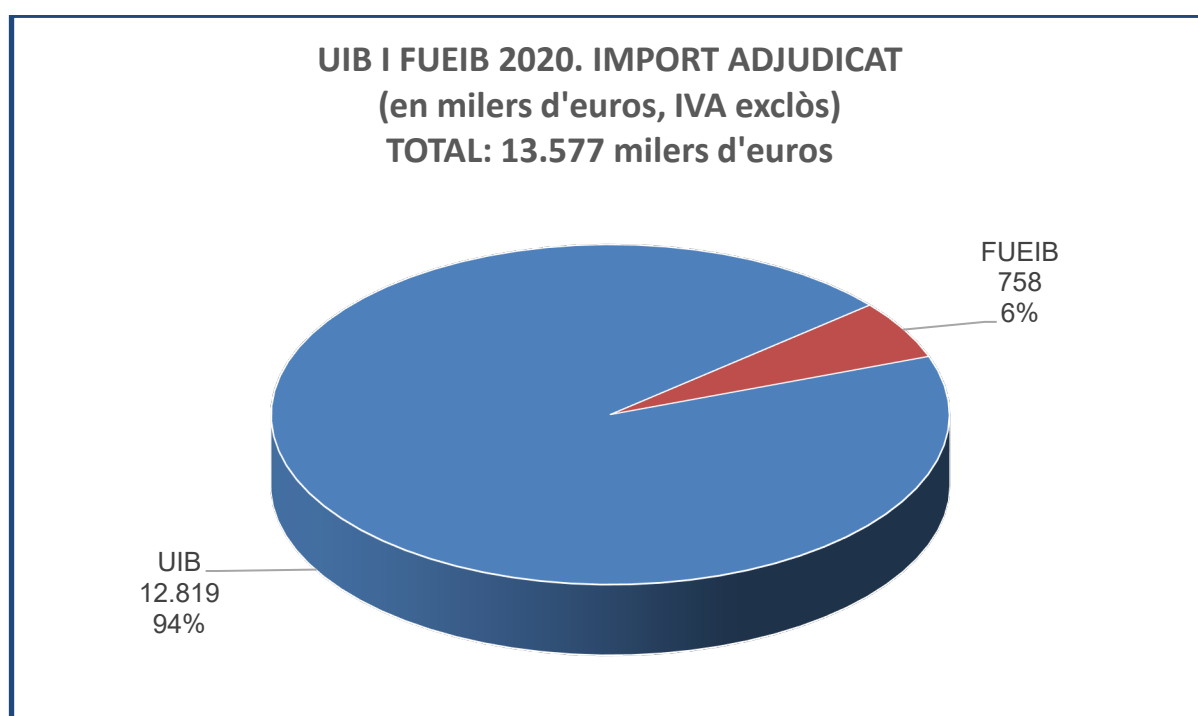
- Realitzar les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades, i procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors.

IV. CONTRACTACIÓ

A. ASPECTES GENERALS

La Universitat de les Illes Balears i la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears han tramès a la Sindicatura de Comptes les relacions certificades dels contractes formalitzats, modificats o prorrogats durant l'exercici 2020. A més, també han tramès les relacions certificades de contractes menors adjudicats durant aquest exercici. Pel que fa al Consorci Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears, ha informat la Sindicatura de Comptes que no ha formalitzat contractes, modificacions o pròrroques durant l'exercici fiscalitzat.

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



Per tipologia, els contractes dels quals s'ha informat la Sindicatura es mostren en el quadre resum següent:

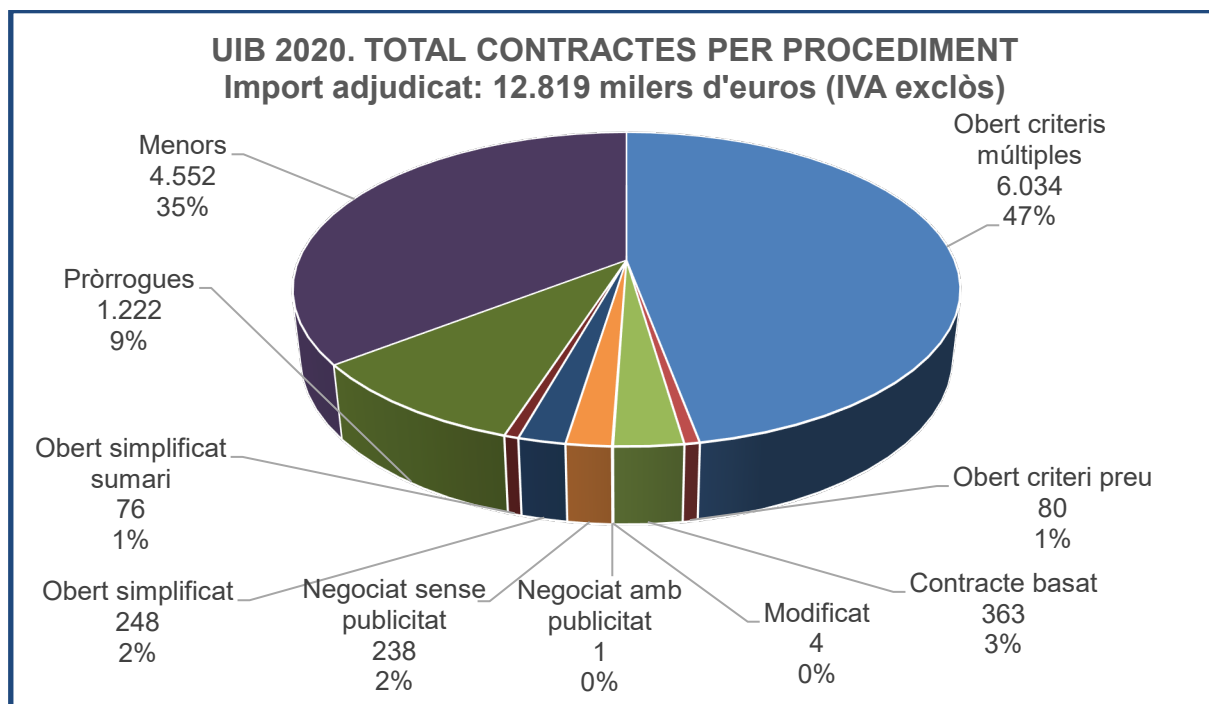
UIB 2020. TIPOLOGIA DE CONTRACTES. COMPARACIÓ 2020/2019 (en milers d'euros, IVA exclòs)						
Entitat	2020		Exercici 2019		Variació 2020-2019	
Tipus de contracte	Nombre	Import adjudicat	Nombre	Import adjudicat	Nombre	Import adjudicat
UIB	6.828	12.819	8.417	8.080	-1.589	4.739
Contractes menors	6.758	4.552	8.350	3.725	-1.592	827
Resta de contractes	70	8.267	67	4.355	3	3.912
FUEIB	59	758	85	1484	-26	-726
Contractes menors	59	758	82	537	-23	221
Resta de contractes	0	0	3	947	-3	-947
TOTAL	6.887	13.577	8.502	9.564	-1.615	4.013

Pel que fa a la UIB, en les relacions de contractes que ha tramès figura un total de 6.828 contractes (8.417 contractes, l'any 2019), per un import adjudicat de 12.819 milers d'euros, IVA exclòs (8.080 milers d'euros, l'any 2019).

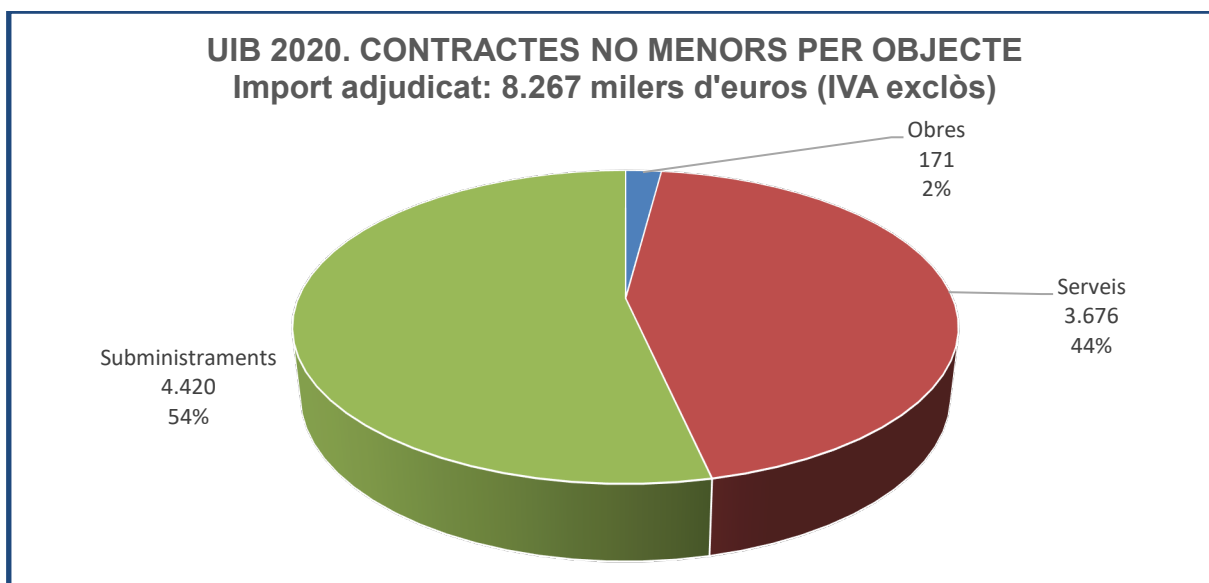
Tots els expedients s'han tramitat de manera ordinària.

Pel que fa als contractes de la FUEIB corresponents a l'exercici 2020, no ha comunicat cap contracte formalitzat durant l'exercici 2020 pels procediments establerts en els art. 317 i 318.b de la LCSP. La resta són adjudicacions directes en compliment de l'art. 318.a de la LCSP, per un import total adjudicat de 758 milers d'euros (IVA exclòs).

En funció del procediment d'adjudicació emprat, la representació gràfica dels contractes no menors formalitzats i menors adjudicats per la UIB és la següent:



La classificació dels contractes per objecte i import adjudicat, sense incloure-hi els contractes menors, es mostra en el gràfic següent:



No ha estat possible incloure en el quadre anterior la informació relativa als contractes menors adjudicats segons el tipus, atès que la UIB no ha tramès la informació de forma completa, conforme als requisits establerts en l'art. 335 de la LCSP.

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 corresponent a l'exercici 2020, que comprèn la revisió completa de: 14 contractes no menors i 10 contractes menors de la UIB, i 9 contractes menors de la FUEIB, a més de la revisió parcial de 3 contractes adjudicats per procediment negociat sense publicitat de la UIB, per verificar que s'ajusten als supòsits prevists en l'art. 168 de la LCSP, i de 8 contractes adjudicats directament per la FUEIB, per verificar l'aplicació de l'excepció prevista en la DA 54 de la LCSP.

El treball s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast definits en els apartats I.2 i I.3 d'aquest Informe, i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.6 i I.7 anteriors.

Incidències més significatives pel que fa a la contractació de la UIB i de la FUEIB:

- 1. En l'expedient **núm. 1 de la UIB**, consta l'informe de fiscalització prèvia, de conformitat, signat pel vicegerent de la UIB. La Sindicatura de Comptes considera que la intervenció del vicegerent no és adequada, atès que no es dona la independència necessària entre les funcions de gestió i d'intervenció (art. 116.3. de la LCSP).*
- 2. En els expedients **núm. 1, 2, 3 i 4 de la UIB**, el llinar que es considera suficient per acreditar la solvència financera mitjançant la xifra anual de negoci dels licitadors es basa en el valor estimat del contracte que es correspon amb un termini d'execució superior a un any, per comptes de fixar-lo sobre l'annualitat mitjana. En conseqüència, el llinar exigít resulta desproporcionat (art. 87.1. de la LCSP).*
- 3. En els expedients **núm. 1, 3, 4 i 6 de la UIB**, s'estableixen els mitjans per acreditar la solvència tècnica, però no s'especifiquen els llinars que es consideren adequats per complir aquesta acreditació (art. 88, 89 i 90 de la LCSP).*
- 4. En els expedients **núm. 1, 2, 4, 5, 6 i 7 de la UIB**, no consta justificada, de forma raonada, l'elecció de la fórmula utilitzada per a quantificar els criteris d'adjudicació avaluable mitjançant fórmules (art. 146.2. de la LCSP).*
- 5. En els expedients **núm. 1, 3, 4 i 7 de la UIB**, la fórmula utilitzada per valorar l'oferta econòmica no permet la distribució de tota la puntuació, atès que puntuen, fins i tot, les que no presenten baixa, la qual cosa desvirtua la importància del preu com a criteri de valoració (art. 146.3 de la LCSP).*
- 6. En els expedients **núm. 1, 3, 4, 5 i 7 de la UIB**, els paràmetres per considerar una baixa anormal o desproporcionada es basen únicament en el criteri del preu sense tenir en compte l'oferta en el seu conjunt (art. 149.2 de la LCSP).¹*
- 7. En l'expedient **núm. 10 de la UIB**, la pròrroga inclou una revisió de preus que no estava prevista al PCAP i que es fonamenta en la necessitat d'una modificació del preu sobrevinguda, en aplicació de l'art. 205 de la LCSP. Els contractes només poden ser prorrogats en els mateixos termes que el contracte vigent sense que es pugui aprofitar per incloure-hi modificacions que han de ser tractades com un expedient diferenciat i d'acord amb la LCSP (art. 29.2 de la LCSP).*

¹ Malgrat l'al·legació que ha formulat la Universitat de les Illes Balears, en els expedients **núm. 1, 3, 4, 5 i 7** no consta justificat que els criteris d'adjudicació distints al preu siguin irrelevants per a la consideració d'ofertes anormalment baixes.

8. En els expedients **núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 i 8 de la UIB**, no consta que s'hagi publicat el contracte signat, juntament amb l'anunci de formalització, en el perfil de contractant (art. 154.1 de la LCSP).
9. En l'expedient **núm. 4 de la UIB**, a l'informe de valoració dels criteris subjectius per la valoració del criteri «Proposta tècnica del servei» i «Disponibilitat d'una Oficina de Gestió de Serveis» figuren subcriteris que no figuraven al PCAP (art. 67.2. del RGLCAP). A més, aquest informe indica que s'han valorat més de tres millores oferts per un dels licitador i únicament una d'oferta per l'altre licitador; no obstant això, no identifica quines han estat les millores que han estat considerades ni quina és la seva utilitat.
10. En els expedients **núm. 1, 3, 13 i 14 de la UIB**, no consta l'informe de fiscalització prèvia a la resolució d'adjudicació del contracte i en l'expedient **núm. 4 de la UIB** la data de l'informe de fiscalització, de 4 de març de 2020, és posterior a la data de la resolució d'adjudicació del contracte, de 28 de febrer de 2020 (art. 148 de la LGP i art. 115 de la LFCAIB).
11. En l'expedient **núm. 1-N de la UIB**, no es justifica adequadament que el proveïdor sigui l'únic que pot complir amb les especificitats tècniques requerides en el PPT (art. 168 de la LCSP).²
12. En els expedients **núm. 1, 2, 3, 4, 7, 8, 13 i 14 de la UIB** s'han detectat 28 factures que s'han pagat fora de termini (art. 198.4. de la LCSP). A més, les factures corresponents als expedients de contractes menors **núm. 3-M, 5-M, 7-M, 8-M i 10-M de la UIB i núm. 1-M de la FUEIB** també s'han pagat fora de termini (art. 198.4. de la LCSP).³
13. L'objecte dels contractes adjudicats directament dels expedients **núm. 10-M, 11-M, 12-M, 13-M, 14-M i 15-M de la FUEIB**, correspon a activitats pròpies de serveis generals i d'infraestructures i no de la promoció de la investigació, el desenvolupament experimental i la innovació que constitueixen l'objecte fonamental de la Llei 14/2011, de la ciència, la tecnologia i la innovació i, per tant, no es poden considerar compresos dins l'excepció al límit de l'import dels contractes menors que disposa la LCSP (DA 54 de la LCSP).

C. CONCLUSIÓ

Excepte pel que fa a les incidències més significatives descrites en els paràgrafs **1-13** de l'apartat anterior, l'activitat contractual de la Universitat de les Illes Balears i la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears revisada per la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'abast abans assenyalat, s'ha desenvolupat, en els aspectes més significatius, de conformitat amb la normativa legal aplicable.

Amb independència del que s'indica en el paràgraf anterior, cal ressaltar les incidències detallades en els apartats següents de l'Informe, les quals, 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.

² Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

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

D. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL DE LA UIB

EXPEDIENTS DE CONTRACTES NO MENORS ANALITZATS

Del total de contractes no menors que ha comunicat la Universitat de les Illes Balears, s'han examinat 14 expedients, el preu de formalització dels quals ascendeix a 6.808 milers d'euros, que representen el 82,4 % del total de la població respecte de l'import d'adjudicació.

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

- Els tres expedients amb valor estimat més alt per tipus de contracte.
- Els tres expedients amb valor estimat més alt per procediment d'adjudicació.
- Els dos expedients que s'han seleccionat aleatòriament de la relació de contractes, exclosos els sis seleccionats segons els criteris anteriors.
- Els quatre expedients de pròrroga amb el preu d'adjudicació més alt, que corresponen als expedients núm. 9 -12 del quadre següent.
- Els expedients derivats d'un contracte marc, que corresponen als expedients núm. 13 i 14 del quadre següent.

El tipus de tramitació i el procediment d'adjudicació dels contractes analitzats, així com les deficiències detectades, s'exposen a continuació:

UIB 2020. RELACIÓ DELS CONTRACTES EXAMINATS (en milers d'euros)								
Núm.	Exp. UIB	Tipus	Objecte del contracte	Procediment	Valor estimat	Preu de licitació (IVA exclòs)	Preu d'adjudicació (IVA exclòs)	Incidències
1	23.19	Subministrament	Subministrament d'energia elèctrica en baixa i mitjana tensió per a la Universitat de les Illes Balears	Obert criteris múltiples	5.155	2.578	2.487	3, 4, 5, 6 i 8
2	39.19	Subministrament	Subministrament de gasos comprimits, nitrogen líquid, heli líquid i gel sec per als Serveis Científicotècnics i els diferents laboratoris i serveis de la Universitat de les Illes Balears	Obert criteris múltiples	466	222	222	3, 5, 6 i 8
3	22.19	Serveis	Servei de manteniment integral dels immobles i instal·lacions de la Universitat de les Illes Balears	Obert criteris múltiples	6.179	1.764	1.643	2, 3, 4, 5, 6 i 8
4	21.19	Serveis	Servei d'atenció als usuaris, suport i manteniment de sistemes informàtics i de comunicacions de la Universitat de les Illes Balears	Obert criteris múltiples	810	405	405	3, 4, 5, 6, 7 i 8
5	9.20	Obres	Obra de reforç de la junta de dilatació C2-C3 de l'edifici Gaspar Melchor de Jovellanos del campus de la Universitat de les Illes Balears	Obert criteri preu	82	75	70	3, 4, 5, 6 i 8
6	15.20	Obres	Reforma del centre de transformació de mitjana tensió per al Campus de la Universitat de les Illes Balears	Obert criteris múltiples	188	168	101	3, 5, 6 i 7
7	27.20	Subministrament	Adquisició de 4 maniquins de simulació clínica avançada que simulin un nen prematur, un nen prematur, un nou-nat, un lactant i un nen	Obert simplificat	100	100	80	3, 4, 5, 6 i 8
8	30.20	Subministrament	Adquisició d'un simulador de pacient per a ecografia CAE Vimedix	Negociat sense publicitat	91	91	91	5, 7 i 8
9	16.17	Serveis	Addenda: Servei de neteja de la Universitat de les Illes Balears	Pròrroga	-	-	1.220	-

UIB 2020. RELACIÓ DELS CONTRACTES EXAMINATS (en milers d'euros)								
Núm.	Exp. UIB	Tipus	Objecte del contracte	Procediment	Valor estimat	Preu de licitació (IVA exclòs)	Preu d'adjudicació (IVA exclòs)	Incidències
10	36.18	Serveis	Addenda: Servei de manteniment de l'aplicació informàtica Universitas XXI, de gestió de recursos humans, nòmines i Seguretat Social de la Universitat de les Illes Balears	Pròrroga	-	-	46	4
11	33.18	Serveis	Addenda: Servei de manteniment i suport del programari INNOPAC-SIERRA per al Servei de Biblioteca i Documentació de la Universitat de les Illes Balears	Pròrroga	-	-	60	-
12	3.19	Serveis	Addenda: Servei de manteniment i suport del software corporatiu de virtualització VMware per a la Universitat de les Illes Balears	Pròrroga	-	-	20	-
13	24.15.4	Subministrament	Subministrament de publicacions periòdiques en diferents formats per l'any 2020	Derivat d'acord marc	-	-	119	1, 4, 6 i 8
14	24.15.4	Subministrament	Subministrament de publicacions periòdiques en diferents formats per l'any 2020	Derivat d'acord marc	-	-	244	1, 4, 6, 7 i 8

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

UIB 2020. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES			
Codi	Descripció	Codi	Descripció
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

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

Incidències

1. Aspectes generals

- En els expedients **núm. 13 i 14**, que corresponen a contractes derivats d'un acord marc, no consta l'informe justificatiu de la no-necessitat de convocar una nova licitació i l'informe de valoració de les ofertes no està signat (art. 221 de la LCSP).

3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

- En l'expedient **núm. 1**, consta l'informe de fiscalització prèvia, de conformitat, signat pel vicegerent de la UIB. La Sindicatura de Comptes considera que la intervenció del vicegerent no és adequada, atès que no es dona la independència necessària entre les funcions de gestió i d'intervenció (art. 116.3 de la LCSP).

- En els expedients **núm. 1, 2, 3 i 4**, el llinar que es considera suficient per acreditar la solvència financera mitjançant la xifra anual de negoci dels licitadors es basa en el valor estimat del contracte que es correspon amb un termini d'execució superior a un any, per comptes de fixar-lo sobre l'anualitat mitjana. En conseqüència, el llinar exigít resulta desproporcionat. (art. 87.1 de la LCSP). Igualment en l'expedient **núm. 2**, el llinar per acreditar la solvència tècnica també es basa en el valor estimat en lloc de l'anualitat mitjana (art. 89.1 de la LCSP).

- En els expedients **núm. 1, 3, 4 i 6**, s'estableixen els mitjans per acreditar la solvència tècnica, però no s'especifiquen els llindars que es consideren adequats per complir aquesta acreditació (art. 88, 89 i 90 de la LCSP).
- En l'expedient **núm. 6**, en el PCAP es demana la concreció de les condicions de solvència mitjançant l'especificació dels noms i la qualificació professional del personal responsable d'executar la prestació, i mitjançant el compromís d'adscriure els mitjans personals o materials indicats, però ni al PCAP ni al PPT s'especifiquen quins són els mitjans personals i materials requerits (art. 67.3 del RGLCAP).
- En els expedients **núm. 2, 3, 4, 6 i 7**, no consten adequadament justificades les condicions especials d'execució aplicades (art. 116.4 de la LCSP).
- En l'expedient **núm. 3**, el PCAP estableix un criteri de valoració d'ofertes no avaluable mitjançant fórmules consistent en la relació de mitjans materials dels quals es disposaran en les instal·lacions de la UIB, que es valoren segons l'adequació a les seves necessitats. Aquest criteri figura com a criteri de solvència sense que s'hagi especificat quins són els mitjans materials mínims que es consideren per acreditar la solvència del licitador, per la qual cosa no és possible valorar-los com a criteris d'adjudicació (art. 90.1. i 145.2. de la LCSP).
- En els expedients **núm. 1, 2, 4, 5, 6 i 7**, no consta justificada, de forma raonada, l'elecció de la fórmula utilitzada per a quantificar els criteris d'adjudicació avaluables mitjançant fórmules (art. 146.2 de la LCSP).
- En els expedients **núm. 1, 3, 4 i 7**, la fórmula utilitzada per valorar l'oferta econòmica no permet la distribució de tota la puntuació, atès que puntuen, fins i tot, les que no presenten baixa, la qual cosa desvirtua la importància del preu com a criteri de valoració (art. 146.3 de la LCSP).
- En l'expedient **núm. 3**, les fórmules utilitzades per valorar els criteris «Descompte per tipus de material» i «Borsa d'hores» estableixen un llindar de sacietat a partir d'un determinat valor i atorguen la màxima puntuació a partir d'aquí. Si bé aquestes fórmules són admissibles, el seu ús ha d'estar adequadament justificat en l'expedient i, en aquest cas, aquesta justificació no hi consta (art. 146.2 de la LCSP).
- En l'expedient **núm. 1**, la clàusula 10 del PPT disposa la possibilitat que, si es posen en marxa noves instal·lacions, l'adjudicatari ha de realitzar el subministrament en idèntiques condicions. Aquesta possible modificació del contracte no està inclosa en el PCAP ni en el càlcul del valor estimat del contracte (art. 101.2 de la LCSP i art. 66.2 del RGLCAP).
- En l'expedient **núm. 3** hi ha una discrepància entre el nombre de persones subrogables i de nova incorporació que figura al PCAP, a efectes de la valoració dels costos laborals segons conveni, i el que figura al PPT. Així, el PPT preveu 15 tècnics subrogables i 5 de nova incorporació, mentre que el PCAP en considera 16 de subrogables i 4 de nova incorporació. Així mateix, també hi ha una discrepància pel que fa a les categories professionals. El PPT estableix 16 oficials de primera (15 a l'annex 2), 3 oficials de segona (4 a l'annex 2) i un ajudant (oficial tercera a l'annex 2), mentre que el PCAP en considera 15 de primera, 4 de segona i 1 de tercera.
- En l'expedient **núm. 4**, l'informe que recull els detalls justificatius del pressupost de licitació basa el càlcul dels costos laborals en un gestor del contracte, un responsable del servei i fins a 4 tècnics d'atenció a l'usuari, mentre que el PPT únicament disposa un responsable del servei i 3 tècnics d'atenció a l'usuari. Per tant, el preu base de licitació ja inclou els costos laborals dels tècnics addicionals que estableix el PCAP com a criteri d'adjudicació (art. 100.2 de la LCSP).

- En l'expedient **núm. 7**, el PPT estableix que es valoren com a millores la disponibilitat d'altres característiques addicionals a les disposades com a requeriments mínims dels maniquins, mentre que al PCAP les millores que figuren com a criteri de valoració d'ofertes es refereixen a la inclusió d'altres equips menys complexos que puguin ser utilitzats per fer pràctiques i tallers.
- En l'expedient **núm. 7**, al PCAP figura un sol criteri avaluable mitjançant un judici de valor referit a la inclusió d'altres equips complementaris menys complexos. A l'informe d'avaluació d'aquest criteri de valoració, el tècnic indica que en tres dels quatre licitadors algun dels maniquins proposats no compleix els requeriments mínims que se sol·liciten al PPT. En aquests casos, valora amb 0 el criteri avaluable amb judici de valor per comptes d'excloure els licitadors perquè no compleixen les prescripcions tècniques. No obstant això, l'única oferta que compleix totes les prescripcions ha estat finalment l'adjudicatària.
- En els expedients **núm. 1, 2 i 4**, s'ha aprovat la despesa sense analitzar l'adequació de les anualitats d'exercicis futurs als límits percentuals que determinen les normes pressupostàries (art. 47 de la LGP i art. 65 de la LFCAIB).

4. Preu dels contractes

- En l'expedient **núm. 1** el preu unitari de licitació per megawatt hora en mitjana tensió i per kilowatt hora en baixa tensió és un 235,7 % i un 293,9 % més cars que els preus d'adjudicació del contracte anterior i en l'expedient no consta cap justificació de l'increment d'aquests preus (art. 102.3 de la LCSP).
- En l'expedient **núm. 4**, l'informe que recull els detalls justificatius del pressupost de licitació basa el càlcul dels costos laborals en un gestor del contracte, un responsable del servei i fins a 4 tècnics d'atenció a l'usuari, mentre que el PPT únicament disposa un responsable del servei i 3 tècnics d'atenció a l'usuari. Per tant, el preu base de licitació ja inclou els costos laborals dels tècnics addicionals que estableix el PCAP com a criteri d'adjudicació. A més, PCAP no desglossa els costos directes i indirectes, ni el cost dels salaris amb desagregació de gènere i categoria professional a partir del conveni laboral de referència (art. 100.2 de la LCSP).
- En l'expedient **núm. 7** no consta com s'ha calculat el preu base de licitació. Segons el PCAP es basa en pressuposts demanats, però el pressupost que consta en l'expedient per un import igual al preu base de licitació aplicat està basat en dos maniquins de cada tipus, mentre que el contracte únicament en demana un de cada tipus (art. 100.2 de la LCSP).
- En els expedients **núm. 1, 3, 4, 5 i 7**, els paràmetres per considerar una baixa anormal o desproporcionada es basen únicament en el criteri preu sense tenir en compte l'oferta en el seu conjunt (art. 149.2 de la LCSP). A més, en els expedients **núm. 1, 3 i 4**, aquests paràmetres estan referenciats al preu de licitació per comptes de fer-ho respecte de la mitjana de les ofertes presentades, la qual cosa determina a priori la baixa màxima que es considera raonable. En l'expedient **núm. 1**, aquest lílindar s'estableix en un 8,0 % de l'import de licitació del contracte, la qual cosa resulta ineficaç, atès que un licitador que hagués ofert un cost de gestió de 0,00 euros únicament representaria una baixa del 4,6 % a causa de l'elevat nivell dels costos regulats sobre els que el licitador no pot incidir.⁴
- En l'expedient **núm. 7**, les condicions per considerar una baixa anormal o desproporcionada estan mal expressades, atès que diu que es consideren anormals o desproporcionades les ofertes que superin en un 20,0 % l'import base de licitació. A més, el paràmetre de referència

⁴ Malgrat l'al·legació que ha formulat la Universitat de les Illes Balears, en els expedients **núm. 1, 3, 4, 5 i 7** no consta justificat que els criteris d'adjudicació distints al preu siguin irrelevants per a la consideració d'ofertes anormalment baixes.

no s'ha de referenciar a un import conegut com és el preu base de licitació, sinó a una variable desconeguda com és la mitjana de les proposicions rebudes. Referir-lo a una variable coneguda suposa establir un llindar de sàcietat en les ofertes que, si bé és admissible, ha d'estar adequadament justificat en l'expedient i no consta aquesta justificació.

- En l'expedient **núm. 3**, el valor estimat del contracte inclou l'estimació dels costos de materials necessaris per efectuar el manteniment integral que es contracta. No obstant això, aquests costos no formen part del preu base de licitació i, per tant, aquest no representa el límit màxim de despesa que pot comprometre l'òrgan de contractació i que s'estima en 628 milers d'euros. També es disposa la possibilitat que s'adjudiquin al licitador petites obres d'import unitari inferior a 5 milers euros que segons el PPT estan emparades pel contracte i no tindran la consideració de contracte menor. Aquestes obres, per un valor estimat de 200 milers d'euros, 40 milers anuals, tampoc formen part del pressupost base de licitació. A més, no s'estableixen preus de referència dels materials que garanteixin l'aplicació de preus de mercat (hi ha un criteri de valoració que avalua els descomptes aplicats pel creditor sobre el PVP però sense que es defineixi el PVP).

- En l'expedient **núm. 3**, el PPT disposa la possibilitat de modificar el contracte amb la inclusió de nous edificis i/o instal·lacions sempre que l'ampliació no superi el 20,0 % de l'import del contracte. Aquesta possible modificació no està inclosa en el càlcul del valor estimat. A més, el PPT també disposa la possibilitat que en determinats períodes de temps es pugui potenciar el servei de manteniment en circumstàncies extraordinàries mitjançant l'increment d'operaris prevists. Aquest increment es pot facturar a part. L'impacte d'aquest increment no està previst en el valor estimat del contracte ni es disposa com una modificació del contracte en el PCAP (art. 101.2 de la LCSP i art. 66.2 del RGLCAP).

- En l'expedient **núm. 10**, la pròrroga inclou una revisió de preus que no estava prevista al PCAP i que es fonamenta en la necessitat d'una modificació del preu sobrevinguda, en aplicació de l'art. 205 de la LCSP. Els contractes només poden ser prorrogats en els mateixos termes que el contracte vigent sense que es pugui aprofitar per incloure modificacions que han de ser tractades com un expedient diferenciat i d'acord amb la LCSP (art. 29.2 de la LCSP).

- En els expedients **núm. 13 i 14**, els pressuposts que han presentat els adjudicataris del contracte marc no inclouen el detall necessari, del preu de l'editor i del percentatge de gestió, per comprovar si es compleixen les condicions establertes en l'acord marc.

5. Publicitat dels contractes

- En l'expedient **núm. 4**, el pressupost base de licitació que figura al perfil de contractant i a l'anunci de licitació es correspon amb el valor estimat del contracte, per un import de 810 milers d'euros, i no amb el preu base de licitació, per un import de 405 milers d'euros (art. 63.3 de la LCSP).

- En l'expedient **núm. 7** no consta que s'hagi publicat la resolució d'adjudicació juntament amb l'anunci d'adjudicació, en el perfil de contractant (art. 151.1 de la LCSP).⁵

- En els expedients **núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 i 8**, no consta que s'hagi publicat el contracte signat, juntament amb l'anunci de formalització, en el perfil de contractant (art. 154.1 de la LCSP).

- En l'expedient **núm. 3** s'ha excedit el termini per publicar la formalització del contracte des de la data de formalització (art. 154.1 de la LCSP).

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

6. Selecció dels contractistes

- En l'expedient **núm. 4**, a l'informe de valoració dels criteris subjectius per valorar el criteri «Proposta tècnica del servei» i «Disponibilitat d'una Oficina de Gestió de Serveis» figuren subcriteris que no eren al PCAP (art. 67.2 del RGLCAP). A més, aquest informe indica que s'han valorat més de tres millores ofertes per un dels licitador i únicament una d'oferta per l'altre; no obstant això, no identifica quines han estat les millores que han estat considerades ni la seva utilitat.
- En l'expedient **núm. 5** s'ha superat el termini de 7 dies per fer les valoracions dels criteris avaluable mitjançant fórmules, atès que la data d'obertura del sobre A és dia 17 de juny de 2020; l'informe de valoració, de dia 30 de juny de 2020, i l'acta d'aprovació de l'informe de valoració, de dia 1 de juliol de 2020.⁶
- En els expedients **núm. 1, 3, 13 i 14**, no consta l'informe de fiscalització prèvia a la resolució d'adjudicació del contracte i en l'expedient **núm. 4** la data de l'informe de fiscalització, 4 de març de 2020, és posterior a la data de resolució d'adjudicació del contracte, 28 de febrer de 2020 (art. 148 de la LGP i art. 115 de la LFCAIB).
- En els expedients **núm. 2, 3 i 6**, s'ha excedit el termini per adjudicar el contracte des de l'obertura de les proposicions (art. 158.2 de la LCSP) i, en el cas de l'expedient **núm. 7**, s'ha excedit el termini d'un mes que estableix la clàusula 12 del PCAP.
- En els expedients **núm. 13 i 14**, no consten les resolucions d'adjudicació dels contractes derivats (art. 151 de la LCSP).

7. Formalització del contracte

- En l'expedient **núm. 4**, el requeriment de documentació al licitador primer classificat, de 17 de febrer de 2020, és anterior a la data de l'Acta de la Mesa de contractació núm. 4 de classificació de les ofertes, de 20 de febrer de 2020 (art. 150.1 i 2 de la LCSP).
- En l'expedient **núm. 4** l'oferta del licitador adjudicatari preveia la incorporació d'un tècnic addicional a temps complet durant tot l'any. A la justificació de les condicions de solvència no figura ni el nom d'aquesta persona ni la seva titulació tècnica.
- En l'expedient **núm. 14** la data de l'aval presentat pel contractista com a garantia definitiva, de 16 de març de 2020, és posterior a la data de la signatura del contracte, de 23 de febrer de 2020 (art. 109.1 i 150.2 de la LCSP).

8. Execució del contracte

- En l'expedient **núm. 1**, les factures del contractista no detallen el cost de gestió, per la qual cosa no és possible verificar si s'apliquen correctament les condicions de l'oferta presentada pel licitador.
- En l'expedient **núm. 3** les factures de materials núm. SIO200307, SIO200591, SIO200651 i SIO200669, corresponents a l'exercici 2020, facilitades a la Sindicatura de Comptes no especifiquen els materials subministrats ni els descomptes aplicats, per la qual cosa no és possible comprovar que es compleixen les condicions de l'oferta.
- En l'expedient **núm. 3**, malgrat que l'adjudicatari va oferir un descompte del 60,0 % sobre totes les tipologies de productes a la proposta econòmica, al detall de les factures de materials

⁶ Malgrat l'al·legació que ha formulat la Universitat de les Illes Balears, des de l'admissió de l'oferta de l'últim licitador, el 22 de juny de 2020, fins a l'aprovació de l'informe de valoració varen transcórrer més de 7 dies.

subministrats núm. SIO200402 i SIO200592, corresponents a l'exercici 2020, hi ha materials en els quals el descompte resulta inferior. Cal tenir en compte que els descomptes oferts eren un criteri d'adjudicació, per això l'oferta d'uns descomptes inferiors hauria pogut variar la classificació de les empreses licitadores.

- En l'expedient **núm. 8**, l'albarà de lliurament del simulador és de 3 de febrer de 2021 i, en conseqüència, s'ha excedit el termini per executar el contracte de 30 dies des de la seva formalització, el 16 de desembre de 2020.

- En els expedients **núm. 13 i 14**, les factures no inclouen el desglossament necessari per comprovar si es compleixen les condicions de les ofertes dels adjudicataris. A més, en l'expedient **núm. 14** la factura inclou publicacions que no figuraven en l'oferta presentada.

- En determinats expedients revisats s'han detectat factures que s'han pagat fora de termini (art. 198.4 de la LCSP). Els expedients i les factures amb aquesta incidència són els següents:

- En l'expedient **núm. 1**, les factures núm. 202002872, 202002873, 202002871, 202002870, 200074039, 200129275 i 200140580.
- En l'expedient **núm. 2**, les factures núm. 0465937071, 0466029598, 0466129095 i 0466639697.
- En l'expedient **núm. 3**, les factures núm. SIO200300, SIO200307, SIO200411, SIO200402, SIO200608, SIO200651, SIO200669, SIO200772 i SIO200863.
- En l'expedient **núm. 4**, les factures núm. SFA2001FV201083, SFA2001FV201698 i SFA2001FV201898.
- En l'expedient **núm. 7**, la factura núm. 2000048.
- En l'expedient **núm. 8**, la factura núm. 202150126.
- En l'expedient **núm. 13**, la factura núm. EMITV01917.
- En l'expedient **núm. 14**, les factures núm. 22000015872020 i 22000015862020.

- En l'expedient **núm. 5**, no consta que s'hagi avaluat si pertoca aplicar una indemnització a favor de la UIB pels danys i els perjudicis que es poden derivar de l'incompliment de l'objecte del contracte per part del contractista (art. 192 i següents de la LCSP).

CONTRACTES ADJUDICATS PER PROCEDIMENT NEGOCIAT SENSE PUBLICITAT

S'han examinat la totalitat dels contractes adjudicats pel procediment negociat sense publicitat, no inclosos en l'apartat anterior, a fi de comprovar que la utilització d'aquest procediment s'ajusta als supòsits prevists en l'art. 168 de la LCSP.

Els contractes examinats són els següents:

UIB 2020. RELACIÓ DE CONTRACTES ADJUDICATS PER PROCEDIMENT NEGOCIAT SENSE PUBLICITAT (en milers d'euros)			
Núm..	Expedient UIB	Objecte	Import (IVA exclòs)
1-N	42.19	Subministrament d'un escàner zenital COPIBOOK Open System A1 XD (Full config) – 400ppp Optical per a la unitat de Digitalització i Accés Obert del Servei de Biblioteca i Documentació.	45
2-N	6.20	Servei de manteniment de les lectores de marques òptiques de la Universitat de les Illes Balears)	7
3-N	23.20	Subscripció anual a l'índex centralitzat EBSCO Discovery Service per al Servei de Biblioteca i Documentació de la Universitat de les Illes Balears.	11

A partir de l'anàlisi efectuada, s'ha posat de manifest la incidència següent:

Incidència

- En l'expedient **núm. 1-N**, no es justifica adequadament que el proveïdor sigui l'únic que pot complir amb les especificitats tècniques requerides en el PPT (art. 168 de la LCSP).⁷

CONTRACTES MENORS ANALITZATS

S'han examinat 10 contractes menors, per un import conjunt de 56 milers d'euros (IVA exclòs), que s'han seleccionat a l'atzar entre els d'un import d'adjudicació superior a 3 milers d'euros.

Els contractes menors examinats són els següents:

UIB 2020. RELACIÓ DE CONTRACTES MENORS REVISATS (en milers d'euros)			
Núm..	Expedient UIB	Objecte	Import (IVA exclòs)
1-M	1817	Mobiliari per a l'oficina de persones amb necessitats especials de l'edifici Beatriu de Pinós	3
2-M	4359	Tester fibra òptica per noves pràctiques a xarxes d'operadora	3
3-M	16071	Adquisició del producte DROPBOX ADVANCED	12
4-M	696	Subscripció 2020 / JSTOR: ART & SCIENCE COLLECTIONS IV I VII	3
5-M	9464	Reparació de la planta refredadora de l'edifici Ramon Llull per part del servei tècnic oficial	10
6-M	19815	20% de l'import total màquina d'Electroerosió	7
7-M	26169	Despesa complementària de la reparació de la planta refredadora de climatització de la seu d'Eivissa i Formentera. Ajust i càrrega de gas refrigerant	3
8-M	30141	2 ordinadors portàtils per al Departament d'Economia Aplicada	3
9-M	24662	Consultoria, assessorament i gestió per a la presentació de candidatura a programa H2020-MSCA-RISE 2020 (és un programa de la Unió Europea)	7
10-M	23311	Treballs d'obra per a la reparació i impermeabilització de la terrassa de la sala d'actes de l'edifici de Son Lledó	5

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

Incidències

- En l'expedient **núm. 3-M** no consta que les llicències de programari adquirides s'hagin donat d'alta a l'inventari de la UIB.

- En els expedients **núm. 3-M, 5-M, 6-M i 9-M**, no consta que els contractes menors s'hagin comunicat al Registre públic de contractes (art. 346.3 de la LCSP).

- En els expedients **núm. 8-M i 9-M**, la justificació de la necessitat únicament inclou l'objecte del contracte, però no el motiu pel qual es tramita (art. 118.2 de la LCSP).

- En els expedients **núm. 3-M, 5-M, 7-M, 8-M i 10-M**, s'ha excedit el termini de pagament de les factures (art. 198.4 de la LCSP).

- En els expedients **núm. 2-M i 3-M**, el contracte apareix repetit a la llista de contractes menors que ha tramès la UIB. Aquest fet és indica que l'import total de contractes menors adjudicats del qual ha informat la UIB no és correcte, però, atès que no es pot determinar en quants casos es produeix aquesta situació, no és possible identificar l'import de l'error.

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

E. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL DE LA FUEIB

EXPEDIENTS DE CONTRACTES NO MENORS

La FUEIB no ha comunicat cap contracte formalitzat durant l'exercici 2020 pels procediments d'adjudicació establerts en els art. 317 i 318.b) de la LCSP.

CONTRACTES MENORS ANALITZATS

La FUEIB ha informat de 59 contractes amb adjudicació directa, per un import conjunt de 758 milers d'euros, IVA exclòs.

S'han examinat 9 contractes menors per un import conjunt de 46 milers d'euros (IVA exclòs), seleccionats a l'atzar entre els que tenen un import d'adjudicació superior a 3 milers d'euros.

Els contractes menors examinats són els següents:

FUEIB 2020. RELACIÓ DE CONTRACTES MENORS REVISATS (en milers d'euros)			
Núm.	Curs / Projecte	Objecte	Import (IVA exclòs)
1-M	139191	SOGEVAC SV65 BI FC LVO700 OEM	5
2-M	160001	Instal·lació de 21 càmeres 4K i gravadores	7
3-M	160002	Ajustament del nombre d'empleats en el software de recursos humans i llicència anual	3
4-M	160008	Anunci campus esport	4
5-M	160011	Pòlissa col·lectiva d'accidents	3
6-M	190041	Opinòmetre	7
7-M	200030	8 GraphPad Prism versió 8	5
8-M	200106	Desenvolupament del projecte de districte innovador nou llevant de Palma. Primer termini 30 %	5
9-M	F19053	Llibres	6

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

Incidències

- En els expedients **núm. 2-M, 6-M, 7-M i 9-M** no consta la comunicació dels contractes menors al Registre de contractes del sector públic (art. 346.3 de la LCSP).
- La factura corresponent a l'expedient **núm. 1-M** s'ha pagat fora de termini (art. 198.4 de la LCSP).⁸

Contractes adjudicats en aplicació de la DA 54 de la LCSP

A la FUEIB, li és aplicable el que estableix la Disposició addicional cinquantesima quarta. Règim aplicable als contractes subscrits pels agents públics del Sistema Espanyol de Ciència, Tecnologia i Innovació de la LCSP, com a excepció al límit previst en l'art. 118.a d'aquesta Llei per als contractes menors, per la qual tenen, en tot cas, la consideració de contractes menors els contractes de subministrament o de serveis de valor estimat inferior o igual a 50 milers d'euros que subscriguin els agents públics del Sistema Espanyol de Ciència, Tecnologia i Innovació, sempre que no vagin destinats a serveis generals i d'infraestructura de l'òrgan de contractació.

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

El contractes examinats per l'aplicació de l'excepció esmentada són els següents:

FUEIB 2020. RELACIÓ DE CONTRACTES ADJUDICATS DIRECTAMENT EN APLICACIÓ DE LA DA 54 DE LA LCSP (en milers d'euros)			
Núm.	Curs / Projecte	Objecte	Import (IVA exclòs)
10-M	160001	Rentadora i assecadora	15
11-M	160002	Honoraris per la gestió de la venda de la propietat ubicada a camí de Passatemps, 241	17
12-M	160008	Manteniment piscina i subministrament de materials	25
13-M	160008	Pòlissa d'accidents col·lectius	20
14-M	160008	Manteniment del gimnàs i subministrament de material	48
15-M	200047	Llicències d'eines de màrqueting	19
16-M	200118	Estudi impacte de la COVID-19 en la salut mental	43
17-M	F19107	Curs de formació a metges pediatres sobre cirurgia del maluc	19

A partir de l'anàlisi efectuada, s'ha posat de manifest la incidència següent:

Incidència

- L'objecte dels expedients **núm. 10-M, 11-M, 12-M, 13-M, 14-M i 15-M**, correspon a activitats pròpies de serveis generals i d'infraestructures, i no de la promoció de la investigació, el desenvolupament experimental i la innovació, que constitueixen l'objecte fonamental de la Llei 14/2011, de la ciència, la tecnologia i la innovació; per tant, no es poden considerar compresos dins l'excepció al límit de l'import dels contractes menors que disposa la LCSP (DA 54 de la LCSP).

RECOMANACIONS

- Preveure la realització independent de cadascuna de les parts del contracte mitjançant la divisió en lots, sempre que la naturalesa o l'objecte del contracte ho permetin.
- Definir adequadament en el PCAP les condicions mínimes o els llindars necessaris per complir els requisits de solvència econòmica i tècnica que s'han d'acreditar.
- Incloure en el PCAP els paràmetres objectius que permetin identificar ofertes anormalment baixes, referits a l'oferta considerada en el seu conjunt, quan s'utilitzin una pluralitat de criteris d'adjudicació.
- Justificar en l'expedient, de forma raonada, l'elecció de la fórmula que s'ha d'utilitzar per valorar els criteris d'adjudicació avaluable mitjançant fórmules.
- Calcular el valor estimat dels contractes d'acord amb la normativa vigent.
- Publicar oportunament en el perfil de contractant la resolució d'adjudicació, l'anunci de formalització, el contracte signat i, en el cas de la FUEIB, els contractes menors. L'esmentada resolució ha d'incloure l'objecte del contracte, la durada, l'import d'adjudicació, amb l'impost sobre el valor afegit inclòs, i la identitat de l'adjudicatari, i els contractes s'han d'ordenar per la identitat de l'adjudicatari.
- Habilitar els mecanismes que possibilitin el pagament del preu dels contractes en els terminis establerts en l'art. 198 de la LCSP.

V. ANNEX. MARC NORMATIU, FITXES INDIVIDUALS I ESTATS COMPTABLES CONSOLIDATS

ÍNDEX

Marc normatiu de l'exercici 2020	82
Universitat de les Illes Balears	84
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears.....	88
ConSORCI Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears	90
Estats comptables consolidats de la UIB i les entitats dependents	92

MARC NORMATIU DE L'EXERCICI 2020

UIB 2020. MARC NORMATIU DE L'EXERCICI 2020
Normativa autonòmica
Decret 104/2002, de 2 d'agost, pel qual es regula el règim jurídic i retributiu del personal docent i investigador contractat de la Universitat de les Illes Balears (BOIB núm. 95, de 8 d'agost de 2002)
Llei 2/2003, de 20 de març, d'organització institucional del sistema universitari de les Illes Balears (BOIB núm. 42, de 29 de març de 2003)
Decret 178/2003, de 31 d'octubre, pel qual es regula el procediment per obtenir l'avaluació i l'acreditació de l'Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears (BOIB núm. 157, de 13 de desembre de 2003)
Decret 50/2004, de 28 de maig, pel qual s'aprova el Reglament d'organització i funcionament del Consell Social de la UIB (BOIB núm. 79, de 5 de juny de 2004)
Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB núm. 49, de 3 d'abril de 2007)
Decret 64/2010, de 14 de maig, pel qual s'aproven els Estatuts de la Universitat de les Illes Balears (BOIB núm. 76, de 25 de maig de 2010)
Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB núm. 8, de 15 de gener de 2015)
Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2020 (BOIB núm. 175, de 31 de desembre de 2019)
Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 29 de desembre de 2016 per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB núm. 164, de 31 de setembre de 2016)
Resolució del conseller de Treball, Comerç i Indústria per la qual es disposa la inscripció i dipòsit en el Registre de Convenis Col·lectius de les Illes Balears del Conveni col·lectiu del personal laboral docent i investigador de la Universitat de les Illes Balears i la seva publicació en el <i>Butlletí Oficial de les Illes Balears</i> (BOIB núm. 114, de 15 de setembre de 2018)
Decret 7/2017, de 10 de febrer, pel qual es regulen els complements retributius addicionals del personal docent i investigador de la Universitat de les Illes Balears (BOIB núm. 18, d'11 de febrer de 2017)
Decret Llei 5/2020, de 27 de març, pel qual s'estableixen mesures urgents en matèria tributària i administrativa per fer front a l'impacte econòmic i social de la COVID-19 (BOIB núm. 45, de 28 de març de 2020)
Normativa estatal
Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques (BOE núm. 4, de 4 de gener de 1985)
Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit (BOE núm. 312, de 29 de desembre de 1992)
Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (BOE núm. 257, de 26 d'octubre de 2001)
Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats (BOE núm. 307, de 24 de desembre de 2001)
Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària (BOE núm. 284, de 27 de novembre de 2003)
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 (BOE núm. 285, de 29 de novembre de 2006)
Llei orgànica 4/2007, de 12 d'abril, per la qual es modifica la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats (BOE núm. 89, de 13 d'abril de 2007)
Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut bàsic de l'empleat públic (BOE núm. 89, de 13 d'abril de 2007)
Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (BOE núm. 118, de 15 de maig de 2009)
Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública (BOE núm. 102, de 28 d'abril de 2010)
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 (BOE núm. 315, de 31 de desembre de 2011)
Reial decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat (BOE núm. 168, de 14 de juliol de 2012)
Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (BOE núm. 103, de 30 d'abril de 2012)
Reial decret Llei 14/2012, de 20 d'abril, de mesures urgents de racionalització de la despesa pública en l'àmbit educatiu (BOE núm. 96, de 21 d'abril de 2012)
Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic (BOE núm. 311, de 28 de desembre de 2013)
Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques (BOE núm. 236, de 2 d'octubre de 2015)
Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic (BOE núm. 236, de 2 d'octubre de 2015)
Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 14/23/UE i 14/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (BOE núm. 272, de 9 de novembre de 2017)
Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia de drets digitals (BOE núm. 294, de 6 de desembre de 2018)
Llei 6/2018, de 3 de juliol, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2018 (pressuposts prorrogats per a 2020) (BOE núm. 161, de 4 de juliol de 2018)

Informe dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020

UIB 2020. MARC NORMATIU DE L'EXERCICI 2020
Resolució de 13 de maig de 2019, de la Direcció General de Treball, per la qual es registra i publica el IV Conveni col·lectiu únic per al personal laboral de l'Administració General de l'Estat (BOIB núm. 118, de 17 de maig 2019)
Normativa interna
Resolució de la directora general del Treball, de data 29-07-2005, per la qual es fa públic el conveni col·lectiu del personal laboral de la Universitat de les Illes Balears (BOIB núm. 121, de 16 d'agost de 2005)
Acord normatiu 11504 del dia 18 de setembre de 2015 pel qual s'aprova el Reglament del registre electrònic de la Universitat de les Illes Balears (FOU núm. 419, de 25 de setembre de 2015)
Acord executiu 11531 del dia 29 de setembre de 2015 pel qual es delega la firma de determinats documents comptables (FOU núm. 420, de 16 d'octubre de 2015)
Acord normatiu 11551 del dia 29 d'octubre de 2015 pel qual es regula la gestió dels recursos generats procedents d'accions de recerca i innovació amb finançament extern (FOU núm. 422, de 20 de novembre de 2015)
Acord executiu 11689 del dia 2 de febrer de 2016 pel qual es crea la Comissió Assessora de Rendició de Comptes de la Universitat (FOU núm. 427, de 19 de febrer de 2016)
Acord executiu 12987 del dia 12 de febrer de 2019 sobre la fiscalització prèvia en determinats expedients de contractació (FOU núm. 476 de 15 de febrer de 2019)
Acord normatiu 13336 del dia 18 de desembre de 2019 pel qual s'aprova el Projecte de Pressupost de la Universitat de les Illes Balears per a l'any 2020 (FOU núm. 491 extraordinari, de 30 de desembre de 2019)
Acord ratificatiu 13337 del dia 19 de desembre de 2019 pel qual s'aprova el Projecte de Pressupost de la Universitat de les Illes Balears per a l'any 2020 per un total de 110.012.091,44 euros. (FOU núm. 491 extraordinari, de 30 de desembre de 2019)

UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS

UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS Tipus d'entitat: institució de dret públic CIF: Q0718001A Data constitució: 1.978 Exercici: 2020

Balança al tancament de l'exercici 2020 (importos en euros)					
Actiu			Patrimoni net i passiu		
	2020	2019		2020	2019
A) Actiu no corrent	83.847.951	78.501.497	A) Patrimoni net	70.141.558	63.877.380
I. Immobilitzat intangible	967.027	810.033	I. Patrimoni aportat	83.215.190	83.215.190
II. Immobilitzat material	82.880.924	77.691.464	II. Patrimoni generat	-44.739.157	-43.785.316
III. Inversions immobiliàries			III. Ajusts per canvis de valor		
IV. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.			IV. Altres increments patrim. pendents d'imputació a resultats	31.665.525	24.447.505
V. Inversions financeres a llarg termini			B) Passiu no corrent	28.739.764	25.359.403
VI. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini			I. Provisions a llarg termini	398.315	435.077
			II. Deutes a llarg termini	28.341.449	24.924.326
B) Actiu corrent	36.409.666	36.807.880	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini		
I. Actius en estat de venda			IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini		
II. Existències			V. Ajusts per periodificació a llarg termini		
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	19.458.932	20.172.395	D) Passiu corrent	21.376.295	26.072.594
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.			I. Provisions a curt termini	428.056	150.000
V. Inversions financeres a curt termini			II. Deutes a curt termini	5.346.237	10.227.658
VI. Ajusts per periodificació			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	324.816	256.493
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	16.950.734	16.635.485	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	6.481.177	6.916.378
			V. Ajusts per periodificació a curt termini	8.796.009	8.522.066
Total actiu (A+B)	120.257.617	115.309.377	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)	120.257.617	115.309.377

Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2020 (importos en euros)		
Concepte	2020	2019
1. Ingressos tributaris i colitzacions socials	13.167.103	13.475.988
2. Transferències i subvencions rebudes	85.928.001	85.282.648
a) De l'exercici	84.427.022	84.301.382
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer		
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres	1.500.979	981.266
3. Vendes i prestacions de serveis		1.535
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor		
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat		
6. Altres ingressos de gestió ordinària	1.153.310	1.196.252
7. Excessos de provisions		
A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)	100.248.414	99.956.423
8. Despeses de personal	-82.996.353	-81.091.282
9. Transferències i subvencions concedides	-718.558	-679.392
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-12.581.316	-15.308.701
12. Amortització de l'immobilitzat	-5.116.018	-4.765.416
B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)	-101.412.245	-101.844.791
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-1.163.831	-1.888.368
13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda	-12.034	-751.668
14. Altres partides no ordinàries		3.428
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	-1.175.865	-2.636.609
15. Ingressos financers	141	3.231
16. Despeses financers	-178.251	-133.357
17. Despeses financeres imputades a l'actiu		
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers		
19. Diferències de canvi		
20. Det. de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financ.		
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	198.426	105.394
III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	20.315	-24.731
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)	-1.155.550	-2.661.340

Indicadors financers i ràtios			
		2020	2019
1. Fons de maniobra = Actiu corrent - Passiu corrent	euros	15.033.371	10.735.286
2. Ràtio actius no corrents = Act.no cor. / Total actiu	%	69,7%	68,1%
3. Liquiditat = Actiu corrent- Existències / Passiu corrent	%	170,3%	141,2%
4. Ràtio de tresoreria = Efectiu / Passiu corrent	%	79,3%	63,8%
5. Ràtio de solvència = Actiu / Passiu exigible	%	240,0%	224,2%
6. Ràtio d'endeutament = Passiu exig. / Total passiu	%	41,7%	44,6%
7. Estructura endeut. = Passiu exig. c.t. / Passiu exig.	%	42,7%	50,7%
8. Cost de finançament = Desp. Fin. / Passiu exig.	%	0,4%	0,3%
9. Nombre mitjà de treballadors	FTE	2.157,0	2.087,0
10. Cost mitjà per treballador	euros	38.477,7	38.855,4

Estat total de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2020 (importos en euros)					
Concepte	Patr. aportat	Patr. Generat	Ajusts	Altres	Total
A. Patrimoni 2019	83.215.190	-43.785.316		24.447.505	63.877.380
B. Ajusts		220.236			220.236
C. Patrimoni inicial	83.215.190	-43.565.080		24.447.505	64.097.615
D. Variacions 2020		-1.174.077		7.218.019	6.043.942
1. Ingressos i desp.		-1.155.550			-1.155.550
2. Oper. ent. prop.					
3. Altres variacions		-18.527		7.218.019	7.199.492
E. Patrimoni final	83.215.190	-44.739.157		31.665.525	70.141.558

Estat d'ingressos i despeses reconeguts de l'exercici 2020 (importos en euros)		
Concepte	2020	2019
I. Resultat econòmic patrimonial	-1.155.550	-2.661.340
II. Ingressos i despeses reconeguts directament al patrimoni net	1.165.880	895.913
III. Transf. al compte del resultat o al valor inicial de la part coberta	-1.500.979	-983.075
IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)	-1.490.649	-2.748.502

Estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2020 (importos en euros)		
Concepte	2020	2019
I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	4.054.167	2.590.283
a) Cobraments	101.305.502	99.054.756
b) Pagaments	-97.251.335	-96.464.472
II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-3.572.426	-2.247.381
c) Cobraments		
d) Pagaments	-3.572.426	-2.247.381
III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-49.098	221.949
e) Augment del patrimoni		
f) Pagaments a l'entitat o les entitats propietàries		
g) Cobraments per emissió de passius financers	672.130	1.017.668
h) Pagaments per reemborsament de passius financers	-721.228	-795.719
IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació	-117.393	180.744
i) Cobraments	19.091	31.408.059
j) Pagaments	-136.484	-31.227.316
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
VI. Increm./dismin. neta efectiu i act. liq. equiv. (I+II+III+IV+V)	315.250	745.595
Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici	16.635.485	15.889.889
Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici	16.950.734	16.635.485

Comptes anuals de la UIB i informe d'auditoria externa de l'exercici 2020		
Òrgan competent per a l'aprovació dels comptes anuals: Plé del Consell Social		
Data d'aprovació dels comptes:	28/07/2021	Rendició en el termini legal: Si
Auditoria: Si	Compliment: Si	Firma d'auditoria: Baker Tilly Auditores, SLP
Opinió dels informes d'auditoria: amb excepcions financeres i de compliment de la legislació		

Informe dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020

UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS Tipus d'entitat: institució de dret públic CIF: Q0718001A Data constitució: 1.978 Exercici: 2020

Liquidació pressupostària (importos en euros)					
Capítol	Previsió				Execució
Capítols d'ingressos	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	
1. Imposts directes					
2. Imposts indirectes					
3. Taxes i altres ingressos	15.414.138	842.632	5,5%	16.256.770	14.827.941 14,7% 91,2% 12.121.639 81,7% 2.706.302
4. Transferències corrents	74.631.426	2.960.856	4,0%	77.592.283	76.982.915 76,4% 99,2% 65.552.609 85,2% 11.430.306
5. Ingressos patrimonials	180.612	2.138	1,2%	182.749	126.943 0,1% 69,5% 52.247 41,2% 74.696
6. Alienació inversions reals					
7. Transferències capital	6.505.916	3.001.633	46,1%	9.507.549	8.566.919 8,5% 90,1% 6.770.146 79,0% 1.796.773
8. Variació actius financers	13.280.000	16.994.994	128,0%	30.274.994	256.039 0,3% 73,0% 256.039 100,0% -
9. Variació passius financers		350.639		350.639	
Total ingressos	110.012.091	24.152.893	22,0%	134.164.984	100.760.757 100,0% 75,1% 84.752.680 84,1% 16.008.077
Capítols de despeses	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	
1. Remuneració personal	74.109.153	-58.637	-0,1%	74.050.517	73.710.968 73,1% 99,5% 72.862.115 98,8% 848.853
2. Compra béns i serveis	11.803.783	1.690.783	14,3%	13.494.566	8.729.311 8,7% 64,7% 7.875.682 90,2% 853.629
3. Interessos	206.447	-52	0,0%	206.395	150.851 0,1% 73,1% 150.851 100,0% -
4. Transferències corrents	884.315	1.440.666	162,9%	2.324.981	672.105 0,7% 28,9% 662.339 98,5% 9.767
5. Fons de contingència	60.300			60.300	
6. Inversions reals	21.834.742	21.080.081	96,5%	42.914.823	16.647.111 16,5% 38,8% 15.993.722 96,1% 653.389
7. Transferències capital	318.714			318.714	68.714 0,1% 21,6% 65.595 95,5% 3.119
8. Variació actius financers					
9. Variació passius financers	794.637	52	0,0%	794.689	794.689 0,8% 100,0% 794.689 100,0% -
Total despeses	110.012.091	24.152.893	22,0%	134.164.984	100.773.749 100,0% 75,1% 98.404.993 97,6% 2.368.756
Superàvit(+)/deficit(-)					-12.992 -13.652.314 13.639.322

Liquidació pressupost de despeses per programa (importos en euros)					
Programa de despesa	Previsió				Execució
	Inicial (a)	Modificació (b)	% (b) / (a)	Definitiva (c)	
Projecció externa i internacional	993.107	5.017.540	505,2%	6.010.647	2.059.069 2,0% 34,3% 1.946.178 94,5% 112.891
Serveis a la comunitat univers.	861.411	1.291.736	150,0%	2.153.147	919.579 0,9% 42,7% 863.295 93,9% 56.284
Ensenyaments universitaris	46.686.313	2.711.402	5,8%	49.397.715	39.494.522 39,2% 80,0% 38.880.616 98,4% 613.906
Recerca i desenvolupament	50.447.128	13.423.089	26,6%	63.870.217	49.068.207 48,7% 76,8% 48.247.984 98,3% 820.222
Tecnologia de la inform. i com.	2.350.685	1.061.558	45,2%	3.412.244	1.957.097 1,9% 57,4% 1.879.833 96,1% 77.265
Gestió universitària	8.673.446	647.568	7,5%	9.321.014	7.275.275 7,2% 78,1% 6.587.087 90,5% 688.188
Total	110.012.091	24.152.893	22,0%	134.164.984	100.773.749 100,0% 75,1% 98.404.993 97,6% 2.368.756

Resultat pressupostari (importos en euros)			
Conceptes	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
1. Total operacions no financeres	100.501.718	99.979.060	522.659
2. Total operacions financeres	256.039	794.689	-538.650
I. Resultat pressupostari de l'exercici	100.757.757	100.773.749	-15.992
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tesoreria per a despeses generals			1.617.721
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			5.746.504
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			-3.884.497
II. Total ajustos (II=3+4-5)			3.479.728
Resultat pressupostari ajustat (I+II)			3.463.736

Liquidació de pressuposts tancats (importos en euros)					
Drets pendents de cobrament					
Exercici	Inicial	Mod.,a.i can.	Saldo total	Cobraments	Pendent
2019	17.417.670	-144.283	17.273.387	16.583.984	689.403
2018	738.946		738.946	685.886	53.060
2017	86.901		86.901	45.226	41.675
2016	8.694		8.694		8.694
2015 i ant.	273.648	-273.648			
Total	18.525.859	-417.931	18.107.928	17.315.097	792.831
Obligacions pendents de pagament					
Exercici	Inicial	Mod.,a.i can.	Saldo total	Pagaments	Pendent
2019	3.034.059		3.034.059	3.034.059	
2018					
2017	703		703	703	
2016					
2015 i ant.					
Total	3.034.762		3.034.762	3.034.762	

Estat del romanent de tesoreria (importos en euros)			2020	2019
1. (+) Fons líquids			16.950.734	16.635.485
2. (+) Drets pendents de cobrament			17.492.686	18.961.632
(+) del pressupost corrent			16.008.077	17.815.011
(+) de pressuposts tancats			773.721	691.737
(+) d'operacions no pressupostàries			710.888	454.884
3. (-) Obligacions pendents de pagament			-4.644.496	-5.277.671
(+) del pressupost corrent			2.368.756	3.034.059
(+) de pressuposts tancats			703	
(+) d'operacions no pressupostàries			2.275.740	2.242.909
4. (+) Partides pendents d'aplicació			286.567	228.288
(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació definitiva			-23.069	-88.274
(+) pagaments efectuats pendent d'aplicació definitiva			309.637	316.562
I. Romanent de tesoreria total (1+2-3+4)			30.085.492	30.547.733
II. Saldos de cobrament dubtós			17.012.186	19.039.935
III. Excés de finançament afectat			9.753	210.668
IV. Romanent de tesoreria no afectat (I-II-III)			13.063.552	11.297.130

Indicadors pressupostaris			2020	2019
1. Coherència pressupostària = Mod.- Incorp./ Total press. Inic.			6,5%	7,4%
2. Dependència financera = Ingr. Cap. 4, 7 i 9 / Total oblig. rec.			85,1%	87,4%
3. Drets pendents cobrament = Pendent cobr. / Total drets rec.			15,9%	16,8%
4. Oblig. pendents de pag. = Pendent pag. / Total oblig. rec.			2,4%	3,0%
5. Cost de personal = Despeses capítol 1 / Total oblig. rec.			73,1%	71,5%
6. Càrrega financera global = Desp. cap. 3 i 9 / Total oblig. rec.			0,9%	1,0%
7. Grau d'inversió = Despeses cap. 6 i 7 / Total oblig. recon.			16,6%	16,6%
8. Romanent de tesoreria = Rom. tesor. / Total drets rec.			29,9%	29,6%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació dels comptes anuals de l'exercici 2020 de la UIB.

OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

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 2020, així com dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici 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 es següents fets o circumstàncies que afecten a l'opinió de l'informe:

Limitacions a l'abast

El patrimoni net de la UIB presenta un saldo de 31.665 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 2020.

S'han incorporat a l'inventari de béns immobles de la UIB les obres realitzades pel Consorci per al Foment de Infraestructures Universitàries (COFIU) per valor de 6.291 milers d'euros. Tal com s'indica a la nota 5.1 de la memòria, s'ha estimat el valor raonable a activar com el valor residual de el cost de producció a data 01 de gener de 2020, deduït l'import de l'amortització acumulada des de la data de construcció fins la data d'alta en inventari. No hem pogut obtenir evidència suficient i adequada sobre la raonabilitat de l'import activat, ni sobre l'amortització acumulada a data d'alta en inventari 01 de gener de 2020. Tampoc hem pogut aplicar proves d'auditoria alternatives per determinar l'import que, a 31 de desembre de 2020, hauria de figurar en l'epígraf "II. Immobilitzat material" ni el seu efecte en el patrimoni net.

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. 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 5.672 en milers d'euros que és el valor net comptable d'aquests elements al tancament de l'exercici 2020.

Informe sobre compliment de normativa de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020**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 2020, compleix adequadament la legislació més important que li és d'aplicació.

RESULTATS DEL TREBALL

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

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.

En matèria de despeses derivades de la contractació:

De la totalitat d'expedients de contractació adjudicats en l'exercici 2020 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: El contracte menor de serveis analitzat per import de 15.408 euros no constitueix un contracte menor, sinó que correspon a una factura derivada de l'execució de l'encomanda de gestió formalitzada amb SIGMA Gestió Universitària, AIE (entitat que té la condició de mitjà propi de la UIB) que, per error, ha estat inclòs en el document comptable que recull els contractes menors de l'exercici.

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 proporcionï un sistema més àgil i sobretot més fiable en la informació pressupostària / Financer - patrimonial de la UIB.

En matèria de despeses de personal:

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. Hem analitzat la relació de llocs de treball facilitada per l'entitat i, segons els nostres càlculs, el nombre de PDI amb contracte laboral temporal suposa al voltant de 50% de la plantilla docent a 31 de desembre de 2020.

FUNDACIÓ UNIVERSITAT-EMPRESA DE LES ILLES BALEARS

FUNDACIÓ UNIVERSITAT-EMPRESA DE LES ILLES BALEARS Tipus: Fundació CIF: G07779895 Data constitució: 29/04/1996 Exercici: 2020

Balanz al tancament de l'exercici (importos en euros)			Patrimoni net i passiu		
Actiu	2020	2019		2020	2019
A) Actiu no corrent	1.212.453	1.888.500	A) Patrimoni net	-280.915	314.146
I. Immobilitzat intangible	31.887	21.731	A1 Fons propis	-461.738	76.155
II. Béns del patrimoni històric			A2 Ajusts per canvis de valor		
III. Immobilitzat material	1.129.368	1.075.402	A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts	180.823	237.991
IV. Inversions immobiliàries		740.269	B) Passiu no corrent	3.885	15.348
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini	21.803	21.703	I. Provisions a llarg termini		
VI. Inversions financeres a llarg termini	29.396	29.396	II. Deutes a llarg termini	3.885	15.348
VII. Actius per impost diferit			III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini		
			IV. Passius per impost diferit		
			V. Periodificacions a llarg termini		
B) Actiu corrent	3.743.903	3.155.233	C) Passiu corrent	5.233.387	4.714.241
I. Existències	6.526	6.801	I. Provisions a curt termini		
II. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia	547.796	699.246	II. Deutes a curt termini	362.662	241.375
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.424.658	559.935	III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini	457.237	319.088
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini			IV. Beneficiaris-Creditors		
V. Inversions financeres a curt termini	3.162	8.815	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	522.470	493.843
VI. Periodificacions a curt termini	296.012	384.802	VI. Periodificacions a curt termini		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.465.750	1.495.635		3.891.018	3.659.935
Total actiu (A+B)	4.956.357	5.043.734	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)	4.956.357	5.043.734

Compte de resultats corresponent a l'exercici (importos en euros)			Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)		
Concepte	2020	2019	Concepte	2020	2019
1. Ingressos de l'activitat pròpia	6.576.495	7.898.062	A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-237.232	465.007
2. Despeses per ajudes i altres	-1.614	-12.365	1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	-537.647	582
3. Vendes i altres ingressos de l'activitat mercantil	4.711	6.175	2. Ajustaments del resultat	406.026	220.253
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació			3. Canvis en el capital corrent	-105.061	304.704
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu			4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-550	-60.533
6. Aprovisionaments	-332.763	-408.780	B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	169.480	-392.108
7. Altres ingressos de l'activitat	41.959	84.324	5. Pagaments per inversions (-)	-350.520	-396.858
8. Despeses de personal	-2.842.832	-2.952.336	6. Cobraments per desinversions (+)	520.000	4.750
9. Altres despeses de l'activitat	-3.485.588	-4.345.019	C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	37.867	50.000
10. Amortització de l'immobilitzat	-200.228	-194.420	7. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	50.000	50.000
11. Subv., donac. i llegats capital trasp. exc. exercici	17.848	14.256	8. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-12.133	
12. Excés de provisions			D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
13. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat	-315.086	-47.480	E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents	-29.885	122.899
A.1 Excedent de l'activitat (1+2+...+11+12+13)	-537.098	42.416	Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	1.495.635	1.372.737
14. Ingressos financers		119	Efectiu o equivalents al final de l'exercici	1.465.750	1.495.635
15. Despeses financeres	-550	-41.353			
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.					
17. Diferències de canvi					
18. Deteriorament i resultat per alienació d'instrum. financers		-600			
A.2 Excedent de les operacions financeres (13+...+17)	-550	-41.834			
A.3 Excedent abans d'impostos (A1+A2)	-537.647	582			
18. Impostos sobre beneficis					
A.4 Var. patrimoni net reconeguda en l'excedent (A3+18)	-537.647	582			
B Ingr. i despeses imputats directament a patrimoni net	-17.848	-14.256			
C Reclassificacions en l'excedent de l'exercici					
D Var. de patr. net per ingr. i desp. imp. direct. al patrimoni					
E Ajustos per canvis de criteri					
F Ajustos per errors					
G Variacions en la dotació fundacional o fons social					
H Altres variacions					
I Resultat total, variació del patrimoni net en l'exercici	-555.496	-13.674			

Indicadors financers i ràtios				
1. Solvència a curt termini	%	70,0%	70,0%	
4. Disponibilitat	%	30,0%	30,0%	
5. Garantia	%	90,0%	110,0%	
6. Exigibilitat	%	110,0%	90,0%	
7. Autonomia	%	-10,0%	10,0%	
8. Autofinancament	%	-10,0%		
9. Estabilitat	%	-430,0%	600,0%	
8. Fons de maniobra	euros	-1.489.484,2	-1.559.007,3	
9. Nombre mitjà de treballadors	FTE	103,6	106,5	
10. Cost mitjà per treballador	euros	27.443,1	27.729,3	

Grau de compliment del Pla d'actuacions (importos en euros)				
Concepte	Pressupost	Realització	Desviació	% Execució
Oper. de funcionament. Despeses				
1. Ajuda monetària	10.950	1.614	9.336	14,7%
2. Desp. per col·li d'òrgan de gov.				
3. Consum d'explotació	280.249	332.763	-52.514	118,7%
4. Despeses de personal	2.323.124	2.842.832	-519.708	122,4%
5. Amort., provisions i altres desp.	5.185.907	4.066.036	1.119.870	78,4%
6. Desp. financeres i assimilades	1.351	550	801	40,7%
7. Despeses extraordinàries				
Total desp. oper. de funcionament	7.801.579	7.243.795	557.784	92,9%
Oper. de funcionament. Ingressos				
1. Resultats d'explot. activ. mercantil				
2. Quotes d'usuaris i afiliats	6.612.782	5.036.909	1.575.873	76,2%
3. Ingr. promocions, patrocin. i col·li.	654.000	674.284	-20.284	103,1%
4. Subv., don. i llegats imp. al resultat	492.498	965.642	-473.144	196,1%
5. Altres ingressos	42.300	38.292	4.008	90,5%
6. Ingressos financers				
7. Ingressos extraordinaris				
Total ingr. oper. de funcionament	7.801.579	6.715.127	1.086.453	86,1%

Comptes anuals de la FUEIB i informe d'auditoria externa de l'exercici 2020		
Òrgan competent per a l'aprovació dels comptes anuals: Patronat de la Fundació		
Data d'aprovació dels comptes:	21/07/2021	Rendició en el termini legal: SI
Auditoria externa:	SI	Firma d'auditoria: Baker Tilly Auditores, SLP
Opinió de l'informe d'auditoria: amb excepcions financeres		

Font: elaboració pròpia a partir de la informació dels comptes anuals de l'exercici 2020 de la FUEIB.

OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

Hem realitzat una auditoria financera dels comptes anuals de la Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, el compte de resultats 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 Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears a 31 de desembre de 2020, 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 d'aplicació.

FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

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

Excepcions:

L'explotació de les construccions i les instal·lacions relatives a la residència i les instal·lacions esportives propietat de la UIB ha estat encarregada a la FUEIB. Atès que aquests elements són actius controlats per la FUEIB, d'acord amb el marc conceptual establert, haurien de figurar en el balanç de la Fundació. Pel que s'exposa, l'actiu no corrent i l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts" del patrimoni net del balanç adjunt estan infravalorats, com a mínim, en un import de 5.672 en milers d'euros, que és el valor net comptable d'aquests elements al tancament de l'exercici 2020 en els comptes de la Universitat.

La nota 8 "Actius financers, usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia" i 9 "Passius financers, beneficiaris creditors" de la memòria adjunta no inclouen la totalitat d'informació requerida, atès que no detallen en les mateixes la informació relativa a l'epígraf "Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia" ni a l'epígraf "Creditors comercials i altres comptes a pagar", amb excepció dels deutes amb les administracions públiques.

OPINIÓ

Hem realitzat una auditoria del compliment de la legislació més importat que li és d'aplicació a la Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears (FUEIB), durant l'exercici 2020, amb objecte d'emetre una opinió sobre si l'Entitat esmentada compleix adequadament amb aquesta legislació.

En la nostra opinió l'entitat compleix adequadament durant l'exercici 2020, en tots els aspectes significatius, amb la legislació més importat que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

CONSORCI AGÈNCIA DE QUALITAT UNIVERSITÀRIA DE LES ILLES BALEARS

CONSORCI AGÈNCIA DE QUALITAT UNIVERSITÀRIA DE LES IB Tipus: Consorci CIF: Q0700449B Data constitució: 13/12/2002 Exercici: 2020

Balanz al tancament de l'exercici (imports en euros)							
Actiu		2020	2019	Patrimoni net i passiu		2020	2019
A)	Actiu no corrent	180.009	195.630	A)	Patrimoni net	289.113	292.110
I.	Immobilitzat intangible	25.777	33.120	A1	Fons propis	151.258	151.258
II.	Béns del patrimoni històric			A2	Ajusts per canvis de valor		
III.	Immobilitzat material	154.213	162.491	A3	Subvencions, donacions i llegats rebuts	137.854	140.852
IV.	Inversions immobiliàries			B)	Passiu no corrent		
V.	Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini			I.	Provisions a llarg termini		
VI.	Inversions financeres a llarg termini	20	20	II.	Deutes a llarg termini		
VII.	Actius per impost diferit			III.	Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini		
				IV.	Passius per impost diferit		
				V.	Periodificacions a llarg termini		
B)	Actiu corrent	219.777	167.070	C)	Passiu corrent	110.673	70.589
I.	Existències			I.	Provisions a curt termini		
II.	Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia			II.	Deutes a curt termini		
III.	Deutors comercials i altres comptes a cobrar	179.752	137.327	III.	Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini		
IV.	Inversions en entitats del grup i associades a curt termini			IV.	Beneficiaris-Creditors		
V.	Inversions financeres a curt termini			V.	Creditors comercials i altres comptes a pagar	110.673	70.589
VI.	Periodificacions a curt termini			VI.	Periodificacions a curt termini		
VII.	Efectiu i altres actius líquids equivalents	40.025	29.743				
Total actiu (A+B)		399.785	362.700	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)		399.785	362.700

Compte de resultats corresponent a l'exercici (imports en euros)		
Concepte	2020	2019
1. Ingressos de l'activitat pròpia	252.605	216.520
2. Despeses per ajudes i altres		
3. Vendes i altres ingressos de l'activitat mercantil		
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació		
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		
6. Aprovisionaments	-244	-181
7. Altres ingressos de l'activitat	5.856	15.408
8. Despeses de personal	-162.114	-137.983
9. Altres despeses de l'activitat	-83.479	-85.855
10. Amortització de l'immobilitzat	-15.621	-10.907
11. Subv., donac. i llegats capital trasp. exc. exercici	2.998	2.998
12. Excés de provisions		
13. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat		
A.1 Excedent de l'activitat (1+2+...+11+12+13)	0	0
14. Ingressos financers		
15. Despeses financeres		
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.		
17. Diferències de canvi		
18. Deteriorament i resultat per alienació d'instrum. financers		
A.2 Excedent de les operacions financeres (13+...+17)		
A.3 Excedent abans d'impostos (A1+A2)	0	0
18. Impostos sobre beneficis		
A.4 Var. patrimoni net reconeguda en l'excedent (A3+18)	0	0
B Ingr. i despeses imputats directament a patrimoni net		
C Reclassificacions en l'excedent de l'exercici		
D Var. de patr. net per ingr. i desp. imp. direct. al patrimoni		
E Ajustos per canvis de criteri		
F Ajustos per errors		
G Variacions en la dotació fundacional o fons social		
H Altres variacions		
I Resultat total, variació del patrimoni net en l'exercici	0	0

Indicadors financers i ràtios			
1. Solvència a curt termini	%	200,0%	240,0%
4. Disponibilitat	%	40,0%	40,0%
5. Garantia	%	360,0%	510,0%
6. Exigibilitat	%	30,0%	20,0%
7. Autonomia	%	260,0%	410,0%
8. Autofinancament	%		
9. Estabilitat	%	60,0%	70,0%
8. Fons de maniobra	euros	109.103,9	96.480,8
9. Nombre mitjà de treballadors	FTE	4,0	4,0
10. Cost mitjà per treballador	euros	40.528,5	34.495,7

Estat de fluxos d'efectiu (imports en euros)		
Concepte	2020	2019
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	10.281	32.536
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		
2. Ajustaments del resultat	12.623	7.910
3. Canvis en el capital corrent	-2.342	24.627
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		-26.434
5. Pagaments per inversions (-)		-26.434
6. Cobraments per desinversions (+)		
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
7. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
8. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents	10.281	6.103
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	29.743	23.641
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	40.025	29.743

Grau de compliment del Pla d'actuacions (imports en euros)				
Concepte	Pressupost	Realització	Desviació	% Execució
Oper. de funcionament. Despeses				
1. Ajuda monetària				
2. Desp. per col·li d'òrgan de gov.				
3. Consum d'explotació				
4. Despeses de personal	165.394	162.114	3.280	98,0%
5. Amort., provisions i altres desp.	146.280	83.723	62.557	57,2%
6. Desp. financeres i assimilades				
7. Despeses extraordinàries				
Total desp. oper. de funcionament	311.674	245.837	65.837	78,9%
Oper. de funcionament. Ingressos				
1. Resultats d'explot. activ. mercantil	4.000	5.856	-1.856	146,4%
2. Quotes d'usuaris i afiliats				
3. Ingr. promocions, patrocin. i col·li.				
4. Subv., don. i llegats imp. al resultat	252.934	239.615	13.319	94,7%
5. Altres ingressos	12.990	15.988	-2.998	123,1%
6. Ingressos financers				
7. Ingressos extraordinaris				
Total ingr. oper. de funcionament	269.924	261.458	8.466	96,9%

Comptes anuals de la FUEIB i informe d'auditoria externa de l'exercici 2020		
Òrgan competent per a l'aprovació dels comptes anuals: Junta Rectora del Consorci		
Data d'aprovació dels comptes:	08/04/2021	Rendició en el termini legal: Si
Auditoria: Si	Compliment: No	Firma d'auditoria: C.M.S. Auditros Associats, S.L.
Opinió de l'informe d'auditoria financer: amb excepcions financeres		
Font: elaboració pròpia a partir de la informació dels comptes anuals de l'exercici 2020 de l'AQUIB.		

OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

Hem fet una auditoria financera dels comptes anuals del Consorci Agència de Qualitat Universitària (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, el compte de resultats i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2020, com també dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, i de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que ha aplicat l'Entitat que és el Reial Decret 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratiu.

FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

En el desenvolupament del nostre treball s'ha posat de manifest el següent fet o circumstància que afecta l'opinió de l'informe:

Excepcions

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2020, presenta un saldo per import de 137.854,21 euros (140.852,00 euros al tancament de l'exercici anterior). D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, les subvencions, donacions i llegats s'han d'imputar a l'excedent de l'exercici en proporció a la dotació de l'amortització dels elements de l'actiu vinculats. D'acord amb el treball d'auditoria realitzat i, atès que tots els elements de l'immobilitzat intangible i l'immobilitzat material han estat finançats íntegrament amb transferències o subvencions, el saldo que ha de figurar a l'epígraf esmentat és el valor net comptable d'aquests elements que figura a l'actiu no corrent, un import de 179.989,19 euros (195.610,15 euros al tancament de l'exercici anterior). En conseqüència, l'epígraf «III. Excedent d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2020, està sobrevalorat en un import de 36.233,82 euros (sobrevalorat en 36.233,82 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt està infravalorat en un import de 42.134,98 euros (infravalorat en 54.758,15 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç està sobrevalorat en un import de 5.901,16 euros (sobrevalorat en 18.524,33 euros a l'exercici anterior). A més, els ingressos meritats del capítol «IV. Transferències corrents» de la liquidació inclosa a la nota «17. Liquidació del pla d'actuació» de la memòria adjunta i l'epígraf «1. Ingressos de l'activitat pròpia» del compte de resultats adjunt estan sobrevalorats en un import de 12.623,17 euros (sobrevalorats en 7.909,53 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats està infravalorat en un import de 12.623,17 euros (infravalorat en 7.909,53 euros a l'exercici anterior) i la partida «1. Subvencions rebudes» de l'epígraf «C. Reclassificacions a l'excedent de l'exercici» i l'epígraf «I) Resultat total, variació del patrimoni net de l'exercici» del compte de resultats estan sobrevalorats en un import de 15.620,96 euros (sobrevalorats en 10.907,32 a l'exercici anterior).

L'epígraf «9. Altres despeses de l'activitat» del compte de resultats adjunt inclou a les xifres comparatives previsions registrades de despeses, per un import de 4.471,82 euros, les quals, al tancament de l'exercici 2019, no estaven meritades i, per tant, no pertocava la seva imputació a l'excedent de l'exercici 2019. Aquestes previsions de despeses estan vinculades a ingressos registrats de l'activitat principal de l'Entitat que, al tancament de l'exercici 2019, tampoc estaven meritats i, per tant, que no han estat oportunament periodificats, atès que no pertocava la seva imputació a l'excedent d'aquell exercici. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt i les xifres comparatives de despeses de l'epígraf «9. Altres despeses de l'activitat» del compte de resultats adjunt estan sobrevalorades en 4.471,82 euros. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt estan infravalorades en un import de 4.471,82 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «1. Ingressos de l'activitat pròpia» del compte de resultats adjunt estan sobrevalorades en el mateix import.

La nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria dels comptes anuals adjunts, corresponents a l'exercici 2020, no inclou tota la informació que estableix el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat pel que fa a la correcció d'errors d'exercicis anteriors; no inclou l'explicació detallada dels ajusts per canvis en criteris comptables realitzats en l'exercici, la informació sobre la naturalesa i descripció del canvi produït i les raons per les quals el canvi permet una informació més fiable i rellevant i l'import de la correcció per a cada una de les partides que corresponguin dels documents que integren els comptes anuals. Les xifres comparatives que figuren en els comptes anuals adjunts, respecte a les que figuraven en els comptes anuals de l'exercici 2019, per tal de corregir una excepció de l'informe d'auditoria de l'exercici anterior en referència al registre de la planta baixa de l'edifici ubicat al carrer Salvà 14 de Palma que va ser adscrit a l'Agència de la Qualitat Universitària de les Illes Balears (AQUIB) mitjançant la Resolució del director general del Tresor, Política Financera i Patrimoni publicada al BOIB en data 29 de novembre de 2018, s'han modificat de la manera següent: les xifres comparatives de l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt i de l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt s'han incrementat en un import de 140.852,00 euros, i les xifres comparatives de l'epígraf «10. Amortització de l'immobilitzat» i de l'epígraf «11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats adjunt s'han minorat i incrementat en un import de 2.997,79 euros, respectivament.

ESTATS COMPTABLES CONSOLIDATS DE LA UIB I LES ENTITATS DEPENDENTS

ESTATS COMPTABLES CONSOLIDATS DE LA UIB I LES ENTITATS DEPENDENTS Entitats consolidades: UIB, FUEIB i AQUIB Exercici: 2020

Balança consolidada al tancament de l'exercici 2020 (importos en euros)					
Actiu	2020	2019	Patrimoni net i passiu	2020	2019
A) Actiu no corrent	85.240.413	80.585.627	A) Patrimoni net	70.149.755	64.483.636
I. Immobilitzat intangible	1.024.690	864.884	I. Patrimoni aportat	83.462.070	83.462.070
II. Immobilitzat material	84.164.505	78.929.356	II. Patrimoni generat	-45.296.517	-43.804.782
III. Inversions immobiliàries		740.269	III. Ajusts per canvis de valor		
IV. Inversions financeres a llarg term. en ent. grup, multig. i assoc.	21.803	21.703	IV. Altres increments patrim. pendents d'imputació a resultats	31.984.202	24.826.348
V. Inversions financeres a llarg termini	29.415	29.415	B) Passiu no corrent	28.743.649	25.374.750
VI. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini			I. Provisions a llarg termini	398.315	435.077
B) Actiu corrent	39.432.902	39.533.821	II. Deutes a llarg termini	28.345.334	24.939.674
I. Actius en estat de venda			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini		
II. Existències	6.526	6.801	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini		
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	20.670.693	20.972.540	V. Ajusts per periodificació a llarg termini		
IV. Inversions financeres a curt term. en ent. grup, multig. i assoc.			D) Passiu corrent	25.779.911	30.261.062
V. Inversions financeres a curt termini	3.162	8.815	I. Provisions a curt termini	428.056	150.000
VI. Ajusts per periodificació	296.012	384.802	II. Deutes a curt termini	5.708.899	10.469.033
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	18.456.509	18.160.863	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	782.053	575.581
			IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	6.173.875	6.884.448
			V. Ajusts per periodificació a curt termini	12.687.027	12.182.000
Total actiu (A+B)	124.673.315	120.119.448	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)	124.673.315	120.119.448

Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat de l'exercici 2020 (importos en euros)		
Concepte	2020	2019
1. Ingressos tributaris i colitzacions socials	13.167.103	13.475.988
2. Transferències i subvencions rebudes	87.153.453	85.536.473
a) De l'exercici	85.649.476	84.552.209
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	1.503.977	984.264
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres		
3. Vendes i prestacions de serveis	4.986.583	6.725.359
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fab. i deter. valor		
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat		
6. Altres ingressos de gestió ordinària	1.201.124	1.295.984
7. Excessos de provisions		
A) Total Ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)	106.508.264	107.033.804
8. Despeses de personal	-86.001.299	-84.181.600
9. Transferències i subvencions concedides	-704.955	-675.418
10. Aprovisionaments	-333.007	-408.961
11. Altres despeses de gestió ordinària	-15.538.600	-18.606.460
12. Amortització de l'immobilitzat	-5.316.246	-4.959.836
B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)	-107.894.106	-108.832.276
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-1.385.843	-1.798.472
13. Det. valor i result. alienació immob. no finan. i act. en venda	-327.120	-799.148
14. Altres partides no ordinàries		3.428
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	-1.712.963	-2.594.192
15. Ingressos financers	141	3.350
16. Despeses financers	-178.801	-174.710
17. Despeses financeres imputades a l'actiu		
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers		
19. Diferències de canvi		
20. Det. de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financ.	198.426	104.794
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
III. Resultat operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	19.766	-66.566
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)	-1.693.197	-2.660.758

Indicadors financers i ràtios consolidats			
		2020	2019
1. Fons de maniobra = Actiu corr. - Passiu corrent	euros	13.652.991	9.272.759
2. Ràtio actius no corrents = Act.no cor. / Total actiu	%	68,4%	67,1%
3. Liquiditat = Actiu corrent- Existències / Passiu corrent	%	152,9%	130,6%
4. Ràtio de tesoreria = Efectiu / Passiu corrent	%	71,6%	60,0%
5. Ràtio de solvència = Actiu / Passiu exigible	%	228,7%	215,9%
6. Ràtio d'endeutament = Passiu exig. / Total passiu	%	43,7%	46,3%
7. Estructura endeut. = Passiu exig. c.t. / Passiu exig.	%	47,3%	54,4%
8. Cost de finançament = Desp. Fin. / Passiu exig.	%	0,3%	0,3%
9. Nombre mitjà de treballadors	FTE	2.264,6	2.197,5
10. Cost mitjà per treballador	euros	37.976,4	38.308,4

Estat total de canvis en el patrimoni net consolidat de l'exercici 2020 (importos en euros)					
Concepte	Patr. aportat	Patr. Generat	Ajusts	Altres	Total
A. Patrimoni 2019	83.462.070	-43.804.782		24.826.348	64.483.636
B. Ajusts		219.990			219.990
C. Patrimoni inicial	83.462.070	-43.584.792		24.826.348	64.703.626
D. Variacions 2020		-1.711.725		7.157.854	5.446.129
1. Ingressos i desp.		-1.693.197		-60.166	-1.753.363
2. Oper. ent. prop.					
3. Altres variacions		-18.527		7.218.019	7.199.492
E. Patrimoni final	83.462.070	-45.296.517		31.984.202	70.149.755

Estat d'ingressos i despeses reconeguts consolidat de l'exercici 2020 (importos en euros)		
Concepte	2020	2019
I. Resultat econòmic patrimonial	-1.693.197	-2.660.758
II. Ingressos i despeses reconeguts directament al patrimoni net	1.464.657	895.913
III. Transf. al compte del resultat o al valor inicial de la part coberta	-1.524.823	-1.001.518
IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)	-1.753.363	-2.766.363

Estat de fluxos d'efectiu consolidat de l'exercici 2020 (importos en euros)		
Concepte	2020	2019
I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	3.827.216	3.087.827
a) Cobraments	101.315.783	99.552.299
b) Pagaments	-97.488.567	-96.464.472
II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-3.402.946	-2.665.923
c) Cobraments	520.000	4.750
d) Pagaments	-3.922.946	-2.670.673
III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-11.231	271.949
e) Augment del patrimoni	50.000	50.000
f) Pagaments a l'entitat o les entitats propietàries		
g) Cobraments per emissió de passius financers	672.130	1.017.668
h) Pagaments per reemborsament de passius financers	-733.361	-795.719
IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació	-117.393	180.744
i) Cobraments	19.091	31.408.059
j) Pagaments	-136.484	-31.227.316
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
VI. Incrèment/dismin. neta efectiu i act. liq. equiv. (I+II+III+IV+V)	295.646	874.596
Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici	18.160.863	17.286.266
Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici	18.456.509	18.160.863

Entitat s consolidades	Tipus d'entitat	Pla comptabl.
Universitat de les Illes Balears	Institució de dret públic	PGCP
Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears	Fundació	PGCNL
Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears	Consorci	PGCNL

Font: elaboració pròpia a partir de la informació dels comptes anuals de l'exercici 2020 de la UIB.

VI. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS I APROVACIÓ DE L'INFORME

1. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar al rector i a la persona que ocupava aquest càrrec durant el període fiscalitzat perquè hi poguessin formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que considerassin adients, de conformitat amb l'article 30 del Reglament de la Sindicatura.

Dia 19 de desembre de 2022, la Universitat de les Illes Balears va presentar un escrit d'al·legacions, amb núm. RGE SCIB-E-1412/2022, les quals 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.

2. APROVACIÓ DE L'INFORME

El Consell de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, en l'exercici de la funció fiscalitzadora que li atribueix l'article 4 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, va acordar aprovar l'Informe 214/2022 dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020 en la sessió de 22 de desembre de 2022.

VII. AL·LEGACIONS



Senyor,

Ajundes us enviam les al·legacions en resposta a l'informe provisional anual realitzat a la Universitat corresponent a l'exercici 2020.

Palma, a la data de la signatura electrònica

La Gerenta

HERNANDEZ

GUERRA M.

CONSOLACION -

DNI 43039193Y

Firmado digitalmente por
HERNANDEZ GUERRA M.
CONSOLACION - DNI
43039193Y
Fecha: 2022.12.19 14:19:16
+01'00'

M. Consolación Hernández

Sr. Fernando Toll-Messía Gil, síndic de l'Àrea de Consells Insulars i Universitat.
Sindicatura de Comptes de les Illes Balears.

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	1
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 4. RENDICIÓ DE COMPTES 1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>No consta que el Consell Social de la UIB hagi aprovat els comptes anuals de l'AQUIB corresponents a l'exercici 20209 (art. 14.2 LOU).</i>		
Text de l'al·legació: L'article 14.2 de la LOU disposa que correspon al Consell Social aprovar els comptes anuals de la Universitat i els de les entitats que en puguin dependre, sense perjudici de la legislació mercantil o una altra a què les entitats esmentades puguin estar sotmeses en funció de seva personalitat jurídica. En el cas de l'AQUIB, l'article 28 dels Estatuts de l'AQUIB, relatiu a l'aprovació de comptes, determina que durant el primer trimestre de cada any el director ha d'eleva al Consell de Direcció la proposta del compte de resultats i el balanç en data del 31 de desembre anterior. El Consell de Direcció ha d'aprovar els comptes i els balanços abans que finalitzi el segon trimestre de l'exercici següent i n'ha de retre comptes immediatament a les entitats consorciades. Per tant, atesa la remissió que la LOU fa a la normativa reguladora dels ens dependents i atès que els Estatuts de l'AQUIB atribueixen l'aprovació dels comptes al seu consell de direcció, entenem que no correspon al Consell Social de la UIB aprovar els comptes anuals de l'AQUIB. Pel que fa a les entitats dependents, l'aprovació per part del Consell es fa respecte dels estats consolidats de la UIB, la FUEIB i l'AQUIB (balanç i compte		

AL·LEGACIONS

del resultat econòmic patrimonial) inclosos en els comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1.

La Gerenta,

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	2
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 4. RENDICIÓ DE COMPTES		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>No consta que la UIB hagi elaborat uns comptes anuals consolidats, d'acord amb l'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.</i>		
Text de l'al·legació: L'article 6 de les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic, aprovades per l'Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol, disposa que tota entitat dominant està obligada a formular els comptes anuals consolidats d'acord amb el que estableix la normativa que li sigui aplicable. Pel que fa a la UIB, la normativa aplicable és la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, que només preveu l'elaboració d'estats consolidats en el compte general de la comunitat autònoma i no recull aquesta obligació per als comptes anuals de la Universitat. Per altra banda, l'article 7 de les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic disposa que les entitats dominants no estaran obligades a formular la consolidació quan, estant sotmeses als principis comptables públics, siguin, al seu torn, dependents d'una altra entitat sotmesa als mateixos principis comptables, sempre que l'entitat dominant presenti comptes consolidats. No obstant això, per millorar la imatge fidel de la situació financera i patrimonial dels comptes, ha incorporat per primer cop un estat amb el balanç i el compte de resultat econòmic patrimonial consolidats amb les seves entitats dependents.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1.		

AL·LEGACIONS

La Gerenta,

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	3
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS Limitacions de l'abast		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>1. L'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats» del patrimoni net del balanç, que presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2020, per un import de 31.666 milers d'euros (24.448 milers d'euros al tancament de l'exercici anterior), correspon al valor pendent d'amortitzar dels elements de l'immobilitzat que li han cedit, donacions rebudes i immobles finançats amb determinades subvencions, registrat en el compte «130. Subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer i d'actius en estat de venda». Atès que aquests elements no són tots els actius dels quals disposa la Universitat que han estat finançats amb subvencions de capital o que té cedits gratuïtament, atès que no disposa de la relació valorada dels béns que tenen aquesta característica i atès que 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 per verificar l'import que hauria de figurar a l'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultat» del patrimoni net del balanç, el 31 de desembre de 2020, ni per determinar-ne l'efecte sobre el resultat econòmic patrimonial de l'exercici fiscalitzat.</i>		
Text de l'al·legació: Efectivament, l'epígraf «Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats» no inclou la totalitat dels elements de l'actiu subvencionats. Els imports que consten com a increments patrimonials pendents d'imputació a resultats corresponen bàsicament a immobles cedits a la UIB o finançats		

AL·LEGACIONS

amb subvencions i a altres béns mobles que han estat finançats amb subvencions rebudes a partir de l'any 2015.

El detall de la informació del fitxer de l'inventari de la UIB no permet determinar quin actiu ha estat finançat amb subvencions ni el percentatge del seu finançament.

Per resoldre aquesta incidència, la UIB tracta d'identificar els béns de l'actiu que han estat finançats per subvencions i ha comprovat per a cada un que la informació de l'origen i del percentatge del finançament és correcta.

Actualment, es depuren les dades dels béns que consten a l'inventari de la UIB, per incorporar-les al programa comptable que serà operatiu a partir de l'exercici 2024, juntament amb les dades corresponents al seu finançament, i poder determinar així les correccions comptables que s'hagin de fer.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1.

La Gerenta,

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	4
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS Limitacions de l'abast		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>1. En la partida «4. Altres deutes» de l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç consten registrades les bestretes reintegrables del fons FEDER o FSE per a projectes d'investigació, principalment, projectes científics i tècnics i d'equipament, per un import total de 14.310 milers d'euros (14.055 milers d'euros a l'exercici anterior). La Universitat classifica aquest deute a llarg termini, atès que desconeix la data en què finalitzarà la revisió de la justificació d'aquests projectes i, per tant, el moment en què es rebran les ajudes europees. L'Ordre CIN/3050/2011, de 7 de novembre, per la qual s'aprova la normativa reguladora de les ajudes concedides pel Ministeri de Ciència i Innovació en forma de bestreta reemborsable amb càrrec al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, estableix que els terminis d'amortització de les bestretes reemborsables s'han d'establir, entre altres criteris, en funció de les dates estimades per als lliuraments de la Unió Europea dels reemborsaments corresponents. En conseqüència, la UIB hauria de classificar aquest deute en funció de les dates estimades de lliurament de les bestretes per a cada un dels instruments de concessió de les ajudes. La UIB no disposa d'un desglossament detallat dels venciments dels fons rebuts, per la qual cosa la Sindicatura de Comptes no té la seguretat que la totalitat de les bestretes hagin d'estar classificades en el llarg termini. Malgrat això, de la documentació que ha obtingut la Sindicatura de Comptes, almenys un total de 5.640 milers hauria de figurar com a exigible a curt termini en el balanç. A més, amb la informació facilitada per la UIB i dels procediments d'auditoria duts a terme per la Sindicatura de Comptes, no es pot concloure si una part d'aquests 14.310 milers d'euros s'hauria de classificar en l'epígraf «A. Patrimoni net» del balanç.</i>		

AL·LEGACIONS

Text de l'al·legació:

La modalitat d'ajuda de bestreta reemborsable FEDER consisteix en l'atorgament inicial, per part de l'òrgan concedent, d'un préstec al zero per cent d'interès, que serà amortitzat d'ofici amb càrrec a l'ajuda provinent de FEDER un cop hagi estat justificada la realització del projecte objecte d'ajuda, en els termes exigits per la normativa europea reguladora d'aquest fons.

Pel que fa a la seva comptabilització, l'entitat beneficiària, en rebre els fons, aplica la bestreta FEDER al capítol 9 «Passius financers» del pressupost d'ingressos com un ingrés la contrapartida del qual és un deute. Posteriorment, un cop l'ens subvencionador rep els fons FEDER de la Comissió Europea i informa la Universitat que aquesta bestreta ha estat cancel·lada, s'ha de registrar al capítol 7 d'ingressos l'ajuda rebuda de la Unió Europea i cancel·lar en formalització el deute corresponent.

L'Ordre CIN 3050/2011, de 7 de novembre, per la qual s'aprova la normativa reguladora de les ajudes concedides pel Ministeri de Ciència i Innovació en forma de bestreta reemborsable amb càrrec al Fons europeu de desenvolupament regional, disposa que els terminis d'amortització de les bestretes reemborsables que han de figurar en els instruments jurídics de concessió s'establiran en funció de les dates estimades per als lliuraments per la Unió Europea dels reemborsaments de FEDER corresponents, si bé permet que l'òrgan competent, per concedir la bestreta, pugui prorrogar els terminis d'amortització fins al moment en què la Unió Europea lliuri els corresponents fons FEDER al Tresor Públic.

Atès que, en la data de tancament dels comptes anuals, l'ens subvencionador no ha informat de la recepció dels fons FEDER per a cap dels projectes finançats amb bestretes reemborsables, i que el procediment ordinari per cancel·lar-les no és que la Universitat les reemborsi, sinó que les substitueixi per una subvenció finançada amb fons FEDER, la UIB, com fan altres universitats i d'acord amb el principi d'imatge fidel, manté aquestes bestretes com a deutes a llarg termini, alhora que no es preveu que en el curt termini s'hagi de fer una sortida de fons per cancel·lar-les. Així, atès que la Universitat desconeix la data en què acabarà la revisió de les justificacions d'aquests projectes i el moment en què FEDER enviarà els fons, ha optat per classificar tot el deute relatiu a bestretes reemborsables FEDER en el llarg termini.

Aquest criteri és reforçat per la realitat fàctica que, avui, no s'ha sol·licitat el reemborsament de cap de les bestretes que constaven a llarg termini al tancament de l'exercici 2021, malgrat que per a algunes la data màxima d'amortització era prèvia a aquell exercici. Entenem, per tant, que la seva classificació com a deute a llarg termini, sense que un any i mig després no se n'hagi sol·licitat la devolució, va ser correcta, i que cal considerar que

AL·LEGACIONS

l'amortització d'aquests fons s'ha prorrogat fins al lliurament del finançament FEDER.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1.

La Gerenta,

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	5
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS Limitacions de l'abast		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>4. En la partida «4. Altres deutes» de l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç i en la partida «4. Altres deutes» de l'epígraf «II. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç, figuren classificats deutes transformables en subvencions a llarg i a curt termini, per un import total de 8.870 milers d'euros (9.800 milers d'euros a l'exercici anterior). Els imports a curt i a llarg termini no consten desglossats per projecte o subvenció, cosa que en dificulta el seguiment i un control adequat. La Sindicatura de comptes no ha obtingut prova suficient i adequada sobre si l'import, al tancament de l'exercici 2020, és el que pertoca per quantia i classificació temporal.</i>		
Text de l'al·legació: El mòdul PIC (Projectes i convenis) del sistema d'informació comptable informa de les dates d'inici i de finalització dels projectes subvencionats. Per tant, es disposa d'aquesta informació, que es trasllada al fitxer de treball del finançament afectat. D'aquesta manera, els excessos acumulats corresponents a subvencions es classifiquen a curt termini, si la data de finalització és inferior a l'exercici immediatament posterior o no es té informació d'aquesta data, i a llarg termini, si la data de finalització és posterior a l'exercici immediatament posterior a aquell en què es formulen els comptes.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		

AL·LEGACIONS

1.

La Gerenta,

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	6
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS Excepcions		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>4. La UIB manté registrades les instal·lacions esportives i l'edifici de la residència d'estudiants en l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç de situació, per un valor net comptable de 4.730 milers d'euros i 942 milers d'euros, respectivament (4.864 milers d'euros i 990 milers d'euros, respectivament, a l'exercici 2019). La UIB va encarregar la gestió d'aquestes construccions i instal·lacions a la FUEIB, mitjançant l'Acord normatiu de creació de l'entitat, si bé en el qual no es concreten les condicions associades a l'encàrrec realitzat ni es descriu la naturalesa del rerefons de l'operació. Atès que aquests elements estan controlats econòmicament per la FUEIB, no pertoca que figurin registrats a l'actiu de la UIB. En conseqüència, els epígrafs «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç i l'epígraf «2. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç estan sobrevalorats en un import de 5.672 milers d'euros (5.854 milers d'euros a tancament de l'exercici 2019).</i>		
Text de l'al·legació: El Pla general de comptabilitat pública (Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril), en el marc conceptual de la comptabilitat pública, determina els criteris de registre o reconeixement comptable dels elements dels comptes anuals, tot disposant que els actius s'han de reconèixer en el balanç quan es consideri probable que l'entitat obtingui, a partir d'aquests actius, rendiments econòmics o un potencial de servei en el futur, i sempre que es puguin valorar amb fiabilitat. La primera de les dues condicions suposa que els riscos i avantatges associats a l'actiu han estat traspassats a l'entitat.		

AL·LEGACIONS

L'Acord normatiu del dia 21 de juny de 1999, pel qual es crea la Fundació General de la Universitat de les Illes Balears, va encarregar a aquesta entitat la gestió de les instal·lacions esportives i de la Residència d'Estudiants de la UIB en les condicions que destaquen en negreta:

- La gestió de les instal·lacions esportives del campus de la Universitat l'ha de realitzar la Fundació **en coordinació amb el Vicerectorat de Planificació Económicoadministrativa i la Gerència de la Universitat**, pel que fa a equipament, instal·lacions i condicions econòmiques, i amb el Servei d'Esports, pel que fa a activitats esportives.
- La gestió de l'edifici de la Residència d'Estudiants del campus de la Universitat, **en coordinació amb el Vicerectorat d'Estudiants i Relacions Institucionals**, pel que fa a les condicions per als residents.
- Qualsevol canvi estructural que la FuGUIB es proposi de realitzar en ambdues instal·lacions requerirà **l'autorització prèvia del Consell Executiu**.

Sobre la base de tot això, hem de destacar les conclusions següents:

La UIB continua ostentant la propietat del bé, atès que l'objecte de l'encomanda és la gestió d'aquests actius i no transferir-ne la titularitat. Aquest fet per si mateix esdevé un potencial de servei futur, ja que en qualsevol moment la UIB pot revocar l'encomanda de gestió realitzada a la Fundació i gestionar directament aquests actius, i, per tant, és justificació suficient que aquests elements constin a l'actiu de la UIB.

Així mateix, la UIB continua tenint el control del nivell de servei actual d'aquests actius. La FUEIB està subjecta a la coordinació amb la Gerència de la Universitat i els vicerectorats competents, pel que fa a la determinació tant de les condicions econòmiques com de servei que implica la gestió d'aquests actius.

És la UIB, en qualitat de propietària dels actius, qui assumeix la major part dels riscos que se'n deriven.

Igualment, entenem que la Universitat és qui obté els avantatges d'aquests actius, atès que és l'ens que determina les condicions econòmiques i de servei a partir de les quals la comunitat universitària pot gaudir d'aquestes instal·lacions.

Segons les conclusions anteriors, entenem que la UIB realment té el control d'aquests actius i, per tant, han d'aparèixer com a tals a la seva comptabilitat.

Aquest criteri és coherent amb l'Informe de 7 d'abril de 2016 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), relatiu al tractament comptable que s'ha d'aplicar als acords de concessió de servei públic que faci una entitat pública sotmesa al Pla general de comptabilitat pública.

Aquest informe és aplicable als acords de concessió pels quals una entitat encomana a una empresa concessionària l'explotació d'infraestructures destinades a la prestació de serveis públics de naturalesa econòmica, en els quals l'entitat concedent controla o regula quins serveis públics ha de prestar

AL·LEGACIONS

l'empresa concessionària, a qui ha de prestar-los i el preu. A més, l'entitat concedent controla a través del dret de propietat qualsevol participació residual significativa en els actius en finalitzar l'acord.

Quan es donen aquests supòsits, és l'entitat concedent la que ha de reconèixer els actius de la concessió de serveis, ja siguin proporcionats per ella o per l'entitat concessionària.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Informe de 7 d'abril de 2016 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), relatiu al tractament comptable que s'ha d'aplicar als acords de concessió de servei públic que faci una entitat pública sotmesa al Pla general de comptabilitat pública.

La Gerenta,

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	7
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS Excepcions		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>5. Segons s'informa en la nota F4. Normes de reconeixement i valoració, de la memòria dels comptes anuals de l'any 2018, el Consell de Direcció va acordar que els equips de laboratori i investigació, així com els equips de processament d'informació destinats a investigació i adquirits amb subvencions, s'amortitzassin a tres anys. El mateix tipus d'elements que no es troba subvencionat té una vida útil de 14 i 6 anys, respectivament. Atès que no queda justificada la reducció de la vida útil d'aquests elements pel fet que estiguin subvencionats, es romp el principi d'uniformitat establert en l'apartat «3r Principis comptables» de la «Primera part. Marc conceptual de la comptabilitat pública» del PGCP aplicable a la UIB. La Sindicatura de Comptes no ha pogut quantificar l'efecte que aquesta reducció de la vida útil ha suposat en el compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici fiscalitzat, per l'increment de l'amortització de l'immobilitzat, i el seu efecte en el patrimoni net.</i>		
Text de l'al·legació: L'amortització és la distribució sistemàtica de la depreciació d'un actiu al llarg de la seva vida útil. El Pla general de comptabilitat pública, a les normes de reconeixement i valoració, disposa que, per determinar la vida útil de l'immobilitzat material, s'han de tenir en compte, entre altres, les circumstàncies següents:		

AL·LEGACIONS

- L'ús que l'entitat espera fer de l'actiu. L'ús s'estima per referència a la capacitat o al rendiment físic esperat de l'actiu.
- El deteriorament natural esperat, que depèn de factors operatius, com ara el nombre de torns de treball en què serà usat el bé, el programa de reparacions i manteniment de l'entitat, així com el nivell de cura i manteniment mentre l'actiu no és dedicat a tasques productives.
- L'obsolescència tècnica derivada dels canvis i millores en la producció, o bé dels canvis en la demanda del mercat dels productes o serveis que s'obtenen amb l'actiu.
- Els límits legals o restriccions similars sobre l'ús de l'actiu, com ara les dates de caducitat dels contractes de servei relacionats amb el bé.

Atesos els criteris que el PGCP disposa per determinar la vida útil de l'immobilitzat material, la Universitat va considerar procedent adequar el període d'amortització de l'equipament vinculat a projectes de recerca competitiu al termini d'execució dels projectes, sobre la base de les justificacions següents:

- a. L'ús que la Universitat espera fer d'aquests actius es justifica únicament i exclusivament per les actuacions de recerca que els financen. Atès el caràcter especialitzat de molts d'aquests elements, la Universitat desconeix l'ús eventual que se'n podrà fer, un cop hagi conclòs l'activitat de recerca que n'ha justificat l'adquisició.
- b. Es tracta d'equipaments la durada dels quals, per la intensitat del seu ús o per les condicions experimentals a què estan sotmesos, no s'espera que excedeixi la del projecte de recerca al qual estan vinculats.
- c. Finalment, cal tenir en compte que els equipaments vinculats a projectes de recerca pateixen amb més intensitat l'obsolescència derivada del progrés tècnic i científic, la qual cosa justifica que la seva amortització sigui més accelerada que la de la resta d'actius de la Universitat.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1.

La Gerenta,

AL·LEGACIONS

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	8
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 2. Determinats edificis de la Universitat no es troben inscrits en el Registre de la Propietat, la qual cosa suposa un incompliment de l'art. 151 dels Estatuts de l'entitat.		
Text de l'al·legació: La UIB ha iniciat, durant l'exercici 2021, el procés per inscriure al Registre de la Propietat els edificis que no hi constaven. De resultes de les actuacions realitzades, cal destacar les fites següents: En data del 20 d'abril de 2021, el Registre de la Propietat número 2 de Palma va donar la seva conformitat a la sol·licitud d'inscripció de l'edifici Anselm Turmeda, i el 3 de maig de 2021 en va emetre la nota simple acreditativa del registre al tom 3616, llibre 496, foli 114, de la finca 070240000583977, propietat de la Universitat. En data del 22 de juny de 2021, el Registre de la Propietat número 2 de Palma va donar la seva conformitat a la sol·licitud d'inscripció de l'edifici Guillem Cifre de Colonya, i el 22 de juny de 2021 en va emetre la nota simple acreditativa del registre al tom 3616, llibre 496, foli 114, de la finca 070240000583977, propietat de la Universitat. En data del 14 de juny de 2021, el Rector de la Universitat va presentar la documentació requerida pel Registre de la Propietat número 2 de Palma per immatricular Ca ses Llúcies, edifici ubicat al campus universitari. Per altra banda, la Universitat va aprovar, el 29 d'abril de 2021, la despesa corresponent als serveis de registre de la resta d'edificis de la Universitat, en compliment del que estableix l'article 151.2 dels Estatuts de la Universitat, que indica que el Gerent de la Universitat ha d'inscriure al Registre de la Propietat		

AL·LEGACIONS

els béns i drets susceptibles de ser-hi inscrits, mitjançant un certificat amb el vistiplau del Rector.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):
--

La Gerenta,

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	9
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 4. <i>S'han tramitat 21 expedients de modificació de crèdit per generació d'ingressos, per un import de 1.209 milers d'euros, pels drets finalistes reconeguts en l'exercici 2019, per als quals no es va generar el crèdit corresponent abans del tancament de l'exercici i que s'han finançat amb romanent de tresoreria de l'exercici 2019, d'acord amb el que estableix l'art. 8 de les Normes d'execució del pressupost de la UIB de 2020. No obstant això, la normativa pressupostària no estableix que les generacions de crèdit es puguin finançar amb romanent de tresoreria (art. 53 de la LGP i art. 59 de la LFCAIB).</i>		
Text de l'al·legació: <i>L'article 10.4 del Decret 75/2004, de desenvolupament de la Llei de finances, disposa que «Els recursos que provenguin de pressuposts d'altres ens públics que hagin de generar crèdits en les partides del pressupost de despeses ho podran fer en l'exercici següent sempre que aquests ingressos hagin estat objecte de comptabilització no pressupostària en efectuar la liquidació de l'exercici actual (article 6.3 de la Llei 9/1995).</i> <i>»En cas que els esmentats ingressos ja s'haguessin aplicat a les partides del pressupost d'ingressos però no haguessin finançat la totalitat de les despeses per a les quals es van rebre, els romanents que en resultin podran ser aplicats a la rúbrica corresponent de la comptabilitat extrapressupostària, mitjançant la tramitació per la Intervenció General dels corresponents expedients de devolució d'ingressos en formalització, i generar crèdit al pressupost de despeses de l'exercici següent, per la qual cosa, i sempre que les disponibilitats pressupostàries ho permetin, s'haurà de tramitar l'oportuna modificació dels crèdits a la baixa en el pressupost vigent.»</i>		

AL·LEGACIONS

La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, als seus informes sobre el compte general de la CAIB, ha reiterat que el procediment descrit a l'article 10.4 del Decret no és conforme amb els principis comptables públics, atès que el reconeixement del dret s'ha de realitzar quan es produeix l'increment de l'actiu, i l'ens fiscalitzat no pot optar per deixar aquest ingrés com a no pressupostari dins el propi exercici.

No obstant això, quan es tracta de recursos de finançament afectat que per la data en què s'han percebut no s'han pogut generar a l'exercici d'origen, cal establir un procediment per habilitar el dit crèdit al pressupost corrent. La UIB, fent ús de l'autonomia pressupostària que li reconeix l'article 3, lletra f, de la Llei de finances, a les seves normes d'execució del pressupost ha regulat el procediment a seguir per tal que els ingressos afectats derivats d'aportacions d'altres entitats que es perceben dins un exercici pressupostari puguin generar crèdit a l'exercici següent quan, arran de la data en què aquests s'han percebut, no hi ha temps per tramitar un expedient de generació de crèdit a les normes d'execució. Aquest procediment és congruent amb el criteri d'enregistrar els ingressos segons el principi de meritació, tal com recull la Sindicatura als seus informes.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1.

La Gerenta,

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	10
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 5. De la revisió del procés de gestió de la despesa de personal s'han posat de manifest les incidències més significatives següents: – <i>D'acord amb l'art. 48.4 de la LOU, el nombre total de PDI laboral, computat en equivalències a temps complet, no pot superar el 49,0 % del total de PDI. D'acord amb els registres de la UIB del mes de desembre de 2020, el PDI laboral suposa un 56,1 % del total PDI, computat en equivalències a temps complet (56,5 % al 2019).</i> – <i>D'acord amb l'art. 48.5 de la LOU, el personal docent i investigador amb contracte laboral temporal no pot superar el 40,0 % de la plantilla docent. D'acord amb els càlculs que ha realitzat la Sindicatura, sense tenir en compte els contractes dels investigadors la despesa dels quals s'imputa al capítol «6. Inversions reals», aquest percentatge se situa en un 65,0 % a 31 de desembre de 2020 (63,5 % al 2019).</i> – <i>D'acord amb l'art. 52 de la LOU, els professors contractats doctors són de caràcter indefinit. Malgrat això, en el resum de nòmines de desembre de 2020 s'ha detectat un total de 113 professors d'aquesta categoria professional contractats com a temporals (108 professors al desembre de 2019).</i>		
Text de l'al·legació: Aquesta incidència reproduïx i actualitza la recollida als informes anteriors de la Sindicatura, que foren objecte d'al·legacions, atès que la Universitat no comparteix el criteri de la Sindicatura:		

AL·LEGACIONS

D'acord amb l'art. 48.4 de la LOU, el nombre total de PDI laboral, computat en equivalències a temps complet, no pot superar el 49,0% del total de PDI. D'acord amb els registres de la UIB del mes de desembre de 2020, el PDI laboral suposa un 56,1% del total PDI, computat en equivalències a temps complet (56,5% al 2019).

Per fer aquest càlcul, consideram que no es poden incloure al personal docent i investigador laboral els professors associats per exempció de càrrec, ja que no són titulars de la docència.

Fet aquest aclariment, hem fet el càlcul, i surt un 54,03 per cent. Aquest percentatge supera el 49 per cent que permet la LOU, però aquest excés de professorat associat és conseqüència de la posada en marxa de nous estudis.

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 que ha efectuat l'SCIB, sense tenir en compte els contractes dels investigadors, la despesa dels quals s'imputa al capítol VI, aquest percentatge se situa en un 63,5% a 31 de desembre de 2019 (61,7%, a 31 de desembre de 2018).

Per fer aquest càlcul —personal docent i investigador amb contracte laboral temporal—, consideram que no s'hi poden incloure:

- El personal laboral indefinit (contractats doctors i col·laboradors)
- Els professors associats per exempció de càrrec, ja que no són titulars de la docència.

Fet aquest aclariment, hem fet el càlcul computat en equivalències a temps complet, i surt un 45,97 per cent. Aquest percentatge supera el 40 per cent que permet la LOU, però aquest excés de professorat associat és conseqüència de la posada en marxa de nous estudis.

Per altra banda, entre el 31 de desembre de 2022 i el 31 de desembre de 2024, la UIB durà a terme un procés d'estabilització de personal docent i investigador interí amb 94 places procedents de l'oferta pública addicional que, sumat a l'oferta de treball públic prevista per a 2022, permetrà no sols estabilitzar tot el PDI interí sinó que també evitarà que s'hagi de tornar a utilitzar en un futur. En paral·lel, la UIB ha sol·licitat un increment pressupostari per reduir el volum d'hores docents impartides per associats al 40% del total, adaptant-se així als requisits de la LOU. Les dues mesures haurien de conduir, a mitjà termini, a una millora substancial de les condicions de temporalitat del PDI.

D'acord amb l'art. 52 de la LOU, els professors contractats doctors són de caràcter indefinit. Malgrat això, en el resum de nòmines de desembre de 2020

AL·LEGACIONS

s'ha detectat un total de 113 professors d'aquesta categoria professional contractats com a temporals (108 professors al desembre de 2019).

No podem estar d'acord amb aquesta afirmació, perquè la figura de professor contractat doctor interí sí que apareix en normativa diversa. 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 segons 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 s'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

AL·LEGACIONS

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.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1.

La Gerenta,

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.: 11
	Pàgina de l'informe:
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears	
Apartat de l'índex de l'informe: 2. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA	
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>La liquidació del pressupost de la UIB de l'exercici 2019 no fa referència expressa al compliment de l'equilibri i la sostenibilitat financera, d'acord amb el que estableix 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.</i>	
Text de l'al·legació: La UIB fa menció expressa als principis d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera en les seves normes d'execució –article 35–, i per altra banda, cal esmentar que, sobre la base de la situació econòmica generada per la COVID-19, el Congrés dels Diputats, en la sessió de 20 d'octubre de 2020, aprecià, per majoria absoluta dels membres, que s'havia esdevingut una situació d'emergència extraordinària que motivà la suspensió de les regles fiscals, requisit que estableix l'article 11.3 de la LOEPSF. En conseqüència, per als exercicis 2020 i 2021 no regeixen les regles fiscals establertes a la normativa d'estabilitat pressupostària.	
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1.	
La Gerenta	

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	12
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 5. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>L'apartat 2.b de la norma de reconeixement i valoració núm. 18 del Pla general de comptabilitat pública de 2010 estableix que les subvencions i les transferències rebudes s'han de reconèixer com a ingrés, entre d'altres, quan s'hagin complert les condicions associades al seu gaudiment i no hi hagi dubtes raonables sobre la seva percepció. Quan el compliment de les condicions associades al seu gaudiment s'estenguin a diversos exercicis, es presumeix el compliment, un cop adquirit l'actiu o realitzada la despesa, si en el moment de l'elaboració dels comptes anuals de cada un dels exercicis que afecti, es compleix i no hi ha dubtes raonables sobre el compliment de les condicions que afecten els exercicis posteriors. De l'execució dels nostres procediments es pot destacar, en relació amb els criteris de reconeixement d'ingressos per subvencions i transferències rebudes, que la UIB imputa els ingressos de l'exercici en funció de la meritació de les despeses corrents que es financin. No consta, al tancament de l'exercici fiscalitzat, respecte de cap dels nombrosos projectes finançats amb subvencions i transferències, prova que les condicions associades al seu gaudiment es compleixen ni que no hi hagi dubtes raonables sobre el compliment de les condicions en els exercicis posteriors.</i>		
Text de l'al·legació: El Pla general de comptabilitat pública, aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, regula, a la part segona, relativa a les normes de reconeixement i valoració, els criteris per registrar les subvenciones rebudes. La norma divuitena disposa que l'ens beneficiari ha de reconèixer com a ingressos les transferències i subvencions rebudes quan existeixi un acord individualitzat de concessió de la transferència o subvenció a favor de l'ens		

AL·LEGACIONS

esmentat, s'hagin complert les condicions associades al seu gaudi i no hi hagi dubtes raonables sobre la seva percepció, sense perjudici d'imputar-la als pressuposts, cosa que s'ha d'efectuar d'acord amb els criteris recollits a la primera part d'aquest text, relativa al marc conceptual de la comptabilitat pública.

D'acord amb el PGCP, en el cas de subvencions per a la construcció d'actius i de subvencions per a despeses corrents d'execució plurianual, s'entendran que se n'han complert les condicions sempre que en el moment de l'elaboració dels comptes anuals no hi hagi dubtes raonables que s'hagin de complir. En aquest cas, la subvenció es considera no reintegrable en proporció a l'obra executada.

La Universitat segueix el criteri descrit i, per a aquelles subvencions en les quals consta un acord individualitzat de concessió (la resolució de concessió), per a les quals ja s'hagi executat una part de la despesa elegible sense que els òrgans de gestió i control de la Universitat (Oficina de Suport a la Recerca, Servei d'Intervenció i Servei de Comptabilitat) hagin manifestat objeccions a la despesa realitzada, la subvenció es considera no reintegrable i, en conseqüència, es registren els ingressos que hagi meritat en proporció a la despesa ja realitzada respecte del total del projecte subvencionat.

Aquest criteri resulta coherent amb el principi de correlació d'ingressos i de despeses que recull el PGCP a la norma de reconeixement i valoració de transferències i subvencions, quan disposa que les subvencions s'han d'imputar al resultat de l'exercici sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció de què es tracti. En el cas de les subvencions per finançar despeses, encara amb més detall, el PGCP disposa que aquestes s'imputaran al resultat del mateix exercici en què es meritin les despeses que es financen.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

La Gerenta,

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	13
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>De vegades, la UIB assigna crèdit d'uns fons de finançament afectat a un projecte cap a un altre que no té aquesta consideració, a l'empara de l'Acord executiu núm. 13259, de 4 de novembre de 2019, del Consell de Direcció, pel qual es modifica l'Acord executiu núm. 7719/2006, de 24 de novembre, pel qual s'aprova el Programa de foment de la participació en projectes d'investigació. L'art. 4 de l'Acord executiu núm. 13259 estableix que, una vegada que un organisme finançador hagi fet la transferència d'un projecte concedit, s'ha de transferir a l'investigador responsable del projecte una quantia equivalent al 14,0 % dels costos indirectes. En cas que els projectes siguin europeus, l'ajut concedit serà d'una quantia igual al 50,0 % dels costos indirectes ingressats per la UIB. L'aplicació d'aquest article suposa que, una vegada que es cobra una subvenció de determinades característiques sense que estigui executada, es poden transferir directament a l'investigador responsable unes quanties que s'han d'assignar a uns codis de partides pressupostàries analítiques amb una altra finalitat i, per tant, passen a ésser fons d'un altre projecte que no té la consideració d'afectat. La desafectació d'aquestes quanties quan es reben els fons no compleix els requeriments necessaris, atès que, en opinió de la Sindicatura de Comptes, per a dur-la a terme s'hauria de tenir en compte, almenys, el grau d'execució dels compromisos adquirits.</i>		
Text de l'al·legació: Les subvencions per a projectes d'investigació, a més de les despeses directes del projecte, també financen costos indirectes i, per tant, la Universitat, a més de generar crèdit a la partida finalista corresponent a les despeses directes del projecte finançat, també genera crèdit per atendre les despeses indirectes finançades.		

AL·LEGACIONS

L'Acord executiu núm. 7719/2006, de 24 de novembre, pel qual s'aprova el Programa de foment de la participació en projectes d'investigació, determina les condicions en les quals el personal investigador de la Universitat pot gestionar un percentatge d'aquestes despeses indirectes.

No es tracta, com manifesta la incidència, que la subvenció es destini a altres finalitats, sinó que, a més del projecte, també finança despeses generals de la UIB. Així, per exemple, l'Ordre ECC/1780/2013, de 30 de setembre, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió d'ajudes públiques del Programa estatal d'investigació, desenvolupament i innovació orientada als reptes de la societat, disposa que els costos indirectes són despeses generals de la Universitat que, per la seva naturalesa, no es poden imputar de manera directa al projecte.

Resulta prou evident que aquestes despeses generals finançades pel projecte no s'executen des de la partida identificada amb el codi finalista del projecte, sinó des de la resta de partides no finalistes de la Universitat. Fins i tot n'hi ha algunes, com les amortitzacions, que corresponen a inversions realitzades en exercicis anteriors.

La UIB, seguint aquest criteri, genera la part de subvencions corresponent a costos indirectes en partides no finalistes i, en aquest marc, l'Acord executiu núm. 7719/2006 permet que una part d'aquesta despesa la gestioni el responsable del projecte que l'ha originada.

No hi ha, per tant, una desafectació de fons del projecte finançat cap a altres despeses, sinó que el que es fa és destinar la part de subvenció corresponent a costos indirectes a finançar aquests costos, els quals, per la seva pròpia definició, no es poden lligar directament al projecte.

La segona qüestió que es planteja és en quin moment s'han de fer les despeses indirectes i la Sindicatura assenyala que la distribució d'aquests fons s'ha de lligar a l'execució de la despesa directa. En la mesura que l'ens concedeix la subvenció, bestreu el finançament de les despeses indirectes i, a més, ni la convocatòria ni la resolució de concessió no preveuen cap límit temporal a la seva execució, per la qual cosa podem entendre que aquesta limitació temporal no és procedent.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1.

La Gerenta,

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	14
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 1. Execució d'ingressos		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>- En l'aplicació pressupostària d'ingressos «31099. Família nombrosa» del capítol «3. Taxes, preus públics i altres ingressos» s'ha registrat la compensació percebuda del Ministeri d'Educació, Cultura i Esports per la reducció o l'exempció dels preus públics per serveis acadèmics als alumnes de família nombrosa de tres fills. Per quart any consecutiu, es comptabilitzen com a drets reconeguts les estimacions que fa la UIB de l'import que previsiblement ha de rebre d'aquest Ministeri. Així, a la data de realització de l'Informe, resten pendents de cobrament 387 milers d'euros corresponents a l'exercici 2020. Aquesta manera de procedir, sobre la base d'estimacions, no compleix els criteris per reconèixer els ingressos pressupostaris.</i>		
Text de l'al·legació: El fet que l'any natural no coincideixi amb l'any acadèmic sempre ha comportat una sèrie d'inconvenients per als comptes de les 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. 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		

AL·LEGACIONS

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 rebre la totalitat dels ingressos prevists, l'any següent es fa l'anul·lació del dret.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1.

La Gerenta,

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	15
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST <i>Excepcions amb efectes pressupostaris i patrimonials</i>		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>D'acord amb els art. 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 en la figura del gerent de les funcions d'execució i d'intervenció és contrària a la independència necessària del control intern. No obstant això, el 12 de novembre de 2018, es va convocar, mitjançant el sistema de comissió de serveis de caràcter voluntari, el lloc de treball d'interventor, adscrit al Servei d'Intervenció de la Universitat i del qual consta l'acta de presa de possessió de 16 de gener de 2019. Durant l'exercici 2020, conforme a l'Acord executiu 12987 del Consell de Direcció de la UIB, de 15 de febrer de 2019, i als art. 33-52 de les Normes d'execució del pressupost de l'exercici 2020, les tasques de l'interventor s'han centrat, principalment, en la fiscalització prèvia d'expedients i les consultes i l'assessorament.</i>		
Text de l'al·legació: A l'exercici 2018 la UIB, per tal de fer efectiva l'adequada separació entre les funcions de gestió i control intern, va crear el Servei d'Intervenció, d'acord amb les recomanacions de la Sindicatura de Comptes de 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. L'Acord normatiu del dia 10 de maig de 2018 pel qual s'aprovaren diverses modificacions del catàleg de llocs de treball del personal funcionari i laboral d'administració i serveis de la UIB va introduir al catàleg de llocs de treball la plaça d'interventor, i la plaça fou coberta mitjançant comissió de serveis el gener de 2019.		

AL·LEGACIONS

El control intern es regeix per les normes d'execució del pressupost. Així, d'acord amb l'article 33 de les normes d'execució corresponents a l'exercici 2020, la gestió econòmica financera de la Universitat està subjecta al règim de control intern en els termes prevists en aquestes normes. Afegeix el dit article que el control intern abasta el conjunt de l'activitat financera i els actes de contingut econòmic de la Universitat de les Illes Balears i les seves entitats dependents; i **el seu exercici correspon al Servei d'Intervenció** en els termes prevists a les normes d'execució del pressupost.

L'article 34 afegeix que el Servei d'Intervenció **depèn orgànicament del Rector i desenvolupa les seves competències amb autonomia funcional respecte als òrgans de gestió.**

Per tant, cal entendre que la previsió estatutària ha estat sobrepassada per la regulació que les normes d'execució del pressupost disposen del control intern, que s'encomana a un òrgan especialitzat, independent de la Gerència i que gaudeix d'autonomia funcional per dur a terme les seves funcions.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

La Gerenta,

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	16
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST B. DESPESES PLURIENNALS		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>- En diversos contractes s'ha constatat que en els compromisos de despesa amb càrrec al pressupost d'exercicis posteriors no es té en compte l'import de l'IVA que s'ha de pagar.</i> <i>- En tots els casos s'ha comprovat que en els compromisos de despesa amb càrrec al pressupost d'exercicis posteriors s'inclou l'import de licitació, i no d'adjudicació, dels contractes i les pròrroques previstes, malgrat que no estiguin compromeses.</i>		
Text de l'al·legació: Respecte a la primera de les incidències, hem d'esmentar que a efectes de l'IVA, la UIB desenvolupa la seva activitat en règim de sector diferenciat i que les quotes d'IVA de les despeses corresponents al programa pressupostari 541 A «Recerca, desenvolupament i transferència» són deduïbles a la seva totalitat i, per tant, no suposen despesa pressupostària. En conseqüència, els expedients de despesa pluriennal corresponents al dit programa pressupostari no inclouen l'IVA. Pel que fa a la segona incidència, i per tal de resoldre aquestes mancances, des de la Gerència de la UIB se va disposar una nova instrucció per tramitar els expedients de despesa plurianual. Es tracta de la Instrucció GER 04/2020, amb entrada en vigor a partir de l'exercici 2021.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): Instrucció GER 04/2020		

AL·LEGACIONS

La Gerenta,

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	17
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 2. Definició de l'objecte del contracte		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>En l'expedient núm. 3 de la UIB, si bé es justifica la decisió de no dividir en lots l'objecte del contracte per coordinació i disposició dels recursos i per maximitzar les sinergies, en el cas del manteniment de les seus d'Eivissa i de Menorca, aquestes sinergies no estan justificades (art. 99.3. de la LCSP)</i>		
Text de l'al·legació: L'argumentació indicada al PCAP per a la no divisió en lots és extensible a les tres illes. Conceptualment el contracte de manteniment integral té una visió global, no només del campus de Mallorca. Això respon a la naturalesa complexa de la infraestructura i dels edificis que gestiona la Universitat. El servei de manteniment integral requereix una elevada tecnificació dels operaris, que han de disposar de la capacitat concreta per poder operar pel que fa a les instal·lacions elèctriques, tèrmiques i mecàniques, entre altres molts oficis propis del conveni de la construcció. Per això, per a la Universitat resulta més favorable disposar d'una empresa que pugui aprofitar els recursos d'especialistes ja presents al contracte i del personal obligat a subrogació per a les tasques de manteniment preventiu anual i de manteniment correctiu que, de forma natural, sorgeixen amb el funcionament normal de la infraestructura.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): no escau		
La Gerenta,		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	18
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>En l'expedient núm. 1 de la UIB, consta l'informe de fiscalització prèvia, de conformitat, signat pel vicegerent de la UIB. La Sindicatura de Comptes considera que la intervenció del vicegerent no és adequada, atès que no es dona la independència necessària entre les funcions de gestió i d'intervenció (art. 116.3. de la LCSP).</i>		
Text de l'al·legació: Per Resolució del Rectorat del dia 16 de gener de 2019 es va nomenar l'interventor de la Universitat de les Illes Balears, que va ocupar la plaça vacant de la plantilla de la Universitat, adscrita al Servei d'Intervenció. A partir d'aquesta data els expedients de contractació estan fiscalitzats per un òrgan independent de la Gerència, amb l'excepció de l'expedient 23/19, atès que en aquest cas hi ha una circumstància regulada a l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, la qual cosa és un fet puntual.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): no escau		
La Gerenta,		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	19
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>En els expedients núm. 1, 2, 3 i 4 de la UIB, el llinar que es considera suficient per acreditar la solvència financera mitjançant la xifra anual de negoci dels licitadors es basa en el valor estimat del contracte que es correspon amb un termini d'execució superior a un any, per comptes de fixar-lo sobre l'annualitat mitjana. En conseqüència, el llinar exigít resulta desproporcionat (art. 87.1. de la LCSP)</i>		
Text de l'al·legació: L'article 87.1 de l'LCSP estableix que l'elecció del criteri de solvència econòmica/financera correspon a l'òrgan de contractació i fixa <i>com a límit</i> per al volum de negocis mínim anual exigít que no excedirà una vegada i mitja el valor estimat del contracte . Per tant, la Universitat, d'acord amb les facultats que li confereix l'LCSP a l'òrgan de contractació, ha considerat necessari exigir el màxim de solvència econòmica/financera per als contractes tramitats amb els expedients 1, 2, 3 i 4, en compliment de l'LCSP i d'acord amb l'informe 4/2021, de 9 d'abril, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Comunitat Autònoma d'Aragó, assumpte: Acreditació de la solvència econòmica i financera per mitjà del volum anual de negocis del licitador. Per altra banda, l'article 11.4 del Reglament de l'LCAP disposa que, per als contractes no subjectes al requisít de classificació, el criteri per a l'acreditació de la solvència econòmica i financera serà el volum anual de negocis del licitador o candidat, que haurà de ser almenys una vegada i mitja el valor estimat del contracte quan la durada no sigui superior a un any, i almenys una vegada i mitja l'annualitat mitjana del contracte si la durada és superior a un any. En aquest supòsit, la referència a l'annualitat mitjana correspon a l'import mínim per acreditar la solvència, però no a l'import màxim.		

AL·LEGACIONS

Finalment, a la vista del nombre d'empreses que varen presentar oferta als expedients 1, 3 i 4, no es pot considerar que l'import màxim de solvència exigit d'acord amb l'LCSP hagi pogut restringir la competència.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau): no escau

La Gerenta,

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	20
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>En els expedients núm. 1, 3, 4 i 6 de la UIB, s'estableixen els mitjans per acreditar la solvència tècnica, però no s'especifiquen els llindars que es consideren adequats per complir aquesta acreditació (art. 88, 89 i 90 de la LCSP).</i>		
Text de l'al·legació: Tots els PCAP dels expedients 1, 3, 4 i 6 estableixen a la clàusula 1.2. Legislació aplicable, jurisdicció, recursos i òrgan de contractació que, per a tot el que no està previst al PCAP, serà d'aplicació la normativa següent: – La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic. – El Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre (BOE núm. 257, de 26 d'octubre), pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (d'ara endavant Reglament), i les seves modificacions. – I en general totes les disposicions vigents en matèria de contractació administrativa que siguin aplicables a aquest contracte. Així, al fet de no incloure al PCAP dels expedients 1, 3, 4 i 6 el llindar de la solvència tècnica hi resulta d'aplicació l'article 92 de l'LCSP, quan diu: En absència de magnituds, paràmetres o ràtios i els llindars o rangs de valors que determinaran l'admissió o exclusió dels licitadors o candidats, seran aplicables els establerts als articles 87 a 90 per al tipus de contractes corresponent, <i>que tindran igualment caràcter supletori per als no concretats en els plecs.</i> Per tant, als expedients 1, 3 4 i 6 s'han d'entendre aplicables el límits que estableix l'LCSP com a supletoris als articles 87 a 90.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació:		

AL·LEGACIONS

La Gerenta,

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	21
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>En els expedients núm. 1, 2, 4, 5, 6 i 7 de la UIB, no consta justificada, de forma raonada, l'elecció de la fórmula utilitzada per a quantificar els criteris d'adjudicació avaluables mitjançant fórmules (art. 146.2. de la LCSP).</i>		
Text de l'al·legació: Aquesta mancança ja ha estat esmenada als expedients de contractació a partir de l'any 2021.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
La Gerenta,		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	22
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>En els expedients núm. 1, 3, 4 i 7 de la UIB, la fórmula utilitzada per valorar l'oferta econòmica no permet la distribució de tota la puntuació, atès que puntuen, fins i tot, les que no presenten baixa, la qual cosa desvirtua la importància del preu com a criteri de valoració (art. 146.3 de la LCSP).</i>		
Text de l'al·legació: A l'expedient 1 (número 23/19) l'oferta econòmica que es valora amb un màxim de 85 punts és el cost de gestió en mitjana i baixa tensió. A l'empresa que va oferir el menor cost de gestió li varen donar la màxima puntuació. Per tant, no es compleix el que indica l'SCIB a la incidència. A l'expedient 3 (número) 22/19 sí que es reparteix la màxima puntuació de 35 punts a l'oferta més econòmica. En aquest cas l'oferta que s'ha ajustat a l'import màxim de licitació també ha obtingut puntuació. A l'expedient 4 (número 21/19), on hi ha dues ofertes econòmiques, ambdues són inferiors a l'import de licitació i l'oferta més econòmica obté la màxima puntuació, 18 punts, per la qual cosa no es compleix el que indica l'SCIB a la incidència. A l'expedient 7 (núm. 27/20), sí que es distribueix la màxima puntuació a l'oferta més econòmica. A més, no hi ha cap oferta ajustada a l'import de licitació, i per això totes les ofertes baixen de l'import màxim i obtenen la puntuació corresponent en l'aplicació de la fórmula. La més econòmica obté la màxima puntuació (70 punts). Per tant, no es compleix el que indica l'SCIB a la incidència.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): - Informe de valoració criteris automàtics exp. 23/19 (número 1) - Informe de valoració criteris automàtics exp. 22/19 (número 4)		

AL·LEGACIONS

- | |
|---|
| <ol style="list-style-type: none">3. Informe de valoració criteris automàtics exp. 21/19 (número 4)4. Informe de valoració criteris automàtics exp. 27/20 (número 7) |
| La Gerenta, |

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	23
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 4. Preu dels contractes		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>En els expedients núm. 1, 3, 4, 5 i 7 de la UIB, els paràmetres per considerar una baixa anormal o desproporcionada es basen únicament en el criteri del preu sense tenir en compte l'oferta en el seu conjunt (art. 149.2 de la LCSP).</i>		
Text de l'al·legació: La forma de determinar una oferta anormalment baixa quan hi ha una pluralitat de criteris no és pacífica i ha estat motiu de consultes i interpretacions varies. Així, l'exp. 119/18 de la Junta Consultiva de Contractació de l'Estat conclou: quan s'utilitzin una pluralitat de criteris d'adjudicació, conformement a l'article 149.2.b), no és necessari que els paràmetres objectius prevegin tots els criteris d'adjudicació sinó únicament aquells que siguin rellevants per determinar la viabilitat de l'oferta del licitador considerada en conjunt. Per altra banda, l'LCSP estableix que queda dins l'àmbit de la discrecionalitat tècnica fixar entre els criteris d'adjudicació del PCAP si un o més paràmetres objectius són els elegits per calcular el llindar de l'anormalitat de l'oferta. No hi ha obstacle legal perquè sigui només el criteri preu. En aquest sentit, recentment el TACRC —Resolució 31/2022— o el TARCJA —Resolució 66/2022— defensen com una opció perfectament vàlida referir l'anormalitat únicament respecte del preu. Fins i tot, el TACRC, a la Resolució 345/2020, reconeix que és possible no incloure cap paràmetre per determinar ofertes anormals quan diu: «la Llei pretén la introducció de garanties en cas que vulguin excloure's determinades ofertes per anormalitat; de manera que, en principi, si l'òrgan de contractació decideix, en el seu marge de discrecionalitat tècnica per jutjar les necessitats que ha de satisfer la licitació, que no hi és procedent excloure cap licitador per tal causa, pot ometre de preveure-ho.»		

AL·LEGACIONS

La Gerenta,

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	24
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 4. Preu dels contractes		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>En l'expedient núm. 10 de la UIB, la pròrroga inclou una revisió de preus que no estava prevista al PCAP i que es fonamenta en la necessitat d'una modificació del preu sobrevinguda, en aplicació de l'art. 205 de la LCSP. Els contractes només poden ser prorrogats en els mateixos termes que el contracte vigent sense que es pugui aprofitar per incloure-hi modificacions que han de ser tractades com un expedient diferenciat i d'acord amb la LCSP (art. 29.2 de la LCSP).</i>		
Text de l'al·legació: A l'exp. número 10 (exp. 36/18 a la UIB), d'acord amb l'article 29.2 de l'LCSP, s'ha tramitat conjuntament la pròrroga del contracte i la seva modificació, seguint els principis d'economia i celeritat que han de regir el procediment administratiu. La modificació és per causes sobrevingudes i no constitueix una revisió de preus. L'article 29.2 de l'LCSP disposa que el contracte pot preveure una o diverses pròrrogues, sempre que les seves característiques romanguin inalterables durant el període de durada d'aquestes, sens perjudici de les modificacions que es puguin introduir de conformitat amb el que estableixen els articles 203 a 207 d'aquesta llei. El precepte transcrit no exclou la possibilitat que es pugui tramitar conjuntament la pròrroga del contracte i la seva modificació.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
La Gerenta,		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	25
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 5. Publicitat dels contractes		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>En els expedients núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 i 8 de la UIB, no consta que s'hagi publicat el contracte signat, juntament amb l'anunci de formalització, en el perfil de contractant (art. 154.1 de la LCSP).</i>		
Text de l'al·legació: Efectivament, als expedients 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 i 8 no es va publicar en el perfil de contractant el contracte amb l'anunci de formalització. Aquesta mancança ja ha estat esmenada en la contractació formalitzada a partir de l'any 2021.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): No escau		
La Gerenta,		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	26
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 6. Selecció dels contractistes		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>En l'expedient núm. 4 de la UIB, a l'informe de valoració dels criteris subjectius per la valoració del criteri «Proposta tècnica del servei» i «Disponibilitat d'una Oficina de Gestió de Serveis» figuren subcriteris que no figuraven al PCAP (art. 67.2. del RGLCAP). A més, aquest informe indica que s'han valorat més de tres millores oferts per un dels licitador i únicament una d'oferta per l'altre licitador; no obstant això, no identifica quines han estat les millores que han estat considerades ni quina és la seva utilitat.</i>		
Text de l'al·legació: A l'informe de valoració dels criteris subjectius per a la valoració del criteri «Proposta tècnica del servei», els tècnics informants han descrit el sistema de treball una vegada que han analitzat totes les ofertes i han disposat de la informació necessària per establir un procediment de puntuació, que, al cap i a la fi, ha d'estar basat en un judici de valor. No són subcriteris. Com a resultat de la revisió, ambdues empreses obtingueren la puntuació màxima.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): No escau		
La Gerenta,		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	27
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 6. Selecció dels contractistes		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>En els expedients núm. 1, 3, 13 i 14 de la UIB, no consta l'informe de fiscalització prèvia a la resolució d'adjudicació del contracte i en l'expedient núm. 4 de la UIB la data de l'informe de fiscalització, de 4 de març de 2020, és posterior a la data de la resolució d'adjudicació del contracte, de 28 de febrer de 2020 (art. 148 de la LGP i art. 115 de la LFCAIB).</i>		
Text de l'al·legació: Per Resolució del Rectorat del dia 16 de gener de 2019, es va nomenar l'interventor de la Universitat de les Illes Balears i passà a ocupar la plaça vacant de la plantilla de la Universitat, adscrita al Servei d'Intervenció. A partir de l'any 2019, el Servei de Contractació va definir el procediment de tramesa de la documentació que s'ha de fiscalitzar de tots els expedients de contractació. Certament, s'ha produït alguna errada en l'aplicació del procediment d'enviament de la documentació que s'ha de fiscalitzar i ja està esmenada.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): No escau		
La Gerenta,		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	28
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: Contractes adjudicats per procediment negociat sense publicitat		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>En l'expedient núm. 1-N de la UIB, la justificació de l'exclusivitat no és adequada, atès que el que s'ha fet és definir unes especificitats tècniques tan concretes que únicament les pot complir aquest producte, però no es justifica adequadament que aquestes especificacions siguin les estrictament necessàries per a la UIB (art. 168 de la LCSP).</i>		
Text de l'al·legació: El proponent del contracte basa la justificació per a la contractació del subministrament en els aspectes següents: 1. El Servei de Biblioteca i Documentació duu a terme projectes de digitalització de llibres, publicacions periòdiques i documentació de fons antic per tenir-ne una versió digital. La documentació digital obtinguda passa a integrar-se tant a la Biblioteca Digital dels Illes Balears com a l'Arxiu Digital Històric de la UIB. 2. Els projectes de digitalització poden fer-se per dues causes. La primera, per iniciativa pròpia de la UIB i sense finançament extern, quan és fons documental propi. La segona, per complir convenis de col·laboració amb institucions externes, les quals financen els projectes de digitalització dels seus fons propis. Aquesta digitalització es fa a la UIB, amb l'objectiu d'incrementar el seu patrimoni bibliogràfic digital i també el de la Biblioteca Digital de les Illes Balears i de la plataforma *Arxius *Històrics de les Illes Balears (totes dues plataformes són gestionades per la UIB). En aquest últim cas, els convenis tenen una data concreta d'execució. Sempre que hi ha diversos convenis de col·laboració actius de manera simultània, es produeixen demores, causades per la falta d'infraestructura per a la digitalització, atès que en aquests moments la unitat de Digitalització i Accés Obert disposa únicament d'un escàner zenital, per la qual cosa afrontar la digitalització de diversos projectes		

AL·LEGACIONS

de manera paral·lela resulta molt complicat tècnicament. Per tant, per evitar demores excessives en el lliurament dels projectes, es fa imprescindible adquirir un altre escàner zenital.

3. Els darrers anys ha augmentat el nombre de convenis amb institucions externes, responsables d'arxius històrics custodis de quantiosa documentació, que han sol·licitat la digitalització de grans volums de documentació. Aquesta tasca requereix un escàner polivalent capaç de digitalitzar documents de formats molt variats i a tanta velocitat com sigui possible per minimitzar al màxim la durada de la fase de digitalització i maximitzar la inversió econòmica realitzada. Exemples d'aquesta mena de projectes han estat la digitalització, des de l'any 2014, de fons de l'Arxiu Històric del Col·legi Oficial de Metges de les Illes Balears, de l'Arxiu Històric de la Reial Acadèmia de Medicina de les Illes Balears, així com fons dels arxius històrics dels municipis de Campanet, Montuïri i Sóller. Es preveu signar, a curt i mitjà termini, més convenis semblants, la qual cosa implicarà digitalitzar grans volums de documentació històrica i patrimonial, i, per tant, un fort increment del volum d'imatges pera digitalitzar. Es calcula que serà impossible afrontar aquest increment sense reforçar la infraestructura de digitalització actual. Per aquest motiu, és ben necessari adquirir un escàner zenital que pugui digitalitzar grans volums d'informació en el mínim temps possible i que operi amb la màxima velocitat de digitalització disponible tecnològicament en el mercat. Així doncs, l'escàner *COPIBOOK *Open *System A1 *XD presenta, entre els escàners de la seva categoria, les majors velocitats de digitalització disponibles per a diferents formats: velocitat d'escaneig inferior a 5 s per a una resolució de 300 *ppp, i format A1; i 11 s per a una resolució de 400 *ppp i format A1. També cal destacar que un important increment del volum d'informació que s'haurà de digitalitzar requereix millorar tecnològicament la robustesa de la infraestructura de digitalització per minimitzar al màxim les avaries que puguin endarrerir els projectes en curs. Per això, triar una càmera matricial sense obturador mecànic és necessari per minimitzar el risc d'avaries, ja que és un dels components que pot espatllar-se més fàcilment en els sensors de les càmeres de molt alta resolució i qualitat destinades a la digitalització. L'escàner *COPIBOOK *Open *System A1 *XD és l'únic que existeix en el mercat que no incorpora obturador mecànic en la càmera matricial.

4. La UIB i la unitat de Digitalització i Accés Obert sempre han donat especial importància a l'aspecte ergonòmic de la tasca de digitalització de documents que afecta directament l'operari responsable de fer l'escaneig. A causa de l'augment del volum de documentació prevista per a digitalitzar i al fet que el temps que l'operari ha de passar diàriament dedicat a tasques de digitalització abasta pràcticament tota la jornada laboral, es fa necessari prestar més atenció a la cura dels aspectes ergonòmics i a la prevenció de riscos laborals. Per aquest motiu, es requereix un escàner que minimitzi els riscos derivats de la llarga exposició a condicions ambientals perjudicials, com és una il·luminació no adequada i els riscos posturals. Per aquest motiu, cal

AL·LEGACIONS

il·luminació immòbil durant l'escaneig, sense flaix i que eviti l'emissió de llum directa o indirecta als ulls de l'operari, garantint l'absència de molèsties visuals per enlluernament. També cal un portallibres monitorat capaç d'eleva documents de molt de pes i d'un cristall monitorat que eviti la repetició contínua de moviments posturals d'accionament manual del cristall de l'escàner, els quals que inevitablement causen contractures i problemes musculars a l'operari quan treballa amb volums importants de documentació durant períodes llargs de temps.

5. Els convenis de col·laboració en matèria de digitalització amb institucions externes demanden disposar de productes digitals de la màxima qualitat. En aquest sentit, la UIB sempre s'ha decantat per generar productes de la màxima qualitat possible, d'acord amb els últims avenços tecnològics disponibles. Així doncs, per satisfer en la mesura que sigui possible les recomanacions internacionals en matèria de digitalització del document de la Federal Agenciis Digital *Guidelines *Initiative: *Technical *Guidelines *for *Digitizing Cultural *Heritage *Materials (2016), és necessari disposar de l'última tecnologia en captura d'imatge per a patrimoni cultural. L'escàner *COPIBOOK *Open *System A1 *XD (*Full *config) - *400ppp *optical és l'únic del mercat que té una càmera matricial E-*XTRA de 156 Megapíxels amb tecnologia *True Color, la qual és capaç de garantir l'absència d'efecte moaré en les imatges digitalitzades, la qual cosa suposa un augment significatiu de la qualitat de la imatge capturada.

6. La Unitat de Digitalització i Accés Obert disposa d'un escàner zenital que permet digitalitzar llibres en format A2. No obstant això, cada vegada amb més freqüència, apareixen peticions de digitalització de documentació de format més gros, especialment plans i publicacions periòdiques de fons antic, incunables i llibres rars, etc., que requereixen una infraestructura tècnica que permeti digitalitzar formats més grossos. Per evitar haver de rebutjar projectes que requereixin la digitalització de documentació de format superior a l'A2, es fa imprescindible adquirir un escàner zenital adaptat per a formats A1 i que a més permeti digitalitzar documents plans de format més gros.

7. Actualment, el postprocessat de les imatges de sortida d'escàner es duu a terme amb dues llicències de programari *LIMB *Processing, que permeten processar les imatges de manera eficaç i eficient, obtenir documents digitals en format PDF i complir els estàndards actualment en vigor quant a la generació de paquets de preservació digital, que seran posteriorment incorporats al sistema *LIBSAFE de preservació a llarg termini de la UIB. L'escàner *COPIBOOK *Open *System A1 *XD (*Full *config) - *400ppp òptics és l'únic del mercat que a través del seu programari *LIMB Capturi genera sortides XML interpretables automàticament pel programari de postprocessament d'imatges *LIMB *Processing, facilitant així l'enriquiment

AL·LEGACIONS

automàtic de metadades i garantint la total compatibilitat amb els fluxos de treball existents en la Unitat de Digitalització i Accés Obert de la UIB.

La contractació d'aquest subministrament és necessària a causa de la necessitat de disposar d'infraestructura tècnica per donar resposta als convenis de digitalització que la UIB duu a terme amb institucions externes.

Per raons tant tècniques com d'exclusivitat del distribuïdor, no existeix una alternativa o substitut raonable per al subministrament esmentat, i molt **especialment perquè:**

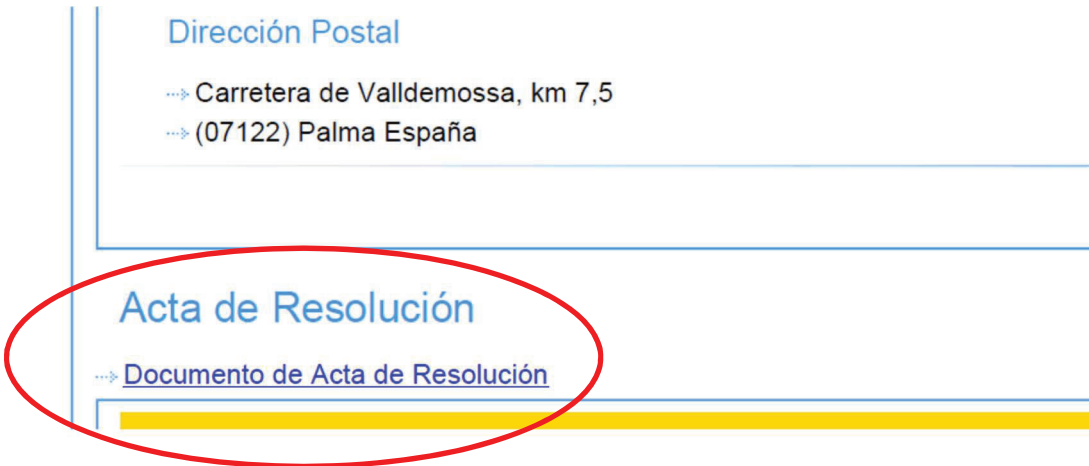
1. És l'únic del mercat que a través del seu programari *LIMB Capturi genera sortides XML interpretables automàticament pel programari de postprocessament d'imatges *LIMB *Processing, facilitant així l'enriquiment automàtic de metadades i garantint la total compatibilitat amb els fluxos de treball existents a la Unitat de Digitalització i Accés Obert de la UIB
2. En qüestió de qualitat d'imatge, és l'únic que disposa de càmera matricial, sense obturador mecànic (la qual cosa minimitza les avaries mecàniques), de 156 megapíxels amb tecnologia *TRUE COLOR, que garanteix l'absència d'efecte moaré (garantint imatges d'altíssima qualitat).
3. En qüestió ergonòmica, és l'únic en la seva gamma que presenta il·luminació immòbil durant l'escaneig, sense flaix, ni emissió de llum directa o indirecta cap als ulls, de manera que garanteix l'absència de molèsties visuals de tipus enlluernament per als usuaris.

D'altra banda, manifest que la configuració de les prescripcions tècniques per a la contractació del subministrament objecte d'aquesta licitació no s'ha fet amb ànim restrictiu per limitar la competència d'ofertes.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau): No escau

La Gerenta,

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	29
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 5. Publicitat dels contractes		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: En l'expedient núm. 6 no consta que s'hagi publicat la resolució d'adjudicació juntament amb l'anunci d'adjudicació, en el perfil de contractant (art. 151.1 de la LCSP).		
Text de l'al·legació: A l'exp. núm. 6 sí que està publicada la resolució d'adjudicació a l'anunci d'adjudicació.  Dirección Postal → Carretera de Valldemossa, km 7,5 → (07122) Palma España Acta de Resolución → Documento de Acta de Resolución		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Anunci adjudicació		

AL·LEGACIONS

La Gerenta,

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	30
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 6. Selecció dels contractistes		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>En l'expedient núm. 5 s'ha superat el termini de 7 dies per fer les valoracions dels criteris avaluable mitjançant fórmules, atès que la data d'obertura del sobre A és dia 17 de juny de 2020; l'informe de valoració, de dia 30 de juny de 2020, i l'acta d'aprovació de l'informe de valoració, de dia 1 de juliol de 2020.</i>		
Text de l'al·legació: A l'expedient núm. 5, tramitat amb procediment obert simplificat amb pluralitat de criteris d'adjudicació, el sobre A contenia la documentació general i documentació avaluable per mitjà de judici de valor, i el sobre B, els criteris avaluable automàticament. Efectivament, l'obertura del sobre A es va produir el dia 17 de juny de 2020, però a la documentació general es varen detectar deficiències que s'havien d'esmenar, per la qual cosa l'admissió definitiva dels candidats es va produir en haver transcorregut el termini concedit per esmenar les deficiències. No es pot procedir a avaluar una oferta si el candidat no està admès i, en aplicació de la Llei de procediment administratiu, entenem que el còmput dels 7 dies va quedar suspès fins a l'admissió definitiva, que es va fer i notificar el 22 de juny de 2020. Per això, entenem que el termini de 7 dies hàbils sí que s'ha complert, comptats a partir de l'admissió dels candidats.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. S'adjunta anunci admesos publicat a PLACSP		
La Gerenta,		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	31
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Universitat de les Illes Balears		
Apartat de l'índex de l'informe: 7. Formalització del contracte		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: En els expedients núm. 6 i 8 , s'ha excedit el termini per formalitzar el contracte des de la data de notificació de l'adjudicació (art. 153.3 de la LCSP).		
Text de l'al·legació: El Servei de contractació va notificar l'adjudicació de l'expedient 6 dia 1 d'octubre de 2020 i el contracte es va signar el 15 d'octubre de 2020. Per altra banda, l'adjudicació de l'expedient 8 es va notificar el 26 de novembre de 2020 i el contracte es va signar el 16 de desembre de 2020. En ambdós expedients, la formalització no ha esgotat el termini de 15 dies hàbils següents de la notificació d'adjudicació que estableix l'article 153.3 de la LCSP.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): No escau		
La Gerenta,		

