

Informe d'Auditoria
emès per un Auditor Independent

**FUNDACIÓ GENERAL DE LA
UNIVERSITAT DE VALÈNCIA**

Comptes Anuals i Informe de Gestió
corresponent a l'exercici anual finalitzat
a 31 de desembre de 2018

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals emès per un Auditor Independent

Al Ple del Patronat de la **FUNDACIÓ GENERAL DE LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **FUNDACIÓ GENERAL DE LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA** (l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de resultats i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Encomana de gestió de la Universitat de València

Tal com s'indica en les notes 18 i 19 de la memòria adjunta, l'Entitat, tal i com apareix reflectit als estatuts, es medi propi instrumental i servei tècnic de la Universitat de València i, és per això, que les activitats encomanades per la Universitat s'han desenvolupat mitjançant una encomana de gestió. Totes les activitats desenvolupades per la Fundació en l'exercici 2018 s'han realitzat en el marc de l'encomana formalitzada. Dintre dels "Altres ingressos de l'explotació" del compte de resultats adjunt, estan inclosos els ingressos per l'encomana de gestió per import de 2.936.453 euros (2.606.097 euros a 31 de desembre de 2017).

Tenint en compte la vinculació entre les dues entitats i que els ingressos per l'encomana suposen un percentatge significatiu del total d'ingressos d'explotació, considerem que el reconeixement d'aquests ingressos és l'aspecte més rellevant en la nostra auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre altres:

- Obtenció i revisió de l'Encomana formalitzada entre l'Entitat i la Universitat de València i, en particular, del compliment de les condicions establertes en la mateixa.
- Revisió del quadre de la comptabilitat analítica, que serveix de base per a efectuar la liquidació d'ingressos i despeses de l'encomana, amb els registres comptables auditats.
- Obtenció de la confirmació i conciliació del volum d'operacions de l'exercici i del saldo a 31 de desembre de 2018 amb la Universitat de València.
- Comprovació de que la memòria dels comptes anuals adjunts inclou els desglossos d'informació relacionats que requereix el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

L'Entitat auditada informa, en la nota 18 de la memòria adjunta, sobre el compliment dels requisits per a la seua consideració com mitjà propi de la Universitat de València, d'acord amb l'establert en el article 32.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic. De conformitat amb l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, el nostre treball s'ha limitat a verificar que la informació continguda en dita nota és l'exigida per la normativa reguladora i és coherent amb la informació financera comptable auditada.

Altres qüestions

D'acord amb l'article 21.6 de la Llei 8/98 de les Fundacions de la Comunitat Valenciana, l'Entitat s'ha sotmès a auditoria externa al concórrer a 31 de desembre de 2018 i durant dos anys consecutius les següents circumstàncies: el valor total de l'actiu supera 2.400.000 euros, l'import del volum anual d'ingressos per l'activitat pròpia més l'activitat mercantil és superior a 2.400.000 euros i la mitjana del nombre de treballadors empleats durant l'exercici és superior a 50.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2018, la formulació del qual és responsabilitat del Patronat de l'Entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'Entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels citats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2018 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals

El Patronat és el responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Patronat és el responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Patronat té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

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

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

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

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

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació al Patronat de l'Entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.



MAZARS AUDITORES, S.L.P

2019 Núm. 30/19/00550
SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR
Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional

València, 28 de març de 2019

MAZARS AUDITORES, S.L.P.
ROAC N° S1189



Olga Álvarez Llorente
ROAC N° 15387