

**FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT  
VALENCIANA**



## 1. INTRODUCCIÓ

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:

*“Tindran 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 Comunitat Valenciana, en l'exercici de 2002 n'hi ha les següents fundacions públiques de la Generalitat Valenciana:

- Fundació Centre d'Estudis Ambientals de la Mediterrània (CEAM)
- Fundació Servei Valencià d'Ocupació de la Comunitat Valenciana (FSVO)
- 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 Integració Social i Formació d'Immigrants. Fundació de la Comunitat Valenciana. (CEIM)
- Fundació Museu de les Ciències Príncep Felip (MPF).
- Fundació de la Comunitat Valenciana, Consell Mundial de les Arts (FCMA)
- Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Investigació de l'Hospital Universitari la Fe de València (FIFE)

## **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 2002 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.

### **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 30 de juny de 2003, d'acord amb la normativa aplicable, juntament amb l'informe d'auditoria, tret dels casos que s'assenyalen explícitament en l'interior de 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, encara que no s'hi ha realitzat una auditoria completa, 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 i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes.

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 2002 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 2002, 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 2002.
- 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 2002 referits a inversions en l'immobilitzat i fiscalitzar-ne els més significatius.
- Comprovar que les despeses i inversions més significatives realitzades en 2002 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 importants 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 públiques de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2002, 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'interés general.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, pel qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els registres oficials de contractes i contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals.
- 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 lucratius.
- 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. NATURALESIA, ORGANITZACIÓ I RÈGIM JURÍDIC**

#### **3.1 Naturalia 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.

L'”article 2. Règim jurídic”, de la llei 8/1998 de la Generalitat Valenciana estableix que *“Les fundacions es regeixen per la voluntat del fundador, pels seus estatuts i per la present llei i d'altra normativa aplicable a les persones jurídicoprivades”*.

#### **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.

#### **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 de Fundacions:

- 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.

### **3.4 Règim de contractació**

En general, la contractació de les fundacions es regeix pel que estableixen els seus estatuts i la normativa privada, i no existeix cap regulació específica per a les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana.

No obstant això i ja que constitueixen un "poder públic", independentment de la seua configuració orgànica i formal, entenem que almenys hi són d'aplicació els principis de publicitat, concurrència i objectivitat, tret que la naturalesa de l'operació que s'ha de realitzar siga incompatible amb aquests principis, en la línia del que s'exigeix a les empreses públiques.



Aquest criteri ha sigut reforçat per la Llei 50/2002 de Fundacions, que regula en el seu capítol XI, les fundacions del sector públic estatal i en particular l'article 46 tracta tres qüestions que encara que no siguen d'aplicació directa a les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana les considerem com a criteris generals de bona gestió pública per no ser contraris a la normativa valenciana. A més a més, el punt 5 de dit article coincideix bàsicament amb la disposició addicional sisena de la LCAP. Els apartats 4 a 6 del citat article són:

- “4. *La selecció del personal caldrà realitzar-la basant-se en els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat de la convocatòria corresponent.*
5. *Així mateix, la contractació s'ajustarà als principis de publicitat, concurrència i objectivitat, tret que la naturalesa de l'operació per realitzar siga incompatible amb aquests principis.*
6. *Quan l'activitat exclusiva o principal de la fundació siga la disposició de diners de fons, sense contraprestació directa dels beneficiaris, per a l'execució d'actuacions o projectes específics, la dita activitat s'ajustarà als principis de publicitat, concurrència i objectivitat, sempre que aquests recursos vinguen del sector públic estatal”.*

A més, i tenint en compte l'objecte del contracte, serà aplicable l'article 2.2 de la LCAP, és a dir, que per l'objecte, les fundacions estan subjectes a les prescripcions relatives a la capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació de la LCAP en els contractes subvencionats en més d'un 50% del seu cost, esmentats en l'article 2.2 de la LCAP, és a dir:

- Obres d'hospitals, equipaments esportius, recreatius o d'oci, edificis escolars, universitaris o d'ús administratiu, el cost dels quals siga superior a 5.000.000 d'euros sense IVA.
- Consultoria, assistència i serveis de contractes relacionats amb els anteriors, l'import del quals sense IVA siga superior a 200.000 euros.

Pel que fa al Registre Oficial de Contractes, les fundacions sols tenen l'obligació d'informar d'aquells contractes que estiguen afectats per l'article 2.2 de la LCAP.

## **4. ESTATS COMPTABLES DE LES FUNDACIONS**

### **4.1 Règim pressupostari i comptable**

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, estableix que: *“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 retrans 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 real decret 776/1998, de 30 d’abril, mentre aquest centre directiu no aprobe 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.

Segons la Llei d’Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, els comptes anuals de les fundacions públiques s’agreguen com un component més al Compte General de la Generalitat Valenciana.

### **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 econòmic 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 a 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, les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana estan subjectes 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.

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

La Sindicatura ha revisat els documents següents relatius a l'exercici de 2002 de les fundacions públiques, que han sigut tramesos per la IGGV, el 30 de juny de 2003, dins del termini legalment establert, tret dels referents a la Fundació de la Comunitat Valenciana, Consell Mundial de les Arts, rebuts el 3 d'octubre de 2003, i la Fundació de

la Comunitat Valenciana per a la Investigació de l'Hospital Universitari la Fe de València, rebuts el primer d'octubre de 2003. A més aquesta última Fundació no adjuntava l'informe d'auditoria:

- 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 17 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 resultats, 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 2002

Xifres en euros

ACTIU	CEAM	SVO	PRL	FLI	CAE	FBA	FOM	FGVI	FEV	FVQ	FIPE	FIHC	FIA	CEIM	MPF	CMA	FIFE
<b>Immobilitzat</b>	<b>5.689.281</b>	<b>616.743</b>	<b>107.732</b>	<b>488.052</b>	<b>2.808.582</b>	<b>10.204</b>	<b>2.093.195</b>	<b>3.140</b>	<b>77.844</b>	<b>56.503</b>	<b>25.077</b>		<b>9.385</b>	<b>307.504</b>	<b>1.023</b>	<b>628</b>	<b>450</b>
Despeses de primer establiment				361	17.891			487							1.023	127	450
Immobilitzacions immaterials	6.923	122.518	27.211	25.749	2.679.217	2.019	2.977	1.812		4.545	1.915			200.329			
Immobilitzacions materials	5.676.535	470.991	78.538	461.942	108.651	8.185	2.090.218	842	77.736	47.654	22.849		9.385	107.175		500	
Immobilitzacions financeres	5.822	23.234	1.983		2.824				108	4.304	313						
<b>Despeses per distribuir en div. exercicis</b>																	
<b>Actiu circulant</b>	<b>5.918.757</b>	<b>845.774</b>	<b>2.280.097</b>	<b>3.415.284</b>	<b>100.929</b>	<b>3.327.834</b>	<b>2.042.478</b>	<b>281.927</b>	<b>339.627</b>	<b>187.212</b>	<b>82.275</b>	<b>1.440.478</b>	<b>170.394</b>	<b>110.861</b>	<b>511.080</b>	<b>77.429</b>	<b>40.025</b>
Existències	99.259			131.003	245	3.124											
Usuaris i d'altres deutors de l'activ. pròpia	4.664.107		20.658	135.291		2.228.410							-1.053		66.111		
D'altres deutors	172	440.821	2.186.432	94.497	5.629			7.671	249.176	152.458	7.580	752.394		30.672	10.428	6.000	89
Inversions financeres temporals	157	17.494						3.558			63.106						
Tresoreria	1.151.695	378.842	73.007	133.359	33.939	1.096.299	2.031.250	281.927	90.451	34.754	11.589	686.825	171.447	80.189	434.540	71.429	39.936
Ajusts per periodificació	3.366	8.616		2.921.134	61.116							1.260					
<b>Total actiu</b>	<b>11.608.037</b>	<b>1.462.517</b>	<b>2.387.829</b>	<b>3.903.336</b>	<b>2.909.511</b>	<b>3.338.037</b>	<b>4.135.673</b>	<b>285.067</b>	<b>417.471</b>	<b>243.715</b>	<b>107.351</b>	<b>1.440.478</b>	<b>179.780</b>	<b>418.365</b>	<b>512.103</b>	<b>78.057</b>	<b>40.475</b>

PASSIU	CEAM	SVO	PRL	FLI	CAE	FBA	FOM	FGVI	FEV	FVQ	FIPE	FIHC	FIA	CEIM	MPF	CMA	FIFE
<b>Fons propis</b>	<b>824.459</b>	<b>17.614</b>	<b>34.272</b>	<b>-355.002</b>	<b>-843.930</b>	<b>669.318</b>	<b>1.896.699</b>	<b>285.059</b>	<b>118.336</b>	<b>118.555</b>	<b>-288.541</b>	<b>153.950</b>	<b>58.879</b>	<b>46.399</b>	<b>238.801</b>	<b>66.110</b>	<b>27.036</b>
Dotació fundacional	751.266	12.020	24.537	39.102	30.051	30.051	1.904.163	180.304	132.223	114.192	63.106	37.095	35.606	6.010	300.506	66.110	27.046
Reserves		5.510	1.986							3.171							
Excedents d'exercicis anteriors	-119.750			-197.802		1.269	43.898	-13.590	-3.053		-268.169	30.460	19.817	1.070	-20.599		
Excedent de l'exercici	192.943	84	7.749	-196.302	-873.980	637.998	-51.362	118.345	-10.834	1.191	-83.478	86.394	3.456	39.320	-41.106		-10
<b>Ingressos per distribuir en diver. exer.</b>	<b>5.604.990</b>	<b>596.633</b>	<b>100.333</b>		<b>2.164.593</b>	<b>35.000</b>	<b>2.092.690</b>		<b>58.879</b>	<b>52.199</b>				<b>302.912</b>			
<b>Provisions per a riscos i despeses</b>		<b>255.285</b>									<b>57.842</b>						
<b>Creditors a llarg termini</b>												<b>662.527</b>					
Deutes amb entitats de crèdit												662.527					
D'altres creditors																	
Desemborsaments pendents no exigits																	
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>5.178.588</b>	<b>592.986</b>	<b>2.253.224</b>	<b>4.258.338</b>	<b>1.588.848</b>	<b>2.633.719</b>	<b>146.284</b>	<b>9</b>	<b>240.257</b>	<b>72.961</b>	<b>338.050</b>	<b>624.002</b>	<b>120.901</b>	<b>69.054</b>	<b>273.302</b>	<b>11.947</b>	<b>13.439</b>
Deutes amb entitats de crèdit	4.254.389		263.299		339.852	625.843					218.331						
Deutes empreses del grup i associades									15.770								
Beneficiaris-creditors			1.851.122									456.465					
Creditors comercials	761.766	467.041	98.597	4.176.165	239.449	1.993.501		9	210.908	52.122	88.355	142.091	34.595	23.840	270.669		
D'altres deutes no comercials	146.993	125.945	23.473	82.173	1.009.547	14.375			13.580	20.839	31.364	25.445	19.006	45.215	2.633	11.947	
Provisions per a operacions de tràfec			16.733										3.300				
Ajusts per periodificació	15.440												64.000				13.439
<b>Total passiu</b>	<b>11.608.037</b>	<b>1.462.517</b>	<b>2.387.829</b>	<b>3.903.336</b>	<b>2.909.511</b>	<b>3.338.037</b>	<b>4.135.673</b>	<b>285.067</b>	<b>417.471</b>	<b>243.715</b>	<b>107.351</b>	<b>1.440.478</b>	<b>179.780</b>	<b>418.365</b>	<b>512.103</b>	<b>78.057</b>	<b>40.475</b>

Quadre 1

CEAM Fundació Centre d' Estudis Ambientals de la Mediterrània  
 SVO Fundació Servei Valencià d'Ocupació  
 PRL Fundació de la C.V. per a la Prevenció de Riscos Laborals  
 FLI Fundació de la C.V. "La Llum de les imatges"  
 CAE Fundació de la C.V. Ciutat de les Arts Escèniques  
 FBA Fundació de la C.V. Biennal de les Arts  
 FOM Fundació Oftalmològica de la Mediterrània de la C.V.  
 FGVI Fundació Generalitat Valenciana-Iberdrola  
 FEV Fundació de la C.V. per a l' Estudi de la Violència

FVQ Fundació Valenciana de la Qualitat  
 FIPE Fundació Institut de Propietaris Estrangers de la C.V.  
 FIHC Fundació per a la Investigació, Hospital Clínic  
 FIA Fundació de la C.V. per a la Investigació de l'Audiovisual  
 CEIM Fundació Centre d'Estudis per a la Integració Social i Formació d'Immigrants, Fundació de la C.V.  
 MPF Fundació Museu de les Ciències Príncep Felip  
 CMA Fundació de la CV Consell Mundial de les Arts  
 FIFE Fundació de la CV per a la investigació de l'Hospital Universitari La Fe de València

**Fundacions públiques de la Comunitat Valenciana**  
**Comptes de resultats de 2002**

Xifres en euros

DESPESES	CEAM	SVO	PRL	FLI	CAE	FBA	FOM	FGVI	FEV	FVQ	FIPE	FIHC	FIA	CEIN	MPF	CMA	FIFE
Ajudes monetàries i d'altres	126						11.619	108.192				687.049		541	20.000		
Consums d'explotació	3.531		71.563	180.927	2.526.469	830.146					2.561			49.627			
Despeses de personal	2.150.806	1.738.447	229.779	279.293	94.173	110.244	60.384		204.943	201.275	100.492	45.914	106.254	196.189	43.088	12.798	
Dotacions amortització immobilitzat	597.808	230.579	15.659	79.084	32.837	4.106	1.780	1.108	11.610	10.695	13.120		815	10.904	396	352	
D'altres despeses	1.154.701	860.772	1.936.261	6.049.786	506.761	833.406	57.166	12.765	572.775	282.232	82.309	8.999	335.556	131.711	63.253	292.750	170
Variació de les provisions de l'activitat	10.136	-12.822	16.733	-33.492								40	3.300				
<b>Resultats positius d'explotació</b>	<b>162.389</b>	<b>12.913</b>	<b>18.638</b>			<b>718.112</b>		<b>118.345</b>			<b>3.007</b>	<b>76.815</b>	<b>3.786</b>	<b>28.875</b>		<b>600</b>	
Despeses financeres i assimilades	136.075	18.232	12.507	6	19.494	94.597	15		0		29.417	0	963	1.085			
<b>Resultats financers positius</b>							<b>35.760</b>		<b>54</b>	<b>328</b>		<b>284</b>			<b>11.794</b>		<b>160</b>
<b>Resultats positius d'activitats ordinàries</b>	<b>27.548</b>		<b>6.649</b>			<b>623.607</b>		<b>118.345</b>		<b>329</b>		<b>77.099</b>	<b>3.456</b>	<b>28.416</b>		<b>600</b>	
Variació prov. i. imm., mat. i cartera de control																	
Pèrdues procedents de l'immobilitzat																	
Despeses extraordinàries	4.607			10.170	1.220				327	199	978						
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	103.315					853	42.509				57.842						
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>167.856</b>	<b>619</b>	<b>1.256</b>	<b>2.738</b>	<b>24.139</b>	<b>14.391</b>			<b>55.098</b>	<b>862</b>		<b>9.296</b>		<b>10.904</b>			<b>0</b>
<b>Resultats positius abans d'impostos</b>	<b>195.404</b>	<b>464</b>	<b>7.905</b>			<b>637.998</b>		<b>118.345</b>		<b>1.191</b>		<b>86.394</b>	<b>3.456</b>	<b>39.320</b>		<b>600</b>	
Impost sobre societats	2.461	380	155												826		
<b>Excedent positiu de l'exercici</b>	<b>192.943</b>	<b>84</b>	<b>7.749</b>			<b>637.998</b>		<b>118.345</b>		<b>1.191</b>		<b>86.394</b>	<b>3.456</b>	<b>39.320</b>		<b>600</b>	

INGRESSOS	CEAM	SVO	PRL	FLI	CAE	FBA	FOM	FGVI	FEV	FVQ	FIPE	FIHC	FIA	CEIN	MPF	CMA	FIFE
Ingressos per l'activitat pròpia	3.550.210	2.829.889		6.356.399	2.253.800	2.496.014	83.063	240.410	64.100	21.535	197.971	6.000	450.343	393.636	74.663	306.500	
Vendes i altres ingressos ordinaris act.mercantil	529.286				22.021						3.519	125.769		24.212			
D'altres ingressos			2.288.632	165					659.242	472.667		687.049					
<b>Resultats negatius d'explotació</b>				<b>199.034</b>	<b>884.418</b>		<b>47.886</b>		<b>65.986</b>						<b>52.074</b>		<b>170</b>
D'altres interessos i ingressos assimilats	1.235	5.165	518		5.794	92	35.775		54	328		284	633	625	11.794		160
<b>Resultats financers negatius</b>	<b>134.840</b>	<b>13.067</b>	<b>11.989</b>	<b>6</b>	<b>13.701</b>	<b>94.505</b>					<b>29.417</b>		<b>330</b>	<b>460</b>			
<b>Resultats negatius d'activitats ordinàries</b>		<b>155</b>		<b>199.040</b>	<b>898.119</b>		<b>12.126</b>		<b>65.932</b>		<b>26.409</b>				<b>40.280</b>		<b>10</b>
B. en alien. im. imm., mat. i cartera de control																	
Subven., donacions i llegats afectes a l'activitat mercantil, trasp. al resultat exercici					25.359				55.425					10.904			
Ingressos extraordinaris	36.377	619		1.496						1.061	1.751						0
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	239.401		1.256	11.412		15.244	3.273					9.296					
<b>Resultats extraordinaris negatius</b>							<b>39.236</b>				<b>57.069</b>						
<b>Excedent negatiu de l'exercici</b>				<b>196.302</b>	<b>873.980</b>		<b>51.362</b>		<b>10.834</b>		<b>83.478</b>				<b>41.106</b>		<b>10</b>

Quadre 2

CEAM	Fundació Centre d'Estudis Ambientals de la Mediterrània	FVQ	Fundació Valenciana de la Qualitat
SVO	Fundació Servei Valencià d'Ocupació	FIPE	Fundació Institut de Propietaris Estrangers de la C.V.
PRL	Fundación de la C.V. per a la Prevenció de Riscos Laborals	FIHC	Fundació per a la Investigació, Hospital Clínic
FLI	Fundación de la C.V. "La Llum de les imatges"	FIA	Fundació de la C.V. per a la Investigació de l'Audiovisual
CAE	Fundació de la C.V. Ciutat de las Arts Escèniques	CEIM	Fundació Centre d'Estudis per a la Integració Social i Formació d'Immigrants, Fundació de la C.V.
FBA	Fundació de la C.V. Biennal de les Arts	MPF	Fundació Museu de les Ciències Príncep Felip
FOM	Fundació Oftalmològica de la Mediterrània de la C.V.	CMA	Fundació de la CV Consell Mundial de les Arts
FGVI	Fundació Generalitat Valenciana-Iberdrola	FIFE	Fundació de la CV per a la investigació de l'Hospital Universitari La Fe de València
FEV	Fundació de la C.V. per a l'Estudi de la Violència		

## **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 que han tingut lloc en els ecosistemes mediterranis i la influència humana sobre els dits ecosistemes.
- 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 2002 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, en el qual es desenvolupen treballs per a la reducció d'emissions de gasos d'efecte hivernacle.
- Programa forestal. Projecte d'investigació i desenvolupament sobre la restauració de la coberta vegetal i d'altres aspectes d'investigació forestal. Col·laboració en la redacció del Pla General d'Ordenació Forestal de la Comunitat Valenciana, etc.
- Programa d'investigació de meteorologia. Disseny i generació d'una macrobase de dades climàtiques i meteorològiques. Xarxa temàtica sobre riscos climàtics en la vessant mediterrània de la península Ibèrica. Desenvolupament d'un sistema integral de vigilància mediambiental, etc.

- Suport cinetificotèncic a la investigació.
- Programa d'investigació general. Formació. S'inclouen projectes no ubicats en altres programes.

Durant 2002 han concedit a la Fundació 11 projectes nous d'investigació, n'han finalitzat 3 i al tancament de l'exercici se'n trobaven en curs 23.

### **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, facilita 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. 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, però no ha inclòs una nota en la memòria dels comptes anuals que informe adequadament d'aquesta circumstància.

#### **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 a la gestió dels fons públics.

### **5.4 Balanc de situació**

El principal component de l'actiu és l'"Immobilitzat material", ja que representa el 48,9% del total i el seu detall, expressat en euros, és el següent:



Element	Valor adquisició	Amortització acumulada	Valor net comptable
Terrenys	527.844	-	527.844
Construccions	3.236.049	534.159	2.701.890
Instal.lacions tècniques i maquinària	1.076.947	815.030	261.917
D'altres instal.lac., utillatge i mobiliari	4.635.127	2.824.974	1.810.153
D'altre immobilitzat	903.025	570.996	332.029
Avançaments i immobilitzat en curs	42.702	-	42.702
<b>Immobilitzat material</b>	<b>10.421.694</b>	<b>4.745.159</b>	<b>5.676.535</b>

L'element principal és l'edifici seu de la Fundació i les seues diverses instal.lacions tècniques, maquinària, equips de laboratori i ordinadors.

Durant 2002, el conjunt d'adquisicions va pujar a 1.544.717 euros, i n'hem revisat tres expedients que representen el 39,34% del total, que consisteixen en l'adquisició d'un espectòmetre de masses, d'un analitzador de gasos de fuita de motors dièsel i d'un sistema d'espectrometria òptica ICP. En tots els casos revisats la mesa de contractació valora les ofertes, però no les puntua, cosa que dificulta apreciar l'objectivitat en les adjudicacions. Tanmateix, de la revisió efectuada es desprén, en conjunt, que els expedients han sigut tramitats i adjudicats adequadament.

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

Usuaris, deutors (Projectes, subv. finalistes)	597.720
Patrocinadors (GV i altres, per subv. despesa corrent)	2.890.783
Patrocinadors (GV Subvencions capital)	1.185.740
Provisió insolvències usuaris patrocinadors	(10.136)
<b>Usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia</b>	<b>4.664.107</b>

CEAM hauria de desglossar en el balanç o en el seu defecte en la memòria, aquesta agrupació, ja que el seu import és significatiu, el 40,2% del seu actiu. També hauria d'informar en la meòria del moviment experimentat durant l'exercici.

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 751.266 euros. En 2002 no hi hagut modificacions.

El principal epígraf del passiu és “Ingressos per distribuir en diversos exercicis” que amb 5.604.990 euros representa un 48,3% 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 de 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.

La Fundació ha rebut en 2002 un total de 2.159.933 euros de subvencions de capital, 1.195.125 dels quals són de la Generalitat Valenciana per a inversions en infraestructura, tant de l’exercici corrent com aquelles realitzades en 1998 i 1999, que al seu moment no van ser subvencionades (aquest fet genera un traspàs a resultats d’exercicis anteriors que s’explica en el següent apartat 5.5). La resta són subvencions de l’administració central i dels fons europeus.

El segon component en importància del passiu és “Deutes amb entitats de crèdit”, amb 4.254.389 euros i està integrat pràcticament en la seua totalitat pels saldos disposats a 31 de desembre de 2002 de quatre pòlisses de crèdit que la Fundació té amb Bancaixa, dues de les quals van ser contractades en desembre de 2002, amb un límit conjunt de 2.500.000 euros i un tipus inicial del 6% revisable a partir de març de 2003, segons l’Euribor a 90 dies més 1,5 punts.

La Fundació presenta en l’agrupació de “creditors comercials”, a més dels creditors per prestacions de serveis, els avançaments rebuts de les subvencions de la Unió Europea a diversos projectes d’investigació que estan pendents de realitzar. Segons la nostra opinió seria més adequat comptabilitzar-los en l’epígraf “Ingressos per distribuir en diversos exercicis”.

### 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)	60.100
Subvencions corrents imputades al resultat de l’exercici	2.935.228
Subvencions de capital traspassades al resultat de l’exercici	554.882
<b>Ingressos de l’entitat per l’activitat pròpia</b>	<b>3.550.210</b>

La Generalitat Valenciana és el principal organisme que concedeix subvencions corrents, ja que li ha atorgat un total de 2.355.867 euros, 1.659.040 dels quals són subvencions genèriques per a despeses de funcionament i 696.827 euros són subvencions finalistes. Li segueix la Comissió Europea que cofinancia diversos

projectes amb subvencions finalistes, de les quals CEAM ha imputat a ingressos en 2002, un total de 335.181 euros. De l'Administració de l'Estat provenen 245.982 euros.

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.

Una part de la subvenció de capital concedida en 2002 per la Generalitat Valenciana financia inversions en infraestructura de 1998 i 1999 per 676.710 euros. Segons informa CEAM en la memòria, ha sigut comptabilitzada com a "Ingressos i beneficis d'altres exercicis" la subvenció corresponent a la totalitat de l'amortització practicada des de la compra d'aquests béns d'immobilitzat fins el tancament de 2002, per un import de 237.013 euros.

La xifra de "Vendes i d'altres ingressos ordinaris de l'activitat mercantil", 529.286 euros, correspon 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, etc. dels quals, es transmeten al client. De la naturalesa d'aquests serveis es desprèn que no es tracta d'activitat mercantil, sinó de l'activitat pròpia de la Fundació en els distints camps d'investigació. N'hem revisat una mostra de 313.459 euros del saldo de vendes que representa un 59,2% 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.

Pràcticament la totalitat de despeses de 2002 són despeses d'explotació, dels quals més de la meitat corresponen a despeses de personal, partida que ha experimentat un increment de l'11,1% respecte de l'exercici anterior a causa de l'increment de la plantilla mitjana en 12 treballadors.

Dins d'"Altres despeses", el compte "Serveis exteriors" ha experimentat un increment del 12,8% respecte a 2001 i agrupa 34 subcomptes, la majoria amb saldos insignificants. Hem revisat, amb resultat satisfactori, una mostra de transaccions per un import de 64.470 euros, que representa un 6,6% del saldo de "Serveis exteriors".

Les dotacions a l'amortització han experimentat una disminució de l'11,7% respecte a les de l'exercici de 2001, a causa de l'existència d'elements d'immobilitzat totalment amortitzats encara en ús.

## **5.6 Destinació dels excedents**

Segons s'informa en la memòria l'excedent generat en 2002, per un import de 192.943 euros, es destina a incrementar la dotació fundacional, a compensar dèficits d'exercicis anteriors i a realitzar l'activitat fundacional en exercicis futurs, tot això respectant els percentatges establits en l'article 20.4 de la Llei 8/1998, de Fundacions de la Comunitat Valenciana.

## **5.7 D'altres aspectes-control intern**

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. L'última versió ha sigut aprovada per la Direcció el 31 de juliol de 2002. 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, en general, els procediments establits en el citat manual com a element bàsic del seu sistema administratiu de control intern.

## **5.8 Fets posteriors**

El 31 de gener de 2003, el Tribunal Económico-administratiu Regional va dictar una resolució desestimatòria sobre la reclamació interposada per la Fundació contra l'acta incoada per la Inspecció Provincial de l'AEAT de València sobre l'IVA de 1996. El dit Tribunal considera que CEAM va realitzar prestacions de serveis subjectes a l'impost en execució de les obligacions contractuals derivades de tres convenis signats amb la Generalitat Valenciana (qualitat de l'aire en les comarques del nord de Castelló, qualitat de les aigües i treballs en coberta vegetal i investigació forestal) sense haver repercutit l'IVA sobre l'import d'aquestes operacions. La Fundació ha registrat en els comptes de 2002 com a pèrdua d'altres exercicis l'import corresponent de 95.374 euros.

Amb data 18 de març de 2003, s'ha interposat un recurs contencioso-administratiu davant del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana.

## **5.9 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents, destacant en primer lloc aquelles sobre les quals la Fundació ha adoptat mesures correctores atenent les recomanacions del nostre informe de l'exercici anterior:

- a) Recomanacions acceptades i implantades:
  - a.1) Establir un sistema de signatures mancomunades per a la disposició de fons dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions solidàries.
  - a.2) Incorporar al manual de procediments administratius els aspectes que s'hi assenyalaven sobre compres, contractació de personal i arqueig de caixa.
- b) La recomanació següent és sobre altres aspectes que s'ha posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2002:
  - b.1) El contingut de la memòria hauria de mostrar el desglossament de la partida "Usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia" i indicar el moviment de l'exercici, així com el saldo inicial, els augments, les disminucions i el saldo final.

## **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 FSVO o la Fundació) es va constituir mitjançant escriptura pública el 24 de febrer de 1995.

L'objecte social de FSVO, 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.

En 2002 la Fundació ha sigut homologada com a centre associat del SERVOF en virtut del conveni subscrit el 17 de juny de 2002. Aquest fet ha dut a modificar els articles 4 i 5 dels estatuts sobre l'objecte i els fins fundacionals.

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 2002 que mostra els resultats obtinguts en l'exercici a partir del treball realitzat com a centre intermediari del mercat laboral. Segons la memòria, el FSVO ha registrat 36.337 demandants d'ocupació i ha assolit col.locar 4.988 persones.

Dins del procés de transició i integració progressiva com a centre associat del SERVOF, la Fundació ha realitzat tasques de suport com a intermediari laboral i ha fet un total de 4.321 entrevistes als demandants, seguint els procediments i usant les aplicacions informàtiques del SERVOF.

En l'àmbit intern, la Fundació ha continuat executant el pla de futur aprovat en desembre de 2000 per al sanejament patrimonial i per a garantir l'equilibri pressupostari. Aquest pla ha comportat la reorganització de la plantilla i l'adaptació a la nova situació plantejada com a conseqüència de l'homologació com a centre associat al SERVOF.

### **6.3 Conclusions generals**

#### **a) Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2.1, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats 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, no s'han detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable, a la gestió dels fons públics.

**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 FSVO. Les adquisicions de l'exercici han pujat a 14.803 euros.

L'”Immobilitzat material” és el principal component de l'actiu en termes quantitius, ja que representa un 32,2% del total. El detall dels principals comptes, expressats en euros, és el següent:

Element	Valor adquisició	Amortització acumulada	Valor net comptable
Mobiliari	365.279	182.937	182.342
Equips procés informació	659.523	407.656	251.867
D'altres instal.lacions	82.949	56.054	26.894
D'altre immobilitzat material	24.379	14.491	9.888
<b>Immobilitzat material</b>	<b>1.132.130</b>	<b>661.138</b>	<b>470.991</b>

Durant l'exercici de 2002 les adquisicions de l'immobilitzat material van pujar a 207.143 euros, 45.490 dels quals corresponen a mobiliari i 159.771 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 per 221.910 euros.

Hem revisat una mostra que representa el 25,15% de les altes de l'immobilitzat material de l'exercici. Tant en la compra del mobiliari com en la d'equips informàtics es van sol·licitar diversos pressuposts, tal com indicava el manual de procediments de la Fundació. En els dos casos no consta la signatura responsable que realitza la valoració de les ofertes rebudes i no queden suficientment garantits els principis de publicitat i objectivitat, ja que no s'hi havia establert prèviament ni s'hi havia informat als interessats el criteri de valoració de les ofertes que resultà decisiu. Cal esmentar, però, que en novembre de 2002, FSVO ha aprovat una modificació del procediment de compres establint que es realitzarà una oferta pública en totes les compres superiors a 12.000 euros, cosa que permetrà esmenar els defectes de procediment observats.

D'altra banda no s'hi han produït alienacions de béns patrimonials que requerisquen 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 material, 14.874 euros, corresponen a equips informàtics obsolets.

El segon component de l'actiu és l'agrupació de circulat "D'altres deutors", que representa el 30,1% de l'actiu. La seua composició en euros és la següent:

Administracions Públiques	377.767
Clients per prestació serveis	203.440
Personal	4.482
Provisions	(144.868)
<b>D'altres deutors</b>	<b>440.821</b>

El saldo més significatiu és el d'"Administracions Públiques", que correspon fonamentalment als cobraments pendents de les subvencions de la Generalitat Valenciana per 377.021 euros.

El compte "Clients per prestació de serveis" hauria de denominar-se "Usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia", ja que la Fundació no té activitat mercantil.

La "Dotació fundacional" de 12.020,24 euros, està íntegrament desemborsada per la Generalitat Valenciana i no ha patit variacions des de la seua constitució.

Els excedents negatius d'exercicis anteriors, per 1.499.943 euros, han sigut compensats amb els positius de l'exercici de 2001.

L'epígraf "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", per 596.633 euros, representa el saldo de subvencions de capital rebudes de la Generalitat Valenciana per al finançament d'inversions pendents d'imputar a resultats. Hem revisat la comptabilitat i la imputació comptable a resultats de les subvencions de capital i l'hem trobada raonable.

La Fundació ha registrat 255.285 euros com a "Provisions per a riscos i despeses", per a cobrir la possible contingència fiscal per 240.405 euros de l'IVA de la cessió de la base de dades realitzada en 2001 al SERVOF, que ja es va comentar en el nostre informe de 2001, i la possible indemnització a un treballador per un import de 14.880 euros.

Dins de l'epígraf del passiu "Creditors a curt termini", el principal component amb 467.042 euros són els "Creditors comercials" per compres i prestacions de serveis. Li segueixen els deutes amb les administracions públiques amb 110.053 euros, incloses en "D'altres deutes no comercials".

Al tancament de l'exercici, la Fundació no deu cap quantitat a les entitats de crèdit, encara que té una pòlissa de crèdit subscripta amb Bancaixa amb un límit disponible de 901.500 euros, amb un tipus d'interés euríbor a 90 dies més 0,5 punts.

Ha desaparegut la provisió per a operacions de tràfec existent a 31 de desembre de 2001 per 280.891 euros. El moviment s'explica en l'apartat següent.

## 6.5 Compte de resultats

El detall dels ingressos per l'activitat pròpia de FSVO és el següent en euros:

Quotes d'usuaris	522.981
Donacions	29.017
Subvenció corrent Generalitat Valenciana	2.332.420
Reintegrament subvencions	(280.891)
Imputació al resultat de subvencions de capital	226.362
<b>Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia</b>	<b>2.829.889</b>

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 virtut del conveni d'homologació de FSVO com a centre associat del SERVOF, de 17 de juny de 2002, els serveis de suport a la intermediació laboral que preste la Fundació tindran caràcter gratuït, si bé podrà mantenir el cobraments dels serveis no inclosos entre les tasques considerades per l'ordre de 20 de desembre de 2001, reguladora de l'activitat dels centres associats fins el 31 de desembre de 2002. El conveni estableix en la seua clàusula quarta que FSVO iniciarà plenament la seua activitat com a centre associat l'1 de novembre de 2002, i fins a aquesta data realitzarà un procés de transició. Durant 2002 ha gestionat la seua activitat seguint la seua pròpia metodologia, amb els recursos de la seua base de dades, i ha facturat pels serveis així prestats.

La Fundació ha imputat adequadament a "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia", la subvenció corrent de la Generalitat Valenciana, el reintegrament de subvencions a la Generalitat per aplicació del decret 204/1990, les donacions rebudes i la imputació al resultat de les subvencions de capital.

En l'estat de despeses, el compte "Variació de les provisions de l'activitat", es compon de les partides següents:



Dotació a la provisió per a insolvències	55.973
Dotació a la provisió per a altres operacions	255.284
Excés de provisió per a riscos i despeses	(264.295)
Provisió per a altres operacions aplicades	(16.596)
Provisió per a insolvències aplicades	(43.188)
<b>Variació de les provisions de l'activitat</b>	<b>(12.822)</b>

La dotació a les provisions per a operacions de tràfec realitzada en 2001, per 280.891 euros, que cobria possibles contingències laborals, va resultar finalment excessiva. En 2002, FSVO ha aplicat la totalitat de la provisió a l'epígraf "Variacions de les provisions de l'activitat" i ha carregat al compte "Indemnitzacions", en despeses de personal l'import satisfet el 5 de novembre de 2002 per aquest concepte que puja a 16.596 euros. La diferència entre la provisió existent i la realment aplicada puja a 264.295 euros, i la prestació del seu abonament en el compte de resultats disminuint la xifra de "Variació de les provisions de l'activitat" no ha sigut correcta, ja que si bé no afecta al resultat de l'exercici, hauria d'haver-se presentat dins de l'epígraf d'"Altres ingressos".

Pràcticament la totalitat de despeses de 2002 són despeses d'explotació, de les quals més de la meitat corresponen a despeses de personal, partida que ha experimentat un augment del 6,4% respecte a l'exercici anterior.

El segon epígraf en importància és "D'altres despeses", sent la despesa més destacada, amb 339.949 euros, el corresponent a la imputació de la despesa de la Xarxa Corporativa de Telecomunicacions de la Generalitat Valenciana, que ha experimentat un increment del 71,2% respecte de l'exercici anterior. Aquest import ve assignat per l'acord del Govern Valencià de 18 de juny de 2002, però no s'explica en aqueix acord quin ha sigut el criteri del repartiment.

Dels 7 contractes corresponents a les despeses d'explotació adjudicats en 2002, el més important quantitativament és el de manteniment del programari de la base de dades adjudicat a Oracle, que es tracta d'un únic proveïdor. Els dos següents són arrendaments de locals. Altres dos són pròrroques d'anys anteriors, i els altres dos són de neteja dels serveis centrals i de l'agència de València per 7.017 euros i 8.435 euros respectivament, per als quals han sigut sol.licitats tres pressuposts.

## **6.6 Destinació d'excedents**

Segons s'informa en la memòria, el director-gerent proposa al Patronat destinar el 70% de l'excedent generat en 2002, per import de 84,36 euros, a la realització dels fins

fundacionals, i la resta, 25,31 euros, a incrementar la dotació fundacional, tal com estableix la Llei de Fundacions de la Comunitat Valenciana.

### **6.7 D'altres aspectes-Control intern**

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 són la base del sistema de gestió administrativa, comptable i de control intern de la Fundació i que va actualitzant i aprovant periòdicament.

FSVO ha modificat i/o introduït fitxes del manual de procediments, atenent les recomanacions efectuades en l'informe de 2001 d'aquesta Sindicatura. La corresponent a compres, aprovada en novembre de 2002, determina les autoritzacions oportunes segons l'import i estableix que s'obrirà una oferta pública en totes les compres superiors a 12.000 euros. També s'ha sistematitzat el funcionament de les caixes de cabals en les agències.

El procediment de selecció de personal propi ha sigut modificat parcialment en 2002 i ja en l'exercici de 2003, la Fundació ha tornat a modificar el procediment incloent l'oferta d'ocupació en la pàgina web de FSVO a fi de donar la publicitat adequada als seus processos selectius.

Encara que no hem fet 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, amb les excepcions indicades en l'informe.

### **6.8 Fets posteriors**

Durant 2003 ha usat la base de dades del SERVOR (Tauró) en paral·lel amb la pròpia fins a maig, moment en què queden definitivament i plenament implantats els recursos i la metodologia del SERVOF, organisme que és coneixedor de la marxa del procés de transició tractat en les reunions bilaterals realitzades. D'altra banda no s'han dictat resolucions posteriors al conveni.

### **6.9 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents, destacant en primer lloc aquelles sobre les quals la Fundació ha adoptat mesures correctores atenent les recomanacions del nostre informe de l'exercici anterior:

- a) Recomanacions acceptades i implantades:
  - a.1) L'inventari recull 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

- a.2) S'han incorporat al manual de procediments administratius noves fitxes corresponents a compres de materials i control de caixes de les agències.  
  
Ja en l'exercici de 2003 s'ha esmenat la deficiència indicada en el nostre informe de 2001 relacionada amb la necessària publicitat per a la contractació de personal propi.
- a.3) Les actes es transcriuen en un llibre oficial de fulls numerats i correlatius, legalitzat pel Registre de Fundacions.
- b) Es considera oportú mantenir la següent recomanació realitzada en el nostre informe anterior:
  - b.1) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar fons dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions solidàries.  
  
Existeix una proposta del director-gerent pendent d'aprovació en el moment de redactar aquest informe, per a substituir l'actual règim solidari per a despeses inferiors a 132.222 euros, per un de mancomunat.

## **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 2002 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.
- Projecte finançat per la Fundació (nacional) de Prevenció de Riscs Laborals "Pla metodològic per a la realització de la primera enquesta de condicions de treball a la Comunitat Valenciana": en 2002 s'han seleccionat 500 empreses per a la validació del qüestionari de l'enquesta. L'execució de l'enquesta la va començar una empresa contractada a l'efecte.
- Desenvolupament del projecte "Qualitat en la gestió de prevenció", finançat en la seua totalitat per la Fundació nacional i realitzat per personal de la Fundació.
- Celebració de jornades i cursos, en particular les II Jornades sobre prevenció de riscos en els sectors de mineria i pirotècnia.
- Pla d'incentivació a la millora de les clàusules de seguretat i salut en la negociació col.lectiva.
- Projectes de divulgació i promoció. Actualització del disseny i contingut de la pàgina web de la Fundació.

### **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, ha facilitat 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 depén 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, però no ha inclòs una nota en la memòria dels comptes anuals que informe d'aquesta circumstància.
- a.2) La Fundació ha sigut beneficiària d'una línia de subvenció nominativa prevista en el Pressupost de 2002 de la Generalitat Valenciana per 1.803.040 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 en el compte de resultats els corresponents ingressos i despeses per l'import assenyalat, i al tancament de l'exercici estaven pendents tant el cobrament de la Generalitat Valenciana com el pagament a les entitats col.laboradores, per la qual cosa estan registrat en el balanç com a deutors i creditors pendents de liquidar pel pressupost inicialment previst, que és la quantitat indicada. Després de les justificacions de despesa realitzades per les entitats col.laboradores, aquests saldos s'han de minorar en 165.525 euros, igual que els ingressos i despeses corresponents, si bé l'ajust no afecta el resultat de l'exercici, ja que els ingressos i les despeses es compensen.
- a.3) El balanç de situació i el compte de resultats no estan adaptats als models establits en el R.D. 776/1998, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat per a les entitats sense fins lucratiu, segons requereix la resolució de 30 de novembre de 2001 de la IGGV. Les principals divergències que afecten la presentació del compte de resultats, encara que no varia l'excedent de l'exercici són:
  - La xifra de 2.288.632 euros que presenta "D'altres ingressos" hauria d'estar registrada en "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia".
  - La partida de despeses més significativa de la Fundació correspon a les ajudes monetàries a les entitats col.laboradores del PAVACO, per un import d'1.803.040 euros i encara que està registrada en "D'altres despeses", seria més adequat haver-ho fet en "Ajudes monetàries i d'altres".

**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 a la gestió dels fons públics:

**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 per les subvencions concedides, el desglossament del qual, en euros, és el següent:

Conveni PAVACO	1.803.040
Subvenció explotació genèrica	319.974
Subvenció de capital	29.111
Pirotècnia i mineria	33.105
Conselleria de Sanitat	1.202
<b>D'altres deutors</b>	<b>2.186.432</b>

El saldo més significatiu correspon a l'import pendent de cobrament en virtut del conveni subscrit el 31 de juliol de 2002 entre la Fundació i la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per a realitzar un pla d'informació i sensibilització i de formació de nivell bàsic per a empresaris, treballadors i delegats de prevenció en el marc del PAVACO. La Fundació gestiona el pla i exerceix les funcions de coordinació, control, i avaluació, tot i que per a desenvolupar-les assigna la realització de les actuacions a les organitzacions sindicals i empresarials i firma els convenis corresponents.

La subvenció pressupostada per a 2002 per la Generalitat era d'1.803.040 euros, cofinançada pel Fons Social Europeu, que va quedar pendent de cobrament al tancament de l'exercici. Després de la liquidació resulta que l'import total de despeses justificades i acceptades és d'1.637.515 euros, inferior a l'import pressupostat, de manera que el saldo de deutors estaria sobrevalorat en 165.525 euros.

En la Fundació ens han manifestat que no van poder ajustar les xifres comptables al tancament de l'exercici perquè el procés de revisió de les acreditacions de les entitats col.laboradores és complex, de manera que al tancament comptable no es coneixia l'import exacte de les despeses degudament justificades i la liquidació davant la Conselleria d'Economia, es va presentar el 22 d'abril de 2003. Cal matisar, però, que els protocols signats amb les entitats col.laboradores estableixen com a termini màxim de lliurament d'acreditacions el 10 de desembre de 2002, per la qual cosa al tancament comptable la Fundació ha de conèixer el total acreditat que, tot i estar pendents de

revisar, li permeta estimar l'import global de despeses afectes al PAVACO i ajustar els saldos de deutors i creditors i les imputacions a ingressos i despeses.

El següent component patrimonial és l'epígraf "Immobilitzacions materials", però amb un pes específic molt inferior, ja que el valor net comptable puja a 78.538 euros i sols representa un 3,3% del total de l'actiu.

Durant 2002 el conjunt d'adquisicions d'immobilitzat material i immaterial va pujar a 40.717 euros.

La "Dotació fundacional" inicial va ser de 24.040 euros, integrada per l'aportació dels fundadors en els següents imports: la Generalitat Valenciana, 21.636 euros, CIERVAL 1.202 euros, UGT-PV, 601 euros i CCOO-PV, 601 euros. La dotació fundacional ha sigut incrementada per l'aplicació dels excedents positius i a 31 de desembre de 2002 és de 24.537 euros.

El principal epígraf del passiu és el compte "Beneficiaris creditors", per 1.851.122 euros, que inclou l'import que deu a les entitats col.laboradores del pla de formació de seguretat i salut en el treball (PAVACO 2002) per un import d'1.805.042 euros i 46.080 euros per reintegrar a la Generalitat Valenciana. Aquest import es troba sobrevalorat en 165.525 euros per les raons exposades en l'epígraf d'"Altres deutors".

En "Deutes amb entitats de crèdit" a curt termini es recull l'import disposat de dues pòlisses de crèdit subscrietes amb la Caixa Rural València, els límits de les quals és de 270.455 euros i 48.080 euros, amb venciment el 25 d'octubre de 2003 i el 12 de juny de 2003, respectivament.

## **7.5 Compte de resultats**

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

Subvenció Generalitat Valenciana (PAVACO)	1.803.040
Subvenció Generalitat Valenciana (D'altres)	354.282
Donacions	6.000
Subvencions de capital imputades a l'exercici	15.659
Fundació Prevenció Riscs Laborals (nacional)	109.651
<b>D'altres ingressos</b>	<b>2.288.632</b>

Tal com s'ha indicat en 7.3.a.3), la Fundació no utilitza el model de compte de resultats que han d'aplicar les fundacions, i una de les seues conseqüències és que en comptes de registrar els anteriors ingressos en "D'altres ingressos", haurien d'estar en "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia".

Hem verificat la imputació comptable de les subvencions corrents i de capital. Aquestes últimes han sigut imputades segons la depreciació dels actius que financen. Les subvencions corrents, en termes generals, han seguit el principi de la meritació, i s'han registrat per l'import concedit i regularitzades al tancament segons les despeses comptabilitzades afectes a cada subvenció. En el cas de les subvencions del PAVACO s'ha imputat a ingressos l'import total màxim previst en el conveni, que coincideix amb les despeses comptabilitzades per aquest concepte, per la qual cosa es troben sobrevalorats en 165.525 euros.

La partida de despeses més significativa, que representa un 79% del total, correspon a les ajudes monetàries a entitats col·laborades del PAVACO per 1.803.040 euros, que haurien de computar-se en el compte de pèrdues i beneficis, en l'epígraf "Ajudes monetàries" i no com a altres despeses de gestió corrent en l'epígraf "D'altres despeses". A més a més, aquest saldo -pels motius explicats en l'apartat 7.4 es troben sobrevalorats en 165.525 euros-, no s'ajusta exactament a les despeses realitzades en l'exercici.

Ja que les despeses com els ingressos relacionats amb el PAVACO estan sobrevalorats en la mateixa quantitat, l'excedent de l'exercici no varia.

Les despeses de personal, amb 229.779 euros, representen el 10,1% del total i han experimentat un increment del 18,7% respecte a 2001. La plantilla està formada pel gerent, dues persones en l'administració i quatre en el departament tècnic. També han treballar en la Fundació tres contractats temporals.

Dins de "Provisionaments" en "D'altres despeses externes", la Fundació ha registrat despeses corresponents a l'execució de l'enquesta sobre riscos laborals a la Comunitat Valenciana per 54.902 euros, que corresponen a la primera fase i preparació de la segona fase del contracte signat amb Investgroup. Hem revisat aquesta contractació per a la qual es van sol·licitar 4 pressuposts i el Patronat va adjudicar el contracte a l'oferta més econòmica amb un pressupost de 156.863 euros, i autoritzà el gerent per a signar el contracte, d'acord amb el que estableix el manual de procediments de la Fundació.

## **7.6 Destinació dels excedents**

Segons s'informa en la memòria, de l'excedent generat en 2002, 7.749 euros, es destina el 100% a incrementar els fons propis, 1.550 euros per a la dotació fundacional i 6.199 euros per a reserves voluntàries.

## **7.7 D'altres aspectes**

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

La Fundació ha elaborat un manual de procediments que regula els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, compres, etc.



Entre els procediments financers cal esmentar que no s'ha establert un règim mancomanat de signatures per a la disposició de fons en els comptes bancaris, tret dels imports superiors a 60.101 euros.

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 projectes subvencionats per la FPRL nacional.

## **7.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents, destacant en primer lloc aquelles sobre les quals la Fundació ha adoptat mesures correctores atenent les recomanacions del nostre informe de l'exercici anterior:

- a) **Recomanacions acceptades i implantades:**
  - a.1) S'ha esmentat la quantia econòmica dels acords del Patronat quan es transcriu en el llibre d'actes, en especial pel que fa als pressuposts, distribució de l'excedent, etc.
  - a.2) S'ha actualitzat i millorat 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.
  - a.3) La Fundació ha elaborat un manual de procediments administratius que regula els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, compres, etc.
- b) Es considera oportú mantenir la següent recomanació realitzada en el nostre informe anterior:
  - b.1) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar fons dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions solidàries.
- c) Les recomanacions següents tracten d'altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2002:
  - c.1) Caldria incloure en el manual de procediments instruccions per a la contractació de personal fix i temporal que garantisquen els principis de publicitat, concurrència, igualtat i no discriminació. En les compres d'import més significatiu hauria de garantir-se també el principi de publicitat.

- c.2) El contingut de la memòria ha d'incloure determinada informació requerida per la normativa, com ara els canvis i d'altres assumptes de l'òrgan de govern, les bases de presentació de la liquidació del pressupost, així com l'explicació de les desviacions produïdes.

## **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 2002, els objectius fixats per a l'exercici van ser els següents:

- Continuació i clausura de l'exposició de Sogorb.
- Desmuntatge de l'exposició i devolució de totes les obres.
- La preparació i l'execució dels distints treballs de coordinació i organització per a l'exposició Oriola.
- 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. D'una banda i a causa de la gran demanda existent per a visitar l'exposició es va prorrogar fins el 26 d'agost de 2002, data en què va tindre lloc la clausura, amb un total de 204.000 visitants. Posteriorment es va desmuntar i es tornaren totes les obres exposades als seus propietaris. Destaca la restauració de la gran part d'aquestes obres, així com de les distintes seus que allotjaren l'exposició, complint així l'objectiu fundacional que no sols es restringeix a celebrar exposicions, sinó més aviat a la recuperació per als ciutadans del patrimoni, i el que implica en termes de valoració artística.

Quant a l'exposició "Semblants de la vida" a la ciutat d'Oriola, va ser inaugurada el mes de març de 2003.

### **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 ha facilitat 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, però no ha inclòs una nota en la memòria dels comptes anuals que informe d'aquesta circumstància.

A 31 de desembre de 2002 els fons propis de la Fundació tenen un import negatiu de 355.002 euros, conseqüència dels excedents negatius d'exercicis anteriors amb 197.802 euros i de l'exercici de 2002 que han pujat a 196.302 euros.

- a.2) La Fundació té comptabilitzat en les "Immobilitzacions materials" 362.102 euros que corresponen al cost de realització de tres audiovisuals sobre les exposicions realitzades. Atesa la naturalesa d'aquests béns, el seu registre comptable adequat seria en l'"Immobilitzat immaterial" o en "Existències", segons siga la seua destinació, per la qual cosa la Fundació ha de regularitzar comptablement aquesta situació.

#### **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 a la gestió de fons públics, tret de:

- b.1) Tal com comentem amb detall en l'apartat 8.7.2 d'aquest informe, en la contractació de les obres de restauració s'han incomplert els principis de publicitat i concurrència, sense que hi haguem obtingut evidència que la naturalesa de les obres fóra incompatible amb l'aplicació d'aquests principis.

### **8.4 Balanc de situació**

L'"Immobilitzat material" representa només un 11,8% de l'actiu total de la Fundació. Durant 2002 el conjunt d'adquisicions d'immobilitzat material va pujar a 224.052 euros, 134.659 dels quals corresponen al cost de realització d'un segon audiovisual sobre l'exposició de Sogorb. A 31 de desembre de 2002, les distintes produccions audiovisuals tenien un valor net comptable de 362.102 euros, i haver-les comptabilitzat

com a instal·lacions tècniques dins de l'immobilitzat material és inadequat, ja que d'acord amb la seua naturalesa o bé es tracta d'immobilitzat immaterial o d'existències. La Fundació ha d'adoptar un criteri raonable per a comptabilitzar aquestes produccions audiovisuals segons la seua naturalesa i destinació.

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 3,3% del total actiu, inclouen els articles destinats a la venda de les exposicions que organitza la Fundació.

L'epígraf "Usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia", que representa el 3,5% de l'actiu, recull principalment les quantitats pendents de cobrament de patrocinadors de l'exposició de Sogorb.

La "Tresoreria" comporta un 3,4% de l'actiu, concentrant-se els saldos dipositats en un compte bancari.

El principal epígraf de l'actiu és "Ajusts per periodificació", ja que amb 2.921.134 euros representa el 74,8% del total. Segons s'informa en la memòria, l'ús d'aquest compte persegueix una adequada imputació temporal de desterrminades despeses atenent el moment de la seua meritació. 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 a Oriola es va inaugurar en 2003, totes les despeses incorregudes durant l'any 2002 que pertanyen a aquesta exposició, s'han periodificat per a imputar-les a despeses en l'exercici següent.

El moviment d'aquest compte durant 2002, ha sigut el següent, en euros:

Concepte	Saldo inicial	Augment	Disminució	Saldo final
Primes d'assegurances	34.111		34.111	0
Publicitat, propaganda	495.837	140.587	495.837	140.587
Despeses de muntatge	522.044	46.574	522.044	46.574
D'altres serveis	158.005	28.322	158.005	44.272
Despeses de desmuntatge	65.067		65.067	0
Despeses restauració	1.848.281	1.861.429	1.848.281	1.861.429
Nòmina restauradors	0	630.111	0	630.111
Seg. Soc. restauradors	0	214.111	0	214.111
<b>Ajusts per periodificació</b>	<b>3.123.345</b>	<b>2.921.134</b>	<b>3.123.345</b>	<b>2.921.134</b>

Les despeses de restauració recullen les partides que durant 2002 s'han generat com a conseqüència dels contractes de restauració analitzats en l'apartat 8.7.2 de les seus de l'exposició d'Oriola, que són quatre:

- Església de les santes Justa i Rufina
- Col·legi de sant Domènec
- Catedral del Salvador
- Església de Santiago Apòstol

La "Dotació fundacional", puja a 39.102 euros i no s'han produït variacions en l'exercici de 2002.

A 31 de desembre de 2002 els "Fons propis" de la Fundació tenen un import negatiu de 355.002 euros, conseqüència dels excedents negatius d'exercicis anteriors amb 197.802 euros, i de l'exercici de 2002 que han pujat a 196.302 euros.

El principal component del passiu del balanç, que puja a 4.176.165 euros, està integrat pels saldos dels "Creditors comercials", en la majoria deutes originats per les restauracions i el muntatge de l'exposició d'Oriola i el desmuntatge de l'exposició de Sogorb.

### **8.5 Compte de resultats**

Els "Ingressos per l'activitat pròpia" representen el 99,8% 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	186.191
Ingressos de patrocinadors i col.laboradors	180.302
Subvencions imputades al resultat	5.989.906
<b>Ingressos per l'activitat pròpia</b>	<b>6.356.399</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 60.100 euros de la Fundació Bancaixa per a l'exposició d'Oriola, cobrada durant 2002, i 120.202 euros de l'Ajuntament de Sogorb i la Diputació de Castelló per a finançar la pròrroga de l'exposició de Sogorb, de les quals la part corresponent de l'Ajuntament de Sogorb està pendent de cobrament a la data de redacció d'aquest informe.

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

Generalitat Valenciana	5.897.350
Ministeri d'Educació	92.556
<b>Total</b>	<b>5.989.906</b>

Les subvencions de la Generalitat Valenciana són tant corrents, 1.755.710 euros, com de capital, 4.141.640 euros, i les dues són per al finançament de les despeses generades pel funcionament de la Fundació i la celebració de l'exposició "La llum de les imatges" a Sogorb i Oriola. La Fundació ha imputat la totalitat d'aquestes subvencions al resultat de l'exercici de 2002 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 2002 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 Sogorb 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 quantitats del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport deriven dels convenis que tenen per objecte realitzar els treballs que consisteixen a 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 2002 puja a 92.556 euros.

Les partides "D'altres despeses" corresponen a publicitat, propaganda, relacions públiques i les despeses de personal, restauració, muntatge i desmuntatge de l'exposició de Sogorb. 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'importants rellevants i que sol adjudicar l'oferta més barata, si bé s'aconsella que en els expedients s'inclouen informes escrits sobre els procediments i criteris utilitzats. D'altra banda es recomana que les factures continguin evidències dels controls que es practiquen sobre la seua correcció i aprovació.

Durant 2002 el número mitjà de persones empleades han pujat a 41.

## **8.6 Destinació d'excedents**

Segons s'informa en la memòria es considera l'aplicació de l'excedent negatiu de l'exercici de 2002, 196.302 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

### 8.7.1 Control intern

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.

### 8.7.2 Contractació

La gestió dels contractes de restauració de les seus de l'exposició d'Oriola, que s'han esmentat en l'apartat 8.4, l'ha duta a terme, principalment, la Conselleria de Cultura i Educació, cosa que inclou l'elaboració dels plecs de clàusules administratives, l'elecció del procediment negociat sense publicitat, la proposta d'adjudicació segons uns criteris que no figuren en el plec i el control posterior de l'execució dels treballs, així com l'estudi de les ampliacions i reformes.

La contractació de les obres de restauració de les seus de l'exposició d'Oriola s'ha efectuat pel procediment negociat sense publicitat, sense que la naturalesa de les operacions realitzades siga incompatible amb l'aplicació del principi de publicitat.

En aquest sentit podem dir que la labor de la Fundació s'ha limitat bàsicament a la signatura dels contractes i al seu seguiment juntament amb tècnics de la Conselleria i el pagament de les factures derivades de la seua execució.

Els contractes estan signats per la gerent de la Fundació, però aquesta funció hauria de ser objecte de delegació expressa per part del Consell Rector, tal com estableixen els Estatuts de la Fundació.

En tots els contractes s'han produït ampliacions i reformes que han comportat un increment de les obres per executar i una distorsió en els terminis d'acabament.

Excepte en el contracte de la Catedral del Salvador, no s'han signat a la data de redacció d'aquest informe, les actes de recepció necessàries per a aprovar les certificacions finals i iniciar el termini de garantia.

En el quadre següent es resumeixen les característiques més importants d'aquests contractes, les xifres expressades en euros:

Contracte	Import inicial	Termini inicial	Ampliacions reformes	Acta recepció
Església santes Justa i Rufina	470.985	31-12-02	158.547	-
Col·legi Sant Domènec	479.472	31-12-02	242.258	-
Catedral del Salvador	758.301	31-12-02	164.133	24-03-03
Església Santiago Apòstol	402.029	31-12-02	1.536.239	-



## **8.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents, destacant en primer lloc les que férem en l'informe de l'exercici anterior:

- a) Considerem oportú mantenir les recomanacions realitzades en l'informe anterior:
  - a.1) 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.
  - a.2)) Cal formalitzar la cessió del local on té la seu administrativa la Fundació i donar-li el tractament comptable que pertoque.
  - a.3) Cal estendre el sistema de signatures mancomunades per a la disposició de fons a tots els comptes bancaris de la Fundació.
- b) Les següents recomanacions són sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2002:
  - b.1) Aplicar el principi de publicitat a la contractació de les obres i serveis que pel seu import i la seua naturalesa així ho aconsellen.
  - b.2) Formalitzar per escrit la delegació de competències en el gerent de la Fundació, segons estableixen els estatuts.
  - b.3) Han de completar-se les dades de l'inventari amb la informació relativa a les existències, segons estableix l'article 20.3 del Reglament de Fundacions de la Comunitat Valenciana i també la disposició addicional segona del R.D. 776/1988, pel qual s'aprova el PGC per a entitats sense fins lucratiu.
  - b.4) Les subvencions de capital han de comptabilitzar-se en comptes d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis", i fer-ne la periodificació anualment.

## **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 2002 la Fundació ha desenvolupat la seua activitat centrada principalment en els projectes següents:

- Representació en el Teatre Principal de València del ballet "Romeu i Julieta", dirigida pel mestre Mtstislav Rostropovich, amb coreografia de Vladimir Vasiliev. Producció de l'obra "Infinities", dirigida pel mestre Lucca Ronconi, director artístic del Piccolo Teatro de Milano. Representació de l'òpera-circ "Sama samaruck suck suck" de Carles Santos. Realització d'un taller de dansa dirigit pel mestre Baryshnikov amb la col.laboració del Centre Coreogràfic de la Comunitat Valenciana. Totes aquestes activitats, tret de la primera es van celebrar en l'antiga nau dels tallers generals del Port de Sagunt.
- 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 2002, s'ha realitzat la segona fase de rehabilitació de l'antiga nau de tallers generals, que ha consistit bàsicament a substituir les cobertes, els finestrals, les portes i els reforçaments estructurals. S'han iniciat els processos de compra dels terrenys amb la signatura del protocol

d'intencions entre la Generalitat Valenciana i SEPI i l'Autoritat Portuària de València, per adquirir per permuta el que serà la futura zona de representacions composta per la nau i els terrenys on s'ubica, en total més de 40.000 m<sup>2</sup> de sòl i quasi 10.000 m<sup>2</sup> d'edificació.

La Fundació té actualment la seua seu en un local llogat a la ciutat de València.

### **9.3 Conclusions generals**

#### **a) Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2.1, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

Tot seguit indiquem d'altres aspectes d'interés observats en el curs de la fiscalització efectuada:

- a.1) L'epígraf d'"Immobilitzacions immaterials", el valor net comptable del qual a 31 de desembre de 2002 és de 2.679.217 euros, inclou 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 comptabilitat en aquest epígraf es fonamenta en el fet que la titularitat dels esmentats immobles no correspon a la Fundació, sinó a la societat Infoinvest, S.A., i n'existeix un compromís de permuta a favor de la Generalitat Valenciana. (vegeu l'apartat 9.4).

Una vegada s'hi haja formalitzat la dita permuta caldria establir algun conveni o acord entre la Generalitat Valenciana i la Fundació que permetés definir amb precisió el règim jurídic aplicable a la cessió, el període o la seua duració, i la delimitació dels títols de propietat de les construccions realitzades sobre els dits immobles per part de la Fundació. El que acabem d'indicar és extensible a la resta d'actuacions similars que estan realitzant-se en l'àmbit d'actuació de la Ciutat de les Arts Escèniques.

#### **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 a la gestió dels fons públics.

### **9.4 Balanc de situació**

El principal component de l'actiu és l'immobilitzat material, ja que representa un 92,1% de l'actiu. El seu detall expressat en euros és el següent:

Element	Valor adquisició	Amortització acumulada	Valor net comptable
Aplicacions informàtiques	125	2	123
Construccions i edificacions	2.709.416	30.322	2.679.094
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>2.709.541</b>	<b>30.324</b>	<b>2.679.217</b>

En 2002 s'ha reclassificat el saldo de construccions de l'immobilitzat material a l'immaterial, d'acord amb el que va assenyalar la Sindicatura de Comptes en l'informe de 2001, ja que la Fundació no és titular dels immobles sobre els que ha realitzat les inversions, ni disposa de cap document que formalitze la cessió d'ús sobre els immobles.

El saldo de "Construccions i edificacions" inclou les inversions realitzades (Fases I, II i III) en l'antiga nau de tallers generals del Port de Sagunt per a la seua rehabilitació i adequació com a recinte teatral dins de la denominada Ciutat de les Arts Escèniques. Les altes de l'exercici han pujat a 1.496.540 euros. Hem revisat les inversions acreditades realitzades durant 2002 de la fase II de la rehabilitació de la nau, comentant les incidències observades en l'apartat 9.7.1.

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", situats a la zona del Port de Sagunt, sobre la qual es projecte instal·lar la Ciutat de les Arts Escèniques. Com a contraprestació la Generalitat Valenciana transmetrà a Infoinvest, S.A., terrenys situats al terme municipal de Requena.

Així mateix, la Fundació subscriu el 20 de juny de 2002 un protocol d'intencions amb l'Autoritat Portuària de València que estableix una sèrie de compromisos de permuta de terrenys en l'entorn de la Ciutat de les Arts Escèniques i de la zona portuària i de millora dels accessos a les diverses zones.

Dins de les "Immobilitzacions materials", la Fundació ha registrat despeses activables per un import conjunt de 67.375 euros que hauria de reclassificar a l'immobilitzat immaterial per tractar-se d'actuacions per a inversions sobre sòl no propi, per al qual no s'ha formalitzat cap acord de cessió. Les partides reclassificables a l'immobilitzat immaterial són les de les obres d'urbanització (actuacions relacionades amb el pla d'usos de la zona), amfiteatre Alfa Helix (projecte bàsic redactat per Manos Perrakis i despeses afectes) i Escola d'Alt Perfeccionament Musical.

La “Dotació fundacional” és de 30.050,61 euros, integrada per l’aportació única de la Generalitat Valenciana. Els “Fons propis” han passat a ser negatius per 843.930 euros a causa de l’excident negatiu obtingut en l’exercici.

A l’inici de l’exercici de 2002, la Fundació va traspasar l’excident de 2001 per 118.897 euros a romanents, en compliment de l’acord de distribució d’excidents pres pel Patronat. En octubre de 2002, la Generalitat va compensar aqueix mateix import en el segon pagament de la subvenció de capital, en aplicació del decret 204/1990, sobre el reintegrament de subvencions. La Fundació va registrar la subvenció de capital en “Ingressos per distribuir en diversos exercicis” pel total i va saldar la diferència no percebuda amb els romanents constituïts a l’inici de 2002 en aplicació del decret esmentat.

L’epígraf d’”Ingressos per distribuir en diversos exercicis”, representa un 74,4% del total passiu i correspon a l’import de les subvencions de capital rebudes en 2001 i 2002 pendents de traspasar al resultat de l’exercici.

Els “Creditors a curt termini” tenen la composició següent:

Proveïdors d’immobilitzat	985.141
Deutes amb entitats de crèdit	339.852
Creditors comercials	239.449
D’altres creditors no comercials	24.406
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>1.588.848</b>

“Proveïdors d’immobilitzat”, per 985.141 euros, correspon a l’import que deu a SECOPSA, adjudicatària de les obres de rehabilitació de l’antiga nau de tallers generals. El saldo de “Deutes amb entitats de crèdit”, per 339.852 euros, reflecteix l’import que deu al BBVA per quantitats disposades de la pòlissa de crèdit en vigor. En “Creditors comercials”, consten els imports pendents de pagament per prestacions de serveis a la Fundació per un muntant de 239.449 euros, on destaca el saldo amb Teatres de la Generalitat de 149.386 euros per la coproducció i organització de representacions teatrals en la nau de Sagunt.

## **9.5 Compte de resultats**

El 97,7% dels ingressos prové de la subvenció per a despeses corrents prevista en els Pressuposts de la Generalitat Valenciana, per 2.253.800 euros i la seua classificació correcta seria com a ingressos per l’activitat pròpia.

La part de la subvenció de capital imputada al resultat s’ha registrat indegudament com un ingrés extraordinari, per un import de 25.359 euros, i 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”, de 22.021 euros correspon a la venda d’entrades dels espectacles “Romeu i Julieta” i “Sama samaruck suck suck”.

Pràcticament la totalitat de les despeses de 2002 són despeses d’exploració, el 79,4% dels quals figuren en la partida de “Consums d’exploració”, en la qual s’han registrat les despeses derivades de les produccions teatrals, que han pujat a 2.526.469 euros. Hem revisat la documentació suport del contracte de coproducció de l’obra de teatre “Infinities”, i en virtut d’aquest contracte Teatres de la Generalitat Valenciana s’encarrega de la producció executiva i la Fundació assumeix el finançament del 95,4% del cost, a més de les despeses de publicitat i protocolaris. En el mateix percentatge participa dels ingressos generats. Les despeses totals del muntatge han sigut d’1.107.219 euros i els ingressos per la venda d’entrades ha sigut d’11.100 euros. L’anàlisi que ha realitzat la Sindicatura d’aquest contracte s’exposa en l’informe de Teatres. En allò que afecta directament a la Fundació cal esmentar que s’han comptabilitzat atenent el corrent monetari, compensant indegudament ingressos i despeses.

## **9.6 Destinació d’excedents**

Del compte de pèrdues i beneficis es desprèn que en 2002 s’ha generat un excedent negatiu per un import de 873.980 euros.

## **9.7 D’altres aspectes**

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

La Fundació ha efectuat en 2002 les obres de la segona fase de rehabilitació de la Nau de Tallers Generals. L’objecte d’aquesta segona fase és, entre altres, restaurar definitivament la coberta de la nau. L’expedient de contractació part d’un pressupost inicial d’1.502.530 euros.

El contracte s’adjudica per un procediment similar al negociat sense publicitat. Són invitades cinc empreses i resulta adjudicatària SECOPSA, atenent la proposta de l’informe tècnic, basada en l’oferta econòmica més avantatjosa. El contracte es signa el primer de febrer de 2002 per 1.478.490 euros (1,6% de baixa sobre el pressupost de licitació), amb un termini d’execució de dos mesos.

El 10 d’abril de 2002 la Direcció Facultativa de l’obra emet un informe tècnic on sol·licita autorització per a redactar el projecte reformat. Després d’aprovar-lo i estant d’acord el contractista es signa l’1 de juny de 2002 el contracte modificat amb un nou pressupost d’1.895.621 euros, que representa un increment del 28,2%.

### **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 subscrit 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 coproduir obres teatrals. 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) Recomanacions acceptades i implantades:
  - a.1) L'inventari ha inclòs el conjunt dels béns i drets de la Fundació i, a més expressa els saldos d'immobilitzat material i immaterial, els deutors i la tresoreria.
- b) Es considera oportú mantenir la recomanació següent realitzada en el nostre informe anterior:
  - b.1) 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.
- c) Les següents són recomanacions sobre els aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2002:
  - c.1) 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 de capital, per un import de 25.358 euros, que financien les inversions que afecten 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 d'aquesta magnitud en el compte de resultats no ha sigut adequada, ja que les han recollides coma a "Subvencions, donacions i d'altres afectes a l'activitat mercantil traspasats al resultat de l'exercici".

- c.2) Es recomana que les actes de les reunions del Patronat en les quals s'aproven els pressuposts de la Fundació continguen un annex amb els dits pressuposts.
- c.3) La memòria ha d'informar sobre l'excedent de l'exercici (encara que siga negatiu), les subvencions corrents percebudes i els canvis en l'òrgan de govern.
- c.4) Es recomana que, d'ara endavant, s'adopten les mesures oportunes per a evitar modificacions al projecte d'obres de rehabilitació de l'antiga nau de tallers generals al Port de Sagunt.



## **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 2002 la Fundació ha desenvolupat la seua activitat centrada en la preparació, projecte i preproducció de la II Biennial de les Arts de València, l'exposició pública de la qual es celebra durant el 2003. El 2002 ha sigut contractat l'equip de direcció artística i la producció de les exposicions "Retrats de la ciutat ideal" (finalment denominada "El rostre, espill de la societat") de Sebastiao Salgado; "El magatzem de l'adequat comportament" de William Alsop i Bruce Maclean i "Guerrillers de la creativitat" (finalment denominada "Solars (o de l'optimisme)" de Lóránd Hegyl. S'ha dissenyat el calendari d'activitats i el pla de comunicació de la segona edició de la Biennial de València.

### **10.3 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, ha facilitat 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, però no ha inclòs una nota en la memòria dels comptes anuals que informe d'aquesta circumstància.

- a.2) Els comptes anuals mostren un excedent de 637.998 euros. D'acord amb el decret 204/1990 del Consell de la Generalitat Valenciana, les subvencions que no s'hi hagen aplicat a la seua finalitat al tancament de l'exercici, han de ser reintegrades al pressupost de la Generalitat Valenciana. Entenent que l'existència de l'excedent positiu implica una inaplicació de les subvencions a la seua finalitat i per tant ha de reintegrar-se, l'import citat ha de ser considerat com a passiu exigible i no com a romanent.
- a.3) El saldo "Usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia", inclou 1.276.404 euros com a saldo pendent de cobrament a la Generalitat Valenciana per al finançament de la I Biennal, sobre el qual no existia ni obligació reconeguda en la comptabilitat de la Generalitat Valenciana, ni compromís formal de pagament. Per tant, d'acord amb el principi de prudència, no hauria de computar-se en l'actiu de la Fundació (vegeu l'apartat 10.4).

**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 a la gestió dels fons públics.

**10.4 Balanc de situació**

El principal component de l'actiu del balanç és l'agrupació "Usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia" (en els comptes anuals originals apareix per error de transcripció en "D'altres deutors", però en la memòria consta amb la denominació correcta). Representa un 66,8% de l'actiu i el seu detall és:

Generalitat Valenciana I Biennal	1.276.404
Generalitat Valenciana 2002	624.777
Patrocinadors I Biennal	6.010
Patrocinadors II Biennal (TEATRES GV)	210.000
Patrocinadors II Biennal (D'altres)	111.186
Hisenda Pública, retencions i pagaments a compte	33
<b>Usuaris i altres deutors de l'activitat</b>	<b>2.228.410</b>

L'origen del compte "Generalitat Valenciana I Biennal" (en l'exercici de 2001 denominada "Compromís Generalitat Valenciana") es va analitzar amb detall en l'informe de fiscalització de l'informe de l'exercici anterior. En 2002 s'ha aplicat en aquest compte una aportació extraordinària de la Generalitat d'1.204.024 euros, concedida en virtut de l'acord del Govern Valencià de 17 de desembre de 2002, d'increment pressupostari per a la Fundació. Del saldo restant, 1.276.404 euros, no existia al tancament de l'exercici ni cap obligació reconeguda, ni compromís de pagament formal per part de la Generalitat Valenciana (conveni, acord o consignació pressupostària, sense perjudici del genèric o implícit de fer front als dèficits que genere qualsevol entitat pública de la Generalitat). El 2 de gener de 2003 es va aplicar comptablement l'excedent de 2002, 637.998 euros, per a reduir el saldo d'aquest compte. D'acord amb el principi de prudència i amb les normes de valoració establides en l'adaptació del PGC a les entitats sense finalitats lucratives, considerem que aqueix dret de cobrament no està adequadament suportat i no reflecteix un deute formal de la Generalitat.

El segon component de l'actiu és la "Tresoreria", per 1.096.299 euros, que representa un 32,8% del total.

La "Dotació fundacional", inicial de 30.050,61 euros, està integrada per l'aportació única de la Generalitat Valenciana i no ha patit modificacions des que va constituir-se.

Els "Fons propis" s'han vist incrementats per l'"Excedent de l'exercici" de 637.998 euros (vegeu l'apartat 10.6).

Els "Deutes amb entitats de crèdit", corresponen al saldo disposat de la pòlissa de crèdit subscripta amb Bancaixa amb un límit d'1.667.000 euros. Els interessos han sigut aplicats al tipus de l'euríbor més un punt i ha sigut cancel·lada el 31 de gener de 2003.

El principal component del passiu és l'agrupació "Creditors comercials" a curt termini per prestacions de serveis que, amb 1.993.501 euros, representa el 59,7% del total, i inclou saldos pendents de pagament a col·laboradors de la I Biennal per un import d'1.190.971 euros. La resta del saldo, 802.530 euros, correspon a les despeses de la II Biennal pendents de pagament al tancament de l'exercici. N'hem revisat una mostra significativa i resulta que entre els mesos de gener i febrer de 2003 han sigut comptabilitzats pagaments de la I Biennal per un import almenys d'1.107.450 euros, el 93% del deute al tancament de 2002 per aquest concepte.

## **10.5 Compte de resultats**

El 99,4% dels "Ingressos per l'activitat pròpia" prové de les subvencions de la Generalitat Valenciana i les aportacions de patrocinadors públics i privats, amb el detall següent, en euros:

Subvenció Generalitat Valenciana	1.874.330
Patrocinadors i col.laboradors	621.684
<i>Consorti de Museus de la GV</i>	300.498
<i>Teatres de la Generalitat Valenciana</i>	210.000
<i>D'altres</i>	111.186
<b>Ingressos per l'activitat pròpia</b>	<b>2.496.014</b>

La subvenció de la Generalitat Valenciana és la dotació prevista i aprovada en els pressuposts de 2002 per al finançament de les operacions corrents de la Fundació.

En “D’altres despeses”, dins de l’apartat “Serveis professionals independents”, han sigut registrats 489.000 euros corresponents a l’anualitat de 2002 del contracte (per un total de 978.000 euros) de direcció artística de la II Biennial subscrit amb Contemporary Cultural Engineering Limited. L’objecte del contracte consisteix a elaborar i presentar el projecte artístic de la II Biennial, la selecció de seccions, comissaris i els seus assistents i els artistes, obres i la seua instal·lació, el control de l’execució i la col·laboració en publicacions i en les gestions enfront dels artistes i comissaris. En el mateix apartat de “Serveis professionals independents”, han sigut registrats els contractes signats amb diversos assessors que constitueixen el gabinet tècnic i artístic de la Fundació, per un import conjunt de 149.443 euros.

En “Consums d’exploració”, s’han comptabilitzat com a “Treballs realitzats per altres empreses”, els contractes de producció de diverses seccions de la II Biennial, per un import conjunt de 830.146 euros. Inclou els contractes signats amb Fondazione Culturale Edison per a la producció de l’exposició “Solars i mitgeres” per 786.000 euros, 235.800 dels quals corresponen a l’anualitat de 2002 i per a la producció de l’exposició “Retrats” (finalment denominada “El rostre, l’espill de la societat”) per 346.000 euros, 103.800 dels quals corresponen a 2002. També s’hi inclou el contracte signat amb Alsop Architects Ltd. Per a la producció de l’exposició “El magatzem del comportament adequat”, per 1.225.000 euros, 465.500 dels quals corresponen a l’exercici de 2002. En els contractes s’inclouen les remuneracions als artistes, col·laboradors i tècnics, els costos de materials, transports, manteniment, muntatge i desmuntatge, vigilància, atenció al públic, despeses de viatge, allotjament i dietes, assegurances, lloguers, llicències i permisos, entre d’altres despeses.

Les despeses de personal per 110.244 euros representen un 6% del conjunt de despeses. La plantilla es compon d’un director-gerent, un oficial administratiu i dos auxiliars de premsa.

## **10.6 Destinació dels excedents**

Segons acorda el Patronat el 20 de desembre de 2002, l'excedent de 2002 s'aplicarà a disminuir el "compromís" adquirit per la Generalitat amb la Fundació, si bé en la memòria s'informa de manera errònia que l'excedent generat en 2002, per un import de 637.998 euros, es destina totalment a compensar excedents negatius d'exercicis anteriors. El Patronat constata el 24 d'abril de 2003 que el romanent s'ha aplicat comptablement per a disminuir el saldo deutor amb la Generalitat Valenciana.

Com a conseqüència de l'aplicació del decret 204/1990, de la Conselleria de Cultura i Educació notifica a la Fundació, el 2 de setembre de 2003, que el Consell ha acordat el reintegrament mitjançant compensació de subvencions no aplicades a la seua finalitat en 2002 per 637.998 euros.

## **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. En 2002 han sigut ampliades seguint les recomanacions de l'informe de 2001, tret de l'establiment de mecanismes de publicació d'anuncis per a les contractacions no artístiques.

Quant a la disposició de fons, durant el 2002 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, destacant en primer lloc aquelles sobre les quals la Fundació ha adoptat mesures correctores atenent les recomanacions del nostre informe de l'exercici anterior:

- a) Recomanacions acceptades i implantades:
  - a.1) Les actes s'han enquadrant en un llibre oficial de fulls numerats i correlatius, legalitzat pel Registre de Fundacions.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents realitzades en el nostre informe anterior:
  - b.1) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar dels fons dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions solidàries.
  - b.2) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern, la Fundació ha de millorar i ampliar el manual de procediments.

Seguint les nostres indicacions, en 2002 s'han implantat instruccions per a la gestió de compres, el registre comptable dels fets econòmics, la valoració dels patrocinis en espècie i la formulació dels comptes anuals d'acord amb el PGC per a entitats no lucratives.

A més a més, han de considerar-se aspectes com ara els procediments de control i l'arqueig de caixa, de conciliacions bancàries, del règim de disposició de fons, el seguiment de l'execució pressupostària, etc., així com els imports de despeses, per damunt de les quals siga convenient l'acord dels membres o òrgans de govern de la Fundació. D'altra banda seria aconsellable un major desenvolupament de l'apartat sobre selecció i contractació de personal.

- c) La recomanació següent tracta d'altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2002:
  - c.1) La nota de la memòria sobre "D'altra informació" han de contenir la composició del Patronat i els canvis que s'hi hagen produït.

## **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) 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 la memòria de l'exercici, l'activitat de la Fundació s'ha centrat en l'adjudicació, l'inici, la vigilància i supervisió de les obres de construcció del futur centre d'investigació, docència i assistència oftalmològica (d'ara endavant Centre oftalmològic), la preparació de la seua posada en funcionament, l'obtenció del finançament adequat i la promoció de la signatura de convenis amb entitats afins al seu objecte social.

### **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 el següent fet o circumstància que afecta de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana, ha facilitat 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, però no ha inclòs una nota en la memòria dels comptes anuals que informe d'aquesta circumstància.

#### **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 rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que indiquem tot seguit:

- b.1) El Patronat ha aprovat els comptes anuals de 2002 el 24 de juliol de 2003 i els ha presentat en el registre de fundacions el 23 de setembre de 2003, posteriorment al termini establert en l'article 21.2 de la Llei 8/1998 de Fundacions.
- b.2) Tal com indiquem detalladament en l'apartat 11.7 d'aquest informe no hem obtingut evidència que en determinats aspectes s'hi haja fet un compliment adequat al que disposa la LCAP.

#### **11.4 Balanç de situació**

L'“Immobilitzat material” representa un 50,6% de l'actiu total de la Fundació i la seua composició és la següent, en euros:

<b>Element</b>	<b>Valor adquisició</b>	<b>Amortització acumulada</b>	<b>Valor net comptable</b>
Mobiliari	16.126	1.125	15.001
Equips processos informació	5.031	334	4.697
Construccions en curs	2.070.520	-	2.070.520
<b>Immobilitzat material</b>	<b>2.091.677</b>	<b>1.459</b>	<b>2.090.218</b>

En “Construccions en curs”, s'aplega el cost de la construcció del Centre oftalmològic que a 31 de desembre de 2002 incloïa els imports corresponents als honoraris tècnics i a les certificacions d'obra. Els aspectes relatius a la contractació d'obres i la seua execució s'analitza més endavant en l'apartat 11.7.

El 49,1% del total de l'actiu correspon a la “Tresoreria”, que recull bàsicament els saldos a favor en dos comptes bancaris en els quals s'ha passat a un règim mancomunat de signatures per a la disposició de fons, tal com recomanem en l'informe de 2001.

Respecte al passiu del balanç, els “Fons propis” representen el 46% del total i el seu component principal és la “Dotació fundacional”, que no ha experimentat variació en 2002.



L'epígraf d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis", representa amb 2.092.690 euros, el 50,6% del passiu, i està constituït pels imports justificats per la Fundació a la Conselleria de Sanitat, d'acord amb el conveni de 7 de setembre de 2001 i amb el reajust d'anualitats de data 18 de novembre de 2002, en concepte de subvencions per a la construcció del Centre oftalmològic.

### **11.5 Compte de resultats**

El detall dels "Ingressos per l'activitat", segons el compte de resultats és el següent, en euros:

Subvencions corrents de la Generalitat Valenciana	63.710
Subvencions de capital imputades a l'exercici	1.717
Col.laboració Novartis	17.636
<b>Ingressos per l'activitat</b>	<b>83.063</b>

La principal entitat concedent de subvencions corrents és la Generalitat Valenciana, per mitjà de la Conselleria de Sanitat, en virtut del conveni de data 25 d'abril de 2002 i té per finalitat la col.laboració en les despeses de funcionament de la Fundació. Els ingressos per la col.laboració de Novartis Farmacéutica deriven dels convenis signats el 29 d'octubre de 2001 i el 29 d'octubre de 2002, l'objecte dels quals és la col.laboració en la formació d'especialistes oftalmològics en teràpia fotodinàmica per al tractament de patologies oculars.

De la resta d'ingressos destaquen els de naturalesa financera, que representen el 29,3% del total, procedents d'interessos dels comptes corrents i rendiments dels excedents temporals de tresoreria.

El conjunt de les despeses de l'exercici puja a 173.473 euros. Les partides més significatives corresponen a "Despeses de personal" i "D'altres despeses", que representen el 34,8% i el 33%, respectivament.

Les "Despeses de personal" han augmentat respecte a l'exercici anterior a causa de la contractació de la directora executiva. En 2002 la plantilla es compon únicament de dues persones.

El capítol d'"Altres despeses", està integrat pels serveis corresponents a actes protocolaris, les despeses de representació, de publicacions i revistes i d'altres, així com per arrendaments, serveis professionals independents i subministraments.

## **11.6 Destinació d'excedents**

Segons s'informa en la memòria, l'excedent negatiu de l'exercici de 2002, per 51.362 euros, es compensarà amb el romanent d'exercicis anteriors per 43.8989 euros, i la diferència, 7.464 euros, resta pendent de compensació.

## **11.7 Contractació**

### **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 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) En la segona clàusula, 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 comprovades i 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.

D'acord l'esmentat conveni de 7 de setembre de 2001 i amb l'article 2.2 de la LCAP (vegeu l'apartat 3.4 de l'informe), aquest contracte està subjecte a les prescripcions relatives a la capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació de la LCAP.

De la revisió d'aquest expedient de contractació d'obres, destaquem les següents observacions:

- a) Entre els criteris d'adjudicació de l'obra es valora el preu amb un màxim de 50 punts sobre 100, de la forma següent:

<b>Baixa</b>	<b>Puntuació</b>
0%	0
1%	20
3%	30
5%	45
8%	47
10% i ss.	50

Atés el mètode establert per a valorar el preu de les ofertes, cal indicar que no afavoreix que existisquen baixes superiors al 10%, ja que les baixes iguals o superiors a aquest percentatge es valoren amb els mateixos punts.

D'altra banda, els criteris de baremació dels aspectes tècnics que representen l'altre 50% dels punts, haurien haver-se detallat més. L'informe tècnic de valoració de les vuit ofertes rebudes, realitzat per la Conselleria de Sanitat, puntua però no explica la ponderació efectuada, de manera que dificulta apreciar amb objectivitat la valoració. No hem pogut revisar les proposicions presentades per haver sigut tornada tota la documentació als licitadors, segons ens han indicat en la Fundació.

- b) L'acta de comprovació del replanteig i autorització de l'inici de l'obra, es signa de conformitat el 3 de maig de 2002.
- c) En la reunió del Patronat de 23 de maig de 2002 s'acorda modificar el projecte d'execució per a incorporar a l'edifici una planta soterrani destinada a aparcament. El 29 de juliol de 2002 l'arquitecte director de les obres presenta un informe de les modificacions proposades al projecte d'obres, que a més de l'aparcament inclou d'altres aspectes importants, que representen un pressupost addicional de 4.548.702 euros. El primer d'agost de 2003 s'ha presentat a la Conselleria de Sanitat el nou projecte bàsic i d'execució modificat per a la seua supervisió, però a l'acabament de la redacció del present informe, el 26 de setembre de 2003, no havíem verificat aquest tràmit.

### **11.7.2 D'altres contractes**

Per decisió de la Comissió Executiva de data 24 de maig de 2002, s'ha rescindit el contracte amb els arquitectes seleccionats en 2001 per a la "Redacció del projecte bàsic i d'execució d'arquitectura", per diferències de criteri sorgides amb la resta de tècnics que afectaven la marxa de les obres, i es va decidir formalitzar el contracte amb la segona oferta més valorada en la selecció inicial.

## **11.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents, destacant en primer lloc aquelles sobre les quals la Fundació ha adoptat mesures correctores atenent les recomanacions del nostre informe de l'exercici anterior:

- a) **Recomanacions acceptades i implantades:**
  - a.1) S'ha establert un sistema de signatures mancomunades per a disposar dels fons dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions sol.licitades.
- b) **Es considera oportú mantenir les recomanacions següents realitzades en el nostre informe anterior:**
  - b.1) 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.
  - b.2) L'inventari valorat dels béns i drets ha d'ajustar-se al model establert en la normativa vigent.

## **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 dels clients d'Iberdrola, S.A. dipositades 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 2002 la Fundació ha desenvolupat la seua activitat centrada en els projectes següents:

- Conveni de col·laboració amb l'Institut Valencià d'Art Modern per patrocinar l'exposició de Linda Karshan.
- Conveni de col·laboració amb l'associació E3 Futura (organitzadora de la "Campus Party", considerada la major festa informàtica de tot Europa) per copatrocinar i organitzar la universitat d'estiu Campus TI, en la seua quarta edició, celebrada en juliol de 2002.
- Desenvolupament del Foro Jovellanos de Foment Empresarial de la Fundació Universitat-Empresa de la Universitat Jaume I.
- Subvenció per al sopar ofert als membres del Consell d'Administració d'Europol per a la seua 26<sup>a</sup> reunió celebrada a València, amb motiu de la presidència espanyola de la Unió Europea.

### **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 afecta de forma

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

- a.1) La Generalitat Valenciana, patró fundacional únic, ha facilitat el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació fundacional i la concessió de subvencions, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depén 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, però no ha inclòs una nota en la memòria dels comptes anuals que informe d'aquesta circumstància.
- a.2) La Fundació ha obtingut en 2002 un excedent positiu de 118.345 euros. El decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències de corrents i de capital, estableix que "les subvencions que es concedisquen als ens compresos en l'article 5 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, que no s'hagen aplicat als seus fins al tancament de l'exercici, seran reintegrades al pressupost de la Generalitat Valenciana". D'acord amb aquesta disposició, l'import citat hauria d'haver sigut considerat com a passiu exigible a favor de la Generalitat Valenciana i no com a excedent positiu.

#### **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 a la gestió dels fons públics, tret del que indiquem tot seguit:

- b.1) Els pressuposts dels exercici 2002 i 2003 van ser aprovats el 17 de desembre de 2001 i 18 de desembre de 2002, respectivament, dins del termini legalment establert, si bé van ser tramesos al protectorat fora de termini.

#### **12.4 Balanc de situació**

El principal component de l'actiu és "Tresoreria" amb 281.927 euros, que representa un 99% de l'actiu i correspon quasi en la seua totalitat al saldo existent al tancament de l'exercici en el compte corrent obert per la Fundació en una institució bancària.

El principal component del passiu és la "Dotació fundacional" que puja a 180.304 euros, aportada totalment per la Generalitat Valenciana i no ha tingut variacions des que la Fundació es va constituir.

## **12.5 Compte de resultats**

Els ingressos de la Fundació corresponen totalment a la subvenció obtinguda de la Generalitat Valenciana, aprovada en els pressuposts per a 2002, per un import de 240.410 euros registrats en l'epígraf "Ingressos per l'activitat pròpia".

Les "Ajudes monetàries i d'altres", amb un 88,6% del total de despeses han sigut assignades, en euros, segons els desglossament següent:

Foro Jovellanos (Fundació UJI – Empresa)	42.071
Associació E3 Futura	42.071
Ajuda exposició IVAM	24.050
<b>Ajudes monetàries</b>	<b>108.192</b>

En l'epígraf d'"Altres despeses" per un import de 12.765 euros, es recullen entre altres despeses, per un import de 9.407 euros, les derivades del sopar de la 26<sup>a</sup> reunió de l'Europol a València. Tractant-se d'ajudes a ens hauria d'haver-se registrat en l'epígraf d'"Ajudes monetàries i d'altres".

## **12.6 Destinació d'excedents**

En la reunió del patronat de 18 de desembre de 2002, es va acordar aplicar l'excedent positiu a la Fundació de la Generalitat Valenciana "La llum de les imatges" de la qual és patró fundador. Cal tenir en compte que el decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital, indica que "les subvencions que es concedisquen als ens compresos en l'article 5 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, que no s'hagen aplicat als seus fins al tancament de l'exercici, seran reintegrades al pressupost de la Generalitat Valenciana", qüestió que pot afectar el resultat de l'exercici i la seua aplicació.

## **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 adoptar decisions. No tenim constatació que aquestes reunions es realitzen des de desembre de 1998.

## **12.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents, destacant en primer lloc aquelles sobre les quals la Fundació ha adoptat mesures correctores atenent les recomanacions del nostre informe de l'exercici anterior:

- a) **Recomanacions acceptades i implantades:**
  - a.1) El llibre d'actes ha estat degudament actualitzat.
  - a.2) S'ha assignat un personal mínim a la Fundació, per poder fer la gestió ordinària de les activitats.
  - a.3) L'inventari valorat dels béns i drets de la Fundació, integra la totalitat dels drets dels quals és titular, en particular tresoreria i drets pendents de cobraments.
  
- b) **Es considera oportú mantenir les recomanacions següents realitzades en el nostre informe anterior:**
  - b.1) 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.2) Han de realitzar-se les reunions del Consell Permanent, segons estableixen els estatuts de la Fundació.



### **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:

- D'una banda, la creació de vies de comunicació entre les institucions públiques i la societat civil, i de l'altra 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. S'ha acabat la redacció i l'edició de l'informe nacional i s'ha enviat gratuïtament un total de 2.000 informes a institucions polítiques i socials a escala nacional, autonòmica i local.
- Unitat d'investigació sobre la violència contra la dona. Redacció del capítol dedicat a la violència contra la dona de l'informe bianual del Fons de Nacions Unides per al Desenvolupament de la Dona (UNIFEM). Creació a proposta d'UNIFEM de la unitat permanent d'investigació de la situació de la dona en el món.
- VI seminari internacional sobre biologia i sociologia de la violència. "Violència, ment i cervell" (7-8 de novembre de 2002).
- Organització individual o en col.laboració amb altres institucions de reunions, seminaris, cursos i presentacions sobre les diverses manifestacions 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, ha facilitat el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació fundacionals i 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 de gestió continuada, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat, però no ha inclòs una nota en la memòria dels comptes anuals que informe d'aquesta circumstància.
- a.2) La Fundació ha imputat a ingressos de l'exercici 30.000 euros concedits per la Fundació Bancaixa com a col.laboració per a realitzar les tres fases del programa nacional d'epidemiologia del maltractament en l'àmbit familiar. A 31 de desembre de 2002 ha sigut realitzada la primera fase, per a la qual la Fundació Bancaixa va atorgar 18.000 euros, sense que tinguem evidència que les altres fases estiguen executades, per la qual cosa "El resultat de l'exercici", estaria sobrevalorat i els "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", infravalorats en 12.000 euros.
- a.3) D'acord amb les normes d'adaptació del PGC a les entitats no lucratives, les imputacions al resultat de les subvencions corrents i de capital, per un import respectivament de 659.242 i 55.425 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 dites magnituds en el compte de resultats no ha sigut adequada, ja que es troben recollides, respectivament, com a "D'altres ingressos" i com a "Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici".
- a.4) En el paràgraf 6 de l'informe d'auditoria conjunt elaborat per la IGGV i una firma privada d'auditoria, s'indica que: "El sistema de comptabilitat i arxiu dels suports comptables de les despeses de l'exercici de la Fundació, així com l'absència d'alguns d'aquests suports, dificulta i en alguns casos impedeix la seua verificació, ja que els justificants no es troben identificats amb un número comptable, cosa que implica una limitació a l'abast en aquest epígraf".

## **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 a la gestió dels fons públics, tret del que indiquem tot seguit:

- b.1) Els models de balanç de situació i del compte de resultats no estan adaptats als establits en el R.D. 776/1998 que aprova el PGC per a les entitats sense finalitats lucratives, segons estableix la resolució de 30 de novembre de 2001 de la IGGV. Pel que fa a la memòria de l'exercici, encara que ha millorat significativament respecte a la de l'exercici de 2001, el seu contingut ha de mostrar el moviment en l'exercici de l'immobilitzat (explicant també els traspessos), dels usuaris i d'altres deutors i de subvencions (importos imputats al resultat segons la meritació de les despeses afectades i també dels IDVE), així com la informació sobre les bases de presentació de la liquidació del pressupost i les desviacions produïdes.

### **13.4 Balanç de situació**

Els principals components de l'"Immobilitzat material", que representa 77.736 euros, són l'equipament informàtic i el mobiliari.

La Fundació no és propietària de la seua seu, que la té cedida gratuïtament per la Fundació d'Estudis Avançats, encara que aquesta cessió no està formalitzada ni ha tingut reflex comptable. La dita cessió hauria d'haver-se formalitzat i haver-li donat el tractament comptable oportú, malgrat que tinga previst traslladar-se a una nova seu i desallotjar l'actual durant l'exercici de 2003. (Aquest és el motiu pel qual la Fundació ha optat per no comptabilitzar la cessió i regularitzar comptablement les inversions realitzades de la forma indicada tot seguit, d'acord amb la normativa comptable).

El saldo "Instal·lacions tècniques", que incloïa les reformes en la seu, s'ha vist reduït en 54.013 euros per haver sigut traspasat al compte de despeses 622, "Reparacions i conservació". Al mateix temps ha sigut aplicat al resultat de l'exercici l'import pendent d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis", per 52.296 euros, corresponents a les subvencions de capital de 2002 i 2001 concedides per a les inversions en el citat local.

En 30 de gener de 2003, la Direcció General de Patrimoni de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, dicta una resolució per la qual s'inicien les actuacions per a cedir a la Fundació un immoble situat a València per al desenvolupament de les activitats fundacionals i ubicar la seua seu i l'observatori mundial de la violència contra les dones.

El principal component de l'actiu és l'epígraf "D'altres deutors" amb 249.176 euros, que representa el 59,7% del total. D'aquest import, el 94,1%, és a dir 234.442 euros

correspon al saldo pendent de cobrament al tancament de l'exercici de les subvencions per a despeses d'exploració i de capital concedides per la Generalitat Valenciana.

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

La "Dotació fundacional" inicial de la Fundació va ser de 22.000.000 de pessetes, integrada per l'aportació dels fundadors: la Generalitat Valenciana amb 20.000.000 de pessetes i la Fundació Valenciana d'Estudis Avançats amb 2.000.000 de pessetes. La dotació fundacional no s'ha modificat, i va ser redenenada a euros el 28 de desembre de 2001, passant a ser de 132.222,66 euros.

El saldo d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis", per 58.879 euros, el 14,1% del passiu, es compon de les subvencions de capital rebudes, minorades en les imputacions realitzades a resultats. En 2002 els traspasos a ingressos d'aquest compte han pujat a 55.425 euros.

### **13.5 Compte de resultats**

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

Subvencions corrents Generalitat Valenciana	642.946
Subvencions corrents SERVOF	16.296
<b>D'altres ingressos</b>	<b>659.242</b>

La majoria dels ingressos de la Fundació provenen de subvencions corrents concedides per la Generalitat Valenciana per mitjà de les conselleries d'Economia, Hisenda i Ocupació, i de Benestar Social, i de l'organisme autònom SERVOF, que representen el 84,6% del total d'ingressos imputats a l'exercici.

En 2002 FEV ha aconseguit el patrocini de la Fundació Bancaixa per 30.000 euros, com a col.laboració financera en la realització del programa nacional d'epidemiologia de la violència en l'àmbit familiar que consta de tres fases: maltractament als xiquets, maltractament a la dona i maltractament/abandó d'ancians. El conveni destina 18.000 euros la primera fase i 6.000 euros a cada una de les fases restants.

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 sense fins lucratiu, tret de la col.laboració de la Fundació Bancaixa. El conveni signat amb aquesta entitat estableix clarament les aportacions de diners per fases del programa. FEV ha imputat a ingressos de l'exercici la totalitat de la col.laboració, és a dir, 30.000 euros, sense que s'hi hagen executat la segona i tercera fase.

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".

Pràcticament la totalitat de les despeses de 2002 són despeses d'explotació per 789.327 euros. Les "Despeses de personal", amb 204.943 euros, el 26%, n'és l'epígraf més important.

Dins d'"Altres despeses", el compte de "Reparacions i conservació", ha tingut un augment important degut a la imputació de 54.013 euros per les reformes esmentades en el paràgraf segon de l'apartat 13.4. En el compte de serveis professionals independents estan inclosos les despeses derivades del contracte subscrit entre la Fundació i la Universitat de València, el 26 de setembre de 1998, prorrogat tàcitament fins a l'actualitat. Aquest contracte té per objecte la prestació per part del Departament de Lògica i Filosofia de la Ciència de l'assessorament i assistència tècnica en l'àrea d'estudis sobre la violència per a la Fundació i a la seua sol·licitud. La despesa corresponent a 2003 puja a 33.862 euros.

### **13.6 Destinació d'excedents**

Del compte de resultats es desprèn un excedent negatiu de 10.834 euros que es compensarà amb futurs excedents positius.

### **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. En 2002 ha establert uns criteris per a fixar les condicions laborals del personal investigador, que comporta la majoria de la plantilla, ja que només hi ha una persona en l'administració. La comptabilitat es porta internament amb assessorament extern. En l'actualitat FEV ha nomenat com a secretari un responsable de l'assessoria jurídica.

Els estatuts regulen el funcionament bàsic dels òrgans de govern i gestió.

### **13.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents, destacant en primer lloc aquelles sobre les quals la Fundació ha adoptat mesures correctores atenent les recomanacions del nostre informe de l'exercici anterior:

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents realitzades en el nostre informe anterior:
  - a.1) Ha d'estudiar-se la conveniència de valorar i comptabilitzar el fons bibliogràfic i audiovisual de la Fundació.

*La Fundació està estudiant la valoració i comptabilitat del seu fons bibliogràfic i audiovisual i al tancament de 2002, els ha catalogat.*

- a.2) 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.
- a.3) 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 i la disposició addicional 2<sup>a</sup> del R.D. 776/1998, que aprova el PGC per a les entitats sense fins lucratiu.

## **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 Fundació 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 dels comptes anuals i en la memòria d'activitats, durant l'exercici de 2002, la Fundació ha desenvolupat la seua activitat per mitjà de cinc àrees d'incidència:

- Formació: Mitjançant fòrums, edició de materials i reciclatge de professionals d'empreses per a facilitar-los coneixements sobre qualitat i excel·lència.
- Sensibilització: Mitjançant conferències, trobades, fòrums d'intercanvi d'experiències, jornades de portes obertes i edició de materials que difonguen la cultura de la qualitat i l'excel·lència.
- Col·laboració: Amb entitats regionals, nacionals i europees a fi d'apropar productes i serveis innovadors que aporten valor afegit a l'empresa.
- Informació: Per mitjà de materials, jornades informatives i una pàgina web que dona accés a un fòrum de debat, un glossari de termes de qualitat i excel·lència, materials, eines de gestió, bibliografia sobre els últims títols en gestió...
- Diagnòstic: Mitjançant estudis que faciliten a la Fundació un major coneixement del teixit empresarial de la Comunitat Valenciana en matèria de qualitat i excel·lència a fi de difondre'ls entre les organitzacions de la Comunitat Valenciana.

### **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, ha facilitat el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació fundacionals i la concessió de subvencions corrents i de capital, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depén 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, però no ha inclòs una nota en la memòria dels comptes anuals que informe d'aquesta circumstància.
- a.2) D'acord amb les normes d'adaptació del PGC a les entitats sense fins lucratius, les imputacions al resultat de les subvencions corrents, per un import de 472.667 euros, que financien 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 dita magnitud en el compte de resultats no ha sigut adequada, ja que es troba recollida, com a "D'altres ingressos".

#### **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 a la gestió dels fons públics.

#### **14.4 Balanc de situació**

L'immobilitzat material representa un 19,5% de l'actiu i està format per instal·lacions tècniques, mobiliari i equips informàtics. Les adquisicions de 2002 han pujat a 8.829 euros i les baixes o retirs a 7.427 euros.

L'epígraf "D'altres deutors", és el més significatiu de l'actiu del balanç, i representa el 62,5%, i està integrat quasi en la seua totalitat pels imports de les subvencions d'exploació i de capital concedides en 2002 i pendents de cobrament de la Generalitat Valenciana al tancament de l'exercici.

El principal epígraf del passiu és la "Dotació fundacional", composta per les aportacions efectuades per la Generalitat Valenciana i la societat pública Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. que pugen a 96.162 i 18.030 euros, respectivament. No hi ha hagut variacions durant l'exercici de 2002.

L'epígraf "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", puja a 52.199 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**

Els ingressos per subvencions corrents per finançar el funcionament de la Fundació que en 2002 ha pujat a 472.667 euros, han de registrar-se en l'epígraf d'"Ingressos per l'activitat pròpia" del compte de resultats i no en "D'altres ingressos".

La Fundació ha comptabilitzat de forma correcta en l'epígraf "Ingressos per l'activitat pròpia", les subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici, per un import de 10.695 euros.

Les "Despeses de personal" representen el 40,7% del total de despeses. Durant l'exercici de 2002 la plantilla mitjana ha sigut de 6 empleats.

L'epígraf "D'altres despeses" d'explotació representa un 57,1% del total de les 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 32.952 euros.

#### **14.6 Destinació d'excedents**

Segons s'informa en la memòria, la proposta d'aplicació de l'excedent positiu de l'exercici de 2002, 1.191 euros, formulada per la Direcció de la Fundació, comporta el seu traspàs a les reserves voluntàries.

#### **14.7 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.

#### **14.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents, destacant en primer lloc aquelles sobre les quals la Fundació ha adoptat mesures correctores atenent les recomanacions del nostre informe de l'exercici anterior:

- a) Recomanacions acceptades i implantades:
  - a.1) El Patronat s'ha reunit dues vegades a l'any, mínim que estableixen els estatuts de la Fundació.
- b) Es considera oportú mantenir la recomanació següent realitzada en el nostre informe anterior:
  - b.1) 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 principals processos administratius i la descripció de les competències del personal.

- c) La següent és una recomanació sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2002.
  - c.1) El contingut de la memòria ha d'incloure determinada informació requerida per la normativa, com ara les bases de representació de la liquidació del pressupost, així com de les desviacions produïdes i el grau de realització dels objectius.

## **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) 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**

Segons indica la Fundació en la seua memòria d'activitats, durant 2002 ha editat cinc butlletins informatius en anglès, alemany i noruec, on s'ha intentat recopilar totes aquelles informacions que pogueren ser d'interés suficients per a ser difoses i conegudes pels usuaris de la Fundació.

S'han editat i repartit tríptics denominats "Short informations" de forma gratuïta, així com nous exemplars del llibre "Buying and building in Spain".

En les oficines de la Fundació han atés les cridades telefòniques i les persones que en requerien informació.

S'ha habilitat una pàgina web perquè totes els interessats en qualsevol informació en què la Fundació els pugua ajudar puguen accedir via Internet.

La Fundació ha col·laborat i ajudat a les associacions o agrupacions d'europeus i d'altres estrangers, enviant-los exemplars gratuïts dels suports editats durant l'exercici.

### **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, ha facilitat el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació, mitjançant aportacions a la dotació fundacional 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, i informar-ne adequadament en la memòria.

A 31 de desembre els fons propis de la Fundació presenten un import negatiu de 288.541 euros, conseqüència dels excedents negatius d'exercicis anteriors per 268.170 euros i de l'exercici 2002, que han pujat a 83.478 euros. Per tant, el desenvolupament futur de les operacions de la Fundació dependrà de la seua capacitat per a generar recursos suficients, així com del suport financer dels fundadors que li permeten atendre els seus deutes i realitzar els seus actius en el curs normal de la seua activitat.

- a.2) En el paràgraf 3 de l'informe d'auditoria conjunt elaborat per la IGGV i una firma privada d'auditoria s'indica que: *“Els sistemes de control intern de la Fundació no permet assegurar que la totalitat de les operacions es registren de forma adequada d'acord amb les seues característiques i imports, ni es troben completament suportades documentalment. Aquesta limitació quant els registres i la documentació de suport, es mostra tant pel que fa als ingressos i cobraments, com pel que fa a les despeses i els pagaments efectuats per la Fundació. Aquestes debilitats en els sistemes de control intern ens impedeixen determinar si hi existeixen fets significatius que pogueren requerir ajustos o modificacions de la informació inclosa en els comptes anuals abreujats adjunts, així com d'altra informació que hauria de figurar en relació amb les despeses d'administració de la Fundació i l'aplicació dels elements patrimonials a fins propis.”*

**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 rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics següents:

- b.1) Els pressuposts de 2002 van ser aprovats pel Patronat el 7 de febrer de 2002 i els comptes anuals del dit exercici, el 23 d'octubre de 2003, en els dos casos fora dels terminis legalment establits, sense que hi conste que hagen sigut tramesos al Protectorat.
- b.2) 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. A aquestes contingències caldria afegir

les que pogueren originar-se si les autoritats fiscals igual que la Tresoreria General de la Seguretat Social, consideraren la Fundació com a successora de les activitats dutes a terme per la societat “Institute of Foreign Property Owners, S.L.”, tal com s’esmenta en l’apartat 15.4 següent d’aquest informe.

- b.3) 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.

#### **15.4 Balanç de situació**

En el seu conjunt l’immobilitzat representa un 23,3% de l’actiu total de la Fundació, i el seu component fonamental són les “Immobilitzacions materials”, que no han tingut moviments significatius durant l’exercici.

La Fundació desenvolupa les seues activitats en uns locals arrendats per l’Ajuntament d’Altea, el qual ha cedit el seu ús a la Fundació, però sense haver formalitzat per escrit la cessió.

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 2002 no és significatiu.

De l’epígraf “Immobilitzacions immaterials”, s’ha donat de baixa per a esmenar una irregularitat indicada en el nostre informe de l’exercici de 2001, l’aportació realitzada per l’Ajuntament d’Altea d’un usdefruit en concepte de “Dotació fundacional”, valorada en 7.211 euros.

L’epígraf “Inversions financeres temporals”, que amb 63.106 euros representa el 58,8% del total actiu, comprén els saldos en dues imposicions a curt termini en una entitat bancària a un interès del 4% anual.

La “Tresoreria” abasta el 10,8% del total actiu. La Fundació treballa amb tres comptes bancaris en les quals està vigent un règim solidari de disposició de fons per part del director general.

Pel que fa al passiu del balanç destaca en primer lloc que els “Fons propis” tenen un saldo negatiu de 288.541 euros, provocat pels excedents negatius en què incorre la fundació dels de la seua constitució.

La “Dotació fundacional”, va ser aportada de la forma següent, en euros.

Generalitat Valenciana	60.101
Per Age Svensson	3.005
<b>Dotació fundacional</b>	<b>63.106</b>

D'acord amb la recomanació feta en el nostre informe de l'exercici anterior, durant 2002 s'ha regularitzat comptablement la situació irregular originada per l'aportació fundacional de l'usdefruit temporal de la parcel·la de terreny en la localitat d'Altea, efectuada per part de l'Ajuntament d'Altea que va ser valorada en 7.211 euros.

L'aportació de 3.005 euros d'un fundador va ser reflectida en l'escriptura de la constitució com a una aportació en espècie de les participacions socials de la companyia mercantil "Institute of Foreign Property Owners, S.L.". La naturalesa d'aquesta aportació va ser modificada en una acta posterior de 6 de novembre de 1998 del Patronat de la Fundació, transformant-la en una aportació de diners i així es troba comptabilitzada (no hi són comptabilitzades les participacions d'aquesta societat), però no es va inscriure en el Registre de Fundacions. Per a esmenar aquesta situació, el Patronat va adoptar l'acord d'acceptació de l'aportació en efectiu en sessió de 13 de setembre de 2002, va ser elevat a públic el 20 de desembre i es va presentar per a la seua inscripció en el Registre de Fundacions al 28 de març de 2003.

Quant a aquestes participacions socials, el 3 de març de 2003, la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS), va notificar a la Fundació un "requeriment previ a la pràctica d'embargament" per considerar que existia responsabilitat solidària del pagament de les quotes, recàrrecs i interessos i qualsevol cost de procediments de constrenyiment que té pendents la citada societat amb la TGSS. A 31 de desembre de 2002, la Fundació ha comptabilitzat una provisió per l'import reclamat per la TGSS que puja a 57.842 euros. En la seua reunió de 9 d'abril de 2003, el Patronat va acordar subscriure un conveni de pagament en dues anualitats de la quantitat que devia.

L'epígraf "Creditors a curt" es desglossa de la següent forma:

Deutes amb entitats de crèdit	128.569
Deutes per interessos	89.762
Deutes per compres o prestació de serveis	88.354
Administracions públiques	24.941
D'altres deutes	1.424
<b>Creditors a curt</b>	<b>338.050</b>

Els deutes amb entitats de crèdit corresponen a l'import disposat en una pòlissa de crèdit, el tipus mitjà d'interés de la qual durant l'exercici ha sigut de 7%, i els interessos meritats dels quals al tancament de l'exercici, pendents de pagament, tan de l'exercici com dels exercicis anteriors, puguen a 89.762 euros. La pòlissa de crèdit gaudeix de la garantia personal del director de la Fundació.

### **15.5 Compte de resultats**

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

Quotes d'usuaris i afiliats	107.821
Subvencions	90.150
<b>Ingressos per l'activitat pròpia</b>	<b>197.971</b>

Les subvencions tenen el seu origen en el conveni de col·laboració amb la Generalitat Valenciana que estableix l'aportació de la xifra indicada a fi de sufragar les activitats tant d'administració com de difusió i informatives que la Fundació desenvolupa i figuren consignades en la Llei de Pressuposts de 2002 de la Generalitat Valenciana.

Quant a les despeses la partida més significativa correspon a les de personal, que amb 100.492 euros, representa el 35% del total.

"D'altres despeses" d'explotació puja a 83.309 euros i representa el 28,7% del total de despeses.

La partida de "Despeses i pèrdues d'altres exercicis" comprén la dotació de 57.842 euros a la provisió comentada adés per a cobrir la contingència amb la TGSS.

### **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 2002 al compte d'excedents negatius d'exercicis anteriors.

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

La Junta de Patrons celebrada el 6 de setembre de 2002 va acordar aprovar els comptes anuals de la Fundació corresponents als exercicis de 2000 i 2001, els quals estan pendents de trametre al Protectorat i al Registre de Fundacions.

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

## **15.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents, destacant en primer lloc aquelles sobre les quals la Fundació ha adoptat mesures correctores atenent les recomanacions del nostre informe de l'exercici anterior:

- a) **Recomanacions acceptades i implantades:**
  - a.1) Durant 2002, el Patronat s'ha reunit tres vegades, tal com estableix l'article 15 dels estatuts de la Fundació.
- b) **Es considera oportú mantenir les recomanacions següent realitzades en el nostre informe anterior:**
  - b.1) Les actes han de transcriure's en un llibre oficial legalitzat pel Registre de Fundacions.
  - b.2) Han d'eleva-se a públics i presentar-se en el Registre de Fundacions tots els acords que reclama la normativa vigent.
  - b.3) Han d'establir-se els procediments de control intern que garantisquen 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.
  - b.4) Caldrà establir un sistema de signatures mancomunades per a disposar dels fons dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions solidàries.
  - b.5) S'han de completar les dades de l'inventari amb la informació relativa a l'amortització acumulada i el valor net comptable dels béns, segon el que estableix l'article 20.3 del Reglament de Fundacions de la Comunitat valenciana i també la disposició addicional segona del R.D. 776/1998 que aprova el PGC per a les entitats sense fins lucratiu.
- c) **La següent recomanació és sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2002.**
  - c.1) Cal completar el contingut de la memòria amb tota la informació que requereix el R.D. 776/1998, de 30 d'abril, en particular la relativa al compliment de la destinació de rendes i ingressos, segons la nota 13 del model de memòria abreujada. D'altra banda, el pressupost d'ingressos i despeses ha de recollir una descripció i, tant com siga possible, una quantificació dels objectius en què es concreten els fins de l'entitat per a un exercici econòmic, així com el grau de realització dels dits objectius, segons s'estableixen les normes d'informació pressupostària de l'annex II del citat R.D.



## **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 comprén 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 l'informe de gestió, la Fundació ha gestionat un total de 155 assaigs clínics i 41 projectes d'investigació que es troben actius en l'exercici de 2002.

### **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 diferències en la comptabilitat de determinades partides (vegeu l'apartat 6.7) i una inadequada justificació i imputació comptable d'altres. Les dites circumstàncies impedeix determinar raonablement si els comptes anuals s'adeqüen als principis comptables aplicables.

Les deficiències més significatives estan relacionades amb les operacions que constitueixen el seu objecte fundacional, més concretament amb les seues relacions amb l'Hospital Clínic Universitari de València, ja que la Fundació no té els justificants comptables suficients en relació amb les "Despeses per col.laboracions" (687.049 euros), així com l'import que deuen als diferents serveis de l'Hospital (456.465 euros). La base documental es limita a l'acord marc i conveni de gestió signat en el citat Hospital, sense que existisquen factures detallades per les citades col.laboracions. Tampoc no es té coneixement adequat respecte de la fase de desenvolupament en què es troba cada assaig clínic escomés, motiu pel qual no es pot verificar si les despeses i els ingressos per l'activitat es troben degudament periodificats.

- a.2) D'acord amb les normes d'adaptació del PGC a les entitats sense finalitats lucratives, les imputacions al resultat tant de les subvencions com d'altres ingressos 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 l'excedent de l'exercici, la presentació d'aquesta magnitud en el compte de resultats no és adequada, ja que la majoria dels ingressos estan recollits en "D'altres ingressos" amb 687.049 euros i en "Vendes i d'altres ingressos de l'activitat mercantil", amb 125.769 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, no s'han detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

### **16.4 Balanc de situació**

La Fundació no és propietària de béns d'immobilitzat. L'oficina i l'equipament que disposa a les dependències de l'Hospital 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.

En "D'altres deutors" el principal component és un saldo per cobrar per subvencions del l'Institut de Salut Carles III, per 489.599 euros per a finançar un projecte.

En "Tresoreria", amb 686.825 euros, es recull el saldo mantingut en dos comptes bancaris amb un règim de disposició de signatures mancomunat.

La "Dotació fundacional" integrada inicialment per l'aportació única de la Generalitat Valenciana, ha sigut incrementada en 13.054 euros per l'aplicació del 30% de l'excedent de 2001, fins arribar a 37.095 euros, a 31 de desembre de 2002.

En "Creditors a llarg termini", s'ha registrat per 662.527 euros, l'import de les subvencions plurianuals reintegrables per a finançar despeses d'investigació d'exercicis futurs. D'acord amb la norma de valoració 21<sup>a</sup> de les normes d'adaptació del PGC a les entitats sense fins de lucre, es consideraran com a no reintegrables les subvencions en les quals s'hagen complit les condicions establides per a la seua concessió o, si és el cas, no existisquen dubtes raonables sobre el seu futur compliment. En aquest cas no s'han executat encara les investigacions compromeses per ser de caràcter plurianual. Estan pendents de cobrament als organismes concedents i registrades en "D'altres deutors", i el saldo més significatiu és el corresponent a la subvenció de l'Institut de Salut Carles III, abans esmentat.

La composició de l'epígraf "Creditors a curt termini", segons consta en la memòria, és la següent:

Hospital Clínic Universitari València	456.465
Proveïdors i creditors	142.091
Administracions Públiques creditores	24.482
Remuneracions pendents de pagament	964
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>624.002</b>

L'import degut a l'Hospital Clínic correspon, segons la memòria, a les col.laboracions de personal investigador del centre en la realització dels assaigs clínics i projectes d'investigació, segons les estipulacions de l'acord marc de 27 de novembre de 2000.

## **16.5 Compte de resultats**

La Fundació registra la majoria dels seus ingressos en "D'altres ingressos" que puja a 687.049 euros i en "Vendes i ingressos de l'activitat mercantil", amb 125.769 euros. D'acord amb la normativa comptable, seria més adequat l'ús dels comptes

corresponents a “Ingressos per l’activitat pròpia”, ja que en tots els casos provenen de la gestió d’assaigs clínics i projectes d’investigació que constitueixen l’objecte fundacional.

Pràcticament la totalitat de les despeses de 2002, són despeses per col.laboracions que, amb 687.049 euros, representen el 92,6% del total de despeses, que estan registrats en “Ajudes monetàries i d’altres”, en el compte de resultats. Aquestes col.laboracions són amb distints serveis de l’Hospital Clínic per aplicació de l’acord marc i conveni de gestió signat amb el dit Hospital. Aquestes operacions no estan adequadament suportades en tots els casos, i s’ha d’exigir una factura detallada i completa que reculli els serveis prestats per cada servei.

Durant l’exercici fiscalitzat, la Fundació ha comptat únicament amb una administrativa fins el mes de setembre que es va incorporar una altra, per la qual cosa la partida “Despeses de personal” té un escàs pes específic en el conjunt (6,2%).

#### **16.6 Destinació d’excedents**

Segons s’informa en la memòria, de l’excedent generat en 2002, per un import de 86.394 euros, es destinarà un 30% a incrementar la dotació fundacional i comptes de reserva.

#### **16.7 D’altres aspectes**

Es va produir un error en el programa comptable que originà diferències entre els saldos comptabilitzats i les dades que consten en la memòria i en el balanç, per un import global de 40.509 euros en les partides de deutors i creditors.

#### **16.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents, destacant en primer lloc aquelles sobre les quals la Fundació ha adoptat mesures correctores atenent les recomanacions del nostre informe de l’exercici anterior:

- a) Recomanacions acceptades i implantades:
  - a.1) S’ha portat un llibre o llibres d’actes actualitzat amb totes les sessions celebrades pel Patronat i la Junta de Govern, degudament legalitzat i registrat.
- b) Es considera oportú mantenir la recomanació següent realitzada en el nostre informe anterior:
  - b.1) 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.

En les seues alegacions la Fundació ha assenyalat que al tancament de l'exercici 2003, sol·licitaran als serveis clínics informes sobre el desenvolupament dels assaigs clínics per a realitzar les oportunes periodificacions.

## **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 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, nomenats pel Patronat.

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

Constituïda en 2001, en l'exercici de 2002, la Fundació ja ha entrat en una dinàmica normal de funcionament, desenvolupant plenament les activitats que corresponen als seus fins fundacionals.

Els usuaris i destinataris d'aquestes activitats ha sigut el públic en general, que estant interessats en els temes relacionats amb l'audiovisual, desitgen adquirir uns coneixements acadèmics, tant teòrics com pràctics.

En la seua memòria d'activitats de 2002, la Fundació mostra un detall dels cursos de formació i d'altres activitats desenvolupades, tot incloent-hi una estadística que informa d'un total de 601 alumnes i 1.152 hores lectives.

### **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'ha posat de manifest el següent fet o circumstància que afecta de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana, per mitjà d'entitats i empreses públiques, ha facilitat el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació,

mitjançant aportacions a la dotació fundacional i amb 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 continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat, però no ha inclòs una nota en la memòria dels comptes anuals que informe de tal circumstància.

**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 a la gestió dels fons públics, tret del següent:

- b.1) La Fundació ha inclòs entre la documentació dels comptes anuals les fitxes de l'inventari dels seus elements d'immobilitzat. Per donar un millor compliment a l'article 21.2 de la Llei 8/1998 i 20.3 del Reglament de Fundacions, cal elaborar un document que compregua tota la informació requerida sobre els béns i drets que integren el patrimoni de la Fundació.

**17.4 Balanç de situació**

L'immobilitzat material representa només el 5,2% de l'actiu i està format pel mobiliari i els equips informàtics. Les adquisicions durant 2002 han pujat a 8.546 euros i les baixes a 240 euros.

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 2002, registrats com a ingressos en l'epígraf de subvencions d'exploació i com a despeses en el compte d'"Arrendaments" dins de l'epígraf "D'altres despeses" d'exploació del compte de resultats.

L'epígraf de "Tresoreria" és el més significatiu de l'actiu del balanç, el 95%, i està integrat bàsicament pel saldo en el compte corrent bancari.

En el passiu destaca la "Dotació fundacional" que es compon de les aportacions efectuades pels fundadors, l'Institut Valencià de Cinematografia Ricardo Muñoz Suay, 30.051 euros, i la Universitat Internacional Menéndez Pelayo, 601 euros.

El capítol més important del passiu són els "Ajusts per periodificació" amb 64.000 euros, que recullen la periodificació dels ingressos per matrícules d'un curs que es realitza fins a juny de 2003.

### **17.5 Compte de resultats**

Dins dels “Ingressos de l’entitat per l’activitat pròpia”, destaquen les subvencions oficials de l’activitat, que puguen a 354.090 euros, cosa que representa el 78,6% del total dels ingressos de l’exercici, i els més significatius són els següents:

- 180.302 euros segons el conveni amb la Generalitat Valenciana de data 3 de juliol de 2002.
- 63.123 euros de Ràdio Televisió Valenciana, a l’empara de diversos convenis signats en 2002.
- 48.080 euros de l’Institut Valencià de Cinematografia, segons la consignació en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002.
- 36.061 euros imputats de la Universitat Internacional Menéndez Pelayo, a l’empara del conveni de 30 de juliol de 2001, abans esmentat.

També s’hi inclouen 95.620 euros de les matrícules dels cursos que organitza la Fundació i comporten un 21,2% del total d’ingressos.

Quant a les despeses, les de personal representen el 23,8% del total. A 31 de desembre de 2002, la plantilla de la Fundació era de 4 empleats.

L’epígraf “D’altres despeses” d’explotació impliquen el 75,1% del total de les despeses de l’exercici i els seus components més importants són els arrendaments comentats adés, 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 2002, 3.456 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 24 de març de 2003, juntament amb els comptes anuals.

### **17.7 D’altres aspectes**

La Fundació està elaborant 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 les recomanacions següents, destacant en primer lloc aquelles sobre les quals la Fundació ha adoptat mesures correctores atenent les recomanacions del nostre informe de l'exercici anterior:

- a) Recomanació acceptada i implantada:
  - a.1) La Fundació està elaborant un manual de procediments que pretén aprovar i implantar-lo durant l'exercici de 2004.
- b) La següent és una recomanació sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2002:
  - b.1) Recomanem que es millore la informació inclosa en la memòria respecte a certs components significatius del balanç i del compte de resultats. En l'apartat referit a la liquidació del pressupost s'ha de recollir una descripció i, en la mesura del possible, una quantificació dels objectius en què es concreten els fins de la Fundació, així com el seu grau de realització. La liquidació del pressupost s'ha de formular amb el contingut regulat en l'annex II del PGC per a les entitats sense finalitats lucratives.

## **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), 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:

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

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

Mitjançant el seu centre d'estudis, la Fundació ha realitzat activitats formatives per a interessats en el tema de la immigració i el voluntariat, i ha publicat guies d'ajuda per als emigrants sobre el seu règim jurídic, empadronament, assistència sanitària, educació, habitatge i aspectes laborals.

Des de l'àrea de formació ha organitzat 3 tallers de formació i inserció laboral per a immigrants (2 d'auxiliar d'infermeria geriàtrica i 1 d'auxiliar d'ajuda a domicili), 264 itineraris laborables individualitzats i 17 cursos de distints nivells per a adults o xiquets, sobre acuraments geriàtrics, informàtica i castellà/valencià. En conjunt ha atés, format o inserit a 679 usuaris immigrants que han acudit a la seua seu. A més de dur a terme programes d'aproximació cultura i sensibilització i de col.laboració amb projectes de codesenvolupament des de les àrees de cultura i cooperació internacional.

### **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 ha facilitat 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, però no ha inclòs una nota en la memòria dels comptes anuals que informe de tal circumstància.
- a.2) La Companyia de Jesús va cedir gratuïtament en 2001 el dret d'ús d'un edifici per a la seu de la Fundació. El dit dret d'ús s'ha computat en l'immobilitzat immaterial i ha sigut quantificat atenent l'import de les despeses de conservació i manteniment durant el termini inicial de 5 anys de vigència previst en l'acord de cessió. Les normes comptables estableixen que els drets han de valorar-se pel seu valor venal. Desconeixem quin seria el dit valor i la diferència existent, si escau, amb el comptabilitzat en els comptes anuals examinats.

Pel que fa a la compatibilitat de les amortitzacions dels drets d'ús i la correlativa imputació a resultats dels "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", l'operativa que segueix la Fundació, tal com s'indica en l'apartat 18.4, no és la correcta.

- a.3) D'acord amb les normes d'adaptació del PGC a les entitats sense finalitats lucratives, les imputacions al resultat de l'exercici de les subvencions de capital per 10.904 euros, 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 ha sigut inadequada, ja que es recull com a un ingrés extraordinari.

Així mateix, els ingressos derivats de prestacions de serveis relacionats amb les activitats fundacionals no mercantils per 24.212 euros, han de figurar en "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia".

#### **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 de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

#### 18.4 **Balanc de situació**

El principal component de l'actiu són les "Immobilitzacions immaterials", amb 200.329 euros, que incorporen la comptabilitat de la cessió d'ús gratuïta sobre els locals que ocupa la Fundació, tal com recomanem en l'informe de 2001.

El conveni de col·laboració entre la Generalitat Valenciana i la Companyia de Jesús considera d'una banda la promoció de la Fundació i el finançament de les seues despeses per part de la Generalitat i de l'altra la cessió gratuïta de locals titularitat de la Companyia per 5 anys prorrogables. Les despeses ordinàries de conservació i manteniment de l'edifici van a càrrec de la Fundació.

El citat dret d'ús ha sigut comptabilitzat per un import equivalent a les despeses de conservació i manteniment estimats per al termini inicial de 5 anys de vigència previst en l'acord de cessió. En el tancament comptable s'ha regularitzat el saldo del compte que recull els drets d'ús, minvant-lo en l'import de despeses de conservació i manteniment prevists per a 2002. Al respecte cal assenyalar dues qüestions:

- D'acord amb les normes comptables, els drets d'ús cedits gratuïtament ha de valorar-se pel seu valor venal. Desconeixem quin és el valor venal de dret d'ús cedit i les diferències que pogueren existir amb la valoració donada per la Fundació.
- Les amortitzacions anuals dels drets d'ús han de fer-se de forma proporcional al període de cessió i dotar un fons d'amortització. L'amortització anual no ha de carregar-se directament al compte de l'immobilitzat immaterial amb l'abonament a compte d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis", tal com ha fet la Fundació per un import de 54.091 euros.

L'epígraf d'"Immobilitzacions materials" puja a 107.175 euros, que correspon principalment a mobiliari i equipament informàtic adquirits en 2002.

El saldo d'"Altres deutors" per 30.672 euros es compon bàsicament de l'import pendent de cobrament de la subvenció de capital concedida per la Generalitat.

"Tresoreria" amb 80.189 euros representa un 19,2% de l'actiu i correspon als imports a favor de la Fundació existents en tres comptes corrents. En tots aquests comptes el règim de signatures per a la disposició de fons és solidari a favor del gerent.

La "Dotació fundacional" aportada totalment per la Generalitat Valenciana, és de 6.010 euros a 31 de desembre de 2002.

En el passiu, l'import més important correspon a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", on es registren les subvencions de capital, per 104.578 euros, rebudes en virtut del conveni de col·laboració entre la Fundació i la Generalitat Valenciana per al finançament de l'equipament de la Fundació. També es comptabilitza en aquest epígraf la contrapartida del compte de l'immobilitzat immaterial, "Drets d'ús", per un import de

198.334 euros. No s'han imputat ingressos a l'exercici, sinó que s'ha regularitzat el saldo al tancament minorant-lo en l'import equivalent a les despeses de conservació i manteniment del local, amb abonament a comptes de l'"Immobilitzat immaterial".

En "D'altres deutes no comercials", el principal deute és el que manté amb el SERVOF per 33.166 euros.

### **18.5 Compte de resultats**

El 91,7% dels ingressos prové de subvencions i donacions que es presenten en "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia", amb el detall següent, en euros:

Subvenció Conselleria de Benestar Social	300.510
Subvenció SERVOF	87.033
Subvenció Bancaixa	601
Donatius	5.492
<b>Ingressos por l'activitat pròpia</b>	<b>393.636</b>

La subvenció per a despeses de funcionament atorgada per la Conselleria de Benestar Social mitjançant el conveni de col.laboració de 27 de març de 2002, per un import de 300.510 euros, va ser cobrada íntegrament en 2002.

La subvenció inicialment concedida pel SERVOF va ser de 120.199 euros, 87.033 dels quals s'imputen finalment a resultats i 33.166 euros es reintegren en 2003, i estan comptabilitzats al tancament de l'exercici en "D'altres deutes no comercials".

Tant la subvenció de capital traspasada al resultat per 10.904 euros recollida com un resultat extraordinari, com els ingressos per prestacions de serveis per 24.212 euros recollits en "Vendes i d'altres ingressos ordinaris de l'activitat mercantil", han de presentar-se dins de l'apartat "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia", d'acord amb la normativa comptable aplicable.

En 2002, la plantilla estava formada per 5 persones més una altra contractada a la fi de l'exercici. La Fundació ha registrat en despeses de personal les remuneracions als diversos conferencians que han impartit xarrades i seminaris per un import global de 22.104 euros.

El concepte més destacat d'"Altres despeses", puja a 59.140 euros i correspon a les factures mensuals emeses per la Companyia de Jesús per les despeses de porteria, telefonista, gas, electricitat, aigua, manteniment, neteja i primes d'assegurances de l'immoble ocupat per la Fundació. L'import coincideix amb l'acordat entre les dues entitats el 5 de novembre de 2001, revisat a l'alça a partir del mes de juliol de 2002.

### **18.6 Destinació dels excedents**

En la memòria es formula la proposta de portar l'excedent de 39.320 euros a romanents. En 2001 la Fundació va decidir destinar l'excedent a incrementar el fons social sense que al tancament de 2002 s'hi haja fet.

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

La Fundació manifesta que al final de l'exercici de 2003 efectuarà una auditoria de qualitat. S'han iniciat els treballs d'elaboració de normes i procediments aplicables al conjunt de l'activitat fundacional, i no es disposa encara d'un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió de personal, contractació de serveis, inversions, etc.

### **18.8 Fets posteriors**

El Patronat de la Fundació, reunit el 14 d'abril de 2003, aprova l'aportació a la dotació fundacional per part de la Companyia de Jesús de 6.010 euros, de manera que la Generalitat Valenciana i la Companyia de Jesús participen en la dotació al 50%.

### **18.9 Recomanacions**

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents realitzades en el nostre informe anterior:
  - a.1) 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.
  - a.2) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar fons dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions solidàries.
- b) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2002:
  - b.1) L'inventari de béns i drets de la Fundació ha d'incloure la informació sobre correccions valoratives i el valor net comptable, tal com estableix l'article 20.3 del Reglament de Fundacions de la Comunitat Valenciana.

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

### **19.1 Naturalesa i objecte**

La Fundació Museu de les Ciències Príncep Felip (d'ara endavant la Fundació) va ser creada per la societat Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A., (CAC, S.A.), i 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'activitat més rellevant de la Fundació és la realitzada des de la càtedra Santiago Grisolia que gestiona la concessió del "Premi Càtedra Santiago Grisolia" 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 2002 els premis han sigut concedits als doctors Mark P. Mattson i Juan Lerma, que han realitzat els cursos magistrals "Apoptosi neuronal: modificació per gens i dieta" i "Fisiologia molecular dels receptors de kainat". Així mateix s'ha celebrat el "Simposi internacional sobre el càncer" del 10 al 13 de novembre de 2002.

### **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'ha posat de manifest el següent fet o circumstància que afecta 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., ha facilitat 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, però no ha inclòs una nota en la memòria dels comptes anuals que informe de tal circumstància.

## **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, incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que s'indiquen tot seguit:

- b.1) Respecte als comptes anuals de 2002, no s'ha complit l'article 21.3 de la Llei 8/1998 de Fundacions que estableix que els comptes han de ser aprovats pel Patronat i presentats al Protectorat en el primer semestre de l'exercici següent.
- b.2) Els pressuposts per a 2002 han sigut aprovats pel Patronat el 5 de març de 2003 i presentats pel Protectorat el 9 d'abril de 2003, fora del termini establert per la Llei de Fundacions.

## **19.4 Balanc de situació**

Destaca per la seua importància la "Tresoreria" que representa el 84,9% de l'actiu i que puja a 434.540 euros, dipositats en un compte corrent bancari amb règim de disposició de fons mancomunats.

L'epígraf "Usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia", puja a 66.111 euros i correspon a la subvenció concedida per l'Oficina de Ciència i Tecnologia de la Generalitat Valenciana. Segons ens informa la Fundació, aquesta quantitat ha sigut assignada íntegrament per a la Càtedra Santiago Grisolí.

La "Dotació fundacional", aportada completament per CAC, S.A., puja a 300.506 euros, sense que hi haja experimentat cap canvi durant 2002. Els fons propis puguen a 231.801 i representen el 46,6% del passiu.

El saldo de "Creditors comercials", correspon al deute a curt termini amb CAC, S.A. pels serveis prestats per al desenvolupament de l'activitat de la Càtedra Santiago Grisolí, i pels sous, salaris i assegurances socials del personal empleat en la Fundació. Aquests conceptes han sigut pagats transitòriament per CAC, S.A. fins que la Fundació ha estat totalment operativa quant a la disposició de fons en comptes bancaris. L'esmentat saldo de creditors comercials ha sigut cancel·lat en el mes d'abril de 2003.

## **19.5 Compte de resultats**

En "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia", destaca la subvenció obtinguda de la Generalitat Valenciana, per un import de 66.111 euros, que representa el 76,5% del total dels ingressos i està destinada a finançar les despeses de funcionament i les activitats de la Càtedra. Dins d'aquest epígraf es presenten també els ingressos de quotes d'usuaris per 8.552 euros, derivats dels cursos i del simposi de la Càtedra.

Quant a les despeses destaca la partida de serveis exteriors amb 63.253 euros, que representa el 49,6% del total i recullen principalment la facturació realitzada per CAC,



S.A. a la Fundació per les despeses de gestió, vinculades fonamentalment a les activitats de la Càtedra Santiago Grisolí.

Les “Despeses de personal”, representen un 33,8% del total i pugen a 43.088 euros. En 2002 la plantilla estava formada per dues persones, el coordinador i una tècnica responsable de les tasques administratives.

Seguint les indicacions de l’informe de la Sindicatura de 2001, en “Ajudes monetàries” han sigut registrats els premis concedits a investigadors a partir de les activitats de la Càtedra, per un total de 20.000 euros.

### **19.6 Destinació d’excedents**

Durant l’exercici de 2002 s’ha obtingut un excedent negatiu de 41.106 euros, per la qual cosa no té cabuda cap distribució i es traspasarà als compte d’excedents negatius d’exercicis anteriors.

### **19.7 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.

La plantilla s’ha incrementat en 2003 en cinc persones, i ara el total és de set. L’organigrama presenta una estructura encapçalada pel director de la Fundació del qual depenen el coordinador, tres responsables (de patrocini, de protocol i administració), una auxiliar administrativa i un tècnic mitjà. També hi ha un director honorífic de la Càtedra Santiago Grisolí.

### **19.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents, destacant en primer lloc aquelles sobre les quals la Fundació ha adoptat mesures correctores atenent les recomanacions del nostre informe de l’exercici anterior:

- a) Recomanació acceptada i implantada:
  - a.1) En l’elaboració dels comptes anuals han compensat saldos deutors i creditors de comptes diferents.
- b) Es considera oportú mantenir la següent recomanació realitzada en el nostre informe anterior:
  - b.1) 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.

## **20. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA CONSELL MUNDIAL DE LES ARTS**

### **20.1 Naturalesa i objecte**

La Fundació de la Comunitat Valenciana Consell Mundial de les Arts (d'ara endavant la Fundació) es va constituir mitjançant escriptura pública el 3 de setembre de 2002.

Els fins i les activitats d'interés general de la Fundació són:

- a) Impulsar el debat i la reflexió sobre la creació artística.
- b) Representar els interessos de les arts contemporànies globalment i afavorir la creació artística i la seua difusió.
- c) Reconèixer els mèrits que en camp de la creació artística concórreguen en un creador o creadora.
- d) Afavorir la comunicació entre les distintes formes de creació artística.
- e) Promoure la funció social de les arts i la cultura, en particular pel que fa a l'enfortiment dels vincles comunitaris i la cohesió social.

Per al compliment dels seus fins, la Fundació realitzarà tot tipus d'activitats i, en especial, les següents:

- a) La creació d'un Consell Mundial de les Arts com a fòrum permanent, en el qual estaran representats creadors i intel.lectuals de tot el món.
- b) Convocar i organitzar la Trobada Mundial de les Arts que amb caràcter biennal reunisca personalitats, intel.lectuals i artistes del món.
- c) Convocar i atorgar el Premi Mundial de les Arts Valldigna, destinat a reconèixer els mèrits que en el camp de la creació artística, concórreguen en un creador o creadora en funció del conjunt de la seua obra.
- d) Qualsevol activitat que afavorisca els fins de la Fundació.

Segons estableixen els estatuts, l'òrgan col.legiat de govern i administració és el Patronat i aquest podrà delegar les seues facultats en una Comissió Executiva de cinc membres. A 31 de desembre de 2002, aquesta comissió no estava constituïda. Durant l'exercici de 2002 ha sigut nomenat un director gerent, que és l'òrgan delegat del Patronat, que assumeix la gestió ordinària i les facultats corresponents a l'administració efectiva de la Fundació.

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

Durant 2002 la Fundació ha desenvolupat la seua activitat centrada en els següents projectes:

- Convocatòria i organització de la II Trobada Mundial de les Arts, celebrat entre els dies 3 a 6 d'octubre, sota el títol genèric de "La responsabilitat cívica de les arts".
- Convocatòria i atorgament de la tercera edició del Premi Mundial de les Arts, en la qual s'ha premiat el director de cinema Manoel de Oliveira.

## **20.3 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'ha posat de manifest el següent fet o circumstància que afecta de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana, patró fundacional únic, ha facilitat 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, però no ha inclòs una nota en la memòria dels comptes anuals que informe de tal circumstància.

### **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 a la gestió dels fons públics.

Els comptes anuals de l'exercici de 2002 van ser presentats dins del termini establert davant de la Sindicatura de Comptes i del Registre de Fundacions. Per requeriment del Registre de Fundacions s'hi van esmenar els defectes de forma observats i es presentaren els comptes anuals corregits el 30 d'octubre de 2003. En el període d'al·legacions es presentaren a la Sindicatura els dits comptes anuals esmenats.

## **20.4 Balanc de situació**

El principal component de l'actiu és "Tresoreria", amb 71.429 euros, que representa un 91,5% de l'actiu.

El compte “D’altres deutors” puja a 6.000 euros que correspon a la quantitat pendent d’abonar per part de l’IVAM per una subvenció concedida a la Fundació.

El principal component del passiu és la “Dotació fundacional”, que puja a 66.110 euros, quantitat aportada totalment per la Generalitat Valenciana.

### **20.5 Compte de resultats**

La partida més important dels ingressos són les subvencions obtingudes per la Fundació, especialment la concedida per la Generalitat Valenciana, aprovada en la Llei de Pressuposts per a 2002, per un import de 300.500 euros, registrats en l’epígraf “Ingressos de l’entitat per l’activitat pròpia”.

L’epígraf “D’altres despeses d’explotació”, amb un import de 292.750 euros, representa el 95,5% del total de les despeses. Entre les despeses que recull aquest apartat, es troben els generats per la Trobada Mundial de les Arts i en concret pels pagaments efectuats als assistents a aquesta Trobada i la seua coordinació, els quals són 114.745 euros. Així mateix, s’ha inclòs dins d’aquest epígraf, el pagament del Premi Mundial de les Arts per 72.121 euros, quantitat que hauria d’haver-se imputat d’acord amb la seua naturalesa a l’epígraf d’”Ajudes monetàries i d’altres”.

La següent despesa en importància són les “Despeses de personal”, per 12.798 euros, un 4,2% del total de despeses, 10.310 dels quals corresponen a les nòmines de l’exercici. Mentre que 2.488 euros són quotes de la Seguretat Social.

### **20.6 Destinació dels excedents**

La Fundació presenta un compte de resultats equilibrat entre ingressos i despeses, per la qual cosa no existeix cap excedent.

### **20.7 D’altres aspectes**

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

### **20.8 Recomanacions**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar la recomanació següent:

- a) Es recomana l’elaboració d’un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa del personal, compres, etc., i sistemes de control intern.

## **21. FUNDACIÓ PER A LA INVESTIGACIÓ DE L'HOSPITAL UNIVERSITARI LA FE**

### **21.1 Naturalesa i objecte**

La Fundació per a la Investigació de l'Hospital Universitari la Fe de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant la Fundació) es va constituir mitjançant escriptura pública el 24 de juliol de 2002.

La Fundació té com a objecte social, segons els seus estatuts impulsar, promoure i afavorir la investigació científica i tècnica al si de l'Hospital Universitari la Fe de València i el seu centre d'investigacions.

Per aconseguir els seus fins desenvoluparà, entre altres, les activitats següents:

- a) Promoure i establir les directrius estratègiques de la investigació biomèdica en l'Hospital Universitari la Fe.
- b) Facilitar i promoure la docència i preparació dels postgraduats i investigadors per a la seua formació continuada.
- c) Acreditar i garantir els projectes i processos d'investigació clínica en l'Hospital.
- d) Cooperar mitjançant convenis i d'altres formes de concert amb organismes nacionals i internacionals, així com institucions sanitàries i docents.
- e) Difondre els assoliments científics i mèdics.
- f) Gestionar la investigació i els recursos resultants del seu desenvolupament, orientant-lo cap a les prioritats estratègiques de la investigació de l'Hospital Universitari la Fe.
- g) Concedir beques i ajusts econòmics per a la investigació.

Segons estableixen els estatuts, l'òrgan col·legiat de govern i representació és el Patronat. La Junta de Govern, òrgan delegat del Patronat assumirà les més àmplies facultats que la llei permeta delegar. El director general es configura com el màxim responsable de l'execució de la política científica, econòmica i administrativa que fixe el Patronat. En matèria d'investigació, el comitè científic realitzarà entre altres funcions, la supervisió del progrés i resultats del procés d'investigació de la Fundació.

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

Durant 2002, any constitutiu, la Fundació ha desenrotllat una escassa activitat. Cal destacar el cobrament de 13.439 euros en concepte de dues ajudes concedides per l'Organisme Públic Valencià d'Investigació (OPVI) per a realitzar accions especials en

el marc del Pla Valencià d'Investigació Científica, Desenvolupament Tecnològic i Investigació (PVIDI).

### **21.3 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'ha posat de manifest el següent fet o circumstància que afecta de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana, per mitjà de l'OPVI ha concedit dues ajudes per a finançar les activitats realitzades en 2002. La Fundació ha comptabilitzat els ingressos per 13.439 euros en el compte del balanç "Ingressos anticipats", en compte de registrar-los en l'epígraf "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia", del compte de resultats, ja que les despeses realitzades durant l'exercici de 2002 per un import de 9.529 euros, s'han comptabilitzat en 2003.

#### **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, incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que s'indiquen tot seguit:

- b.1) Entre els documents que la Fundació va presentar al Protectorat en compliment de l'article 21.2 de la Llei 8/1998, no figura l'inventari valorat dels béns i els drets de la Fundació, ni la memòria d'activitats fundacionals.
- b.2) La Fundació no disposa del llibre d'actes del patronat, tal com estableix l'article 13.c) del Reglament de Fundacions de la Comunitat Valenciana.

### **21.4 Balanç de situació**

El principal component de l'actiu és "Tresoreria", amb 39.936 euros, que representa un 98,7% de l'actiu, constituïda en la seua pràctica totalitat per l'aportació fundacional i el cobrament de les dues ajudes esmentades adés.

El principal component del passiu és la "Dotació fundacional" que puja a 27.046 euros, aportada en la seua totalitat per la Generalitat Valenciana.

L'epígraf "Creditors a curt termini", recull els ajusts per periodificació registrats en el compte d'ingressos anticipats derivats del cobrament d'ajudes a la Generalitat Valenciana per 13.439 euros. Aquesta partida representa el 33,2% del passiu i segons el que expressa l'apartat 21.3.a) seria objecte d'ajust i comptabilitat en l'epígraf "Ingressos de l'entitat per activitat pròpia", del compte de resultats.

### **21.5 Compte de resultats**

L'única partida integrant dels ingressos és la de financers, per 160 euros. Per la raó exposada en el paràgraf anterior, la Fundació hauria de comptabilitzar 13.439 euros en "Ingressos per l'activitat pròpia".

Les despeses comptabilitzades durant l'exercici de 2002 pugen a un total de 170 euros. La Fundació hauria de comptabilitzar les despeses efectivament realitzades durant l'exercici de 2002, tal i com hem expressat en el paràgraf 21.3.a) del nostre informe.

### **21.6 Destinació dels excedents**

Segons informen en la memòria, durant l'exercici de 2002 s'ha generat un excedent negatiu de 10 euros.

### **21.7 D'altres aspectes**

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

Els estatuts que regulen el funcionament bàsic de la Fundació, estableixen que el Patronat i la Junta de Govern ha de reunir-se almenys cada sis mesos i cada dos mesos respectivament. A la data de redactar aquest informe no tenim constatació que s'efectuen aquestes reunions amb la periodicitat establida.

### **21.8 Recomanacions**

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

- a) Es recomana el desenvolupament de procediments que regulen els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa del personal, compres, etc., i sistemes de control intern.
- b) El Patronat i la Junta de Govern han de reunir-se segons els terminis indicats en els estatuts de la Fundació.
- c) La Fundació ha de realitzar un inventari valorat dels seus béns i drets, que ha d'integrar la totalitat dels drets dels quals és titular, en particular tresoreria i drets pendents de cobraments.