

**FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT  
VALENCIANA**



## 1. LES FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

El concepte de fundació pública de la Generalitat Valenciana va ser introduït en el nostre ordenament jurídic per la Llei 11/2000, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i d'Organització de la Generalitat Valenciana, que va modificar l'article 5.3 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), i quedà redactat de la següent forma:

*“Tindrà consideració de fundacions públiques de la Generalitat Valenciana, als efectes d'aquesta llei, les fundacions en la dotació de les quals participen majoritàriament, directament o indirectament la Generalitat Valenciana, les seues entitats autònomes o d'altres entitats que conformen el sector públic. La seua creació requerirà en qualsevol cas l'autorització prèvia del Govern Valencià.”*

Segons la informació que ens ha sigut facilitada pel registre de fundacions de la Generalitat Valenciana, n'hi ha les següents:

- Fundació Centre d'Estudis Ambientals de la Mediterrània (CEAM)
- Fundació Servei Valencià d'Ocupació de la Comunitat Valenciana (SVO)
- Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Prevenció de Riscs Laborals (FPRL)
- Fundació de la Comunitat Valenciana La Llum de les Imatges (FLI)
- Fundació de la Comunitat Valenciana Ciutat de les Arts Escèniques (CAE)
- Fundació de la Comunitat Valenciana Biennal de les Arts (FBA)
- Fundació Oftalmològica de la Mediterrània de la Comunitat Valenciana (FOM)
- Fundació Generalitat Valenciana-Iberdrola (FGVI)
- Fundació de la Comunitat Valenciana per a l'Estudi de la Violència (FEV)
- Fundació Valenciana de la Qualitat (FVQ)
- Fundació Institut de Propietaris Estrangers de la Comunitat Valenciana (FIPE)
- Fundació per a la Investigació Hospital Clínic (FIHC)
- Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Investigació de l'Audiovisual (FIA)
- Fundació Centre d'Estudis per a la Investigació Social i Formació d'Immigrants. Fundació de la Comunitat Valenciana. (CEIM)
- Fundació Museu de les Ciències Príncep Felip (MPF).

## **2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

### **2.1 Objectius**

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2001 de les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana, es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i l'avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de les fundacions i assenyalar en els diferents apartats d'aquest informe aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de les fundacions.

Com a conseqüència de la modificació legal assenyalada en l'apartat 1, l'exercici de 2001 és el primer en què les fundacions públiques són fiscalitzades per la Sindicatura de Comptes i per això hem pretès fer també una descripció general de la situació de totes les fundacions i una sèrie de recomanacions homogènies per a millorar i esmenar les deficiències observades en el curs de la fiscalització.

### **2.2 Abast i procediments de la fiscalització**

#### **2.2.1 Revisió financera**

Els comptes anuals retuts de les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes van ser aprovats pel patronat de les fundacions dins del termini establert i presentades en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) el 28 de juny de 2002, d'acord amb la normativa aplicable, juntament amb l'informe d'auditoria, tret dels casos que s'assenyalen explícitament en l'informe.

El citat informe d'auditoria és el resultat del control de caràcter financer que, atenent al que estableix l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes d'auditoria que contracta.

Per tot això i a fi d'evitar duplicitats en el control de les fundacions públiques s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que realitzen els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Per tant, s'han efectuat les proves d'auditoria financera considerades adients d'acord 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.

Els principal procediments d'auditoria que s'ha executat en la fiscalització de les fundacions han sigut:

*Comprovacions formals*

- Sol·licitar al registre de fundacions una còpia de l'escriptura de la fundació i dels comptes anuals de 2000 de cada una de les fundacions públiques, així com una relació de tots els documents inscrits.
- Revisar els comptes anuals de cada una de les fundacions públiques referides a l'exercici de 2001, i verificar-ne si el contingut, els terminis d'aprovació per part del patronat i de la tramesa al protectorat estan d'acord amb el que disposa la normativa aplicable.
- A partir de la informació obtinguda elaborar els agregats dels balanços, els comptes de pèrdues i beneficis i els pressuposts de les fundacions públiques a fi d'analitzar comparativament la seua estructura patrimonial i pressupostària.
- Analitzar el contingut de l'informe d'auditoria externa de l'exercici de 2001.
- Revisar les actes dels òrgans de les fundacions.
- Analitzar l'activitat desenvolupada en l'exercici i la seua concordança amb l'objecte fundacional.

*Proves detallades*

- Realitzar una revisió analítica dels comptes de pèrdues i beneficis i del balanç.
- Verificar l'adequat compliment del que disposa l'article 20.4 de la llei 8/1998, sobre la destinació donada als ingressos nets per part de les fundacions.
- Sol·licitar una relació detallada de les subvencions rebudes de les administracions públiques i la seua adequada aplicació i registre comptable.
- Sol·licitar una relació dels contractes signats durant 2001 referits a inversions en l'immobilitzat i fiscalitzar-ne els més significatius.
- Comprovar que les despeses i inversions més significatius realitzats en 2001 s'han destinat a alguna de les activitats pròpies de les fundacions.
- Revisar les conciliacions bancàries.

Les comprovacions formals s'han efectuat en tots els casos i s'han realitzat les proves detallades per a les set fundacions més important o desenvolupen una activitat més significativa en termes econòmics.

També s'ha sol·licitat tota aquella informació i documentació addicional que s'ha considerat adient per a la fiscalització.

## **2.2.2 Revisió del compliment de la legalitat**

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 2.1, hem revisat el compliment per part de les fundacions de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2001, amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2.1.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei 8/1998, de 9 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Fundacions de la Comunitat Valenciana.
- Llei 30/1994, de 24 de novembre, de fundacions i d'incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general.
- Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Decret 139/2001, de 5 de setembre, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament de Fundacions de la Comunitat Valenciana.
- Reial Decret 776/1998, de 30 d'abril, pel qual s'aprova l'adaptació del Pla general de Comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu. (PGC per a ENL).
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la IGGV esclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat valenciana.
- Estatuts de les fundacions.

### **3. NATURALES A, ORGANITZACIÓ I RÈGIM JURÍDIC**

#### **3.1 Naturalesa i règim jurídic**

Les fundacions són organitzacions constituïdes sense ànim de lucre que per voluntat dels seus creadors tenen afectat de manera duradora el seu patrimoni a la realització de fins d'interès general.

Les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana són entitats el funcionament de les quals està regulat per les normes estatals i autonòmiques que es detallen en l'apartat 2.2.2.

El règim jurídic a què han de sotmetre's les fundacions públiques per a contractar béns i serveis és l'establert en els seus estatuts i en la normativa privada, ja que no existeix cap regulació específica per a les fundacions públiques.

No obstant això, atès que constitueixen un "poder públic" independentment de la seua configuració organicoformal, entenem que almenys són aplicables els principis de publicitat i concurrència, tret que la naturalesa de l'operació realitzada siga incompatible amb aquests principis, segons el criteri d'aquesta Sindicatura i el que exigeix la disposició addicional sisena de la LCAP a les empreses públiques i d'altres ens.

#### **3.2 Finalitat i funcions de les fundacions**

Les fundacions han de perseguir finalitats d'interès general, com ara: les d'assistència social, cíviques, educatives, de promoció del valencià, culturals, científiques, esportives, sanitàries, de cooperació per al desenvolupament, de defensa del medi ambient, de suport a un model de desenvolupament sostenible o foment de l'economia o de la investigació, de promoció del voluntariat i recolzament a la igualtat d'oportunitats entre homes i dones o qualsevulla altres de naturalesa anàloga.

D'acord amb el que disposa l'article 3.2 de la Llei 8/1998, de 9 de desembre, de la Generalitat Valenciana, amb caràcter general, els fins de la fundació han de tenir com a beneficiaris col·lectivitats genèriques de persones. A tal efecte, s'entenen com a col·lectivitats genèriques aquelles en què la identitat dels seus integrants no és individualment determinada. Tindran aquesta consideració els col·lectius de treballadors d'una o diverses empreses i els seus familiars.

#### **3.3 Òrgans de govern i òrgans de control**

##### **a) El Patronat**

En qualsevol fundació ha d'existir amb la denominació de Patronat, un òrgan de govern i de representació, al qual correspon acomplir els fins fundacionals i administrar els béns i drets que integren el patrimoni de la fundació. Estarà constituït pel nombre de patrons que determinen els estatuts, amb un mínim de tres.

El Patronat escollirà entre els seus membres un president, si no està prevista d'una altra manera la seua designació en l'escriptura de constitució o en els estatuts.

El càrrec de secretari, si n'hi ha, podrà recaure en una persona que no siga membre del patronat, i en aquest cas tindrà veu, però no vot.

En els estatuts es podrà encomanar la gestió ordinària o administrativa de les activitats de la fundació a un gerent i preveure l'existència d'altres càrrecs amb funcions consultives o merament executives.

#### b) El Protectorat

El Protectorat facilitarà el recte exercici del dret de fundació i ha d'assegurar la legalitat de la seua constitució i funcionament. És l'òrgan administratiu de la Generalitat Valenciana que exerceix les funcions que li atribueixen les lleis respecte de les fundacions inscrites en el Registre de Fundacions de la Comunitat Valenciana. Les seues funcions específiques es troben establides en l'article 29 de la Llei 8/1998, de Fundacions de la Generalitat Valenciana.

El Protectorat de les Fundacions de la Comunitat Valenciana l'exerceix la conselleria competent en matèria de fundacions, actualment la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques, i la titularitat del protectorat correspon al conseller, sense perjudici de la possibilitat de la seua delegació o desconcentració.

#### c) El Registre de Fundacions

Sota la dependència del Protectorat es crea el Registre de Fundacions de la Comunitat Valenciana i estarà adscrit a la secretaria general de la conselleria competent.

Són funcions del registre:

- La inscripció de les fundacions de competència de la Generalitat Valenciana, de les delegacions de fundacions sotmeses a altres protectorats i els altres actes que puguen inscriure-s'hi.
- El dipòsit i l'arxiu dels documents establits en la normativa.
- La legalització dels llibres que hagen de dur les fundacions.

L'estructura i el funcionament del registre han quedat regulats pel decret 139/2001, de 5 de setembre, del Govern Valencià pel qual s'aprova el Reglament de Fundacions de la Comunitat Valenciana.



## 4. ESTATS COMPTABLES DE LES FUNDACIONS

### 4.1 Règim pressupostari i comptable

D'acord amb la resolució de 30 de novembre de 2001, de la IGGV, esclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana: “*Les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana, a què es refereix l'apartat 3 de l'article 5 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, formaran i retransmetran els seus comptes segons els principis i normes de comptabilitat recollits en l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu, aprovat pel Reial Decret 776/1998, de 30 d'abril, mentre aquest centre directiu no approve el Pla Especial de Comptabilitat de les fundacions de la Generalitat Valenciana*”.

D'acord amb l'article 21.2 de la Llei 8/1998, en els primers sis mesos de cada exercici el patronat de cada fundació ha d'aprovar i presentar al protectorat per a examinar-los, comprovar la seua adequació a la normativa vigent i el dipòsit en el registre de fundacions, els següents documents referits a l'anterior exercici econòmic:

- a) L'inventari valorat dels béns i drets de la fundació, en els termes que s'establen reglamentàriament.
- b) El balanç de situació.
- c) El compte de resultats.
- d) Una memòria que expresse les activitats de la fundació i de la gestió econòmica, que inclourà un quadre de finançament, així com el grau exacte de compliment dels fins de la fundació. També hi inclourà les variacions patrimonials i els canvis en els seus òrgans de govern, direcció i representació.
- e) La liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses.

D'altra banda, l'article 21.3 de la llei 8/1998, estableix que en els tres últims mesos de cada exercici, el patronat aprovarà i trametrà al protectorat el pressupost corresponent a l'exercici següent, adjuntant-hi una memòria explicativa.

### 4.2 Auditoria

Amb caràcter general, d'acord amb l'article 21 de la Llei 8/1998, es sotmetran a auditoria externa els comptes de les fundacions en els quals concórreguen, a la data de tancament de l'exercici, durant dos anys consecutius, almenys dues de les circumstàncies següents:

- a) Que el valor total de l'actiu supere els 2.404.048 euros.

- b) Que l'import dels ingressos nets per qualsevol concepte supere els 2.404.048 euros.
- c) Que el número mitjà de treballadors empleats durant l'exercici siga superior a 20.
- d) Que els preus que recapte dels seus beneficiaris representen més del 50% dels ingressos totals de l'exercici.
- e) Quan el preu del contracte o contractes a què es refereix l'article 22.8 de la Llei 8/1998, implique més del 15% de les despeses totals de l'exercici.
- f) Que el valor dels títols representatius de la participació de la fundació en societats mercantils siga superior al 50% del valor total del seu patrimoni.
- g) Que el valor de les alienacions o gravàmens de béns i drets de la fundació realitzats durant un exercici econòmics supere el 50% del valor total del seu patrimoni.

Els informes d'auditoria es presentaran al protectorat en un termini de tres mesos des de la seua emissió, el qual, una vegada examinats i comprovada la seua adequació a la normativa vigent, els dipositarà en el registre de fundacions.

El **control de caràcter financer** de la IGGV en les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana s'efectua d'acord amb l'article 64.1 de la LHPGV mitjançant el procediment d'auditories, en substitució de la intervenció prèvia de les operacions corresponents i té com a objecte comprovar el funcionament econòmic i financer de les fundacions públiques de què es tracte. Aquest control el realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes d'auditoria contractades, i així compleix simultàniament amb l'obligació d'auditoria establida en l'article 21 de la Llei 8/1998.

El Reglament de fundacions reitera aquest principi en dir en el seu article 25.6 que el règim de control financer de les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana s'ajustarà al procediment d'auditoria, en els termes establits en els articles 64 a 75 de la LHPGV.

A més a més i, segons les modificacions introduïdes per la Llei 11/2000, en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana estan subjecte al règim de comptabilitat pública que comporta l'obligació de retre comptes de les respectives operacions, siga quina siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes, i s'agrega com un component més al Compte General de la Generalitat Valenciana.

#### **4.3 Contingut dels comptes revisats**

La Sindicatura ha revisat els documents següents relatius a l'exercici de 2001 de les fundacions públiques, que han sigut tramesos per la IGGV, excepte els informes

d'auditoria de la Fundació Centre d'Estudis per a la Integració Socials i Formació d'Immigrants i el de la Fundació Museu Príncep Felip que no han sigut auditades.

- Balanç de situació al tancament de l'exercici
- Compte de resultats
- Memòria
- Liquidació del pressupost
- Informe d'auditoria

Tots aquests documents s'adjunten com a annexos al present informe.

A partir de la informació rebuda hem elaborat els agregats dels balanços de situació (quadre 1) i dels comptes de resultats (quadre 2) de les 15 fundacions públiques, a fi de conèixer comparativament la seua estructura patrimonial i econòmica.

En aquests quadres s'ha homogeneïtzat la presentació dels estats comptables per afavorir la comparança i l'anàlisi.

La informació proporcionada per les liquidacions pressupostàries no difereix substancialment de la proporcionada pels comptes de pèrdues i beneficis, i l'origen de les diferències existents són els distints criteris de periodificació i classificació comptable aplicables a cada tipus de comptabilitat. Cal tenir en compte que els pressuposts de despeses no tenen caràcter limitat.

**Fundacions públiques de la Comunitat Valenciana**
**Balanços a 31 de desembre de 2001**
*Xifres en euros*

ACTIU	CEAM	SVE	PRL	FLI	CAE	FBA	FOM	FGVI	FEV	FVC	FIPE	FIHC	FIA	CEIM	MPF
<b>Immobilitzat</b>	<b>4.745.550</b>	<b>624.776</b>	<b>82.674</b>	<b>336.272</b>	<b>1.241.394</b>	<b>14.310</b>	<b>569.579</b>	<b>2.202</b>	<b>114.325</b>	<b>58.124</b>	<b>42.586</b>		<b>1.894</b>		<b>1.419</b>
Despeses de primer establiment		7.637		556	23.854			875							1.419
Immobilitzacions immaterials	8.897	198.486	8.253	32.030		2.775	2.829		0	5.644	6.061				
Immobilitzacions materials	4.730.831	396.019	72.438	303.686	1.216.126	11.535	565.188	1.327	113.600	48.177	36.212		1.894		
Immobilitzacions financeres	5.822	22.634	1.983		1.414		1.562		725	4.303	313				
<b>Despeses per distribuir en diversos exer.</b>															
<b>Actiu circulant</b>	<b>1.912.930</b>	<b>1.952.617</b>	<b>922.996</b>	<b>4.474.182</b>	<b>682.902</b>	<b>2.832.073</b>	<b>1.993.488</b>	<b>165.157</b>	<b>303.039</b>	<b>230.891</b>	<b>106.126</b>	<b>218.287</b>	<b>99.038</b>	<b>46.868</b>	<b>388.863</b>
Existències	86.637			193.433		3.124					1.151				
Usuaris i d'altres d. de l'activitat pròpia	1.644.308		21.809	17.851		2.606.674				131.586			40.268		
D'altres deutors	107.617	1.891.276	857.992	851.690	4.659		630.200	120.202	211.266		6.691	108.725	58		19.357
Inversions financeres temporals		36.331	18.511				2.389						30.652		
Tresoreria	70.436	21.246	24.684	287.863	678.243	222.275	1.326.382	44.955	91.773	99.305	98.284	109.562	28.060	46.868	369.506
Ajusts per periodificació	3.932	3.764		3.123.345			34.517								
<b>Total actiu</b>	<b>6.658.480</b>	<b>2.577.393</b>	<b>1.005.670</b>	<b>4.810.454</b>	<b>1.924.296</b>	<b>2.846.383</b>	<b>2.563.067</b>	<b>167.359</b>	<b>417.364</b>	<b>289.015</b>	<b>148.712</b>	<b>218.287</b>	<b>100.932</b>	<b>46.868</b>	<b>390.282</b>

PASSIU	CEAM	SVE	PRL	FLI	CAE	FBA	FOM	FGVI	FEV	FVC	FIPE	FIHC	FIA	CEIM	MPF
<b>Fons propis</b>	<b>631.516</b>	<b>17.530</b>	<b>26.523</b>	<b>-158.700</b>	<b>148.948</b>	<b>31.320</b>	<b>1.948.060</b>	<b>166.714</b>	<b>129.170</b>	<b>117.360</b>	<b>-197.852</b>	<b>67.555</b>	<b>55.424</b>	<b>7.080</b>	<b>279.907</b>
Dotació fundacional	751.266	12.020	24.513	39.102	30.051	30.051	1.893.653	180.304	132.223	114.192	70.317	24.040	30.652	6.010	300.506
Reserves		5.510	1.890							1.629					
Excedents d'exercicis anteriors	-690.793	-1.499.943		461.716			1.861		20.737		-148.599				2.658
Excedent de l'exercici	571.043	1.499.943	120	-659.518	118.897	1.269	52.546	-13.590	-23.790	1.539	-119.570	43.515	24.772	1.070	-23.257
<b>Ingressos per distribuir en diver. exerc.</b>	<b>4.236.952</b>	<b>601.085</b>	<b>78.655</b>		<b>74.391</b>		<b>571.290</b>		<b>84.254</b>	<b>53.821</b>					
<b>Provisions per a riscos i despeses</b>															
<b>Creditors a llarg termini</b>					<b>762.117</b>										
Deutes amb entitats de crèdit															
D'altres creditors					762.117										
Desemborsaments pendents no exigits															
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>1.790.012</b>	<b>1.958.778</b>	<b>900.492</b>	<b>4.969.154</b>	<b>938.840</b>	<b>2.815.063</b>	<b>43.717</b>	<b>645</b>	<b>203.940</b>	<b>117.834</b>	<b>346.564</b>	<b>150.732</b>	<b>45.508</b>	<b>39.788</b>	<b>110.375</b>
Deutes amb entitats de crèdit	886.537	1.252.711	156.445	401							237.324				
Deutes empreses del grup i associades									15.770						
Beneficiaris-creditors			638.575	30.051											
Creditors comercials	713.056	307.111	85.886	4.830.488	482.431	2.815.063	32.730	645	174.380	106.529	104.373	150.732	14.131	34.333	107.501
D'altres deutes no comercials	190.419	118.065	19.586	108.214	456.409		1.488		13.790	11.305	4.867		6.762	5.455	2.874
Provisions per a operacions de tràfic		280.891													
Ajusts per periodificació							9.499						24.615		
<b>Total passiu</b>	<b>6.658.480</b>	<b>2.577.393</b>	<b>1.005.670</b>	<b>4.810.454</b>	<b>1.924.296</b>	<b>2.846.383</b>	<b>2.563.067</b>	<b>167.359</b>	<b>417.364</b>	<b>289.015</b>	<b>148.712</b>	<b>218.287</b>	<b>100.932</b>	<b>46.868</b>	<b>390.282</b>

Quadre 1

**Fundacions públiques de la Comunitat Valenciana**
**Comptes de resultats de 2001**
*Xifres en euros*

DESPESSES	CEAM	SVE	PRL	FLI	CAE	FBA	FOM	FGVI	FEV	FVC	FIPE	FIHC	FIA	CEIM	MPF
Ajudes monetàries i d'altres	630						15.025	211.556				134.954			
Consums d'explotació	1.256		13.601	190.434	2.152.161	3.147.543	10.880	626.982			99.471			13.941	
Despeses de personal	1.935.989	1.634.136	194.070	944.851	18.933	261.857	16.347		220.604	146.700		27.344	47.557	10.542	34.062
Dotacions amortització immobilitzat	677.130	270.993	9.575	29.070	12.254	2.115	5.566	874	14.394	11.708	12.320		1.851		396
D'altres despeses	1.050.224	791.112	204.146	3.189.775	34.845	1.866.231	23.757	20.327	298.927	242.773	30.578	3.821	85.872	61.556	53.382
Variació de les provisions de l'activitat	9.384	210.280		97.824		101.643									
<b>Resultats positius d'explotació</b>	<b>62.810</b>	<b>1.334.698</b>	<b>8.604</b>		<b>94.103</b>	<b>28.526</b>	<b>2.293</b>	<b>7.702</b>			<b>42.611</b>	<b>43.515</b>	<b>24.450</b>	<b>1.070</b>	
Despeses financeres i assimilades	80.097	92.298	8.484	967	12	28.452	0		1.238		47.322				
<b>Resultats financers positius</b>					<b>25.871</b>		<b>50.253</b>		<b>248</b>	<b>48</b>			<b>322</b>		<b>12.906</b>
<b>Resultats positius d'activitats ordinàries</b>		<b>1.242.768</b>	<b>120</b>		<b>119.974</b>	<b>1.269</b>	<b>52.546</b>					<b>43.515</b>	<b>24.772</b>	<b>1.070</b>	
Variació prov. i. imm., mat. i cartera de control															
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.453	493		29.467							1.732				
Despeses extraordinàries	2.173	4		18.945							49.442				
Despeses i pèrdues d'altres exercicis								52.795	6.130						
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>587.260</b>	<b>257.206</b>		<b>811</b>	<b>735</b>					<b>11.708</b>					
<b>Resultats positius abans d'impostos</b>	<b>571.043</b>	<b>1.499.974</b>	<b>120</b>		<b>120.709</b>	<b>1.269</b>	<b>52.546</b>			<b>1.539</b>		<b>43.515</b>	<b>24.772</b>	<b>1.070</b>	
Impost sobre societats		31			1.812				-29		63.685				903
<b>Excedent positiu de l'exercici</b>	<b>571.043</b>	<b>1.499.943</b>	<b>120</b>		<b>118.897</b>	<b>1.269</b>	<b>52.546</b>			<b>1.539</b>		<b>43.515</b>	<b>24.772</b>	<b>1.070</b>	

INGRESSOS	CEAM	SVE	PRL	FLI	CAE	FBA	FOM	FGVI	FEV	FVC	FIPE	FIHC	FIA	CEIM	MPF
Ingressos per l'activitat pròpia	3.245.040	527.866	323.375	3.792.234	2.253.795	5.263.115		627.036	-106	390.964	183.898		33.517		
Vendes i d'altres ingressos ordina. act. mercantil	492.383				58.501		7.254				1.082	74.680			4.499
D'altres ingressos		3.713.353	106.621	271		144.800	66.614	240.405	510.365		134.954	126.213	87.109	48.081	
<b>Resultats negatius d'explotació</b>				<b>659.451</b>					<b>23.666</b>	<b>10.217</b>					<b>35.260</b>
D'altres interessos i ingressos assimilats	1.070	368		89	25.883	1.195	50.253		1.486	48			322		12.906
<b>Resultats financers negatius</b>	<b>79.027</b>	<b>91.930</b>	<b>8.484</b>	<b>878</b>		<b>27.257</b>					<b>47.322</b>				
<b>Resultats negatius d'activitats ordinàries</b>	<b>16.217</b>			<b>660.329</b>					<b>23.418</b>	<b>10.169</b>	<b>4.711</b>				<b>22.354</b>
B° en alien. i. imm., mat. i cartera de control		75													
Subven., donacions i llegats afectes a l'activitat mercantil, trasp. al resultat exercici		248.918			735				4.154	11.708					
Ingressos extraordinaris	25.857	1.772							1.575						
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	565.029	6.938		49.223				31.503							
<b>Resultats extraordinaris negatius</b>								<b>21.292</b>	<b>401</b>		<b>51.174</b>				
<b>Excedent negatiu de l'exercici</b>				<b>659.518</b>				<b>13.590</b>	<b>23.790</b>		<b>119.570</b>				<b>23.257</b>

Quadre 2

## **5. FUNDACIÓ CENTRE D'ESTUDIS AMBIENTALS DE LA MEDITERRÀNIA**

### **5.1 Naturalesa i objecte**

La Fundació Centre d'Estudis Ambientals de la Mediterrània (d'ara endavant CEAM o la Fundació) es va constituir mitjançant escriptura pública el 15 de maig de 1991.

L'objecte social del CEAM d'acord amb els seus estatuts és:

- Estudiar i descriure els canvis i la influència humana que han tingut lloc en els ecosistemes mediterranis.
- Estudiar els processos físics, químics, geològics i biològics que interactivament regulen la vida dels ecosistemes mediterranis per a conèixer-los i comprendre les conseqüències de l'activitat humana sobre els dits ecosistemes.
- Desenvolupar estratègies de maneig d'ecosistemes mediterranis que permeten comptabilitzar la conservació de recursos naturals amb una utilització racional del medi ambient mediterrani.
- Promoure l'educació i la formació en temes mediambientals.

Segons estableixen els estatuts, els òrgans col·legiats de govern i de gestió de la Fundació són el Patronat i la Comissió permanent, respectivament. La gestió ordinària de la Fundació està a càrrec del director executiu.

### **5.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

Segons s'indica en la memòria, durant 2001 la Fundació ha desenvolupat la seua activitat centrada principalment en els següents programes d'investigació:

- Programa de contaminació atmosfèrica amb les àrees d'investigació de dinàmica de contaminants i de química atmosfèrica.
- Programa d'efectes dels contaminants, que inclou diversos projectes i actuacions en el marc de la convenció de canvi climàtic de les Nacions Unides i de les negociacions del Protocol de Kyoto per a la reducció d'emissions de gasos d'efecte hivernacle.
- Programa forestal d'iniciatives contra la desertificació, anàlisi de la vulnerabilitat i capacitat de regeneració de les muntanyes valencianes enfront del foc, estudis de gestió forestal per a la prevenció d'incendis i restauració forestal.
- Programa d'investigació de meteorologia.

Durant 2001 han concedit a la Fundació 9 projectes nous d'investigació, n'han finalitzat 7 i al tancament de l'exercici es trobaven en curs 8 projectes.

### **5.3 Conclusions generals**

#### **a) Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana, patró fundacional, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació, la concessió de subvencions corrents i de capital, i la contractació de serveis, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La CEAM en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.
- a.2) Tal com informa la Fundació en l'apartat 11.3 de la memòria dels comptes anuals, com a resultat d'una inspecció de l'IVA de l'exercici de 1996, va ser subscripta en 1999 una acta de disconformitat que es troba recorreguda davant del Tribunal Econòmic Administratiu Regional de València i espera la resolució favorable. Com a conseqüència de la dita acta, hi ha un saldo en el compte "D'altres deutors" per import de 49.016 euros d'IVA que ha de tornar la Hisenda pública, la cobrabilitat del qual depèn de la resolució de la reclamació interposada.

#### **b) Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, no s'han detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable.

En particular i en relació amb els comptes anuals i pressuposts de l'exercici de 2001, la Fundació ha complert amb el que estableix la normativa reguladora tant pel que fa als terminis d'aprovació i presentació davant el registre de fundacions com al seu contingut formal. No obstant això caldria ampliar el contingut de la memòria en els següents apartats:

- Mostrar el desglossament de la partida d'usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia, assenyalar el moviment de l'exercici i indicar el saldo inicial, els augments, les disminucions i el saldo final.
- La informació sobre les subvencions plurianuals, en particular sobre el muntant global d'aquestes subvencions concedides a la Fundació pels diferents organismes i els imports pendents de rebre.

#### 5.4 Balanç de situació

El principal component de l'actiu és l'immobilitzat material, ja que representa el 71,05% de l'actiu, l'element principal del qual és l'edifici de la seu de la Fundació i les seues instal·lacions tècniques, la maquinària, els equips de laboratori i els ordinadors.

El detall dels principals components de l'immobilitzat material, expressat en euros, és el següent:

Element	Valor adquisició	Amortització acumulada	Valor net comptable
Terrenys	527.844	-	527.844
Construccions	3.236.049	462.628	2.773.421
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.076.947	715.566	361.381
D'altres instal·lacions i utilatge	3.038.101	2.319.255	718.846
Mobiliari	245.087	156.969	88.118
Avançaments i immobilitzat en curs	42.702	-	42.702
D'altre immobilitzat	715.611	497.092	218.519
<b>Total</b>	<b>8.882.341</b>	<b>4.151.510</b>	<b>4.730.831</b>

Durant 2001 el conjunt d'adquisicions va pujar a 122.943 euros. Hem revisat amb resultat satisfactori l'adquisició de 15 ordinadors que representa el 17,20% de les inversions de l'exercici. La compra va ser realitzada per concurs convocat en el DOGV, per aplicació del manual de procediments de la Fundació.

L'epígraf "Usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia" es compon de:

Usuaris, deutors (Projectes, subv. finalistes)	552.559
Patrocinadors (GV Subvencions despesa corrent)	1.036.810
Patrocinadors (GV Subvencions capital)	54.939
<b>Total</b>	<b>1.644.308</b>

La "Dotació fundacional" inicial va ser de 607.022 euros, integrada per l'aportació dels fundadors: Bancaixa, 6.010 euros i la Generalitat Valenciana, 601.012 euros. La dotació fundacional ha sigut augmentada per aportacions de la Generalitat Valenciana fins arribar a 31 de desembre de 2001 a 751.266 euros.

El principal epígraf del passiu és "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" que amb 4.236.952 euros representa un 63,63% del passiu i correspon a l'import de les subvencions de capital rebudes pendents de traspasar al resultat de l'exercici. La Fundació, d'acord amb la normativa comptable, realitza el traspàs d'aquestes



subvencions al resultat de l'exercici en la mateixa mesura en què s'amortitzen els béns que financien. Les subvencions d capital més significatives van ser les rebudes en 1995 per un import de 5.004.750 euros per a finançar l'edifici seu de la Fundació i d'1.171.973 euros per a l'equip EUPHORE.

### 5.5. Compte de resultats

La majoria dels ingressos prové de subvencions, tant genèriques com finalistes, concedides a la Fundació i tenen la següent composició en euros:

Ingressos de patrocinadors (Fundació Bancaixa)	60.101
Subvencions corrents imputades al resultat de l'exercici	2.618.305
Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	566.634
Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia	3.245.040
Subvencions per al finançament del dèficit de l'exercici anterior	565.029
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	565.029
<b>Total subvencions imputades a l'exercici</b>	<b>3.810.069</b>

Des del punt de vista quantitatiu, la Generalitat Valenciana és el principal organisme, ja que li ha concedit un total de 3.456.228 euros, 1.718.895 dels quals són subvencions genèriques per a despeses de funcionament, 605.670 euros són subvencions corrents finalistes, 566.634 euros són de capital i, a més, 565.029 euros atorgats per a eliminar dèficits d'exercicis anteriors. Li segueix la Comissió Europea amb subvencions finalistes, de les quals CEAM ha imputat a ingressos en 2001, un total de 204.669 euros. La Fundació Bancaixa col.labora amb 60.101 euros en el cofinançament de dos projectes europeus. La resta són subvencions finalistes de diversos organismes estatals (en el marc del pla nacional I+D, CSIC, etc.)

La Fundació registra les subvencions corrents i de capital d'acord amb els criteris comptables establits en l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats no lucratives i hem verificat la seua correcta imputació comptable.

La xifra de "Vendes i d'altres ingressos ordinaris de l'activitat mercantil", corresponen a prestacions de serveis relacionats amb l'activitat pròpia. La Fundació qualifica de prestació de serveis aquells treballs la propietat i futura explotació, la publicació i modificació dels quals, es transmeten al client. Hem revisat una mostra d'operacions que representa un 79,8% del saldo del compte, sense que s'hi hagen detectat incidències significatives. En termes generals s'han seguit els tràmits prevists en el manual de procediments de la Fundació.

Hi ha hagut un canvi de criteri en relació amb l'any anterior, explicat en la memòria, respecte a la imputació a resultats de les subvencions de capital, que han passat a registrar-se, d'acord amb el R.D. 776/1998, de 30 d'abril, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu, com a

"Ingressos d'exploració", mentre que fins a l'any 2000 es registraven com a "Subvencions de capital afectes a l'activitat mercantil traspassades a resultats" en el compte de pèrdues i beneficis.

Pràcticament la totalitat de despeses de 2001 són despeses d'exploració, dels quals més de la meitat corresponen a despeses de personal, partida que ha experimentat un increment del 10,7% respecte de l'exercici anterior.

La resta de les despeses corresponen bàsicament a serveis exteriors i dotacions a l'amortització. El saldo del compte de serveis exteriors dins d'"Altres despeses", ha experimentat un increment del 27% respecte de l'exercici de 2000. Hem revisat, amb resultat satisfactori, una mostra de les transaccions que componen el dit saldo.

### **5.6 Destinació dels excedents**

Segons s'informa en la memòria la totalitat de l'excedent generat en 2001, per un import de 571.043 euros, es destina a compensar dèficits d'exercicis anteriors.

### **5.7 D'altres aspectes**

La Fundació va desenvolupar i té implantat un manual de procediments administratius que regula els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa del personal, les inversions, les compres, etc. Encara que no hem realitzat un treball específic per a comprovar-ho, en el curs del treball de fiscalització hem observat que la Fundació aplica els procediments establits en el citat manual com a element bàsic del seu sistema de control intern.

Quant a l'esmentat manual, hem d'efectuar les observacions següents perquè siguin considerades per la Fundació en el procés de revisió i actualització que està duent-se a terme actualment:

- En el cas d'adquisicions superiors a 120.202 euros, el manual deixa sense vot als membres fixos de la mesa de contractació (que ho són per raó del seu càrrec: la cap d'administració, l'assessor jurídic i el proposador de la despesa) i no s'assenyala la composició de la mesa en aquests casos.
- Quant als procediments de contractació del personal, al manual estableix que els col.laboradors accediran per concurs, però per a la resta de categories dissenya un mecanisme alternatiu que no garanteix plenament els principis de publicitat, mèrit i capacitat.
- L'arqueig de caixa hauria de realitzar-lo una persona distinta a la que n'és responsable de la custòdia.

## **5.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Establir un sistema de signatures mancomunades per a la disposició de fons dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions solidàries.
- b) Incorporar al manual de procediments administratius els aspectes assenyalats en l'apartat 5.7 anterior.

En el seu escrit d'al·legacions, la Fundació manifesta que les recomanacions anteriors han sigut incorporades al seu manual de procediments.

## **6. FUNDACIÓ DEL SERVEI VALENCIÀ D'OCUPACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

### **6.1 Naturalesa i objecte**

La Fundació Servei Valencià d'Ocupació de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant SVO o la Fundació) es va constituir mitjançant escriptura pública el 24 de febrer de 1995.

L'objecte social de SVO, d'acord amb els seus estatuts, consisteix a fer d'intermediari en el mercat de treball de la Comunitat Valenciana afavorint la coordinació entre l'oferta i la demanda d'ocupació en aquest àmbit territorial i crear a tal efecte les oficines de col·locació necessàries.

Segons estableixen els estatuts vigents, els òrgans col·legiats de govern i de gestió de la Fundació són: el Patronat i la Comissió executiva. La gestió ordinària de la Fundació està a càrrec del director-gerent.

### **6.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

La Fundació ha elaborat una memòria d'activitats durant l'exercici de 2001 que mostra les característiques de la seua base de dades i els resultats obtinguts en l'exercici a partir del treball realitzat com a centre intermediari del mercat laboral. Segons la memòria, el SVO ha gestionat 12.535 llocs de treball, ha registrat 33.759 demandants d'ocupació i ha assolit col·locar 6.121 persones.

En l'àmbit intern, la Fundació ha estat reorganitzant la seua plantilla, modificant els seus estatuts i, en termes generals, adaptant-se a la nova situació plantejada enfront l'expectativa (confirmada pel conveni subscrit amb el SERVOF el 17 de juny de 2002) de la seua homologació com a centre associat.

### **6.3 Conclusions generals**

#### **a) Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana, patró fundacional, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació, la concessió de subvencions corrents i de capital, i la contractació de serveis, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.

- a.2) Poden produir-se passius fiscals com a conseqüència d'interpretacions divergents de la normativa de l'IVA en relació amb l'acord de 19 de desembre de 2001 entre el SERVOF i la Fundació. El text expressa literalment que SERVOF pagarà 1.502.530 euros a SVO com a contraprestació pel lliurament de la seua base de dades. La Fundació manté que es tracta d'una subvenció per a col.laborar amb el procés de reestructuració en el marc de les relacions entre les dues entitats per al reconeixement de SVO com a centre associat, tal com ha quedat establert en el conveni signat 17 de juny de 2002. A més a més, la Fundació manifesta que per aplicació de la normativa sobre les agències de col.locació, estava obligada amb anterioritat a subministrar el contingut de la seua base de dades a l'INEM o a l'organisme que assumís les seues funcions i, per tant, no es tracta d'una operació subjecta a l'IVA.
- a.3) La Fundació ha registrat 280.891 euros com a provisions per a cobrir les contingències derivades de litigis pendents i d'altres relacionats amb el Pla de Futur. La memòria informa que la provisió pretén cobrir els salaris de tràmit i indemnitzacions prevists per a 2002, per raó dels litigis en curs en matèria laboral del personal acomiadat i en previsió que s'executen en 2002 les mesures pendents d'aplicació acordades en el Pla de Futur.

**b) Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, l'incompliment de la normativa aplicable següent:

- b.1) Els pressuposts per a l'exercici de 2001 van ser aprovats el 12 de juny de 2001 i presentats al Protectorat el 19 de juny de 2001, fora del termini establert en l'article 21.3 de la Llei 8/1998, per desacord entre els membres del Patronat. No va ser possible la unanimitat requerida pels estatuts vigents fins a l'abril de 2001, data en què es modifiquen els estatuts de manera que possibiliten adoptar acords per la majoria dels presents.

Quant al seu contingut, en la quantificació total de les despeses i els ingressos, ha de figurar l'import previst d'inversions reals i el seu finançament -en aquest cas l'import de subvencions de capital esperades-, de tal forma que el pressupost presente equilibri entre els ingressos i les despeses.

A més i en relació amb els comptes anuals de 2001, la Fundació ha acomplit amb el que estableix la normativa reguladora, tant pel que fa als terminis d'aprovació i presentació davant el registre de fundacions com al contingut formal. No obstant això, respecte als documents integrants dels dits comptes posem de manifest el següent:

- D'acord amb les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives, les imputacions al resultat de les subvencions corrents i de capital, per un import respectivament de 3.713.353 i 248.918 euros, que financen l'activitat i les inversions afectes a l'activitat fundacional, han de

comptabilitzar-se en l'epígraf "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia" del compte de resultats. Encara que no afecta l'excedent de l'exercici, la presentació de les dites magnituds en el compte de resultats no ha sigut adequada, ja que estan recollides com a "D'altres ingressos" i com a "Subvencions afectes a l'activitat mercantil traspasades al resultat de l'exercici".

- Hauria d'ampliar-se la informació inclosa en la memòria sobre els litigis en marxa i d'altres contingències. En particular hauria d'informar-se sobre el litigi referent a la inscripció de la marca "Servei Valencià d'Ocupació".

En les al·legacions formulades al nostre informe, la Fundació es compromet a esmenar en l'exercici de 2002 les deficiències assenyalades.

#### 6.4 Balanç de situació

El saldo de l'immobilitzat immaterial del balanç recull el valor net comptable de les inversions realitzades en aplicacions informàtiques utilitzades en la gestió del SVO. Les adquisicions de l'exercici han pujat a 75.815 euros.

L'immobilitzat material és el segon component de l'actiu en termes quantitius, ja que representa un 15,4% de l'actiu. El detall dels principals comptes, expressats en euros, és el següent:

Element	Valor adquisició	Amortització acumulada	Valor net comptable
Mobiliari	319.789	146.073	173.716
Equips procés informació	514.626	339.687	174.939
D'altres instal·lacions	81.067	46.029	35.038
D'altre immobilitzat material	24.379	12.053	12.326
<b>Total</b>	<b>939.861</b>	<b>543.842</b>	<b>396.019</b>

Durant l'exercici de 2001 el conjunt d'adquisicions de l'immobilitzat material va pujar a 134.529 euros, 46.703 dels quals corresponen a mobiliari i 87.827 a equips informàtics. Aquestes inversions, juntament amb les realitzades en immobilitzats immaterials, han sigut finançades amb la subvenció de capital concedida per la Generalitat Valenciana en 2001, per 210.336 euros.

Hem revisat una mostra que representa el 15,2% de les altres de l'immobilitzat material de l'exercici, i no existeix cap objecció rellevant esmentable.

D'altra banda no s'hi han produït alienacions de béns patrimonials que requeresquen l'autorització prèvia del protectorat o la comunicació immediata a aquest, en aplicació del que estableix l'article 22 de la Llei 8/1998 de Fundacions. Les baixes en immobilitzat corresponen ala venda del mobiliari d'un despatx i amb la retirada d'equips obsolets totalment amortitzats.

El principal component de l'actiu és, dins del circulant, l'agrupació "D'altres deutors", que representa el 73% de l'actiu. La seua composició en euros és la següent:

Clients per prestació serveis	198.192
Personal	44
Administracions Públiques	1.825.158
Provisions	(132.118)
<b>Total</b>	<b>1.891.276</b>

El saldo més significatiu és el d'"Administracions Públiques", a causa fonamentalment a la comptabilitat de l'acord de col.laboració subscrit el 19 de desembre amb el SERVOF en el marc de l'execució de programes d'intermediari laboral, pel qual i amb caràcter extraordinari, el SERVOF es compromet a abonar a la Fundació 1.502.530 euros, que han sigut cobrats el 17 d'abril de 2002.

La "Dotació fundacional" va ser de 2.000.000 de pessetes (actualment 12.020,24 euros), íntegrament desemborsada per la Generalitat Valenciana i sense sofrir cap variació des de la seua constitució.

L'epígraf "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", per 601.085 euros, representa el saldo de subvencions de capital rebudes per la Generalitat Valenciana per al finançament d'inversions pendents d'imputar a resultats.

Dins de l'epígraf del passiu, "Creditors a curt termini", el principal component amb 1.252.711 euros és "Deutes amb entitats de crèdit", que recull els saldos dels crèdits disposats en tres pòlisses, dues subscrites amb Bancaixa, l'interès de les quals és l'euribor a 90 dies més 0,35 punts, i la tercera amb la Caixa Rural València, amb l'interès referenciat del deute públic entre 2 i 6 anys més 0,50 punts.

La Fundació ha registrat 280.891 euros com a "Provisions per a operacions de l'activitat", per a cobrir les contingències derivades de litigis pendents i d'altres probables amb el personal afectat per l'anomenat Pla de Futur, en el qual s'inclouen reestructuracions de la plantilla.

## **6.5 Compte de resultats**

El resultat de l'exercici és positiu per 1.499.943 euros, import que coincideix amb el dèficit acumulat d'exercicis anteriors, ja que SVO ha rebut subvencions de la Generalitat Valenciana que han possibilitat reequilibrar la situació patrimonial.

També influeix en l'evolució del resultat l'aplicació del Pla de Futur aprovat a finals de 2000, que inclou una sèrie de mesures de minimització de despeses.

El detall dels ingressos d'exploació és el següent en euros:

Quotes d'usuaris	478.582
Donacions	48.566
Subvencions FORCEM	718
Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia	527.866
D'altres subvencions afectes a l'activitat	3.713.353
D'altres ingressos	3.713.353

Les "Quotes d'usuaris" provenen dels serveis prestats per a la col·locació i el subministrament del personal que és l'activitat principal de la Fundació.

En "D'altres ingressos" s'han registrat les subvencions concedides a la Fundació per la Generalitat Valenciana per un total de 3.713.353 euros, 2.210.823 dels quals són subvencions genèriques per a despeses de funcionament i 1.502.530 euros fruit del conveni de col·laboració amb el SERVOF de 19 de desembre de 2001.

D'acord amb la normativa comptable, les subvencions d'explotació per a finançar l'activitat de la Fundació han de registrar-se dins de l'apartat "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia", per la qual cosa s'ha d'esmenar aquesta deficiència en el futur.

La imputació als resultats de l'exercici de 2001 de les subvencions de capital rebudes per a finançar els immobilitzats afectes pugen a 248.918 euros i ha sigut comptabilitzada com a resultats extraordinaris. Segons l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats no lucratives, la dita imputació ha de comptabilitzar-se dins dels resultats d'explotació en l'epígraf "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia", per la qual caldrà esmenar aquesta deficiència en el futur.

Pràcticament la totalitat de les despeses de 2001 són despeses d'explotació, de les quals més de la meitat corresponen a despeses de personal, partida que ha experimentat una disminució del 18,4% respecte de l'exercici anterior com a conseqüència de la reducció de la plantilla prevista en el Pla de Futur. La resta correspon bàsicament a serveis exteriors, dotacions a l'amortització i provisions de tràfic.

De la partida de serveis exteriors en "D'altres despeses", hem revisat tres despeses corresponents a la campanya publicitària de les ofertes d'ocupació i al manteniment i actualització de programes informàtics, per un import total de 144.400 euros, que representa un 18% de les despeses de la partida. En les despeses de manteniment no s'han sol·licitat pressuposts alternatius, tal com indica el manual de procediments de compres, perquè en el mercat només hi havia un únic proveïdor. En el cas de la campanya de publicitat per raons d'idoneïtat de l'empresa adjudicatària d'anys anteriors, segons s'indica en l'escrit justificatiu del director-gerent.



## **6.6 Destinació d'excedents**

Segons s'informa en la memòria, el director-gerent proposa al Patronat l'aplicació de la totalitat de l'excedent generat en 2001 per un import d'1.499.943 euros a la compensació de la totalitat de resultats negatius d'exercicis anteriors.

## **6.7 D'altres aspectes**

Des de 1999 la Fundació té establert per al seu funcionament intern uns procediments operatius de qualitat elaborats d'acord amb un sistema de fitxes per àmbits de gestió que va actualitzant i aprovant periòdicament.

Aquest conjunt de procediments és la base del sistema de control intern per a la gestió administrativa i comptable de la Fundació. Després d'analitzar i revisar els dits procediments cal realitzar les observacions següents.

- Cal elaborar procediments per al funcionament de les caixes de les agències, els arqueigs i la justificació dels fons.
- En els procediments de compres no queda garantit el compliment del principi de publicitat. La concurrència es promou amb la sol·licitud d'almenys tres pressuposts.

A més a més, la Fundació compta amb manuals de procediments per a la selecció, contractació, retribució i avaluació del personal, que estableixen els criteris que s'han de seguir però no garanteixen el principi de publicitat en les contractacions, i la concurrència queda restringida als aspirants registrats en la seua base de dades.

El director-gerent disposa de poders generals amb la limitació de 132.222 euros per a la disposició de fons en comptes bancaris.

Encara que no hem realitzat un treball específic per a comprovar el compliment dels procediments que té establerts, en el curs del treball de fiscalització hem observat que la Fundació aplica en general els dits procediments, si bé no s'han sol·licitat en tots els casos tres pressuposts per les raons ja assenyalades.

La inscripció en l'Oficina Espanyola de Patents i Marques, de la marca "Servei Valencià d'Ocupació", es troba en litigi, ja que existia una inscripció prèvia d'un tercer.

## **6.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar fons dels comptes bancaris, i evitar les autoritzacions solidàries.

- b) L'inventari ha de recollir el conjunt de béns i drets, tal i com s'estableix en l'article 21.2.a) de la llei 8/1998, de Fundacions de la Comunitat Valenciana
- c) Han d'incorporar-se al manual de procediments administratius els aspectes assenyalats en l'apartat 6.7 anterior.
- d) Les actes han de transcriure's en un llibre oficial de fulls numerats i correlatius, legalitzat pel Registre de Fundacions.

En les alegacions formulades al nostre informe, la Fundació manifesta que les recomanacions b), c) i d) han quedat implantades en l'exercici de 2002.

## **7. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA PER A LA PREVENCIÓ DE RISCS LABORALS**

### **7.1 Naturalesa i objecte**

La Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Prevenció de Riscs Laborals (d'ara endavant la Fundació o FPRL), es va constituir mitjançant escriptura pública el 31 de març de 2000.

L'objecte social de la Fundació d'acord amb els seus estatuts és promoure la millora de les condicions de seguretat i salut en el treball, especialment en les petites empreses, per mitjà d'accions informatives, divulgatives, formatives i investigadores, així com mitjançant l'assistència tècnica i promoció del compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals.

L'òrgan de govern de la Fundació és el Patronat, que nomena una comissió delegada, les competències de la qual són l'elaboració dels pressuposts, comptes anuals, informes i propostes perquè els approve el Patronat, i que no té cap poder decisor. El director-gerent s'ocupa de la gestió diària amb les facultats i poders que el Patronat li ha atorgat.

### **7.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

Segons consta en la memòria de l'exercici, durant 2001 la Fundació ha desenvolupat la seua activitat centrada principalment en els projectes següents:

- Gestió del Pla de Formació en el marc del Pacte Valencià pel Creixement i l'Ocupació (PAVACO), executat per les organitzacions empresarials i sindicals més representatives com a entitats col.laboradores. Com a resultat del Pla ha sigut formades en prevenció de riscos laborals un total d'11.065 alumnes, distribuïts en 447 cursos, 122 jornades de sensibilització, 2 cursos de nivell intermitjà i un de nivell superior.
- Projecte de la Fundació (nacional) de Prevenció de Riscs laborals, en el qual la FPRL ha coordinat i tractat les dades relatives a 2.555 visites a empreses, 2.999 consultes d'assessorament tècnic i 2.555 enquestes realitzades. A més a més ha desenvolupat les bases metodològiques per a l'elaboració de la primera enquesta de condicions de treball a la Comunitat Valenciana.
- Celebració de jornades i congressos, en particular les I Jornades sobre la prevenció de riscos en els sectors de mineria i pirotècnia; i diverses jornades de presentació de la Fundació en les províncies de València i Alacant.
- Projecte d'accions per a fomentar la seguretat en el sector de la pirotècnia. Elaboració d'un "Manual de bones pràctiques" i d'un pla de formació sectorial integral.

### **7.3 Conclusions generals**

#### **a) Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana, patró fundacional majoritari, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació i la concessió de subvencions corrents i de capital, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.
- a.2) La Fundació ha sigut beneficiària en 2001 d'una línia de subvenció nominativa prevista en el Pressupost de la Generalitat Valenciana per 2.554.301 euros, instrumentada mitjançant la subscripció d'un conveni, en virtut del qual la Fundació ha gestionat els fons del PAVACO destinats al pla de formació de seguretat i salut en el treball. La Fundació ha comptabilitzat els cobraments i pagaments relacionats en comptes patrimonials de deutors i creditors, sense haver comptabilitzat ingressos i despeses per l'import assenyalat, ni en el compte de resultats ni en els pressuposts. Encara que aquest criteri no és contrari a cap norma comptable, considerem que atesa la importància d'aquestes operacions, resulta més adequada la utilització dels corresponents comptes d'ingressos i despeses. Cal indicar que si s'havia comptabilitzat adequadament aquesta subvenció, el resultat de l'exercici hauria sigut el mateix, ja que la totalitat de la subvenció ha estat destinada a les entitats col.laboradores executores del pla.

A més cal destacar que la Fundació té registrats com a deutors i creditors els saldos pendents de liquidar de dits fons segons el pressupost inicialment previst, però després de les justificacions de despesa realitzades per les entitats col.laboradores els dits saldos han de minorar-se en 128.340 euros.

#### **b) Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, l'incompliment de la normativa aplicable següent:

- b.1) S'ha sobrepassat el termini establert en l'article 21.2 de la Llei 8/1998 de Fundacions de la Comunitat Valenciana per a presentar al Protectorat els comptes anuals de 2001 i examinar-los i dipositar-los en el registre. La Fundació ha presentat els seus comptes en el registre el dia 17 de juliol de 2002.

Respecte als pressuposts per a l'exercici de 2001, la Fundació ha complert amb el que estableix la normativa reguladora quant als terminis d'aprovació i presentació.

Pel que fa als comptes anuals de 2001, la Fundació ha complert amb el que estableix la normativa reguladora tant respecte als terminis d'aprovació com al seu contingut formal. No obstant això, cal esmentar el següent:

- D'acord amb les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives, la imputació al resultat de la subvenció de la Fundació (nacional) de prevenció de riscos laborals, per un import de 106.621 euros, que financia una acció afecta a l'activitat de la Fundació, ha de comptabilitzar-se en l'epígraf "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia" del compte de resultats. Encara que no afecta l'excedent de l'exercici la presentació de la dita magnitud en el compte de resultats no és adequada, ja que està recollida com a "D'altres ingressos".

#### **7.4 Balanc de situació**

El principal component de l'actiu és l'epígraf d'"Altres deutors", que està format pels imports pendents de cobrar de la Generalitat Valenciana i al Ministeri d'Economia per les subvencions concedides per a despeses corrents (genèrics i finalistes) i inversions, el desglossament, en euros, és el següent:

GV (PAVACO)	638.575
GV (subvenció explotació genèrica)	161.923
GV (subvenció de capital)	17.846
GV (Jornades pirotècnia)	12.786
GV (Jornades mineria)	10.962
M. Economia (Formació pirotècnia)	15.900
<b>Total</b>	<b>857.992</b>

El saldo més significatiu correspon a l'import pendent de cobrament en virtut del conveni subscrit l'11 de setembre de 2001 entre la Fundació i la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. L'objecte del conveni és la realització d'un pla d'informació i sensibilització i de formació de nivell bàsic per a empresaris, treballadors i delegats de prevenció. La Fundació gestiona el pla i per al seu desenvolupament s'assigna la realització de les actuacions a les organitzacions sindicals i empresarials. La programació de les actuacions es concerta per convenis entre la Fundació i les citades entitats col.laboradores. La subvenció per a 2001 és de 2.554.301 euros, cofinançada pel Fons Social Europeu. En virtut de la clàusula 8ª del conveni la Fundació va cobrar el 16 de novembre de 2001, un avançament del 75%, és a dir, 1.915.726 euros. El 25% restant, 638.575 euros, serà abonat a la Fundació, si escau, i transferit per aquesta a les entitats col.laboradores a l'acabament i després de la justificació de les accions formatives.

Una vegada revisada la documentació justificativa de les despeses realitzades per les entitats col.laboradores, la Fundació els deu al tancament de l'exercici, 510.235 euros i no 638.575 euros com figura en els comptes. La Fundació no ha regularitzat la diferència de 128.340 euros a 31 de desembre de 2001, per considerar-la no definitiva i pendent de comprovació per part de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

El text del conveni estableix que la Fundació realitza la gestió del pla de formació de seguretat i salut en el treball (emmarcat en l'anomenat Pacte Valencià pel Creixement i l'Ocupació, PAVACO), exercint funcions de coordinació, control i avaluació.

Enl següent component patrimonial és l'epígraf d'Immobilitzat material", però amb un pes específic molt inferior, ja que el valor net comptable puja a 72.438 euros i sols representa un 7,2% del total actiu. Durant 2001, el conjunt de les adquisicions d'immobilitzat material i immaterial va pujar a 31.518 euros.

La "Dotació fundacional" inicial va ser de 4.000.000 milions de pessetes, integrada per l'aportació dels fundadors en els següents imports: la Generalitat Valenciana, 3.600.000 pessetes, CIERVAL 200.000 pessetes, UGT-PV, 100.000 pessetes i CCOO-PV, 100.000 pessetes. La dotació fundacional ha sigut incrementada en 2001 en 472 euros per aplicació del resultat de l'exercici anterior. Així, a 31 de desembre de 2001 i després de la seua redenominació, és de 24.513 euros.

El principal epígraf del passiu és el compte "Beneficiaris creditors", per 638.575 euros, que representa l'import adequat a les entitats col.laboradores del pla de formació de seguretat i salut en el treball i que coincideix amb el saldo deutor de la GV-PAVACO, ja que la Fundació transfereix els fons del pla rebuts de la Generalitat Valenciana a les organitzacions empresarials i sindicals executores del dit fons. Aquest import hauria de minorar-se en 128.340 euros per les raons abans exposades, quan hem comentat l'epígraf d'Altres deutors".

En "Deutes amb entitats de crèdit" a curt termini es recull l'import disposat d'una pòlissa de crèdit subscripta amb la Caixa Rural València, el límit de la qual és de 270.455 euros, amb venciment el 26 d'octubre de 2002.

## 7.5 Compte de resultats

El detall dels ingressos d'exploració segons el compte de resultats és el següent:

Subvenció Generalitat Valenciana	297.829
Subvenció Ministeri d'Economia	15.900
Donacions	120
Subvencions de capital imputades a l'exercici	9.526
Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia	323.375
D'altres subvencions afectes a l'activitat	106.621
D'altres ingressos	106.621

La subvenció d'exploració rebuda de la Generalitat Valenciana imputada a ingressos per 274.081 euros, és el seu principal component.

Hem verificat la imputació comptable de les subvencions corrents i de capital. Aquestes han sigut imputades segons la depreciació dels actius que financen. Les subvencions corrents s'imputen a ingressos d'acord amb el principi de la meritació, tret de les rebudes en el marc del PAVACO, ja que la Fundació ha entès que no es tractava d'ingressos propis, perquè havia de transferir-los totalment a organitzacions empresarials i sindicals. Aquesta Sindicatura entén que en ser la Fundació beneficiària d'aquesta línia de subvenció nominativa per a activitats que li són pròpies, tal com figura en els pressuposts de la Generalitat Valenciana i atesa la importància relativa que tenen els dits fons, els ingressos relacionats han de comptabilitzar-se com a "Ingressos per l'activitat pròpia" en el compte de resultats i les despeses en "Ajudes monetàries a entitats".

D'altra banda s'ha comptabilitzat en "D'altres ingressos" la subvenció de la Fundació (nacional) de Prevenció de Riscs Laborals per a l'estudi de les bases metodològiques per a elaborar enquestes de les condicions de treball, cosa que pot donar lloc a confusió perquè aquesta partida ha de recollir els ingressos afectes a l'activitat mercantil. En tractar-se d'ingressos vinculats a l'activitat pròpia, seria més adequada la seua classificació en "Ingressos per l'activitat pròpia".

Les partides de despeses més significatives corresponen a "Despeses de personal" per 194.070 euros, el 45,1% sobre el total, i a "Serveis exteriors", per 202.743 euros, el 47,2% sobre el total.

En el compte de serveis exteriors "D'altres despeses", s'inclouen les despeses per publicitat, propaganda i relacions públiques, arrendaments i cànon i d'altres serveis.

Les despeses de personal estan originades per la plantilla de la Fundació que, al tancament de l'exercici, estava formada pel director-gerent, 4 tècnics superiors i 3 administratius.

## **7.6 Destinació dels excedents**

Segons s'informa en la memòria, de l'excedent generat en 2001, 120 euros, 24 euros es destinen a incrementar la dotació fundacional i 96 euros per a reserves voluntàries.

## **7.7 D'altres aspectes**

La Fundació no disposa d'un manual de procediments administratius que regule els principal aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, inversions, etc.

La Fundació té una estructura administrativa senzilla. De la Gerència depenen els dos departaments existents, l'administratiu i el tècnic. Existeix una descripció de tasques dels departaments.

El director-gerent disposa de poders que abasten la generalitat de les operacions de gestió de la Fundació, tan sols amb la limitació econòmica de 60.101 euros per contracte i actuació, tret de la disposició dels fons del PAVACO.

La Caixa Rural València té concedits avals a la Fundació a fi de garantir la realització de diversos projectes.

## **7.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar fons dels comptes bancaris, i evitar les autoritzacions solidàries.
- b) Es recomana esmentar la quantia econòmica dels acords del patronat quan es transcriu al llibre d'actes, en especial pel que fa als pressuposts, distribució de l'excedent, etc.
- c) Cal actualitzar i millorar l'inventari de béns i drets de la Fundació, preceptiu segons estableix l'article 21.2 de la llei 8/1998, de Fundacions de la Comunitat Valenciana.
- d) La Fundació ha d'elaborar un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, compres, etc.



## **8. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA LA LLUM DE LES IMATGES**

### **8.1 Naturalesa i objecte**

La Fundació de la Comunitat Valenciana la Llum de les Imatges (d'ara endavant la Fundació o FLI) es va constituir mitjançant escriptura pública el 24 de març de 1999.

La Fundació té per objecte l'organització d'exposicions o mostres de caràcter artístic i històric en diversos llocs de la Comunitat Valenciana, per a la divulgació del ric patrimoni de titularitat eclesiàstica entre la ciutadania, per a la qual cosa les edicions successives tindran caràcter itinerant dins de la Comunitat Valenciana i en els seus temples més representatius.

Segons estableixen els estatuts, els òrgans de la Fundació són: el patronat, com a òrgan de govern, representació i administració; els comissaris, que seran designats dos per a cada edició de les successives mostres o exposicions; el Consell Rector, els membres del qual són nomenats i cessats pel Patronat, i el gerent, que s'encarrega de la gestió ordinària de la Fundació.

### **8.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

Segons s'indica en l'informe de gestió de l'exercici de 2001, els objectius fixats per a l'exercici van ser els següents:

- La preparació i l'execució dels distints treballs de coordinació i organització per a l'exposició Segorbe 2001.
- La restauració de les distintes seus on s'efectuarà l'exposició.
- La restauració de les distintes obres d'art que seran exposades.

Tots aquests objectius s'han aconseguit ja que en el mes de setembre es va inaugurar l'exposició amb un gran èxit de públic, havent-se registrat fins al 31 de desembre una afluència de visitants aproximadament de 50.000 persones, per la qual cosa es va decidir prorrogar-la fins al 26 de maig de 2002.

### **8.3 Conclusions generals**

#### **a) Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació i la concessió de subvencions corrents i de capital, per la qual cosa la

continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat. A 31 de desembre de 2001 els fons propis de la Fundació tenen un import negatiu de 158.700 euros. Conseqüència de l'excedent negatiu de l'exercici de 2001 que ha pujat a 659.518 euros.

- a.2) La Fundació té comptabilitzat en les "Immobilitzacions material" 173.813 euros que corresponen al cost de realització d'un audiovisual sobre l'exposició de Segorbe, juntament amb 400 còpies destinades a la venda. Atesa la naturalesa del bé, es seu registre comptable adequat és en "Existències" i, a més, s'ha de regularitzar al tancament de cada exercici.

#### **b) Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, l'incompliment de la normativa aplicable següent:

- b.1) La Fundació no ha elaborat un inventari valorat dels béns i drets que integren el seu patrimoni, d'acord amb el que preveu l'article 21.2 de la Llei 8/1998.

En particular i en relació amb els comptes anuals de l'exercici de 2001, la Fundació ha complert amb el que estableix la normativa reguladora quant al termini d'aprovació i presentació davant del registre de fundacions. No obstant això, quant als documents integrants dels dits comptes anuals, cal fer les següents observacions:

- En la memòria destaca l'absència o la insuficient informació respecte a certs components significatius del balanç i dels compte de resultats, com ara els referents a immobilitzat, subvencions rebudes i ingressos per patrocini, i és convenient també incorporar a la memòria determinada informació relativa a l'activitat desenvolupada.
- Les subvencions de capital han de comptabilitzar-se en comptes d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis" i periodificar-les anualment.

#### **8.4 Balanç de situació**

L'immobilitzat representa només un 7% de l'actiu total de la Fundació i és el component fonamental de les immobilitzacions materials.

Durant 2001 el conjunt d'adquisicions de l'immobilitzat material va pujar a 181.011 euros, 173.813 dels quals corresponen al cost de realització d'un audiovisual sobre l'exposició de Segorbe, compreses 400 còpies, que hauria d'haver-se comptabilitzat com a part integrant de les existències.

Les baixes del període puguen a 36.630 euros que han produït una pèrdua de 29.467 euros registrada en l'epígraf corresponent al compte de resultats, i correspon a una operació que ha sigut reflectida com una donació d'un element audiovisual a la Conselleria de Cultura i Educació.

D'altra banda no s'han produït alienacions de béns patrimonials que requereixen l'autorització prèvia o la comunicació immediata al Protectorat.

La Fundació desenvolupa les seues activitats administratives en un local cedit per a aquesta finalitat per la Conselleria de Cultura i Educació, si bé no s'ha formalitzat per escrit les característiques d'aquesta cessió, ni ha tingut reflex comptable. Aquesta cessió hauria de formalitzar-se i d'acord amb les seues condicions donar-li el tractament comptable que pertoque.

Les "Existències", que representen un 4% del total actiu, inclouen els articles destinats a la venda de les exposicions que organitza la Fundació i, al tancament de l'exercici, s'han practicat les correccions valoratives necessàries per a ajustar el preu d'adquisició dels dits articles al seu valor de mercat.

L'epígraf "D'altres deutors", que representa el 17,7% de l'actiu, està integrat pel compte "Hisenda Pública, deutora per diversos conceptes", per un import de 851.690 euros, que recull subvencions de la Generalitat Valenciana pendents de cobrament al tancament de l'exercici i que han sigut cobrades durant els primers mesos de 2002.

La "Tresoreria" comporta un 6% de l'actiu, concentrant-se els saldos dipositats en dos comptes bancaris. En un d'aquests està vigent un règim solidari de disposició de fons. Recomanem canviar-lo a un sistema mancomunat.

El principal epígraf de l'actiu és "Ajusts per periodificació", ja que amb 3.123.345 euros representa el 64,9% del total. Segons s'informa en la memòria, amb els ajusts per periodificació es persegueix una adequada imputació temporal de determinades despeses corresponents a l'exposició de Segorbe. El càlcul de les quantitats per imputar a l'exercici s'ha determinat d'acord amb un criteri temporal i lineal, tenint en compte que l'exposició abasta el període de setembre de 2001 a maig de 2002. El detall de les despeses periodificades per imputar en el compte de resultats és, en euros, el següent:

Despeses de restauració	1.848.283
Despeses de muntatge	522.044
Publicitat i propaganda	495.837
D'altres serveis diversos	148.008
Despeses de desmuntatge	65.066
Primes d'assegurances	34.111
D'altres serveis	9.996
<b>Total</b>	<b>3.123.345</b>

Quant al passiu del balanç destaca en primer lloc que els fons propis tenen un saldo negatiu de 158.700 euros provocat per l'excedent negatiu de l'exercici de 2001, que ha pujat a 659.518 euros.

La "Dotació fundacional", puja a 39.102 euros aportats pels fundadors amb el detall següent:

Arquebisbat de València	6
Generalitat Valenciana	30.051
Iberdrola S.A.	3.005
Televisió Autònoma Valenciana S.A.	6.010
Fundación Generalitat-Iberdrola	30
<b>Total</b>	<b>39.102</b>

El principal component del passiu del balanç està integrat pels saldos dels "Creditors comercials", la composició del qual, en euros és així:

Proveïdors	279.251
Creditors per prestacions de serveis	4.551.237
<b>Total</b>	<b>4.830.488</b>

Els "Creditors per prestacions de serveis" són en gran part deutes originades pel muntatge de l'exposició de Segorbe.

### **8.5 Compte de resultats**

Els "Ingressos per l'activitat pròpia" representen el 98,7% del total dels ingressos i estan formats principalment per les subvencions imputades al resultat de l'exercici, tal com podem observar en euros en el quadre següent:

Quotes d'usuaris	133.478
Ingressos de patrocinadors	120.202
Subvencions imputades al resultat	3.538.554
<b>Ingressos per l'activitat pròpia</b>	<b>3.792.234</b>

Els "Ingressos per quotes d'usuaris" provenen de la venda d'entrades i la dels articles de tenda de les exposicions.

Els "Ingressos de patrocinadors" provenen d'una aportació de la Fundació Bancaixa per a l'exposició de Segorbe.

Les subvencions imputades al resultat de l'exercici, en euros, tenen l'origen següent:

Generalitat Valenciana	3.215.414
SERVOF	236.567
Ministeri d'Educació	86.573
<b>Total</b>	<b>3.538.554</b>

Les subvencions de la Generalitat Valenciana són les consignades en la Llei de Pressuposts de l'exercici de 2001, tant corrents, 1.712.884 euros, com de capital, 1.502.530 euros. La finalitat de les dues és la mateixa, és a dir el finançament de les despeses generades per la posada en marxa i funcionament de la Fundació i la celebració de l'exposició "La llum de les imatges" a Segorbe. La Fundació ha imputat la totalitat d'aquestes subvencions al resultat de l'exercici de 2001 i, al respecte, hem de fer les observacions següents:

- La part d'aquestes subvencions que ha servit per a finançar l'adquisició d'elements de l'immobilitzat de la Fundació hauria d'haver-se comptabilitzat en l'epígraf d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis", si bé l'efecte sobre l'excedent de 2001 no és significatiu.
- De la resta de subvencions, la Fundació no té desglossada la quantitat que està vinculada a les despeses de l'exposició de Segorbe que han sigut objecte de periodificació al tancament de l'exercici. La Fundació segueix el criteri d'imputar a ingressos aquestes subvencions l'any de la seua concessió.

Les subvencions del SERVOF financen la contractació dels treballadors desocupats per a la realització d'obres i serveis d'interès general i social, concretada en les tasques de conservació i restauració.

Per acabar, les quantitats del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport deriven dels convenis que tenen per objecte realitzar els treballs que consisteixen en formalitzar les fitxes per a efectuar l'inventari general de béns, on s'estipula un preu determinat pels dits treballs. L'aportació corresponent a l'any 2001 puja a 44.163 euros. A més s'ha imputat a l'exercici de 2001 l'import del conveni de l'exercici de 2000, que puja a 42.410 euros.

Les partides de despeses més significatives corresponen a "Despeses de personal" per 944.851 euros, el 21% sobre el total, i en "D'altres despeses" a serveis exteriors per 3.189.775 euros, el 70,8% sobre el total. En el compte "Serveis exteriors", destaquen les despeses per transports, publicitat, propaganda, relacions públiques i les despeses de l'exposició de Segorbe, com ara els de personal, restauració, muntatge i desmuntatge. De la revisió duta a terme d'una mostra d'aquest epígraf cal ressaltar que la Fundació demana diverses ofertes per a la contractació de serveis d'imports rellevants i que sol adjudicar l'oferta més barata, si bé s'aconsella que en els expedients s'incloguen informes escrits sobre els procediments i criteris utilitzats. D'altra banda es recomana

que les factures continguen evidències dels controls que es practiquen sobre la seua correcció i aprovació.

Durant 2001 el número mitjà de persones empleades han pujat a 42.

#### **8.6 Destinació d'excedents**

Segons s'informa en la memòria es considera l'aplicació de l'excedent negatiu de l'exercici de 2001, 659.518 euros, a càrrec del compte d'excedents negatius d'exercicis anteriors per a compensar-lo amb excedents positius d'exercicis futurs.

#### **8.7 D'altres aspectes**

La Fundació no disposa d'un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, inversions, compres, etc.

#### **8.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern es recomana elaborar un manual de procediments on s'apleguen tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació d'acord amb la normativa aplicable en cada cas, la descripció de les competències del personal i dels principals processos administratius.
- b) Cal formalitzar la cessió del local on té la seua administrativa la Fundació i donar-li el tractament comptable que pertoque.
- c) Cal estendre el sistema de signatures mancomunades per a la disposició de fons a tots els comptes bancaris de la Fundació.

## **9. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA CIUTAT DE LES ARTS ESCÈNIQUES.**

### **9.1 Naturalesa i objecte**

La Fundació de la Comunitat Valenciana Ciutat de les Arts Escèniques (d'ara endavant CAE o la Fundació) es va constituir mitjançant escriptura pública el 21 de setembre de 2000.

L'objecte social de la Fundació d'acord amb els estatuts és la promoció, l'impuls i el foment de l'economia, la investigació, la formació, la producció i exhibició de les arts escèniques, afavorint totes aquelles iniciatives, projectes i activitats que persegueixen el seu desenvolupament i consolidació. Amb aquesta finalitat podrà realitzar tot tipus d'activitats directament o per mitjà d'acords o convenis de col.laboració i de contractació de tercers.

Segons s'estableix en els estatuts, l'òrgan col·legiat de govern, representació i administració és el Patronat, que pot delegar les seues facultats en una Comissió Executiva, així com nomenar apoderats generals o especials. Així mateix podrà designar un gerent per al funcionament quotidià i la gestió administrativa i econòmica del patrimoni de la Fundació. En 2001 s'ha contractat un director economicoadministratiu, al qual el Patronat ha atribuït les funcions de gerent previstes en els estatuts.

### **9.2. Activitat desenvolupada en l'exercici**

Durant 2001 la Fundació ha desenvolupat la seua activitat centrada principalment en els projectes següents:

- Coproducció juntament amb Teatres de la Generalitat Valenciana de l'obra "Las troyanas" d'Eurípides en l'antiga nau de tallers generals del Port de Sagunt. Els ingressos per la venda d'entrades comptabilitzades han sigut 58.501 euros.
- Promoció de l'anomenada "Ciutat de les arts escèniques". És un projecte per desenvolupar en l'antic complex siderúrgic del Port de Sagunt, que consisteix a la rehabilitació de l'antiga nau dels tallers generals, l'habilitació d'un teatre a l'aire lliure, la recuperació dels 21 xalets de l'antiga gerència i enginyers, dotació de zones verdes i aparcaments, i totes aquelles necessitats per a dur a bon terme el projecte ressenyat. Durant l'any 2001, s'han realitzat les primeres obres de rehabilitació de l'antiga nau de tallers generals i s'han iniciat els projectes d'usos i infraestructures de la zona delimitada per a aquest projecte.

La Fundació té actualment la seua seu en un local llogat.

### **9.3 Conclusions generals**

#### **a) Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana, patró fundacional únic, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació i la concessió de subvencions corrents i de capital, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació, en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per a mantenir-ne l'activitat.
- a.2) Els comptes anuals mostren un excedent de 118.897 euros, calculat per la diferència entre els ingressos de l'exercici, bàsicament les subvencions rebudes de la Generalitat valenciana, i les despeses. D'acord amb el decret 204/1990 del Consell de la Generalitat Valenciana, les subvencions que no s'hi hagen aplicat a les seues finalitats al tancament de l'exercici, seran reintegrades al Pressupost de la Generalitat Valenciana. Vist que la interpretació de la IGGV és que l'existència d'excedent positiu implica la no aplicació de les subvencions a la seua finalitat i per tant han de reintegrar-se, l'import citat hauria de ser considerat com a passiu exigible i no com a romanent.
- a.3) L'actiu del balanç de situació inclou, dins de l'epígraf d'"Immobilitzacions materials", el valor de les inversions realitzades en la rehabilitació d'una nau ubicada en terrenys destinats a la instal·lació de la Ciutat de les Arts Escèniques. La titularitat dels esmentats immobles no correspon a la Fundació i no existeix cessió d'ús, conveni o acord subscrit amb el propietari, i resten per definir aspectes importants com ara el règim jurídic aplicable a la cessió, el període o la seua duració o la delimitació dels títols de propietat de les construccions realitzades sobre els dits immobles per part de la Fundació. Per tant, fins que no es formalitze la cessió dels immobles i es clarifiquen aquestes qüestions, el registre comptable més adequat de les construccions i instal·lacions realitzades, actualment comptabilitzades en l'immobilitzat material, el valor net comptable del qual puja a 1.206.812 euros a 31 de desembre de 2001, és l'immobilitzat immaterial.

#### **b) Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, l'incompliment de la normativa aplicable següent:



- b.1) L'expedient per a la contractació de les obres de rehabilitació i adequació de l'antiga nau de tallers generals del Port de Sagunt, es gestiona en la Conselleria de Cultura i Educació. La tramitació s'ha produït sense que s'acomplís el que disposa la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i sense el manament exprés de la Fundació. Les obres s'efectuen sense haver-se signat el contracte i el 5 d'octubre el Patronat ratifica les actuacions realitzades fins a la data i aprova la "transferència" dels drets i les obligacions que existien entre la Conselleria de Cultura i el contractista a favor de la Fundació. El contracte es signa el 10 d'octubre de 2001 i la seua modificació el 12 d'octubre de 2001 (vegeu l'apartat 9.7.1).

En particular i en relació amb els comptes anuals, la Fundació ha complit amb el que estableix la normativa reguladora tant pel que fa als terminis d'aprovació i presentació davant del registre de fundacions com respecte al seu contingut formal.

Quant als pressuposts per a l'exercici de 2001 consten com a aprovats pel Patronat segons l'acta de la reunió de 14 de desembre de 2000, però no se'ns han facilitat.

#### **9.4 Balanç de situació**

El principal component de l'actiu és l'immobilitzat material, ja que representa un 63,2% de l'actiu. El seu detall expressat en euros és el següent:

Element	Valor adquisició	Amortització acumulada	Valor net comptable
Construccions (rehabilitació nau)	1.212.876	6.064	1.206.812
Instal.lacions tècniques	642	16	626
Mobiliari	6.141	95	6.046
Equips informàtics	2.757	115	2.642
<b>Total immobilitzat material</b>	<b>1.222.416</b>	<b>6.290</b>	<b>1.216.126</b>

Tot l'immobilitzat ha sigut adquirit en 2001.

En "Construccions", figuren les inversions realitzades en l'antiga nau de tallers generals del Port de Sagunt per a rehabilitar-la i adequar-la com a recinte teatral dins de l'anomenada Ciutat de les Arts Escèniques. Hem revisat aquesta inversió que representa un 99,2% de l'immobilitzat material i comentem les incidències observades en l'apartat 9.7.1.

Cal indicar que la Fundació no és titular dels béns sobre els que ha realitzat les inversions ni disposa de cap document que hi formalitze la cessió d'ús. Mentre es mantinga aquesta situació i atès que la propietat dels immobles no correspon a la Fundació, hauria de traspasar-se el valor net comptable de les inversions realitzades de l'immobilitzat material a l'immobilitzat immaterial.

Dins de les actuacions realitzades per a la instal·lació de la Ciutat de les Arts Escèniques, la Generalitat Valenciana va subscriure el 17 de juny de 2002 juntament amb la Societat Estatal de Participacions Industrials (SEPI) i l'Ajuntament de Requena, un protocol d'intencions pel qual els signants es comprometen a formalitzar un contracte de permuta, en virtut del qual SEPI (per mitjà d'Infoinvest, S.A.) transmetrà a la Generalitat Valenciana terrenys i la nau denominada "Fundició Nova" (també dita antiga nau de tallers generals) situats en la zona del Port de Sagunt, sobre els que els projecta instal·lar la Ciutat de les Arts Escèniques. Com a contraprestació la Generalitat Valenciana transmetrà a Infoinvest, S.A. terrenys situats en el "Llano del Rebollar", en el terme de Requena. El valor de les parcel·les del sòl en la zona portuària és de 2.137.559,65 euros i el de la nau de 905.725,24 euros, segons consta en el protocol d'intencions.

El segon component de l'actiu és la "Tresoreria" amb 678.243 euros, que comporten un 35,2% del total. Durant 2001, el director ha sigut l'únic autoritzat per a la disposició de fons en el compte corrent de la Fundació, fet que ha sigut esmenat per acord del Patronat de 12 d'abril de 2002, en virtut del qual s'aprova l'apoderament amb caràcter conjunt i mancomunat per a la secretària i el director per a operacions bancàries i d'altres de la gestió econòmica i administrativa.

La "Dotació fundacional" és de 30.050,61 euros, integrada per l'aportació única de la Generalitat Valenciana.

Els "Fons propis", el 7,7% del passiu, s'han vist incrementats per l'excedent de l'exercici de 118.897 euros.

L'epígraf d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis" representa un 3,9% del total passiu i correspon a l'import de la subvenció de capital rebuda en 2001 pendent de traspasar al resultat de l'exercici.

El saldo de "D'altres creditors" a llarg termini es correspon amb el compte de "Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini", que reflecteix part del deute pendent amb l'empresa executora de la rehabilitació de l'antiga nau de tallers generals, amb venciment en juny de 2003, per 762.117 euros.

En "D'altres deutes no comercials" a curt termini, es recull bàsicament la part del deute amb l'empresa constructora amb venciment en juny de 2002 per un import de 450.759 euros.

En "Creditors comercials" a curt termini, destaca el saldo que s'ha de pagar a Teatres de la Generalitat Valenciana per 482.255 euros, que deriva de l'acord de coproducció de l'obra "Las troyanas", en virtut del qual la Fundació es compromet a aportar el 93,72% del pressupost màxim de la producció i Teatres la resta. Els treballs de la producció executiva corren a càrrec de Teatres, que ha de justificar les despeses realitzades davant la Fundació per a poder cobrar l'aportació estipulada. Atesa la naturalesa d'activitat pròpia que té aquesta operació, el seu registre comptable més adequat seria en l'apartat

“Beneficiaris creditors” del balanç. En l’apartat de despeses comentem la revisió realitzada.

### **9.5 Compte de resultats**

El 96,4% dels ingressos prové de la subvenció per a despeses corrents prevista en els Pressuposts de la Generalitat Valenciana, per 2.253.795 euros. La Fundació registra les subvencions corrents en “Ingressos per l’activitat pròpia”, d’acord amb els criteris comptables establits en l’adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats no lucratives, i hem verificat la seua correcta imputació comptable. La nota 4.g) de la memòria que informa de les normes de valoració relatives a les subvencions conté alguna imprecisió que ha de ser esmenada d’ara endavant. També és convenient que s’utilitze la codificació de comptes establida en l’adaptació del PGC quant als ingressos per subvencions.

La part de la subvenció de capital imputada al resultat s’han registrat indegudament com un ingrés extraordinari i, encara que en 2001 no és significatiu, la seua classificació correcta seria com a ingressos per l’activitat pròpia.

La xifra de “Vendes i d’altres ingressos ordinaris de l’activitat mercantil”, correspon a la venda d’entrades de l’espectacle de “Las troyanas”.

Pràcticament la totalitat de les despeses de 2001 són despeses d’explotació, el 97% dels quals figuren en el compte corresponent a treballs realitzats per altres entitats (dins de “Consums d’explotació”), en la qual s’han registrat les despeses derivades del contracte de coproducció de “Las troyanas”, que han pujat a 2.152.161 euros.

Hem revisat la documentació suport justificativa de les despeses de producció de l’obra. En l’acord de la liquidació entre la Fundació i Teatres s’estableix que aquesta última ha presentat factures justificatives per un import de 2.152.161 euros. Hem observat, però, que la Fundació ha realitzat l’últim pagament sense disposar de les corresponents justificacions completes i sense que conste la verificació de conformitat.

### **9.6 Destinació d’excedents**

Segons s’informa en la memòria l’excedent generat en 2001 per un import de 19.782.794 pessetes (118.897 euros), es destinen totalment a constituir romanents.

El dia 23 de setembre de 2002 la Fundació rep la comunicació de la IGGV sobre compensació de 118.897 euros, import que coincideix amb l’excedent positiu de 2001, per aplicació del decret 204/1990, del Consell de la Generalitat Valenciana.

## **9.7 D'altres aspectes**

### **9.7.1 Obres a la Ciutat de les Arts Escèniques**

L'expedient per a l'adequació provisional de l'antiga nau de tallers generals del Port de Sagunt per a la representació teatral s'inicia en la Conselleria de Cultura i Educació. L'adjudicació es produeix d'acord amb l'informe del cap de la unitat de supervisió, el dia 29 de juny de 2001, a l'oferta més avantatjosa entre les tres presentades, amb un pressupost, segons el Servei d'Arquitectura de la Conselleria de Cultura de 901.518 euros més un increment de partides, acordat en agost de 2001, per 311.358 euros. S'inicien les obres el 20 de juliol de 2001 i finalitzen el 14 de setembre segons consta en les actes d'inici i de recepció. Es presenten dues certificacions d'obra, la número 1 per 901.518 euros, de data 17 de setembre de 2001 i la número 2, per 311.358 euros, de data 28 de setembre de 2001. La primera presentació de "Las troyanas", té lloc el dia 21 de setembre de 2001.

En l'acta de la reunió del Patronat de 5 d'octubre de 2001 consta que *"la senyora Consuelo Císcar informa de l'elaboració d'un pla de rehabilitació provisional de la Gran Nau, la gestió i execució de la qual, dirigida pel Servei d'Arquitectura de la Conselleria de Cultura, i realitzada per la constructora SECOPSA, s'ha dut a terme en tres mesos. S'aprova per unanimitat la ratificació de les actuacions realitzades fins a la data en aquest sentit, transferint les obligacions i els drets que existien entre la Conselleria de Cultura i SECOPSA a aquesta Fundació, per a la qual cosa s'autoritza el seu director de gestió per a la formalització del contracte entre aquesta Fundació i SECOPSA pels treballs realitzats, que puguen a 200 milions de pessetes i segons els informes adjunts de la Conselleria de Cultura sobre la seua urgència i l'adjudicació"*. Segons el que s'acorda es subscriu el contracte d'execució de les obres el 10 d'octubre de 2001 per 901.518 euros amb un termini d'execució de 2 mesos. Amb data 12 d'octubre de 2001 es formalitza la modificació per 311.358 euros.

La contractació de les obres s'ha realitzat sense seguir les vies adequades, ja que la Conselleria de Cultura gestiona l'expedient sense respectar el que estableix la LCAP per a les contractacions que realitza la Conselleria de Cultura i sense el manament exprés de la Fundació per fer-ho en el seu nom. El contracte s'ha subscrit després d'haver-se acabat les obres.

La Fundació, amb data 29 d'octubre de 2001 va contractar la redacció del projecte d'expropiació del Pla Especial de delimitació de l'àrea de reserva per a l'ampliació del patrimoni públic de sòl "Ciutat de les Arts Escèniques", i la redacció del Pla Especial de reforma del Pla General de Sagunt per a la Ciutat de les Arts Escèniques, que han de ser aprovats per l'òrgan competent de l'Administració.

### **9.7.2 Control intern**

La Fundació no disposa d'un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa, les inversions, les compres, etc.

### **9.7.3 Compromisos contrets**

CAE té subscript un conveni de col.laboració amb les escoles Tor Vergata de Roma i To Skolion d'Atenes amb una durada de tres anys (2002-2004) per a la coproducció d'obres teatrals representatives. L'import econòmic del citat conveni puja a 180.304 euros anuals.

### **9.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern es recomana elaborar un manual de procediments on s'apleguen tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació d'acord amb la normativa aplicable en cada cas, la descripció de les competències del personal i dels principals processos administratius. També s'han de definir els procediments de revisió, conformitat i pagament relacionats amb els convenis que es puguem signar amb Teatres de la Generalitat o amb qualsevol altra entitat.
- b) L'inventari ha d'incloure el conjunt dels béns i drets de la Fundació i, a més expressarà els saldos d'immobilitzat material i immaterial, els deutors i la tresoreria.
- c) Esmentar la quantia econòmica dels acords del Patronat en la transcripció del llibre d'actes, en especial el que respecta als pressuposts.

## **10. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA BIENNAL DE LES ARTS**

### **10.1 Naturalesa i objecte**

La Fundació de la Comunitat Valenciana, Biennial de les Arts (d'ara endavant FBA o la Fundació), es va constituir mitjançant l'escriptura pública del dia 9 d'abril de 2001.

L'objecte social de FBA d'acord amb els seus estatuts és la promoció, l'impuls i el foment de la investigació i formació, la producció i exhibició de les arts en totes les facetes, i afavorir totes aquelles iniciatives, projectes i activitats que persegueixen el seu desenvolupament i consolidació. Amb aquesta finalitat podrà realitzar qualsevol tipus d'activitats directament o per mitjà d'acord o convenis de col.laboració i de contractació de tercers. Aquestes activitats podran consistir en l'organització i producció de qualsevol tipus de manifestacions artístiques en l'àmbit de l'arquitectura, disseny, cine, teatre fotografia, música, dansa, moda, publicitat i televisió.

Segons estableixen els seus estatuts, l'òrgan col·legiat de govern, representació i administració és el Patronat, que pot delegar les seues facultats en una Comissió Executiva, així com nomenar apoderats generals o especials. També podrà designar un gerent per al funcionament quotidià i la gestió administrativa i econòmica del patrimoni de la Fundació.

### **10.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

Durant 2001 la Fundació ha desenvolupat la seua activitat centrada en l'organització i producció de la I Biennial de les Arts de València, conformada per les exposicions i esdeveniments següents:

- "La navaja en el ojo", espectacle escènic inaugural realitzat a la Ciutat de les Arts i les Ciències el 10 de juny de 2001.
- "El cuerpo del arte", exposició de més de 20 artistes en l'antic convent del Carne.
- "El espíritu de la palabra" i "Antropofonias", performance videomusical i producció coreogràfica presentades a la Gallera.
- "Los cuatro jinetes" (una tierra que mira un continente)", instal.lada a l'Almudí.
- "Russian Madness", en les antigues drassanes del port de València.
- "Iris (las noches del bien y del mal)", videomusical al cobert núm. 2 del Port de València.

Segons informa la Fundació a aquests esdeveniments van assistir un total de 203.234 espectadors durant el període de la seua exhibició (del 10 de juny a 20 d'octubre de 2001).

### **10.3 Conclusions generals**

#### **a) Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2.1 d'aquest informe, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana, patró fundacional únic, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació i la concessió de subvencions corrents i de capital, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.
- a.2) En "Ingressos per l'activitat pròpia" s'ha registrat un "compromís" d'ingressos de la Generalitat Valenciana per 2.480.429 euros, la contrapartida dels quals apareix com a saldo pendent de cobrament en "Deutors", en l'actiu del balanç de situació, per aquest mateix import. Tal com s'explica amb detall en l'apartat 10.5, fins el moment de l'aprovació dels comptes anuals no s'havia produït la materialització expressa d'aquest "compromís" per part de la Generalitat Valenciana, addicional al compromís genèric a què fa al·lusió el paràgraf a.1) anterior. Per tant, d'acord amb el principi de prudència i amb les normes e valoració establides en l'adaptació del PGC a les entitats sense finalitats lucratives, considerem que no hauria d'haver-se comptabilitzat dit "compromís" d'ingrés.

#### **b) Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, no s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable.

En particular i en relació amb els comptes anuals, la Fundació ha complert amb el que estableix la normativa reguladora tant pel que fa als terminis d'aprovació i presentació davant el Registre de Fundacions com quant al seu contingut formal. No obstant això, respecte als documents integrants dels dits comptes anuals posem de manifest les observacions següents:

- La presentació dels comptes anuals ha d'indicar les denominacions i els models del balanç i el compte de resultats del RD 776/1998, pel qual s'aprova el Pla General Comptable per a les entitats no lucratives.
- Es recomana ampliar la informació oferida en la memòria sobre els usuaris i d'altres deutors, així com sobre les subvencions rebudes identificant el seu origen, les entitats concedidores, els imports i les característiques de les ajudes.

#### **10.4 Balanç de situació**

L'immobilitzat representa el 0,5% de l'actiu i suma 14.310 euros. Es compon dels equips i els programes informàtics.

El principal component de l'actiu és l'agrupació d'"Usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia", per un import de 2.606.674 euros, que representa un 91,6% de l'actiu i el detall del qual, en euros, es mostra en el quadre següent:

Compromís Generalitat Valenciana	2.480.429
Diputació Provincial de València	120.202
Patrocinadors – Provinen Seguridad SA	6.010
Hisenda Pública, retencions i pagaments a compte	33
<b>Total</b>	<b>2.606.674</b>

En relació amb el "Compromís Generalitat Valenciana", vegeu els comentaris de l'apartat 10.5.

El deute de la Diputació Provincial de València ha sigut cobrat en 2002.

El segon component de l'actiu és la "Tresoreria" per 222.275 euros, que representa un 7,8% del total.

La "Dotació fundacional" inicial és de 30.050,61 euros, integrada per l'aportació única de la Generalitat Valenciana.

Els "Fons propis", s'han vist incrementats per l'excedent de l'exercici de 1.269 euros fins atansar l'1,1% del passiu.

El principal component del passiu és l'agrupació de "Creditors comercials" a curt termini que representa el 98,9% del total i té, en euros, el detall següent:



Creditors per prestacions de serveis	2.687.462
Hisenda Pública per IVA repercutit	62.026
Hisenda Pública creditora conceptes fiscals	19.128
Organismes Seguretat Social creditors	4.163
Provisió per a altres operacions de tràfic	42.284
<b>Total</b>	<b>2.815.063</b>

El saldo de “Creditors per prestacions de serveis”, mostra els saldos pendents de pagament a les empreses i particulars que han treballat en la Biennal.

### **10.5 Compte de resultats**

El 97,3% dels “Ingressos per l’activitat pròpia” prové de les aportacions de patrocinadors privats i públics, així com de la Generalitat Valenciana, amb el detall següent, en euros:

Subvenció Generalitat Valenciana	192.324
Compromís Generalitat Valenciana	2.480.429
Subvencions Administració Local	270.455
Patrocinadors i col.laboradors	2.319.907
<b>Ingressos per l’activitat pròpia</b>	<b>5.263.115</b>

La subvenció de la Generalitat Valenciana és la dotació prevista i aprovada en els pressuposts per a 2001 per 192.324 euros per a la col.laboració en el finançament de la primera edició de la Biennal de les Arts de València i cobrada en 2001.

L’import que figura com a “Compromís Generalitat Valenciana” es deriva de la diferència entre el pressupost global de 5.409.109 euros aprovat pel Patronat el 25 d’abril de 2001 i la resta d’ingressos. Aquest import es va comptabilitzar com a ingrés l’1 d’agost de 2001. L’única documentació de suport per a comptabilitzar aquest “compromís” és l’apartat “8é. – Pressupost”, de l’acta de la reunió del Patronat esmentada, en la qual la vicepresidenta de la Fundació, la directora general de Promoció Cultural i Patrimoni Artístic de la Generalitat Valenciana, manifesta que “*El pressupost global puja a 900 milions de pessetes, dels quals la diferència del muntant cobert pels patrocinadors serà assumit per la Generalitat Valenciana*”. D’acord amb les normes de valoració establides en el R.D. 776/1998, les subvencions han de registrar-se quan es concedeixen. A més a més, per aplicació del principi de prudència i tenint en compte que no hi ha constatació que s’hi haja produït durant 2001 cap acord o modificació pressupostària en la Generalitat que habilite un crèdit a favor de la Fundació per a la concessió de la subvenció, aquest “compromís” havia d’interpretar-se en l’elaboració dels comptes de 2001 com una expectativa d’ingrés més que com un ingrés realitzat en

l'exercici i, per tant, no hauria d'haver-se comptabilitzat ni l'ingrés ni el dret a cobrament.

Les subvencions de l'Administració local provenen de l'Ajuntament de València, el qual va concedir 150.253 euros i de la Diputació Provincial de València que en va concedir 120.202.

Les donacions de patrocinadors i col.laboradors han sigut les següents, en euros:

TELEFÓNICA	601.012
CAM	601.012
BANCAIXA	390.658
FCC CONSTRUCCIÓN, SA	300.506
AUTORITAT PORTUÀRIA DE VALÈNCIA	120.202
FUNDACIÓ CV AIGÜES DE VALÈNCIA	90.152
HORTUVAL, SL	36.061
D'altres	180.304
<b>Total</b>	<b>2.319.907</b>

La majoria dels contractes de patrocini i col.laboracions són aportacions de diners per finançar les despeses de gestió i realització de la Biennal. Quatre d'aquests contractes contenen, a més, compromisos d'aportacions en espècie, referides a elements de productes publicitaris, espais publicitaris i cessió d'ús d'espais.

Els ingressos per vendes d'entrades han pujat a 144.800 euros i estan computats en "D'altres ingressos".

Pràcticament la totalitat de les despeses de 2001 són despeses d'explotació, el 58,2% dels quals figuren en "Consums d'explotació" i el 34,5% en "D'altres despeses", que inclouen els derivats dels arrendaments, la publicitat, els serveis professionals independents i d'altres, com ara les estades, la mantenició, la locomoció i d'altres.

Dins dels consums d'explotació s'han comptabilitzat els treballs realitzats per altres empreses, amb 3.210.026 euros. D'aquest compte hem revisat amb resultat satisfactori una mostra de despeses per import de 891.939 euros, que representa el 27,8% del saldo del compte.

## **10.6 Destinació d'excedents**

Segons la informació de la memòria, l'excedent generat en 2001, per un import de 1.269 euros, es destina totalment a constituir reserves voluntàries.

### **10.7 D'altres aspectes**

La Fundació té implantades unes senzilles indicacions de procediments administratius que recullen els requisits mínims dels pressuposts sol·licitats a proveïdors, portar un registre de pressuposts acceptats per centres de cost, els procediments d'acceptació d'albarans i factures i la seua revisió, així com l'elaboració de propostes de pagament. Aquestes indicacions no garanteixen l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència en les despeses susceptibles, en no establir la conveniència de sol·licitar diversos pressuposts ni fixar mecanismes de publicació d'anuncis. Tampoc no es consideren els principals aspectes relacionats amb la contractació i la gestió administrativa del personal.

Quant a la disposició de fons, durant el 2001 el director ha sigut l'únic autoritzat en els comptes corrents de la Fundació.

### **10.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar dels fons dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions solidàries.
- b) Es recomana la millora i ampliació del manual de procediments que ha de regular els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, compres, etc., i els sistemes de control intern, de forma que s'esmenen les debilitats assenyalades en l'apartat 10.7. També ha de recollir unes indicacions clares sobre el moment de registre dels fets comptables i sobre la valoració, el control i la comptabilitat de les aportacions en espècie que puguen realitzar els patrocinadors.
- c) Les actes han d'enquadrar-se en un llibre oficial de fulls numerats i correlatius, legalitzat pel Registre de Fundacions.

## **11. FUNDACIÓ OFTALMOLÒGICA DE LA MEDITERRÀNIA DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

### **11.1 Naturalesa i objecte**

La Fundació Oftalmològica de la Mediterrània de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant la Fundació o FOM) es va constituir mitjançant escriptura pública el 20 de maig de 1999.

L'objectiu de la Fundació és l'impuls, la promoció i l'afavoriment de la investigació científica i tècnica en l'àmbit de la medicina oftalmològica, el desenvolupament de les noves tecnologies, l'atenció en general de la salut ocular, fonamentalment des de la perspectiva preventiva, així com la cooperació al desenvolupament de tercers països en matèria sociosanitària. A tal efecte el Patronat de la Fundació podrà dur a terme qualsevol tipus d'activitats, directament, mitjançant convenis de col·laboració o similars, o bé per mitjà de gestió indirecta prèvia la contractació que s'estime convenient amb terceres persones.

Segons estableixen els estatuts, el Patronat és l'òrgan de govern, representació i administració, que podrà delegar certes facultats en la Junta Directiva, òrgan que va ser constituït en la primera reunió del Patronat. El Patronat podrà igualment designar un director executiu per a l'assumpció de les tasques relacionades amb el necessari manteniment i funcionament quotidià de la Fundació i amb la gestió econòmica del seu patrimoni.

### **11.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

Segons s'indica en l'informe de gestió de l'exercici de 2001, la Fundació va començar les seues activitats en el mes de juliol de 2001, havent-se centrat l'activitat durant el dit any en les tasques de contractació dels serveis per a l'elaboració dels projectes del Centre d'investigació, docència i assistència de patologia oftalmològica de la Comunitat Valenciana, així com en la preparació del concurs públic per a contractar-ne les obres de construcció i equipament.

En 2001 s'ha contractat una persona com a tècnic de gestió administrativa. La directora executiva va ser nomenada pel Patronat en la seua reunió de 24 de novembre de 1999.

### **11.3 Conclusions generals**

#### **a) Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2.1 d'aquest informe, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació i la concessió de subvencions corrents i de capital, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.

**b) Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, l'incompliment de la normativa aplicable següent:

- b.1) La Fundació no va elaborar pressuposts d'ingressos i despeses per a 2001 tal com estableix l'article 21.3 de la Llei 8/1998.
- b.2) No s'han complit els principis de publicitat i concurrència establits en la LCAP, en les adjudicacions dels contractes efectuades en l'exercici de 2001 (vegeu l'apartat 11.7.1).

En relació amb els comptes anuals de l'exercici de 2001, la Fundació ha complit amb el que estableix la normativa reguladora quant al termini d'aprovació i presentació davant del Registre de Fundacions. No obstant això, respecte als documents integrants dels dits comptes es posa de manifest les observacions següents:

- D'acord amb les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense fins lucratius les imputacions al resultat de les subvencions corrents, per un import de 66.614 euros, que financien l'activitat fundacional han de comptabilitzar-se en l'epígraf "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia" del compte de resultats. Encara que no afecta a l'excedent de l'exercici, la presentació de la dita magnitud en el compte de resultats no ha sigut adequada, ja que estan recollides com a "D'altres ingressos".
- Quant a la memòria ha de millorar-se la informació respecte a certs components significatius del balanç o del compte de resultats, com ara els referits a les inversions financeres temporals i els seus rendiments. A més a més ha d'incorporar-se a la memòria la informació relativa a l'activitat de l'exercici que s'ha inclòs en l'informe de gestió.

**11.4 Balanç de situació**

L'immobilitzat presenta un 22,2% de l'actiu total de la Fundació i el seu component fonamental són les immobilitzacions materials, els elements del qual s'han incorporat durant 2001. El detall per comptes és el següent, en euros.

Element	Valor adquisició	Amortització acumulada	Valor net comptable
Mobiliari	10.632	20	10.612
Construccions en curs	554.576	-	554.576
<b>Total</b>	<b>565.208</b>	<b>20</b>	<b>565.188</b>

El capítol de “Construccions en curs” recull el cost de construcció del Centre d’Oftalmologia, que a 31 de desembre de 2001 incloïa fonamentalment els imports corresponents al primer pagament dels honoraris corresponents als quatre contractes que es comenten en l’apartat 11.7.1 per un import de 539.324 euros.

També s’hi inclou la llicència d’obres per un import de 5.860 euros, que segons el plec de clàusules administratives particulars del contracte de construcció del Centre, forma part del preu del contracte i ha de ser pagat per l’adjudicatari de l’obra. Això implica que el seu import hauria de traspasar-se a l’epígraf de deutors.

L’epígraf “D’altres deutors”, que representa el 24,6% del total actiu, recull l’import justificat per la Fundació davant la Conselleria de Sanitat per al cobrament de subvencions tant corrents com de capital.

El 51,7% del total actiu correspon a la “Tresoreria”, i es concentra en els saldos a favor en dos comptes bancaris en els quals està vigent un règim solidari de disposició de fons i que, per tant, recomanem que es canvie a un sistema mancomunat.

Quant al passiu del balanç, els fons propis representen el 76% del total, i el seu component principal és la “Dotació fundacional”, les aportacions i la composició del qual, en euros, a 31 de desembre de 2001 eren les següents:

Generalitat Valenciana	1.881.168
Fundació Bancaixa	6.010
ONCE	3.005
J.L. Menezo Rozalen	3.005
Distribució excedent any 2000	465
<b>Dotació fundacional</b>	<b>1.893.653</b>

L’epígraf “Ingressos per distribuir en diversos exercicis”, representa amb 571.290 euros el 22,3% del passiu i està constituït per l’import justificat per la Fundació a la Conselleria de Sanitat, d’acord amb el conveni de 7 de setembre de 2001, en concepte de subvencions per a la construcció del Centre d’Oftalmologia, consignades per la quantitat d’1.502.530 euros en la Llei de Pressuposts de 2001. No s’han transferit subvencions al resultat de l’exercici, ja que l’edifici està construint-se.

### 11.5 Compte de resultats

El detall dels ingressos d'exploració segons el compte de resultats és el següent en euros:

Vendes i d'altres ingressos ordinaris de l'activitat mercantil	7.254
Subvencions corrents Generalitat Valenciana	54.594
Subvencions corrents Fundació Bancaixa	12.020
D'altres ingressos	66.614
Ingressos explotació	73.868

La majoria d'ingressos prové de les subvencions corrents i, per mitjà de la Conselleria de Sanitat, la principal entitat contribuent és la Generalitat Valenciana.

La subvenció de la Generalitat Valenciana, consignada en la Llei de Pressuposts de l'exercici de 2001, per un import de 60.101 euros, està regulada en un conveni de data 16 d'octubre de 2001 i té per finalitat la col.laboració en les despeses de funcionament de la Fundació. La quantitat imputada al resultat de 2001 es basa en les justificacions practicades per la Fundació davant la Conselleria a 31 de desembre de 2001.

La subvenció de la Fundació Bancaixa es deriva d'un conveni signat el 14 de juliol de 2000, l'objecte del qual és la col.laboració en un projecte d'investigació.

Cal esmentar, però, que els ingressos per subvencions corrents derivats de l'activitat pròpia han de registrar-se en l'epígraf d'"Ingressos per l'activitat pròpia" del compte de resultats i no en "D'altres ingressos".

De la resta d'ingressos destaquen els de naturalesa financera que representen el 40,5% del total, procedents d'interessos dels comptes corrents i rendiments dels excedents temporals de tresoreria.

Les partides de despeses més significatives corresponen al capítol "D'altres despeses", que comporta el 33,2% i estan integrats pels arrendaments de les oficines, honoraris d'assessors i material d'oficina, principalment.

Les "Despeses de personal" representen el 22,8% del total de despeses de l'exercici, corresponents a la persona contractada durant l'exercici.

### 11.6 Destinació d'excedents

Segons s'informa en la memòria, l'excedent positiu de l'exercici 2001, 52.419 euros, es destinarà en un 20% a la dotació fundacional i la resta a romanent per a finançar activitats de la Fundació en un termini no superior a 3 anys.

## 11.7 D'altres aspectes

### 11.7.1 Construcció del Centre d'investigació, docència i assistència de patologia oftalmològica de la Comunitat Valenciana

La construcció del Centre d'investigació, docència i assistència de patologia oftalmològica de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant Centre d'oftalmologia), està regulada en el conveni de 7 de setembre de 2001 entre la Fundació i la Conselleria de Sanitat. En les clàusules d'aquest conveni s'estableix entre altres qüestions:

- a) El Centre d'oftalmologia s'ubicarà en una parcel·la de terreny de l'Ajuntament de València, que per acord plenari de 30 de març de 2001 va cedir-ne el dret de superfície per un període de 30 anys a la Conselleria de Sanitat.
- b) La Generalitat concedeix un període de 30 anys prorrogables per l'autorització de l'ús de la referida parcel·la per la Fundació, i quan s'acabe, la Fundació revertirà a la Generalitat Valenciana els béns immobles construïts per la Fundació en les parcel·les cedides i finançats amb fons públics per mitjà de la Conselleria de Sanitat.
- c) S'estableix també l'obligació de la Fundació d'ajustar la seua actuació a les normes que en matèria de contractació estableix la normativa estatal i autonòmica.
- d) En concepte de subvenció per a la construcció i equipament del centre, la Generalitat Valenciana aportarà a la Fundació la quantitat de 5.709.615 euros en tres anualitats des de 2001 fins a 2003, i el seu lliurament s'efectuarà contra les certificacions d'obra i factures una vegada aprovades per part de la unitat administrativa corresponent.

Per a la contractació de la construcció i l'equipament del dit Centre es va convocar un concurs públic a finals de 2001, d'acord amb el plec de condicions administratives particulars aprovat per la Comissió Executiva el 26 de juliol de 2001. El contracte va ser adjudicat en l'any 2002 i es va signar amb data 4 d'abril de 2002 per un preu de 7.127.643 euros. En estar adjudicat en 2002, l'expedient serà fiscalitzat per la Sindicatura en el proper exercici.

L'1 d'octubre de 2001 es van signar els quatre contractes següents que, amb les xifres expressades en euros, són:

Objecte	Import amb IVA
Redacció del projecte bàsic i d'execució d'arquitectura	201.299
Redacció de l'estudi de seguretat i salut. Direcció d'obra.	217.856
Redacció del càlcul d'estructures i direcció d'obres en tema estructural	139.493
Projecte bàsic i d'execució i direcció d'obra d'instal·lacions	278.856



Els quatre contractes van ser adjudicats directament sense que existesca evidència que es donés l'adequat compliment als principis de publicitat i concurrència requerits en la LCAP.

No s'especifica en els contractes si els honoraris pactats són amb l'IVA inclòs o bé es deu facturar separatament. A més dels honoraris contractuals, en les factures s'inclou l'IVA corresponent (els imports resultants són els que s'indiquen en el quadre anterior).

### **11.7.2 Control intern**

La Fundació no té implantat un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de contractació, personal, compres, etc.

### **11.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar dels fons dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions solidàries.
- b) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern es recomana l'elaboració d'un manual de procediments on es consideren tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la normativa aplicable en cada cas, la descripció de les competències del personal i dels principals processos administratius i comptables. En les al·legacions rebudes a aquest informe, la Fundació ha manifestat la seua intenció d'elaborar el dit manual, quan inicie la seua activitat.
- c) L'inventari valorat dels béns i drets ha de tenir el detall i contingut establert en l'article 20 del reglament de fundacions.

## **12. FUNDACIÓ GENERALITAT VALENCIANA-IBERDROLA**

### **12.1 Naturalesa i objecte**

La Fundació de la Comunitat Valenciana, Generalitat Valenciana-Iberdrola (d'ara endavant la Fundació) es va constituir mitjançant l'escriptura pública el 8 d'octubre de 1996.

L'objecte social, d'acord amb els estatuts, consisteix a destinar els rendiments que genere l'import de les fiances dipositades per Iberdrola, S.A. en la Tresoreria de la Generalitat Valenciana per a fins socials d'interès comú, de caràcter cívic, educatiu, cultural, científic, esportiu, de defensa del medi ambient o qualsevulla altres de naturalesa anàloga, mitjançant la participació directa o indirecta en tals activitats o projectes, així com fomentant, incentivant o impulsant aquelles actuacions o projectes que permeten la consecució dels seus fins socials.

Segons estableixen els estatuts, l'òrgan col·legiat de govern i administració és el Patronat. El Consell Permanent, òrgan delegat del Patronat, assumirà la gestió ordinària i les facultats corresponents a l'administració efectiva de la Fundació.

### **12.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

Durant 2001 la Fundació ha desenvolupat la seua activitat centrada en els projectes següents:

- Enllumenament del castell de santa Bàrbara de la ciutat d'Alacant.
- Conveni de col·laboració amb l'associació E3 Futura (organitzadora de la "Campus Party", considerada la major festa informàtica de tot Europa) per a copatrocinar i organitzar la universitat d'estiu Campus TI, en la seua quarta edició celebrada en juliol de 2001.
- Publicació de l'estudi sobre mercats alliberats d'energia elèctrica a Escandinàvia, Estats Units i el Regne Unit.
- Fòrum Jovellanos de Foment Empresarial de la Fundació Universitat Empresa de la Universitat Jaume I.
- Continuació dels treballs en el projecte d'elaboració i redacció del Llibre Blanc de Cooperació per al Desenvolupament a la Comunitat Valenciana.

### **12.3 Conclusions generals**

#### **a) Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2.1 d'aquest informe, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de

forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana, patró fundacional únic, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació i la concessió de subvencions, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.

**b) Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, s'han detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, els incompliments de la normativa aplicable següents:

- b.1) Els pressuposts per a 2001 han sigut presentats en el Registre de Fundacions el 20 de juny de 2002, fora del termini dels tres últims mesos de l'exercici anterior, que estableix l'article 21.3 de la Llei 8/1998.
- b.2) Està pendent l'adaptació dels estatuts a la Llei 8/1998 de Fundacions de la Comunitat Valenciana.

Pel que fa als documents integrants dels dits comptes anuals, posem de manifest la següent observació:

- D'acord amb les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives, les imputacions al resultat de les subvencions corrents, per un import de 240.405 euros, que financen l'activitat fundacional. Han de comptabilitzar-se en l'epígraf "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia" del compte de resultats. Encara que no afecta l'excedent de l'exercici, la presentació de dita magnitud en el compte de resultats no ha sigut adequada, ja que es troben recollides com a "D'altres ingressos".

**12.4 Balanc de situació**

El principal component de l'actiu és "D'altres deutors", amb 120.202 euros, que representa un 72% de l'actiu i correspon al saldo pendent de cobrament de la subvenció concedida per la Generalitat Valenciana.

En l'immobilitzat s'han donat de baixa en 2001 béns per import de 626.982 euros amb ocasió de la donació efectuada per la Fundació a l'Ajuntament d'Alacant del projecte de l'"Enllumenament del castell de santa Bàrbara". Prèviament a la donació s'ha produït el seu traspàs al compte d'existències i la posteriors baixa definitiva a càrrec a "Consums d'exploració" del compte de resultats. Els dits béns consistien bàsicament en els treballs

i instal·lacions realitzats per a l'enllumenat del castell i van ser realitzats en la gran part en exercicis anteriors.

El principal component del passiu és la “Dotació fundacional”, que puja a 180.304 euros, i aportada totalment per la Generalitat Valenciana, no ha tingut variacions des de la constitució de la Fundació

L'epígraf “Ingressos per distribuir en diversos exercicis”, recollia inicialment els imports de les subvencions de capital rebudes per a realitzar el projecte de l'Enllumenament del castell de santa Bàrbara”, per 627.036 euros. En acabar-se el projecte s'ha donat de baixa íntegrament aqueixa quantitat i s'ha imputat a “Ingressos per l'activitat pròpia” del compte de resultats.

### **12.5 Compte de resultats**

La partida més important en els ingressos és la de subvencions imputades al resultat de l'exercici per import de 627.036 euros, registrats en “Ingressos per l'activitat pròpia”, per la raó exposada en el paràgraf anterior.

En “D'altres ingressos”, es recull la subvenció de la Generalitat Valenciana aprovada en els pressuposts per a 2001 per 240.405 euros, a fi de finançar les despeses de funcionament per a la consecució dels fins de la Fundació. D'acord amb la normativa comptable aplicable, les subvencions d'explotació per a finançar l'activitat de la Fundació, han de registrar-se dins de l'apartat “Ingressos per l'activitat pròpia”, per tant la Fundació ha d'esmenar aqueixa deficiència.

Les “Ajudes monetàries i d'altres”, amb un 23% del total de despeses, han sigut assignades segons el següent desglossament, en euros:

Fòrum Jovellanos (Fundació UJI – Empresa)	60.101
Universitat Politècnica de València	61.303
Associació E3 Futura	90.152
<b>Total</b>	<b>211.556</b>

L'apartat més important de les despeses correspon als “Consums d'explotació”, per un import de 626.982 euros, el 69% del total de la despesa, que són conseqüència de la donació del projecte “Enllumenament del castell de santa Bàrbara”, a l'Ajuntament d'Alacant.

L'epígraf de “Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors”, per un import de 52.795 euros, recull les regularitzacions per aportacions compromeses durant l'exercici de 1998 per la Generalitat Valenciana i l'Agència Valenciana del Turisme i que finalment no han sigut fetes efectives.

## **12.6 Destinació d'excedents**

Segons s'informa en la memòria, durant l'exercici de 2001 s'ha generat un excedent negatiu 13.590 euros.

## **12.7 D'altres aspectes**

La Fundació no té implantat un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, inversions, etc.

Els estatuts que regulen el funcionament bàsic de la Fundació estableixen que la gestió ordinària està atribuïda al Consell Permanent, el qual almenys ha de reunir-se trimestralment per a adoptar les seues decisions. No existeix constatació que s'efectuen així mateix reunions des de desembre de 1998.

D'altra banda, des de l'agost de 1999 fins avui, la Fundació no disposa de personal assignat per a la gestió ordinària de les seues activitats, circumstància que ha dificultat obtenir la informació per a fiscalitzar la Fundació.

## **12.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Elaborar un manual de procediments que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, compres, etc. i sistemes de control intern.
- b) El llibre d'actes ha d'estar degudament actualitzat.
- c) Han de realitzar-se les reunions del Consell Permanent, segons estableixen els estatuts de la Fundació.
- d) Cal assignar un personal mínim a la Fundació, per poder fer la gestió ordinària de les activitats.

En les al·legacions formulades, la Fundació ha manifestat la seua conformitat amb la recomanació, i té previst, en la pròxima reunió del Patronat, nomenar un gerent per a realitzar les gestions ordinàries de la Fundació.

- e) L'inventari valorat dels béns i drets de la Fundació, ha d'integrar la totalitat dels drets dels quals és titular, en particular tresoreria i drets pendents de cobraments.

### **13. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA PER A L'ESTUDI DE LA VIOLÈNCIA**

#### **13.1 Naturalesa i objecte**

La Fundació de la Comunitat Valenciana per a l'Estudi de la Violència (d'ara endavant la Fundació o FEV) es va constituir mitjançant l'escriptura pública el 22 d'octubre de 1997.

L'objecte social de FEV d'acord amb els seus estatuts és:

- La creació de vies de comunicació entre d'un costat, les institucions públiques i la societat civil, i de l'altre els especialistes en l'estudi de la violència. Amb aquesta finalitat es realitzaran seminaris i cursos sobre aspectes relacionats amb els fenòmens agressius i violents, així com reunions científiques internacionals sobre aspectes relacionats amb les causes i el control de l'agressivitat i la violència.
- La creació i el manteniment d'un centre de documentació sobre l'agressivitat i la violència.

Segons estableixen els estatuts de la Fundació, l'òrgan de govern, administració i representació és el Patronat i l'òrgan de gestió ordinària és la Direcció, que es compon del director i el sotsdirector tècnic, amb el suport d'una secretaria tècnica.

#### **13.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

Durant 2001 la Fundació ha desenvolupat principalment les activitats següents:

- Programa Nacional d'Epidemiologia del Maltractament en l'Àmbit Familiar: recopilació de dades en els serveis socials de totes les comunitats autònomes i processament i interpretació de les dades i redacció de l'informe "Maltrato infantil en la familia en España" (1997/1998).
- Publicació de les conclusions del Fòrum Mundial de Dones contra la Violència (València, 2000). Publicació i presentació de llibres. Organització del curs "Bases biosociales de la violencia", en la UIMP. Participació en seminaris, cursos i jornades sobre la violència domèstica i els seus orígens.
- Ampliació i actualització del fons estadístic del Centre Reina Sofia a fi de ser integrat en la pàgina web de la Fundació.
- Ampliació en un 50% dels fons bibliogràfics de la Fundació a disposició dels estudiosos, professionals o periodistes interessats en el tema de la violència.

### **13.3 Conclusions generals**

#### **a) Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2.1 d'aquest informe, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana, patró fundacional majoritari, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació i la concessió de subvencions corrents i de capital, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.

#### **b) Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, no s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable.

En relació amb els pressuposts i amb els comptes anuals de l'exercici de 2001, la Fundació ha complert amb l'establert en la normativa reguladora quant als terminis d'aprovació i presentació davant el registre de fundacions. No obstant això, quant als documents integrants dels comptes anuals posem de manifest les observacions següents:

- La memòria presentada per la Fundació no conté la informació mínima requerida pel R.D. 776/1998, principalment: les bases de presentació dels comptes, l'excedent, les normes de valoració, detalls de l'immobilitzat i els usuaris i d'altres deutors i el seu moviment en l'exercici, les subvencions, els deutes, les entitats associades, la situació fiscal, els ingressos i les despeses, i l'aplicació d'elements patrimonials als fins propis.
- Les models de balanç de situació i el compte de resultats han d'adaptar-se als aprovats per l R.D. 776/1998.
- D'acord amb les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives, les imputacions al resultat de les subvencions corrents i de capital, per un import respectivament de 509.877 i 4.154 euros, que financen l'activitat i inversions afectes a l'activitat de la Fundació, han de comptabilitzar-se en l'epígraf "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia", del compte de resultats. Encara que no afecte l'excedent de l'exercici, la presentació de les dites magnituds en el compte de resultats no ha sigut l'adequada, ja que estan recollides com a "D'altres ingressos" i com a "Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici".

### **13.4 Balanc de situació**

Els principals components de l'immobilitzat material que representa 113.600 euros. Són les instal·lacions tècniques, el mobiliari i l'equipament informàtic.

El saldo d'instal·lacions tècniques es compon quasi en la seua totalitat de les despeses incorregudes en la reforma de les dependències administratives de la Fundació, per 56.104 euros, el 49% de l'immobilitzat material, la naturalesa dels quals no correspon exactament amb la d'una instal·lació tècnica.

A més, cal esmentar que la Fundació no és propietària de la seua seu, la qual es troba cedida gratuïtament per la Fundació d'Estudis Avançats, encara que la dita cessió no està formalitzada per escrit ni ha tingut cap reflex comptable. Caldria formalitzar-se aquesta cessió i donar-li el tractament comptable que pertoque.

La Fundació disposa de fons bibliogràfics i audiovisuals que no es troben en el seu actiu. Seria recomanable valorar-los, activar-los i inventariar-los.

El principal component de l'actiu és l'epígraf "D'altres deutors" per 211.266 euros, que representa el 51% del total. D'aquest import el 99,6%, és a dir 210.354 euros, correspon al saldo pendent de cobrament al tancament de l'exercici de la subvenció per a despeses d'explotació concedida per la Generalitat Valenciana.

Pel que fa als comptes bancaris, registrats en "Tresoreria", la Fundació té un règim mancomunat de signatures autoritzades per a la disposició dels fons, tal i com estipula l'article 29 dels estatuts de la Fundació.

Els fons propis es componen de la "Dotació fundacional", dels romanents i dels resultats negatius de 2001 i d'exercicis anteriors. Aquests últims, per import d'11.468,62 euros, corresponen a 1998 i podran ser compensats a càrrec dels excedents positius que es van produir en l'exercici de 2000 i que figuren en romanents.

La dotació inicial de la Fundació va ser de 22.000.000 pessetes, integrada per l'aportació dels fundadors: la Generalitat Valenciana amb 20.000.000 pessetes i la Fundació Valenciana d'Estudis Avançats amb 2.000.000 pessetes. La dotació fundacional s'ha mantingut en aquest import, i ha sigut redenominada a euros el 28 de desembre de 2001 i passant a ser de 132.222,66 euros.

El saldo d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis", per 84.254 euros, el 20,19% del passiu, es compon de les subvencions de capital rebudes, minorades en l'aplicació a resultats en funció de la depreciació dels actius que financen, que en 2001 ha pujat a 4.154 euros.



### 13.5 Compte d resultats

El detall de "D'altres ingressos d'exploració", és el següent, en euros:

Ingressos accessoris	488
Subvencions corrents Generalitat Valenciana	492.830
Subvencions corrents SERVOF	17.047
D'altres ingressos	510.365

La majoria dels ingressos prové de subvencions corrents, tant genèriques com finalistes, concedides a la Fundació. Sumen un total de 509.877 euros, que representen el 98,5% del total dels ingressos imputats a l'exercici.

La principal entitat concedidora és la Generalitat Valenciana per mitjà de les conselleries d'Economia i Hisenda, de Benestar Social, i de l'organisme autònom SERVOF.

Des del punt de vista quantitatiu, la Conselleria d'Economia i Hisenda és la principal, ja que li ha concedit un total de 480.810 euros, 450.759 dels quals corresponen a una subvenció genèrica per a despeses de funcionament i 30.051 euros a una subvenció de capital. Li segueixen la Conselleria de Benestar Social i el SERVOF, amb subvencions finalistes per 42.071 i 17.047 euros, respectivament.

Hem verificat la imputació comptable de les subvencions corrents i de capital. La Fundació periodifica les subvencions corrents i de capital d'acord amb els criteris comptables establits en l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats no lucratives.

Tanmateix, cal esmentar que els ingressos per subvencions tant corrents com de capital derivats de l'activitat pròpia han de registrar-se en els seues comptes específics i en l'epígraf d'"Ingressos per l'activitat pròpia" del compte de resultats i no en "D'altres ingressos" ni en "Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici".

El total de despeses en 2001 és de 541.264 euros, import que resulta un 55,8% inferior a l'exercici precedent. Aquesta significativa disminució és perquè en 2000 es va celebrar el Fòrum Mundial de Dones contra la Violència, el qual va generar unes despeses de 601.060 euros.

Pràcticament la totalitat de les despeses de 2001 són despeses d'exploració per 533.925 euros, més de la meitat de les quals corresponen a serveis exteriors per 298.927 euros, que experimenta una disminució del 70,2% respecte a l'exercici anterior pel motiu citat abans. Seguint en importància quantitativa es troben les despeses de personal, amb 220.604 euros.

En el compte “Serveis professionals independents”, estan incloses les despeses derivades del contracte subscrit entre la Fundació i la Universitat de València el 26 de setembre de 1998, prorrogat tàcitament fins avui. Aquest contracte té per objecte la prestació per part del Departament de Lògica i Filosofia de la Ciència, de l'assessorament i l'assistència tècnica en l'àrea d'estudis sobre la violència per a la Fundació i per sol.licitud de la pròpia Fundació.

### **13.6 Destinació d'excedents**

Del compte de resultats es desprèn un excedent negatiu de 23.790 euros, per la qual cosa no pertoca cap distribució.

### **13.7 D'altres aspectes**

La Fundació no ha elaborat un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa del personal, inversions, compres, etc.

### **13.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern, caldria elaborar un manual de procediments que considere tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la normativa aplicable en cada cas, la descripció de les competències del personal i dels principals processos administratius i comptables.
- b) Ha d'estudiar-se la conveniència de valorar i comptabilitzar el fons bibliogràfic i audiovisual de la Fundació.
- c) Ha de formalitzar-se la cessió del local on té la seu administrativa la Fundació i donar-li el tractament comptable que pertoque.
- d) Completar les dades de l'inventari amb la informació relativa a l'amortització acumulada i el valor net comptable dels béns, segons estableix l'article 20.3 del Reglament de Fundacions de la Comunitat Valenciana.

## **14. FUNDACIÓ VALENCIANA DE LA QUALITAT**

### **14.1 Naturalesa i objecte**

La Fundació Valenciana de la Qualitat (d'ara endavant FVQ o la Fundació) es va constituir mitjançant escriptura pública el 30 de març de 1998.

L'objecte social de la FVQ d'acord amb els seus estatuts és el foment de l'economia des de la vessant de la gestió de la qualitat, singularment l'assegurament de la qualitat dels processos i dels productes, l'increment de la productivitat, la implantació de la millora contínua i la recerca de l'excel·lència.

Segons estableixen els estatuts, els òrgans col·legiats de govern i gestió de la Fundació són el Patronat i la Comissió Delegada, respectivament. La gestió ordinària de la Fundació està a càrrec de la seua directora.

### **14.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

Segons s'indica en la memòria, durant l'exercici de 2001, la Fundació ha desenvolupat la seua activitat per mitjà de diversos projectes, en els quals es troben:

- Manteniment de la pàgina web proveïdora dels diferents serveis com ara el fòrum de debat, la bibliografia i el glossari de termes sobre qualitat i excel·lència.
- Fòrum formatius per a facilitar a professionals d'empreses els coneixements sobre qualitat i excel·lència.
- Elaboració de materials de suport a la gestió: edició del CD ISO 9000, distribució d'un paquet d'eines i metodologies de suport a la gestió empresarial, difusió i distribució de la guia "Factors d'èxit de les pimes de la Comunitat Valenciana".
- Conferències en les quals reconeguts experts en gestió exposen aquelles pràctiques que han dut a terme moltes organitzacions a assolir èxit.
- S'han celebrat jornades de portes obertes on empreses referents de qualitat i excel·lència mostren beneficis obtinguts aplicant criteris de qualitat.
- "Àmbit regional". Col·laboració amb entitats regionals, públiques i privades, per a difondre els avantatges de la qualitat i l'excel·lència.
- "Àmbit nacional". Aliances amb entitats espanyoles a fi d'organitzar esdeveniments i crear conjuntament eines de suport a la gestió de l'empresa.
- "Àmbit europeu". Col·laboració amb institucions europees que desenvolupen accions de difusió de la qualitat i l'excel·lència.

### **14.3 Conclusions generals**

#### **a) Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2.1 d'aquest informe, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana, patró fundacional, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació i la concessió de subvencions corrents i de capital, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.

#### **b) Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, no s'han detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable.

En particular i en relació amb els pressuposts i els comptes anuals de l'exercici de 2001, la Fundació ha complert amb l'establert en la normativa reguladora tant quant als terminis d'aprovació i presentació davant el registre de fundacions, com pel que fa al seu contingut formal. No obstant això, quant als documents integrants dels comptes anuals posem de manifest les observacions següents:

- La memòria presentada per la Fundació ha de contenir la informació sobre l'exacte grau de compliment dels fins de la Fundació, tal com ho regula l'article 21.1 de la Llei 8/1998 i 24.2 del decret 139/2001.
- La liquidació del pressupost ha de confeccionar-se d'acord amb els models continguts en les normes d'informació pressupostària de les entitats sense finalitats lucratives, mostrant els imports aprovats, els realitzats i les desviacions produïdes, tal com figura en el model 6.2.2 de les dites normes, i informar sobre les causes de les desviacions produïdes i la consecució dels objectius prevists.
- D'acord amb les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives les imputacions al resultat de les subvencions corrents i de capital, per un import respectivament de 389.378 i 11.708 euros, que financien l'activitat i les inversions afectes a l'activitat de la Fundació han de comptabilitzar-se en l'epígraf "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia" del compte de resultats. Encara que no afecta l'excedent de l'exercici la presentació de les dites magnituds en el compte de resultats no ha sigut l'adequada, ja que

estan recollides com a “D'altres ingressos” i com a “Subvencions afectes a l'activitat mercantil traspassades el resultat de l'exercici”.

- Cal completar les dades de l'inventari de béns i drets amb el detall i contingut que estableix l'article 20 del Reglament de Fundacions de la Comunitat Valenciana.

#### **14.4 Balanç de situació**

L'immobilitzat material representa un 16,67% de l'actiu i està format per instal·lacions tècniques, mobiliari i equips informàtics. Les adquisicions de 2001 han pujat a 8.330 euros i no s'han produït baixes o retirs.

L'epígraf "D'altres deutors", és el més significatiu de l'actiu del balanç, i representa el 45,53%, i està integrat en la seua totalitat pels imports de les subvencions d'explotació i de capital concedides en 2001 i pendents de cobrament de la Conselleria d'Innovació i Competitivitat.

El principal epígraf del passiu és la “Dotació fundacional”, composta per les aportacions efectuades per la Generalitat Valenciana per mitjà de l'actual Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia i per la societat pública Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. que pugem a 96.162 i 18.030 euros, respectivament.

L'epígraf “Ingressos per distribuir en diversos exercicis”, puja a 53.821 euros i es correspon amb l'import de les subvencions de capital rebudes de la Generalitat Valenciana per a finançar els immobilitzats afectes a l'activitat ordinària de la Fundació i que s'imputen periòdicament a ingressos.

#### **14.5 Compte de resultats**

En l'epígraf “D'altres ingressos”, els ingressos per subvencions imputats al resultat de l'exercici pugem a 389.378 euros, cosa que representa el 96,7% del total dels ingressos de l'exercici. La major part d'aquests ingressos corresponen a subvencions de la Generalitat Valenciana destinades a cobrir les despeses ordinàries de la Fundació.

La Fundació ha comptabilitzat i reconegut com a ingrés extraordinari les subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici per un import d'11.708 euros.

Tanmateix, cal esmentar que els ingressos per subvencions tant corrents com de capital derivats de l'activitat pròpia han de registrar-se en els seues comptes específics i en l'epígraf d'“Ingressos per l'activitat pròpia” del compte de resultats i no en “D'altres ingressos” ni en “Subvencions afectades a l'activitat mercantil transferides al resultat de l'exercici”.

Les despeses de personal representen el 36,6% del total de despeses. Durant 2001 la plantilla mitjana ha sigut de 4 empleats.

L'epígraf "D'altres despeses" d'explotació, implica el 60,5% del total de despeses de l'exercici i els seus components més importants, són les despeses per cursos, reunions i conferències, publicitat i propaganda, arrendaments i d'altres serveis. La Fundació desenvolupa la seua activitat en un local arrendat, i la despesa per aquest concepte puja a 31.541 euros, comptabilitzats en el compte d'arrendaments dins de l'epígraf "D'altres despeses" d'explotació del compte de resultats.

#### **14.6 Destinació d'excedents**

Segons s'informa en la memòria, la proposta d'aplicació de l'excedent positiu de l'exercici de 2001, 1.539 euros, formulada per la Direcció de la Fundació, comporta un traspàs a les reserves voluntàries.

#### **14.7 D'altres aspectes**

La Fundació ha elaborat un inventari valorat del béns i els drets i al va trametre al registre de fundacions, si bé aquest inventari ha de completar-se amb el contingut i detall prevists reglamentàriament.

La memòria que forma part dels comptes anuals no conté una expressió de l'exacte grau de compliment de les finalitats de la Fundació ni cap altra informació requerida pel reglament de fundacions. La Fundació, però, ha elaborat una memòria d'activitats de 2001, document que no forma part ni s'adjunta als comptes anuals retuts, i va ser presentada al registre de fundacions en setembre de 2002.

La Fundació no disposa d'un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, inversions, compres, etc.

#### **14.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) El Patronat ha de reunir-se com a mínim dues vegades a l'any, tal com estableixen els estatuts de la Fundació.
- b) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern, caldria elaborar un manual de procediments que considere tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la normativa aplicable en cada cas, la descripció de les competències del personal i dels principals processos administratius.

## **15. FUNDACIÓ INSTITUT DE PROPIETARIS ESTRANGERS DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

### **15.1 Naturalesa i objecte**

La Fundació Institut de Propietaris Estrangers de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant la Fundació o FIPE) es va constituir mitjançant escriptura pública el 6 de novembre de 1998.

La Fundació té per objecte la recopilació, confecció i difusió d'informació cap als ciutadans europeus i d'altres estrangers compradors i propietaris d'habitatges, residents o no residents, per a fomentar l'assentament de persones d'altres països i fer-los l'adquisició i l'estada més fàcil, i ajudar a aquestes persones a integrar-se i participar en la societat espanyola.

Segons estableixen els estatuts, el Patronat és l'òrgan de govern, representació i administració de la Fundació que podrà acordar la creació d'altres òrgans amb funcions delegades, executives i/o assessores. El director general és el responsable de la gestió executiva de la Fundació.

### **15.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

En la nota de la memòria relativa a la informació de la liquidació dels pressuposts, indica que durant l'exercici de 2001 la Fundació no va contractar personal per no disposar de fons suficients i tenir clars dubtes sobre la seua supervivència. Amb tot, la memòria indica també que es va aconseguir parcialment l'objectiu d'obtenir quotes per part dels usuaris i afiliats i es van aconseguir els objectius de proporcionar informació, per la qual cosa es va contractar amb tercers la realització de campanyes informatives.

### **15.3 Conclusions generals**

#### **a) Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2.1 d'aquest informe, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana, patró fundacional majoritari, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació, mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació i amb la concessió de subvencions. El director, i també patró, presta així mateix suport financer per mitjà d'aportacions a la dotació fundacional i amb l'aval solidari en una operació de crèdit de la Fundació. La Fundació, en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que els patrons continuaran prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat. A 31 de desembre els fons propis de la Fundació presenten un import negatiu de 197.852 euros.

- a.2) La xifra de “Dotació fundacional” resulta afectada per les incidències que s’assenyalen en l’apartat 15.3.b.3).
- a.3) Els sistemes de control intern de la Fundació no permeten assegurar que la totalitat de les operacions es registren de forma adequada d’acord amb les seues característiques i imports, ni que es troben completament suportades documentalment. Aquesta limitació quant als registres i la documentació de suport, es mostra tant pel que fa als ingressos i cobraments, com respecte al que afecta les despeses i pagaments efectuats per la Fundació.

**b) Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat i amb l’abast descrit en l’apartat 2.2.2, s’ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, els incompliments de la normativa aplicable següents:

- b.1) La Fundació no ha elaborat anualment un inventari valorat dels béns i els drets que integren el seu patrimoni per a presentar-lo al Protectorat i dipositar-lo en el Registre de Fundacions, d’acord amb el que preveu l’article 21.2 de la llei 8/1998. En 2002 ha elaborat un inventari, però incomplet.
- b.2) Els documents que detalla l’article 21.2 de la Llei 8/1998, és a dir l’inventari valorat, el balanç de situació, el compte de resultats, la memòria i la liquidació del pressupost d’ingressos i despeses dels exercicis de 1999 a 2001, no han sigut aprovats pel Patronat ni presentats al Protectorat perquè els examinen, ni tampoc no han sigut dipositats en el Registre de Fundacions.

Els pressuposts corresponents a 2001, tampoc no foren aprovats pel Patronat ni tramesos per aquest al Protectorat dins dels tres últims mesos de l’exercici de 2000, tal com requereix l’article 21.3 de la llei 8/1998.

- b.3) La “Dotació fundacional” (vegeu l’apartat 15.4) presenta diverses situacions anòmales que han de ser esmenades al més aviat possible:
  - En la comptabilitat es recull l’aportació de l’Ajuntament d’Altea del ús de fruit temporal d’una parcel·la per 7.211 euros i, tal com es comenta en l’apartat 15.4, aquesta aportació a la dotació fundacional, no està inscrita en el Registre de Fundacions.
  - L’aportació efectuada per un fundador de participacions socials d’una entitat per valor de 3.005 euros, tal com consta en l’escriptura de constitució, no correspon a la situació comptable, tal com es detalla en l’apartat 15.4. Aquesta situació ha de ser esmenada.
  - Les participacions socials esmentades en el paràgraf anterior representen la totalitat del capital de la mercantil, per la qual cosa fins que no es solucione la situació descrita s’incorre en la situació d’unipersonalitat, sense que s’hi haja



realitzat la declaració d'unipersonalitat que exigeix la Llei de Societats de Responsabilitat Limitada. Mentre no es regularitze aquesta situació, la Fundació podria ser considerada soci únic d'aquesta societat, i responsable solidari, personal i il.limitat, la qual cosa és contrària a l'article 19 de la llei 8/1998, de Fundacions.

- b.4) Des de la seua constitució, la Fundació no ha realitzat cap declaració d'imposts (obligatoris, encara que resultaren negatius), per la qual cosa, en el cas d'inspeccions futures podrien derivar-se sancions l'import de les quals no és possible quantificar de forma objectiva.
- b.5) El director general va ser nomenat pel Patronat en la seua reunió de 6 de novembre de 1998, i es va acordar una delegació de poders que no ha sigut elevada a escriptura pública per a escriure-la en el Registre de Fundacions, tal com requereix l'article 15 de la llei 8/1998.

En les al·legacions rebudes a l'informe, el director de la Fundació manifesta que estan fent les gestions necessàries perquè els fets indicats en els apartats b.1, b.2, b.3 i b.5 puguem quedar esmenats en l'exercici de 2002.

#### **15.4 Balanc de situació**

En el seu conjunt l'immobilitzat representa un 28,6% de l'actiu total de la Fundació, i el seu component fonamental les immobilitzacions materials; el seu detall en euros és el següent:

<b>Element</b>	<b>Valor adquisició</b>	<b>Amortització acumulada</b>	<b>Valor net comptable</b>
Instal.lacions tècniques i maquinària	3.723	1.432	2.291
D'altres instal.lacions, utillatge i mobiliari	26.945	7.858	19.087
D'altre immobilitzat	35.418	20.584	14.834
	66.086	29.874	36.212

La FIPE desenvolupa les seues activitats en uns locals arrendats per l'Ajuntament d'Altea, que li ha cedit l'ús sense haver-se formalitzat la cessió per escrit.

Entre els elements de l'immobilitzat material s'inclouen les instal.lacions i d'altres despeses de condicionament dels locals, que per estar cedits haurien d'haver-se comptabilitzat com a despeses d'establiment, si bé el valor net d'aquests elements a 31 de desembre de 2001, no és significatiu.

En l'epígraf d'"Immobilitzacions immaterials" s'inclou, valorada en 7.211 euros, l'aportació de l'Ajuntament d'Altea en concepte de "Dotació fundacional" de l'ús de fruit temporal d'una parcel·la de terreny a la localitat d'Altea. Aquesta parcel·la no ha sigut usada en cap moment per la Fundació, ja que desenvolupa les seues activitats en

un altre local, tal com s'ha comentat adés. Segons s'indica en la memòria, s'amortitzen sistemàticament en un termini no superior al període de cessió, que és de 10 anys.

En l'immobilitzat immaterial estan comptabilitzats 1.150 euros d'amortització acumulada d'aplicacions informàtiques que han sigut donades de baixa i per tant aqueixa amortització acumulada també ha de ser objecte de regularització.

La "Tresoreria" representa el 66,1% del total de l'actiu, ja que la Fundació va percebre la subvenció de la Generalitat Valenciana el dia 28 de desembre de 2001. La Fundació treballa amb tres comptes bancaris en els quals està vigent un règim solidari de disposició de fons per part del director general, i per això recomanem canviar el dit règim pel sistema mancomunat.

Pel que fa al passiu del balanç, destaca en primer lloc que els fons propis tenen un saldo negatiu de 197.852 euros, provocat pels excedents negatius en què ve incurrent la Fundació des de la seua constitució.

Segons s'indica en la memòria, la "Dotació fundacional" que es reflecteix en la comptabilitat, va ser aportada de la següent manera, en euros:

Generalitat Valenciana	60.101
Per Age Svensson	3.005
Ajuntament d'Altea	7.211
<b>Total</b>	<b>70.317</b>

S'ha d'indicar que en el Registre de Fundacions figura com a dotació fundacional la quantitat de 63.106 euros, que correspon a l'aportació en efectiu efectuada per la Generalitat Valenciana (60.101 euros), i amb l'aportació realitzada per Per Age Svensson, que consisteix en la totalitat de les participacions d'una societat mercantil valorades pel seu import nominal, 3.005 euros, però no figura l'aportació de l'Ajuntament d'Altea, tal com es comentat tot seguit.

L'article 10 de la llei 30/1994, estableix que la dotació podrà consistir en béns i drets de qualsevol classe. Així mateix, aquest article indica que tindran la consideració legal de dotació, els béns i els drets que durant l'existència de la fundació s'afecten per un fundador o el Patronat, amb caràcter permanent a les finalitats fundacionals.

L'escriptura de constitució de la Fundació, de data 6 de novembre de 1998, indica que l'Ajuntament d'Altea aporta, com a dotació fundacional, l'ús de fruit temporal -valorat en 7.211 euros-, per un termini de 10 anys, d'una parcel·la de terreny a la localitat d'Altea. Aquesta aportació a la dotació fundacional no ha sigut inscrita en el Registre de Fundacions. Segons ens han comentat verbalment, l'actual president de la FIPE, que és l'alcalde de l'Ajuntament d'Altea, va plantejar en l'última reunió del Patronat la possibilitat que l'Ajuntament substitués l'aportació descrita per una altra en metàl·lic.

Per tot això, cal fer una regularització comptable consistent en la baixa tant de l'immobilitzat immaterial com de la dotació fundacional.

Hi ha una aportació de 3.005 euros d'un fundador que va ser reflectida en l'escriptura de la constitució com a una aportació en espècie que consistia en participacions socials en una companyia mercantil. La naturalesa d'aquesta aportació va ser modificada en una acta posterior de 6 de novembre del Patronat de la Fundació i així es troba comptabilitzada, però encara no s'ha vist elevada a document públic ni inscrita en el Registre de Fundacions. Mentre no es complete aquest procediment legal, l'aportació es manté en unes condicions reflectides en l'escriptura de constitució. La Fundació ha de regularitzar la situació descrita.

Els "Deutes amb entitats de crèdit", per 237.324 euros, corresponen a l'import disposat d'una pòlissa de crèdit, amb garantia personal del director de la Fundació, contractada en l'any 2000 i que va renovant-se, ja que la Fundació no disposa de fons suficients per a cancel·lar-la. El saldo a 31 de desembre inclou tant el principal com els interessos acumulats pendents de pagament, que en l'exercici de 2001 han pujat a 47.255 euros, i estan comptabilitzats en l'epígraf de despeses financeres; i a 14.214 euros els corresponents a l'exercici de 2000, la despesa del qual figura imputat en l'epígraf de "Despeses extraordinàries".

### **15.5 Compte de resultats**

Els ingressos per l'activitat pròpia, tenen la composició següent, en euros:

Quotes d'usuaris	93.746
Subvencions, donacions i llegats	90.152
Ingressos per l'activitat pròpia	183.898

Les subvencions imputades al resultat de l'exercici, 90.152 euros, tenen el seu origen en un conveni de col·laboració amb la Generalitat Valenciana que estableix l'aportació de la xifra indicada a fi de sufragar les activitats tant de l'administració com de difusió i informatives que la Fundació ha desenvolupat durant l'exercici de 2001. Aquesta subvenció es va cobrar a finals de 2001.

Les partides de despeses més significatives corresponen als consums d'explotació que, amb 99.471 euros representen el 32,7% del total de despeses. Dins d'aquestes despeses destaca el compte "Compra de subscripcions butlletí" amb un import de 99.209 euros, que recull les facturacions de la societat que inicialment es va aportar a la FIPE, per les compres dels butlletins informatius.

Les despeses extraordinàries comprenen, a més dels 14.214 euros d'interessos abans esmentats, la quantitat de 31.265 euros en concepte d'IVA suportat en l'exercici de 1999, comptabilitzat com a deduïble i regularitzat en 2001 per no ser deduïble. També s'inclouen 3.963 euros per aplicació de la prorrata de les subvencions de 2001.

Finalment, sota l'epígraf d'Impost de Societats, figura la quantitat de 63.685 euros, el 20,9% del total de despeses de l'exercici, que representa la regularització per aplicació del principi de prudència dels crèdits impositius comptabilitzats en exercicis anteriors corresponents als excedents negatius generats en els exercicis de 1998, 1999 i 2000.

### **15.6 Destinació d'excedents**

Segons s'informa en la memòria, l'òrgan d'administració de la Fundació proposarà al Patronat aplicar l'excedent negatiu de l'exercici 2001 al compte d'excedents negatius d'exercicis anteriors.

### **15.7 D'altres aspectes**

De la revisió efectuada s'ha detectat que la Fundació, en alguns casos, no disposa de documentació original de les seues operacions. La Fundació no disposa de llibres auxiliars de vendes i de clients, ni dels justificants corresponents a les operacions relacionades. No disposa tampoc d'un llibre de caixa que incloga les operacions efectuades en efectiu ni de tots els justificants bancaris corresponents a les transaccions realitzades. Amb això es posa de manifest que la Fundació no aconsegueix amb l'obligació de conservar, degudament ordenats, els llibres, la correspondència, la documentació i justificants corresponents als seus negocis o les seues activitats.

El llibre d'actes de la Fundació no es troba legalitzat i les actes incorporades es troben en fulls sense numerar, per la qual cosa podrien existir actes addicionals a les revisades.

En les seues al·legacions, la Fundació ha expressat la voluntat d'esmenar les deficiències assenyalades tan aviat com siga possible.

### **15.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) El Patronat ha de reunir-se com a mínim dues vegades a l'any, tal com estableix l'article 15 dels estatuts de la Fundació.
- b) Les actes han de transcriure's en un llibre oficial legalitzat pel Registre de Fundacions.
- c) Han d'eleva-se a públics i presentar-se en el Registre de Fundacions tots els acords que reclama la normativa vigent.
- d) Han d'establir-se els procediments de control intern que garanteixen el control de les operacions de la Fundació, la salvaguarda dels seus actius i el manteniment adequat de la documentació i els llibres i registres necessaris.

## **16. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA PER A LA INVESTIGACIÓ BIOMÈDICA, LA DOCÈNCIA I LA COOPERACIÓ INTERNACIONAL I PER AL DESENVOLUPAMENT DE L'HOSPITAL CLÍNIC UNIVERSITARI DE VALÈNCIA**

### **16.1 Naturalesa i objecte**

La Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Investigació Biomèdica, la Docència i la Cooperació Internacional i per al Desenvolupament de l'Hospital Clínic Universitari de València (d'ara endavant la Fundació), es va constituir mitjançant escriptura pública el 19 de gener de 2000. El seu objecte social d'acord amb els estatuts comprèn principalment:

- Establir les directrius estratègiques, donar prioritat i promoure la investigació biomèdica en l'Hospital Clínic.
- Facilitar i promoure la docència i la preparació dels postgraduats i investigadors per a complementar la seua formació continuada.
- Acreditar i garantir els projectes i el procés d'investigació de l'Hospital i la seua unitat mixta d'investigació.
- Cooperar mitjançant convenis i d'altres formes de concert amb institucions sanitàries o docents nacionals o estrangers.
- Gestionar el procés d'investigació de l'Hospital procurant una administració equilibrada i executant la prioritat estratègica de la investigació a l'Hospital.
- Garantir el compliment dels imperatius ètics i la deontologia professional.

Segons estableixen els estatuts, els òrgans col·legiats de govern i de gestió de la Fundació són el patronat i la Junta de Govern, respectivament. El Patronat nomena una Comitè Científic que proposa projectes d'investigació, aplica prioritats i directrius, estableix criteris per a les ajudes, supervisa, informa, i coordina l'activitat investigadora. La Junta de Govern proposa al Patronat un director general com a màxim responsable de l'execució de la política científica, econòmica i administrativa.

### **16.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

Segons informa la memòria econòmica, en l'exercici de 2001 s'ha produït l'inici de l'activitat, i per a realitzar-lo s'hi ha aprovat un total de 52 assaigs clínics i 2 projectes d'investigació.

S'ha constituït el Comitè Científic, amb les funcions esmentades en l'apartat anterior.

### **16.3 Conclusions generals**

#### **a) Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2.1 d'aquest informe, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) Per raó de les deficiències en el sistema de control intern administratiu i comptable de la Fundació, s'han produït errors en la comptabilitat de determinades partides i una insuficient justificació respecte a l'adequada imputació comptable d'altres. La dita circumstància impedeix determinar raonablement si els comptes anuals s'adeqüen als principis comptables aplicables.

#### **b) Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, l'incompliment de la normativa aplicable següents:

- b.1) La Fundació no ha elaborat els pressuposts d'ingressos i despeses per a 2001, incomplint el que estableix l'article 21.3 de la Llei 8/1998. Per tant, la memòria econòmica de 2001 no presenta la seua liquidació.

Quant als comptes anuals de 2001, la Fundació ha complert en el que estableix la normativa reguladora quant als terminis d'aprovació i presentació davant el Registre de Fundacions. No obstant això, pel que fa als documents que integren els dits comptes anuals es posen de manifest les observacions següents:

- En general, seria convenient ajustar-se al pla de comptes previst en el R.D. 776/1998, pel qual s'aprova el PGC per a les entitats no lucratives, registrant les operacions de l'activitat pròpia en comptes específics i seguint els models de balanç i compte de resultats establits en aqueixa norma.
- Els comptes anuals han sigut aprovats en el termini corresponent per la Junta de Govern, segons consta en l'acta de 21 de juny de 2002. L'òrgan competent per fer-ho és el Patronat segons estableixen l'article 21.2 de la Llei 8/1998, de Fundacions de la Comunitat Valenciana i l'article 12.e) dels estatuts de la Fundació.

### **16.4 Balanç de situació**

La Fundació no és propietària de béns d'immobilitzat. L'oficina i l'equipament que disposa a les dependències del Clínic són propietat de l'Hospital que els cedeix

gratuïtament, segons regula el conveni de col.laboració d'infraestructura signat el 27 de novembre de 2000 entre la Fundació i l'Hospital.

L'epígraf "Usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia", es compon del compte de clients, que puja a un saldo total de 108.725 euros.

Els "Fons propis", estan constituïts per la "Dotació fundacional" de 24.040,48 euros realitzada per la Generalitat Valenciana i l'"Excedent de l'exercici", per 43.515 euros.

El principal epígraf del passiu és "Creditors a curt termini" amb un import de 150.732 euros, el detall del qual és el següent:

Creditors per serveis d'assaigs clínics	121.657
Remuneracions pendents de pagament	9.087
Administracions Públiques creditors	19.988
<b>Total</b>	<b>150.732</b>

En "Creditors per assaigs clínics" s'inclouen 121.404 euros endeutats a distints serveis de l'Hospital Clínic de València per aplicació de l'acord marc i conveni de gestió signat amb el citat Hospital, en virtut del qual i en el conjunt de l'any s'ha registrat com a despeses per col.laboracions dins de l'epígraf d'"Ajudes monetàries i d'altres" del compte de resultats un total de 134.626 euros. Les dites operacions no estan adequadament suportades en tots els casos, i s'exigirà una factura detallada i completa que reculla els serveis prestats per cada servei.

## **16.5 Compte de resultats**

La Fundació registra la majoria dels seus ingressos en subcomptes corresponents a ingressos derivats de l'activitat mercantil. D'acord amb la normativa comptable, seria més adequat l'ús dels comptes corresponents a "Ingressos per l'activitat pròpia", ja que encara que ha sigut escassa en el primer any de funcionament s'ha centrat en la gestió d'assaigs clínics i projectes d'investigació que constitueixen l'objecte fundacional.

En 2001 s'han comptat amb dues subvencions per un total de 18.030 euros i una donació de 9.015 euros. Segons estableix el PGC per a entitats no lucratives aquests conceptes han d'incloure's en l'epígraf d'"Ingressos per l'activitat pròpia" del compte de resultats.

Pràcticament la totalitat de les despeses de 2001, són despeses per col.laboracions que representen el 81% del total de despeses, que estan registrats en "Ajudes monetàries i d'altres", en el compte de resultats.

Formant part de la rúbrica "Despeses de personal", la Fundació inclou un total de 10.818 euros que ja es trobaven registrats com a "Despeses per col.laboracions" en respondre a despeses afectes a assaigs clínics, ja que s'havien registrat en el dit compte.

Segons ens han manifestat, en la Fundació el dit error ha sigut esmenat en l'exercici següent.

Durant l'exercici fiscalitzat, la Fundació ha comptat únicament amb una administrativa, per la qual cosa aquesta partida de personal té un escàs pes específic en el conjunt (16%).

#### **16.6 Destinació d'excedents**

Segons s'informa en la memòria, de l'excedent generat en 2001, per un import de 43.515 euros, es destinarà un 30% a incrementar la dotació fundacional i la resta al compliment de l'objecte social de la Fundació, en un termini màxim de tres anys, tal com estableix l'article 20.4 de la Llei 8/1998, de Fundacions de la Comunitat Valenciana.

#### **16.7 D'altres aspectes**

Segons es desprèn de la lectura de les actes de la Junta de Govern, durant el primer quadrimestre de 2000, la Fundació inicia l'elaboració d'un reglament de règim interior. Mentrestant la Junta de Govern ha estat treballant en el disseny del manual de procediments per a la tramitació d'assaigs clínics.

#### **16.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Portar un llibre o llibres d'actes actualitzat amb totes les sessions celebrades pel Patronat i la Junta de Govern, degudament legalitzat i registrat.
- b) Ha d'elaborar-se un manual de procediments administratius i comptables que regule de forma precisa, entre altres qüestions, la forma de documentar i formalitzar les relacions amb els distints serveis de l'Hospital Clínic, de forma que les xifres reflectides en els comptes anuals estiguen degudament suportades amb les corresponents factures detallades. També caldrà elaborar un mecanisme que permeta controlar periòdicament l'estat d'avanç dels distints projectes d'investigació de forma que permeta, entre altres coses, aplicar de forma satisfactòria el principi de la meritació als ingressos i despeses relacionats.



## **17. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA PER A LA INVESTIGACIÓ DE L'AUDIOVISUAL**

### **17.1 Naturalesa i objecte**

La Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Investigació de l'Audiovisual (d'ara endavant FIA o la Fundació), es va constituir mitjançant escriptura pública el 22 de maig de 2001.

Els fins de la Fundació són segons els seues estatuts la difusió de la cultura audiovisual, la promoció de la investigació acadèmica sobre els mitjans audiovisuals i la formació de professionals de la indústria audiovisual.

Per a aconseguir els seus objectius, la fundació podrà organitzar cursos i d'altres activitats, bé directament o en col.laboració amb altres persones físiques o jurídiques.

Segons estableixen els estatuts, per al govern, la Fundació tindrà un patró d'honor, Luis García Berlanga, i un Patronat. Aquest últim òrgan podrà nomenar un director-gerent i un sotsdirector amb les funcions que considere convenients. Per a l'assessorament tècnic del patronat, podrà crear-se un Consell Assessor, que es compondrà d'un màxim de set consellers, nomenat pel Patronat.

### **17.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

Segons indica la memòria de 2001, la Fundació va iniciar les seues activitats el 18 de juliol de 2001, havent desenvolupat per al compliment dels seus fins, una sola activitat econòmica: la docència mitjançant cursos especialitzats en audiovisual.

### **17.3 Conclusions generals**

#### **a) Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2.1 d'aquest informe, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana, per mitjà d'entitats i d'empreses públiques, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació i la concessió de subvencions corrents, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.

## **b) Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, l'incompliment de la normativa aplicable següent:

- b.1) La Fundació no ha elaborat anualment un inventari valorat dels béns i els drets que integren el seu patrimoni, d'acord amb el que preveu l'article 21.2 de la llei i en relació amb 8/1998.

En particular i pel que fa amb els comptes anuals de l'exercici 2001, la Fundació ha complert amb l'establert en la normativa reguladora quant el termini d'aprovació i presentació davant del Registre de Fundacions. No obstant això, pel que fa als documents integrants dels dits comptes anuals, posem de manifest les observacions següents:

- En general seria convenient ajustar-se al pla de comptes previst en el R. D. 776/1998, pel qual s'aprova el PGC per a les entitats no lucratives, registrant les operacions de l'activitat pròpia en comptes específics i seguint els models de balanç i compte de resultats establits en aqueixa norma.
- Quant a la memòria, cal completar la informació sobre certs components significatius del balanç o del compte de resultats, com ara els deutors, les inversions financeres temporals, la dotació fundacional i les subvencions rebudes, així com sobre l'activitat desenvolupada en l'exercici i exacte grau de compliment dels fins fundacionals.

## **17.4 Balanç de situació**

L'immobilitzat material representa només l'1,9% de l'actiu i està format pel mobiliari i els equips informàtics adquirits durant l'exercici, i no s'han produït baixes o retirs.

La Fundació desenvolupa les seues activitats en aules i espais per a usos administratius del centre de la Universitat Internacional Menéndez Pelayo de València, a l'empara del conveni de col.laboració signat entre les dues entitats el 30 de juliol de 2001. Segons indica la Fundació en la memòria, aquesta aportació en espècie ha sigut estimada en 36.061 euros per a 2001, registrats com a ingressos en l'epígraf de subvencions d'exploració i com a despeses en el compte d'Arrendaments" dins de l'epígraf "D'altres despeses" d'exploració del compte de resultats.

L'epígraf de "Deutors" és el més significatiu de l'actiu del balanç, en representa el 40% i està integrat bàsicament per les subvencions pendents de cobrament.

Les "Inversions financeres temporals" i la "Tresoreria" representen, respectivament, el 30,4% i 27,8% del total de l'actiu del balanç.

El principal epígraf del passiu és la “dotació fundacional”, que es compon per les aportacions efectuades pels fundadors, l’Institut Valencià de Cinematografia “Ricardo Muñoz Suay”, 30.051 euros i la Universitat Menéndez Pelayo, 601 euros. La dotació fundacional està materialitzada en l’epígraf d’inversions financeres temporals de l’actiu.

Un altre capítol important del passiu són els “Ajusts per periodificació”, que recull la periodificació de les matrícules d’un curs que es realitzen fins al juliol de 2002 i que pugen a 24.615 euros.

### **17.5 Compte de resultats**

En “D’altres ingressos” es recullen els ingressos per subvencions oficials a l’activitat que pugen a 126.213 euros, cosa que representa el 78,9% del total d’ingressos de l’exercici. El seu detall és el següent:

- 42.071 euros de Ràdio Televisió Valenciana, a l’empara del conveni de data 24 d’octubre de 2001.
- 48.081 euros de l’Institut Valencià de Cinematografia, segons la consignació en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001.
- 36.061 euros imputats de la Universitat Internacional Menéndez Pelayo, a l’empara del conveni de 30 de juliol de 2001 abans esmentat.

Aquestes subvencions haurien de reflectir-se com a “Ingressos per l’activitat pròpia” en el compte de resultats.

Els “Ingressos per l’activitat pròpia” comprenen les matrícules dels cursos que organitza la Fundació i representen el 20,9% del total d’ingressos.

Quant a les despeses, les de personal representen el 35,1% del total. A 31 de desembre de 2001 la plantilla de la Fundació era de 4 empleats.

L’epígraf “D’altres despeses” d’explotació comporta el 63,5% del total de les despeses de l’exercici i els seus components més importants són els arrendaments ja esmentats, així com les despeses derivades dels cursos i seminaris realitzats.

### **17.6 Destinació d’excedents**

Segons s’informa en la memòria, l’excedent positiu de l’exercici de 2001, 24.772 euros, es destina en un 20% a la dotació fundacional i la resta a romanent per a finançar el desenvolupament d’activitats fundacionals durant un termini no superior a tres anys. L’aplicació de l’excedent va ser aprovada pel Patronat de la Fundació en la seua reunió de 21 de març de 2002, juntament amb els comptes anuals.

### **17.7 D'altres aspectes**

La Fundació no disposa d'un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, inversions, compres, etc.

### **17.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar la recomanació següents

- Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern es recomana elaborar un manual de procediments on es consideren tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la normativa aplicable en cada cas, la descripció de les competències del personal i dels principals processos administratius.

En les al·legacions, la Fundació manifesta la seua intenció de prendre en consideració la recomanació per a redactar el manual per a pròxims exercicis.

## **18. FUNDACIÓ CENTRE D'ESTUDIS PER A LA INTEGRACIÓ SOCIAL I FORMACIÓ D'IMMIGRANTS, FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

### **18.1 Naturalesa i objecte**

La Fundació Centre d'Estudis per a la Integració Social i Formació d'Immigrants (d'ara endavant la Fundació o CEIM), es va constituir mitjançant escriptura pública el 4 de juliol de 2001.

L'objecte social de la Fundació, d'acord amb els seus estatuts comprèn principalment:

- Fer un Centre de Documentació i Biblioteca especialitzats en matèria d'immigració.
- Realització de tota classe de màsters, cursos i activitats de formació.
- Establiment d'un observatori de seguiment de la immigració i de la interculturalitat de la Comunitat Valenciana.
- Formació no reglada de la població immigrant.
- Informació, formació i assessorament de la població immigrant.
- Desenvolupament de les actuacions de formació contínua i activitats de formació professional ocupacional.

### **18.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

Ja que el CEIM inicia les seues activitats a finals de l'exercici de 2001, aquestes s'han limitat a la posada en marxa de la Fundació, presentar-la davant de les diverses entitats públiques i privades, realitzar taules redones sobre immigració, la signatura del conveni amb la Universitat Pontifícia de Comillas per a la realització d'estudis, així com la preparació de cursos, seminaris i d'altres activitats formatives a realitzar durant l'exercici de 2002.

### **18.3 Conclusions generals**

#### **a) Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2.1 d'aquest informe, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la

Fundació i la concessió de subvencions, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.

- a.2) La Fundació té afectat a la seua explotació un edifici titularitat de la Companyia de Jesús, d'acord amb el conveni de col.laboració de 24 de maig de 2001 subscrit entre la Generalitat Valenciana i la Companyia de Jesús, en el qual es cedeix el dret d'ús d'aqueix edifici a la Fundació. El dit dret d'ús, el valor del qual es desconeix, no està registrat comptablement a 31 de desembre de 2001, per la qual cosa caldrà valorar-ne el dret i posteriorment comptabilitzar-lo en l'"Immobilitzat immaterial" amb l'abonament a un compte d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

#### **b) Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, l'incompliment de la normativa aplicable següent:

- b.1) S'ha sobrepassat el termini establert en l'article 21.2 de la Llei 8/1998 de Fundacions de la Comunitat Valenciana per a la presentació al Protectorat dels comptes anuals de 2001 per a examinar-los i dipositar-los en el Registre de Fundacions. La Fundació ha presentat els seus comptes en el registre el dia 13 d'agost de 2002.

Quant als documents integrants dels comptes anuals posem de manifest les següents observacions:

- D'acord amb les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives les imputacions al resultat de les subvencions corrents, per un import de 87.109 euros, que financen l'activitat fundacional han de comptabilitzar-se en l'epígraf "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia". Encara que no afecta l'excedent de l'exercici la presentació de la dita magnitud en el compte de resultats no ha sigut adequada, ja que està recollit com a "D'altres ingressos".
- En la presentació dels comptes anuals cal considerar les observacions i els models de balanç i compte de resultats del RD 776/1998, pel qual s'aprova l'adaptació del Pla General Comptable a les entitats no lucratives.

#### **18.4 Balanç de situació**

La totalitat de l'actiu del balanç correspon als saldos de tresoreria tant en caixa com en bancs, segons el desglossament següent, en euros:

Bancs	46.616
Caixa	252
<b>Total</b>	<b>46.868</b>

La dotació fundacional aportada per la Generalitat Valenciana és de 6.010 euros.

En el passiu, l'import més important correspon a l'epígraf de creditors comercials que representa el 73% del total, on destaquen els saldos pendents de pagament a la Universitat Pontificia de Comillas per la realització de l'estudi "La problemàtica social y política ocasionada en las zonas de afluencia de inmigrantes por los problemas que afectan a su acceso a la vivienda en la Comunidad Valenciana", d'acord amb el conveni signat el 21 de desembre de 2001 entre la Fundació i la citada universitat.

En l'epígraf "D'altres deutes no comercials" i per un import de 5.455 euros, es recullen els següents saldos creditors amb administracions públiques, en euros:

Por devoluciones de subvencions	3.043
Hacienda Pública creditora per retencions IPRF	1.062
Seguretat Social creditora	1.350
<b>Total</b>	<b>5.455</b>

L'import de 3.043 euros correspon a la part de la subvenció concedida per la Generalitat Valenciana no justificada.

### **18.5 Compte de resultats**

En "D'altres ingressos" es recull la subvenció concedida per la Generalitat Valenciana per un import net de 87.109 euros, en virtut del conveni de 15 d'octubre de 2001, entre la Generalitat Valenciana i la Fundació. D'acord amb la normativa comptable aplicable, les subvencions d'explotació per a finançar l'activitat fundacional han de registrar-se dins de l'apartat "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia", en comptes de en "D'altres ingressos". L'aportació per a l'exercici de 2001 era de 90.152 euros, dels quals 3.043 euros es reintegren. Aquesta devolució ha sigut comptabilitzada a càrrec del compte 740, "Subvencions oficials d'explotació", però hauria sigut més adequat usar el compte 658, "Reintegrament de subvencions, donacions i llegats afectes a l'activitat de la pròpia entitat".

En "D'altres despeses" s'inclouen les facturacions realitzades per la Companyia de Jesús en concepte de manteniment dels locals on la Fundació realitza les seues activitats per un import de 18.030 euros i la Universitat de Comillas de 30.051 euros, i aquest últim import ha sigut imputat al compte de "Despeses d'investigació i desenvolupament".

### **18.6 Destinació d'excedents**

L'excedent positiu obtingut durant l'exercici de 2001 és de 1.070 euros, d'acord amb la memòria aquest excedent incrementarà el fons social.

### **18.7 D'altres aspectes**

La Fundació no disposa d'un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, inversions, etc., si bé cal indicar que l'estructura de personal es limita a dues persones.

### **18.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern es recomana elaborar un manual de procediments on es consideren tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la normativa aplicable en cada cas, la descripció de les competències del personal i dels principals processos administratius.

En les al·legacions formulades, la Fundació ha manifestat la seua conformitat amb la recomanació, i que té previst d'incloure-ho en el seu programa de "Qualitat total".

- b) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar fons dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions solidàries.



## **19. FUNDACIÓ MUSEU DE LES CIÈNCIES PRÍncep FELIP**

### **19.1 Naturalesa i objecte**

La Fundació Museu de les Ciències Príncep Felip va ser creada per la societat Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (d'ara endavant la Fundació o CAC, S.A.), es va constituir mitjançant escriptura de constitució el 23 de desembre de 1999.

Entre les finalitats de la Fundació es troben la divulgació, el foment, la promoció, l'estímul, el suport i desenvolupament de la ciència i la tecnologia i de totes aquelles accions científiques, culturals i educatives i d'una altra índole que en tinguen alguna relació i les activitats per desenvolupar en el Museu de les Ciències de València.

### **19.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

L'obertura el 13 de novembre de 2000 del Museu de les Ciències representa que la Fundació realment inicia la seua activitat, ja que a partir d'aquest moment pot treballar en els seus fins estatutaris i els seus membres corporatius poden començar a col·laborar materialment en els seus objectius.

Des de l'any 2000, en el qual la Càtedra Santiago Grisolí s'integra en la Fundació, són especialment importants les activitats realitzades en aquesta càtedra dins de les quals destaca la concessió del Premi Càtedra Santiago Grisolí a destacats investigadors en el camp de la investigació científica, especialment biomèdica i neurociència, així com l'organització de cursos magistrals, simposis i reunions internacionals.

Durant l'exercici de 2001, els premis s'han concedit als doctors Patrick Brundin i Ted Dawson, i s'han realitzat dos cursos magistrals a càrrec dels premiats i un simposi internacional durant el mes d'octubre.

L'activitat de la Càtedra Santiago Grisolí té transcendència econòmica en haver rebut de la Generalitat Valenciana una subvenció per a l'any 2001 de 48.081 euros.

### **19.3 Conclusions generals**

#### **a) Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2.1 d'aquest informe, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana, tant directament com per mitjà de CAC, S.A., ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació i la concessió de subvencions corrents, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat

el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.

**b) Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, s'han detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, els incompliments de la normativa aplicable següents:

- b.1) Des de l'inici la Fundació no ha realitzat les reunions dels seus òrgans rectors establides en els seus estatuts, ni compta amb un llibre d'actes de la Fundació.
- b.2) Respecte als comptes anuals de 2001, la Fundació no ha complit amb el que estableix la norma reguladora quant a la seua aprovació; així, presentats davant del Protectorat per a dipositar-los en el Registre de Fundacions, com que no es va esmenar aquest defecte, han sigut rebutjats per entendre que aquesta obligació no hi havia sigut formalitzada.

Entre els documents aportats per la Fundació no consta l'inventari valorat dels béns i els drets.

També s'ha incomplert amb l'obligació establida en l'article 21.3 de la Llei 8/1998, en presentar davant del Protectorat sense la deguda aprovació, els pressuposts i les memòries corresponents als exercicis de 2001 i 2002.

- b.3) En la presentació dels comptes anuals cal considerar les denominacions i els models de balanç i compte de resultats del RD 776/1998, pel qual s'aprova l'adaptació del Pla General Comptable a les entitats sense finalitats lucratives.

**19.4 Balanç de situació**

Destaca per la seua importància la "Tresoreria" que representa el 95% de l'actiu i que puja a 369.506 euros. Aquest elevat import es deu principalment al desemborsament en 2001 de la part de dotació fundacional que va quedar pendent a 31 de desembre de 2000.

Cal indicar que el compte corrent bancari del qual és titular la Fundació no està operatiu per a realitzar pagaments, i es restringeix solament als ingressos obtinguts, per la qual cosa els pagaments que correspon efectuar a la Fundació són realitzats per la societat CAC, S.A. i el deute generat es recull a favor de CAC, S.A. en els corresponents comptes creditors, que són analitzats més endavant.

L'epígraf "D'altres deutors", en euros, té el següent detall:

Por subvencions pendents de cobrament	48.081
Compte corrent amb CAC, S.A.	(37.015)
Hisenda Pública deutora per diversos conceptes	8.291
<b>Total</b>	<b>19.357</b>

Hem d'efectuar les observacions següents:

1. Les subvencions pendents de cobrament corresponen a la subvenció concedida per la Generalitat Valenciana per al finançament de la Càtedra Santiago Grisolia i que ha sigut comptabilitzada en el compte "Comptes corrents amb empreses del grup", quan, per la seua naturalesa, correspon comptabilitzar-la en el compte "Hisenda pública deutora".
2. En la presentació dels comptes anuals, els saldos de les subvencions pendents de cobrament i del compte corrent amb CAC, S.A. han sigut compensats, i s'han presentat conjuntament en l'epígraf de deutors d'empreses del grup, cosa que implica una vulneració del principi de no compensació.

La "Dotació fundacional", aportada íntegrament per CAC, S.A., puja a 300.506 euros, havent-se desemborsat durant l'exercici de 2000, 75.126 euros, mentre que durant l'exercici de 2001 s'ha desemborsat l'import restant, 225.380 euros.

Durant l'any 2001, la Fundació mantenia un deute a curt termini amb CAC, S.A. de 107.501 euros, principalment per serveis diversos per al desenvolupament de l'activitat de la citada Càtedra. A més a més, mantenia el saldo de 37.015 euros per pagaments realitzats per compte de la Fundació, principalment sous i salaris, impostos i Seguretat Social.

### **19.5 Compte de resultats**

En "D'altres ingressos", destaca la subvenció obtinguda de la Generalitat Valenciana per un import de 48.081 euros, que representa el 73% del total d'ingressos i està destinada a les activitats de la Càtedra. D'acord amb la normativa comptable aplicable, les subvencions d'explotació per a finançar l'activitat fundacional han de registrar-se dins de l'apartat "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia", per tant la Fundació haurà d'esmenar aquesta deficiència.

Les ingressos obtinguts per rendiments dels comptes bancaris a favor de la Fundació pugen a 12.906 euros, un 20% del total d'ingressos.

En "D'altres despeses", els serveis exteriors pugen a 53.382 euros, el 60% del total de despeses, i recullen principalment la facturació realitzada per CAC, S.A. a la Fundació per les despeses derivades de l'activitat de la Càtedra Santiago Grisolia entre les quals

destaquen els premis concedits a investigadors. Hauria sigut més adequat imputar els premis concedits a l'epígraf "Ajudes monetàries".

#### **19.6 Destinació d'excedents**

Durant l'exercici de 2001 s'ha obtingut un excedent negatiu de 23.257 euros, per la qual cosa no s'escau cap distribució i es traspasarà al compte d'excedents negatius d'exercicis anteriors.

#### **19.7 D'altres aspectes**

La Fundació no disposa d'un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, inversions, etc., si bé cal indicar que l'estructura del personal es limita a dues persones.

#### **19.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern es recomana elaborar un manual de procediments on es consideren tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la normativa aplicable en cada cas, la descripció de les competències del personal i dels principals processos administratius.
- b) En l'elaboració dels comptes anuals no han de compensar-se saldos deutors i creditors de comptes diferents.