

**Grant Thornton**  
Avda. Aragón, 30 13º A  
(Edificio Europa)  
46021 VALENCIA  
T +34 96 337 23 75  
F +34 96 337 15 19  
valencia@es.gt.com  
www.grantthornton.es

## INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT

A la Direcció de la FUNDACIÓ GENERAL DE LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA

1. Hem auditat els comptes anuals de la FUNDACIÓ GENERAL DE LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte de resultats abreujat i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data. Al concloure la nostra auditoria, hem emès el nostre informe d'auditoria de data 8 de juny de 2020, en el que hem expressat una opinió favorable.
2. Així mateix, en relació amb la referida auditoria, hem realitzat una revisió del compliment normatiu aplicable a la Fundació. L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de compliment de legalitat amb l'objectiu de verificar si l'activitat de la Fundació s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li son d'aplicació. El treball ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.
3. Del resultat del nostre treball es desprèn que la Fundació ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons propis que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019. No obstant això, atesa la naturalesa de l'examen realitzat, atès que el mateix no té com a finalitat efectuar una exhaustiva anàlisi del compliment de la legalitat per part de la Fundació, aquesta opinió no ha de considerar-se com una asseveració sobre el compliment de la totalitat de la normativa aplicable en les diverses activitats realitzades per la Fundació.

Grant Thornton, S.L.P. ~~Sociedad~~ Unipersonal

José Enrique ~~Contell~~ García

8 de juny de 2020 /

## **1. INTRODUCCIÓ**

D'acord amb el contracte per a realitzar l'auditoria dels comptes anuals i de compliment de legalitat de la FUNDACIÓ GENERAL DE LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA (la Fundació) hem realitzat l'auditoria de legalitat corresponent a l'exercici 2019.

Aquest treball és complementari al nostre informe d'auditor emès en data 8 de juny de 2020 sobre els comptes de la Fundació, el resultat del qual es sustenta en un document separat.

El treball s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració General de l'Estat que li són d'aplicació i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, s'ha considerat la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya.

## **2. CONSIDERACIONS GENERALS**

Els Estatuts de la Fundació 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.

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 Fundació 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, el Patronat és l'òrgan de govern, administració i representació de la Fundació. Correspon al Patronat la formulació dels comptes i l'aprovació de les mateixes.

### **3. OBJECTE I ABAST DEL TREBALL**

L'auditoria de compliment té com a objectiu comprovar i verificar que les operacions financeres, administratives, econòmiques i d'una altra índole de la Fundació s'han realitzat conforme a les normes legals, reglamentàries, estatutàries i de procediments que li són aplicables.

Aquesta auditoria es practica mitjançant proves selectives 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 la Fundació.

### **4. RESULTATS DEL TREBALL**

#### 4.1. Compliment de la legalitat en matèria de règim econòmic, pressupostari i comptable

##### Pla d'Actuació 2019

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 9 de desembre, 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 2019 va ser aprovat a la reunió del Patronat del 5 de desembre de 2018. En data 20 de desembre de 2018, la Fundació presenta el pla d'actuació de l'exercici 2019.

##### Comptes Anuals 2018

L'article 21.8 de la Llei 8/1998, de 9 de desembre, 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 2018 van ser aprovats en reunió del Patronat de la Fundació del 26 de març de 2019, i presentats en la Conselleria el 8 d'abril de 2019, complint així el termini estipulat de deu dies hàbils.

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

El personal de la Fundació té la consideració de personal laboral. Els treballadors de la Fundació es troben adherits al II Conveni col·lectiu de la Fundació General de la Universitat de València i vigència fins a 31 de desembre de 2009, el qual és prorrogat tàcitament per períodes anuals successius, llevat de denúncia expressa d'una de les parts.

Les retribucions del personal i les cotitzacions socials s'adeqüen a les categories, al conveni col·lectiu i a la normativa que li és d'aplicació, i els increments retributius de l'exercici es troben dins dels límits previstos per la Llei de Pressupostos de la Generalitat i la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

En particular, respecte al Decret Llei 1/2019, de 18 de gener, del Consell, pel qual es modifica la Llei 28/2018, de 28 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2019, que estableix que a l'any 2019 les retribucions del personal al servei del sector públic valencià no podran experimentar cap increment global superior a 2,25% respecte als vigents a 31 de desembre de 2018, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, hem comprovat que la Fundació ha aplicat un increment salarial de 2,25% respecte als vigents a 31 de desembre de 2018. A més a més, respecte de l'acord del 8 de novembre de 2019, del Consell, pel qual s'aplica, des de l'1 de juliol de 2019, un increment addicional a les retribucions del personal en l'àmbit de la Generalitat i s'actualitzen les masses retributives, hem comprovat que, des de la data mencionada, la Fundació ha aplicat un increment salarial del 0,25% addicional al increment contemplat al ja nomenat Decret Llei 1/2019.

En relació a les contractacions de personal de l'exercici 2019, no s'han posat de manifest aspectes a destacar, tenint desenvolupats circuits que permeten la seva gestió i control. Els processos de selecció i contractació de personal, que han de garantir, en la major mesura possible, l'aplicació dels principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat, s'han ajustat a la normativa d'aplicació a la Fundació.

#### 4.3. Compliment de la legalitat en matèria de contractació

La Fundació té la consideració de poder adjudicador en virtut de l'establert en l'article 3.3 al seu paràgraf b) de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).

La Fundació difon la seva activitat contractual mitjançant el seu Perfil del Contractant de la seva pàgina web, allotjat a la Plataforma de Contratació del Sector Públic.

Durant l'exercici 2019 la Fundació ha realitzat 8 contractacions de serveis subjectes al LCSP.

L'avaluació del grau de compliment de la normativa de contractació de la Fundació s'ha realitzat prenent com a base de selecció tant els contractes formalitzats, com el volum d'operacions amb tercers. La revisió també ha anat encaminada a comprovar la integritat del registre de contractes i que no s'hagin produït fraccionaments.

En els expedients de contractació revisats no s'han posat de manifest incidències. Els expedients de contractació i les formalitzacions estan adequadament formats i contenen la informació bàsica que exigeix la legislació aplicable en cada cas.

En relació als contractes menors, cal esmentar que en l'exercici 2019 la Fundació ha licitat els serveis d'assessoria fiscal i laboral, serveis de caràcter recurrent de la Fundació que havien de seguir un procediment de licitació. No s'han detectat altres incidències en la revisió dels contractes menors.

La Fundació 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, publicant al seu portal web el seu període mitjà de pagament a proveïdors.

#### 4.4. Compliment de la normativa fiscal i en matèria de Seguretat Social

Del treball realitzat no hem detectat situacions que posen de manifest incompliments que puguin suposar contingències significatives amb l'Agència Tributària o la Seguretat Social.

#### 4.5. Compliment de la normativa de transparència

En quant al compliment de les seues obligacions de transparència en l'activitat pública, la Fundació pública, com a mínim, a la seua pàgina web, actualitzada i estructurada, la informació a la qual es refereix l'article 9 de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana.

#### 4.6. Compliment del previst a la normativa específica aplicable segons la naturalesa de la Fundació

Del treball realitzat no hem detectat situacions que posen de manifest incompliments respecte a:

- Les finalitats i activitats encomanades a la Fundació 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.
- Les obligacions formals regulades a la normativa fundacional.

### **5. CONCLUSIONS**

Del treball realitzat descrit en l'apartat 4 anterior no s'han detectat deficiències o irregularitats a destacar.