

**FUNDACIÓ GENERAL DE
LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA**

Informe d'Auditoria de compliment
corresponent a l'exercici
2016

INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LA FUNDACIÓ GENERAL DE LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2016

1. Introducció

D'acord amb la Resolució del 14 de desembre de 2016 de l'Òrgan de Contractació de la **Fundació General de la Universitat de València** (d'ara endavant la Fundació o la FGUV), MAZARS AUDITORES, S.L.P ha sigut l'empresa adjudicatària per a realitzar l'auditoria dels comptes anuals i de compliment de la legalitat corresponent a l'exercici 2016 d'aquesta Entitat.

Com a resultat dels treballs de control, realitzats sobre la base de les Normes Tècniques d'Auditoria i a les instruccions dictades per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant la IGGV) per a la realització d'auditories de compliment de la legalitat, amb data 3 d'abril de 2017, s'emeta aquest informe d'auditoria de compliment.

2. Consideracions Generals

Ens auditat: FUNDACIÓ GENERAL DE LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA.

Personalitat Jurídica:

Els Estatuts de la **Fundació General de la Universitat de València** defineixen a la mateixa com una fundació cultural d'interès general, sense ànim de lucre i sota la tutela del Protectorat que exerceix la Generalitat Valenciana, tenint la consideració de mitjà propi instrumental i servei tècnic de la Universitat de València en les matèries que constitueixen les seues finalitats, podent assumir encomanes de gestió per a la realització dels actes de qualsevol naturalesa.

Objecte social:

La FGUV té la missió fonamental de cooperar en el compliment de les finalitats de la Universitat de València, entre les quals es troba la cooperació al desenvolupament.

Els objectius principals són l'ajuda a la docència, a la recerca, a la difusió cultural, a la formació humana integral dels possibles beneficiaris i l'atenció integral a persones amb discapacitat.

El desenvolupament de l'objecte de la FGUV es realitzarà, entre d'altres, a través de les següents formes d'actuació:

- a) Promoció i desenvolupament d'activitats culturals diverses, en particular, en el camp de les arts plàstiques i de la creació musical.

- b) Promoció, creació de biblioteques, arxius, i centres de documentació i prestació de serveis propis d'aquests.
- c) Col·laboració en l'organització de congressos, cursos o seminaris acadèmics i científics.
- d) Promoció de l'edició de llibres i altres publicacions.
- e) Promoció i organització de la prestació de serveis als membres de la comunitat universitària.
- f) Promoció i gestió d'activitats de cooperació i solidaritat amb països en vies de desenvolupament.
- g) Promoció i desenvolupament d'activitats socials diverses.
- h) El foment i la realització d'activitats de recerca científica i desenvolupament tecnològic..

De conformitat amb l'article 13 dels estatuts de la Fundació, el Patronat és l'òrgan de govern, administració i representació de la FGUV.

Respecte a la formulació dels comptes i l'aprovació de les mateixes, correspon al Consell Executiu i al Patronat, respectivament.

3. Objectiu i abast

L'auditoria de compliment té com a objectiu comprovar i verificar que les operacions financeres, administratives, econòmiques i d'una altra índole de l'entitat FUNDACIÓ GENERAL DE LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA s'han realitzat conforme a les normes legals, reglamentàries, estatutàries i de procediments que li són aplicables. Aquesta auditoria es practica mitjançant la revisió dels documents que suporten legal, tècnica, financera i comptablement les operacions per a determinar si els procediments utilitzats i les mesures de control intern estan d'acord amb les normes que li són aplicables i si aquests procediments estan operant de manera efectiva i són adequats per a l'assoliment dels objectius de l'entitat.

L'abast del treball ha sigut el determinat per la FGUV en el Quadre de Característiques per a la prestació dels serveis d'auditoria i per la IGGV en les seues instruccions per a la realització d'auditories de compliment de la legalitat el qual es reflecteix en els corresponents epígrafs del resultat del treball.

4. Resultats del Treball

4.1. Compliment de la legalitat en matèria de Règim econòmic, pressupostari i comptable de la FGUV:

Pla d'Actuació 2016:

L'article 25 del Decret 68/2011, de 27 de maig, del Consell pel qual s'aprova el Reglament de Fundacions de la Comunitat Valenciana, en relació amb l'article 21 de la Llei 8/1998 de Fundacions de la Comunitat Valenciana, disposa que el Patronat remetrà al Protectorat, en els últims tres mesos de l'exercici, un pla d'actuació, en el qual quedaran reflectits els objectius i les activitats que es preveu desenvolupar en l'exercici següent i que una vegada comprovada l'adequació del pla d'actuació a la normativa vigent, el Protectorat procedirà a dipositar-ho en el Registre de Fundacions de la Comunitat Valenciana.

El pla d'actuació corresponent a l'exercici 2016 va ser aprovat a la reunió del Patronat del 17 de desembre de 2015. Amb data 22 de desembre de 2015 la Fundació presenta el pla d'actuació de l'exercici 2016.

Comptes Anuals 2015:

L'article 21.8 de la Llei 8/1998 de Fundacions de la Comunitat Valenciana, disposa que els comptes anuals seran aprovats pel Patronat de la Fundació i es presentaran al Protectorat dins dels deu dies hàbils següents a la seua aprovació, i s'adjuntarà un certificat acreditatiu de l'esmentada aprovació. Si escau, s'acompanyaran de l'informe d'auditoria. El Protectorat, una vegada examinades i comprovada la seua adequació a la normativa vigent, procedirà a dipositar-les en el Registre de Fundacions de la Comunitat Valenciana.

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2015 van ser aprovats en reunió del Patronat de la FGUV del 23 de març de 2016, i presentats en la Conselleria el 12 d'abril de 2016, complint així el termini estipulat de deu dies hàbils.

4.2. Compliment de la legalitat en matèria de despeses de personal:

Identificació de la plantilla mitjana de personal de l'Ens auditat, mitjançant quadre desglossat:

	Personal Directiu	Personal Laboral	Personal Funcionari	Total
Nº	-	89	-	89
Retribucions	-	2.572.512,44	-	2.572.512,44

Hem verificat els següents aspectes:

- La FGUV s'ha ajustat a la variació retributiva que, amb caràcter general, estableix anualment la Llei de Pressupostos de la Generalitat i la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.
- Respecte a l'article 24 de la Llei 11/2015, de 29 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2016, que estableix que l'any 2016 les retribucions del personal al servei del sector públic valencià no podran experimentar cap increment global superior a l'un per cent respecte a les vigents a 31 de desembre de 2015, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, la FGUV ha aplicat un increment salarial de l'un per cent respecte de les vigents a 31 de desembre de 2015.

D'altra banda, i en relació amb l'apartat 2.a) de l'article 24 de la Llei 11/2015, de 29 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2016, la FGUV no ha realitzat aportacions a plans de pensions d'ocupació o contractes de segur col·lectius que incloguen la cobertura de la contingència de jubilació.

- L'entitat disposa i aplica normativa pròpia reguladora de les comissions de servei, aprovada pel Gerent al juliol de 2014.

El quadre següent reflecteix la totalitat de les comissions de servei realitzades en 2016:

	Total
Comissions de servei realitzades en 2016	5.462,56

Aquestes comissions de servei estan diferenciades per a cadascuna de les cinc unitats de gestió en les quals es divideix la FGUV. Hem seleccionat, a l'atzar, una comissió de servei per a cada unitat de gestió i hem verificat que:

- Es justifica la necessitat de l'acte del que deriven en la consecució de l'interès públic perseguit per l'entitat.
 - La posterior verificació de la realització de la comissió de servei.
 - Han sigut aprovades per l'òrgan competent.
- En relació amb la contractació de personal i els principis de selecció aplicables segons l'article 8 del conveni col·lectiu de la FGUV, que estableix que tots els processos de provisió de llocs de treball que realitze es regiran pels principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat, hem verificat per a una mostra de 4 contractacions:
 - Que els llocs de treball s'han cobert mitjançant un procés selectiu previ.
 - Que s'ha acreditat la publicitat de les convocatòries i de les seues bases.
 - Que s'ha donat correcte compliment a l'avaluació dels candidats sobre la base dels principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.

Les incidències posades de manifest són:

Una de les contractacions revisades s'ha realitzat de forma directa, sense publicació de la convocatòria ni realització de procés selectiu previ, incomplint d'aquesta forma els requisits establerts en l'article 8 del conveni col·lectiu de la FGUV.

Segons ens informen els responsables de la Fundació, la persona contractada ja havia ocupat anteriorment el mateix lloc de treball reunint el perfil exigint per a la realització del treball encomanat i, donada la complexitat de les funcions a realitzar, amb la finalitat d'atendre-les de la forma més àgil i efectiva, i d'acord amb el Comitè d'empresa, es va decidir la seua contractació de forma directa.

- L'article 20.4 de la Llei 9/2003, de 2 d'abril, per a la Igualtat entre Dones i Homes, estableix que les empreses o organitzacions participades majoritàriament amb capital públic, hauran d'elaborar un pla d'Igualtat.

En aquest sentit, la Disposició Addicional Única del Decret 133/2007, de 27 de juliol, del Consell, sobre condicions i requisits per al visat dels Plans d'Igualtat de les Empreses de la Comunitat Valenciana, estableix que les empreses o organitzacions participades majoritàriament amb capital públic (empreses públiques autonòmiques, provincials i municipals) hauran d'elaborar un Pla d'Igualtat que haurà de presentar-se davant el centre directiu de l'administració de la Generalitat amb competència en matèria de dona, per al seu visat, en el termini de sis mesos des de l'entrada en vigor d'aquest Decret, és a dir, abans del 2 de febrer de 2008.

A data d'aquest informe, no tenim evidència de l'elaboració per part de la Fundació d'un Pla d'Igualtat ni de la seua presentació i visat davant l'Òrgan competent.

No obstant l'anterior, cal esmentar que la Fundació té implantades polítiques d'igualtat dirigides a complir i respectar l'objectiu de la Llei 9/2003 i que durant 2016 ha iniciat les actuacions per a la formalització de l'esmentat Pla.

4.3. Compliment de la legalitat en matèria de despeses derivades de la contractació:

D'acord amb el Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), la Fundació General de la Universitat de València té la consideració de poder adjudicador en virtut de l'establert en l'article 3.3 al seu paràgraf b) del TRLCSP, per la qual cosa li aplica l'establert en el Llibre I i l'article 191 del mateix. D'acord amb l'esmentat anteriorment, s'hauran de complir els principis de publicitat i concurrència, confidencialitat, transparència, igualtat i no discriminació. La FGUV difon a través de la seua pàgina web el seu perfil del contractant.

Amb data 21 de desembre de 2009 la FGUV va aprovar les seues Instruccions internes per a l'adjudicació de contractes no subjectes a regulació harmonitzada. Aquestes Instruccions han sigut revisades i actualitzades posteriorment d'acord a la vigent normativa, havent-se aprovat totes les modificacions pel Consell Executiu de la Fundació.

Durant l'exercici 2016 la FGUV ha realitzat únicament 2 contractacions subjectes al TRLCSP, ambdues d'acord amb el procediment simplificat establert a les seues instruccions. Hem seleccionat per a la nostra revisió la següent:

Referència expedient	Tipus de contracte	Objecte del contracte	Tipus	Import d'adjudicació	Adjudicatari
3/2016	Servei	Prestació del servei de recerca d'estudis i enquestes	Simplificat	16.000,00	Quality and Organization Research, S.L.

En l'expedient de contractació revisat hem detectat les següents incidències que s'exposen a continuació:

- a) El document "Informe de contractació" elaborat d'acord amb l'establert en la Regla 10 de les Instruccions internes de contractació, no està datat ni identifica el nom i càrrec de la persona que ho signa.
- b) En relació amb el sistema utilitzat per a la determinació del preu del contracte i la seua adequació als requisits establerts en l'article 87.1 del TRLCSP, no consta evidència documental que acredite quin ha sigut el sistema utilitzat. Segons ens informen els responsables de la Fundació, es va fixar tenint en compte el preu de mercat, atenent al fet que el servei ja s'havia licitat amb anterioritat.
- c) A l'expedient analitzat, entre els criteris d'adjudicació, s'inclou, com a criteri avaluable mitjançant judici de valor, l'experiència del licitador.

Segons recull el TRLCSP, així com el disposat per la Junta Consultiva de Contractació Administrativa, en els seus informes 13/98 i 51/05, l'experiència és un criteri de solvència per a verificar l'aptitud però no pot ser un criteri d'adjudicació.

A més, els membres de la Mesa de Contractació, en data 14 de setembre de 2016, en l'obertura i qualificació de la documentació i les ofertes econòmiques presentades pels licitadors, acorden valorar l'experiència mitjançant fórmula que no és objecte de publicitat, doncs no s'explica el mètode de valoració de la mateixa en el Quadre de característiques del contracte.

En cas de no haver-se inclòs l'experiència com a criteri d'adjudicació, l'adjudicatari de l'expedient hauria sigut un altre.

Hem comprovat que en licitacions posteriors la Fundació ha corregit aquesta incidència, no considerant l'experiència com a criteri de valoració.

D'acord amb les incidències anteriors i sobre la base de la mostra auditada, posem de manifest que:

- No hem detectat fraccionament de l'objecte del contracte no permès.
- Existeix aprovació prèvia de la despesa per l'òrgan competent.
- Existeix formalització en document contractual subscrit per ambdues parts.
- Existeix factura amb la conformitat als serveis rebuts i al preu facturat pels mateixos.

2) Contractes menors:

2.1) La FGUV ens ha facilitat la llista de contractes de 2016, i aquesta és coincident amb la publicada al seu portal de transparència. Respecte als contractes menors inclosos en la llista, hem procedit a validar el sistema de control intern que té implantat la FGUV mitjançant la revisió de 5 contractes menors triats mitjançant mostreig aleatori.

La selecció, mitjançant mostreig aleatori, ha sigut la següent:

Adjudicatari	Data adjudicació	Objecte del contracte	Import (IVA exclòs)
Associació La Gràcia de Mentir - Arts Escèniques	08/07/2016	Actuació Escola Teatre Serrano	600,00
Bernardo Pellicer Rossell	08/07/2016	Equipament tècnic actuacions Universitat d'estiu	2.900,00
Cooperativa Valenciana Cercavila	12/07/2016	Actuació musical grup "Xaluq"	1.800,00
Dos Cerezas Càtering S.L.	14/10/2016	Càtering Trobada Int. ENCATC	14.345,45
Art i clar S.L.	09/03/2016	Transport obres d'art EXPO 13 BIENAL	4.587,91

D'acord amb el treball realitzat, posem de manifest:

- Que l'import s'ajusta a l'establert a les Instruccions internes de contractació per a la seua tramitació com a menor (adjudicació directa).
- La duració és inferior a un any (article 23 del TRLCSP).
- No inclou revisió de preus (article 89.2 del TRLCSP).
- Hem verificat que la tramitació de l'expedient contempla les exigències mínimes establides a l'article 111 del TRLCSP i que, en cas de contractació superior a 6.000 euros (serveis i subministraments) i 30.000 euros (obres) s'han sol·licitat un mínim de 3 ofertes, excepte en la contractació del servei de càtering a l'empresa "Dos Cerezas Càtering, S.L." a causa que, segons ens informen els responsables de la Fundació, aquesta és la societat que realitza en exclusivitat el servei en l'edifici de la Universitat "La Nau" que és on es va realitzar l'esdeveniment.

2.2) Addicionalment, a través del detall de proveïdors i creditors de la FGUV, comprovem que la mateixa sol·licita habitualment a determinats creditors la prestació de certs serveis, que si bé de manera individual els imports facturats per aquells no superen el límit per a realitzar procediment de contractació, no és menys cert que es tracta de serveis que es requereixen de manera repetitiva i per tant hem de tenir en consideració l'establert a l'article 88.5 del TRLCSP que indica el següent: "Els contractes de subministraments o de serveis que tinguen un caràcter de periodicitat, o de contractes que s'hagen de renovar en un període de temps determinat, es prendrà com a base per al càlcul del valor estimat del contracte alguna de les següents quantitats:

- Valor real dels contractes successius similars adjudicats durant l'exercici precedent o durant els dotze mesos previs, ajustat en funció dels canvis de quantitat.
- Valor estimat total dels contractes successius adjudicats durant els dotze mesos següents al primer lliurament o durant el transcurs de l'exercici.

Per tant, la contractació de successius serveis o subministraments de caràcter recurrent cal efectuar-la computant el valor de tots els que es preveu necessitar durant un període de temps determinat.

De la revisió efectuada sobre els proveïdors i creditors que han prestat serveis o subministraments de naturalesa similar, de forma recurrent durant 2015 i 2016, hem detectat que:

- El subministrament de llum facturat per "Iberdrola Clients, S.A.O." ascendeix a uns 50.000 euros, computant tots dos exercicis.
- Les despeses per assegurances recurrents contractats per la Fundació han ascendit a uns 36.000 euros, computant tots dos exercicis.

Per tant, les contractacions anteriors superen el llindar per a la seua consideració com a contractes menors (adjudicació directa). Hauria d'haver-se seguit un procediment de licitació ajustat als principis de publicitat i concurrència.

4.4. Compliment de la legalitat en matèria de subvencions i ajudes concedides:

Es desglossa a continuació la identificació de les transferències, subvencions i ajudes concedides per l'ens auditat durant l'exercici:

AJUDES CONCEDIDES	Import
Beques DAEF	840,00
Beques PAM	26.800,00
	<u>27.640,00</u>

Les beques PAM són ajudes per a la formació tècnic-interpretativa dels membres actius de l'Orquestra Filharmònica de la Universitat de València. Hem seleccionat a l'atzar la concessió de tres d'aquestes ajudes.

Hem analitzat els procediments de concessió d'ajudes públiques per part de la FGUV, pel que fa a:

- a) Si les ajudes o entregues dineràries sense contraprestació concedides tenen una relació directa amb l'objecte de l'activitat de la FGUV.
- b) Si la gestió que la FGUV realitza de les entregues dineràries sense contraprestació s'ajusta als principis definits a l'article 8 de la LGS.
- c) Si la FGUV disposa de normes que regulen la concessió d'ajudes, de conformitat amb l'establert a l'article 5 del RLGS, que aquestes normes són suficients i adequades, i que la concessió de les ajudes s'ajusta als procediments en elles establerts.
- d) Si la FGUV té definit un procediment de justificació de la destinació dels fons per al beneficiari de l'ajuda i que aquest és adequat atenent a les característiques dels beneficiaris, naturalesa de l'activitat a realitzar per ells i l'import de l'ajuda, entre d'altres, i que comprèn tant la justificació de la realització de l'activitat com el seu cost econòmic, en el seu cas.
- e) Que s'ha comprovat quines són les activitats de seguiment, inspecció o control que realitza la FGUV sobre la justificació presentada pels perceptors de les ajudes i si aquestes són suficients i adequades per a verificar de manera suficient els següents extrems:
 - El compliment de les condicions imposades per a la concessió de l'ajuda.
 - La realitat de les despeses i pagaments dels justificants aportats.
 - La seua relació directa i indubtable amb l'activitat finançada.
 - La realitat dels resultats obtinguts o el grau de compliment del projecte o activitat per a la qual es va atorgar l'entrega dinerària.

No hem detectat incidències en la revisió de les tres ajudes seleccionades.

4.5. Compliment del termini de pagament dels deutes per operacions comercials i període mitjà de pagament a proveïdors

La FGUV informa als seus comptes anuals sobre els pagaments realitzats als seus proveïdors i la quantitat pendent de pagament, així com dels realitzats dins del termini legal i els que sobrepassen el mateix.

La FGUV compleix amb el període legal de pagament dels deutes comercials segons el termini previst a l'article 4.1 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat i les operacions comercials.

Així mateix, la disposició addicional primera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, estableix la necessitat que totes les Administracions Públiques i les seues entitats i organismes vinculats o dependents publiquen al seu portal web el seu període mitjà de pagament a proveïdors. La FGUV té un apartat a la seua web de transparència, a l'apartat de perfil del contractant nomenat "Informació d'interès a proveïdors", on s'accedeix a la informació mensual relativa al pagament a proveïdors, per la qual cosa es compleix amb l'obligació d'incloure en la seua web aquesta informació.

D'acord amb l'establert a la disposició addicional tercera del Reial Decret 635, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, la FGUV ha remès a la Intervenció General la informació requerida sobre el període mitjà de pagament a proveïdors.

4.6. Compliment de la normativa fiscal i en matèria de Seguretat Social: Del treball realitzat no hem detectat situacions que posen de manifest incompliments que puguen suposar contingències significatives amb l'Agència Tributària o la Seguretat Social.

4.7. Compliment de la normativa aplicable en matèria d'endeutament: La FGUV no té operacions d'endeutament amb entitats financeres.

4.8. Compliment de les disposicions contingudes a la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana:

En quant al compliment de les seues obligacions de transparència en l'activitat pública, la FGUV publica, com a mínim, a la seua pàgina web, actualitzada i estructurada, la informació a la qual es refereix l'article 9 de la Llei.

4.9. Compliment del previst a la normativa específica aplicable segons la naturalesa de l'entitat. Del treball realitzat no hem detectat situacions que posen de manifest incompliments respecte a:

- Les finalitats i activitats encomanades a l'Ens auditat mitjançant la seua normativa de creació.
- Les disposicions contingudes a la seua respectiva normativa de règim intern, en quant a organització i funcionament dels òrgans de direcció i govern de l'entitat (celebració de sessions amb la periodicitat establida, adequada diligència de les actes, presentació en forma i termini, si escau, dels informes, memòries i altra documentació en els supòsits en què així es dispose).
- Les obligacions formals regulades a la normativa específica (entre d'altres: inscripció en Registres públics dels actes en què resulte exigible, adequada formalització del nomenament dels membres de l'òrgan de govern).

5. Conclusions

Es resumeixen a continuació els aspectes més significatius, irregularitats i febleses detectades:

- S'ha procedit durant l'exercici 2016 a la contractació d'una treballadora sense que haja existit publicació de la convocatòria ni procés selectiu previ, incomplint d'aquesta forma els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.
- La FGUV no té formalitzat un pla d'igualtat segons els termes previstos a la Llei 9/2013, de 2 d'abril, per a la igualtat entre Dones i Homes.
- Contractació: Insuficient justificació del sistema utilitzat per a la determinació de preu del contracte; inclusió de l'experiència com a criteri d'adjudicació i utilització de fórmula per a la seua valoració que no és objecte de publicitat.
- Contractació per adjudicació directa: La FGUV no té establert un sistema de control que permeta identificar serveis i subministraments de naturalesa similar i que es contracten de forma recurrent o periòdica, a fi de determinar si la quantia acumulada dels mateixos obligaria a la seua contractació per un altre procediment.

La Fundació està treballant per a esmenar els aspectes anteriors i alguns d'ells ja han sigut corregits en 2017.