



**GENERALITAT
VALENCIANA**

Conselleria d'Hisenda
i Model Econòmic

INTERVENCIÓN GENERAL

Ciudad Administrativa 9 de Octubre
Carrer de la Democràcia, 77, Edificio B2
46018 València

**FUNDACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN DEL HOSPITAL
CLÍNICO DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

**Informe específico sobre el análisis del posible reintegro
de transferencias corrientes y de capital no aplicadas a
su finalidad**

Ejercicio 2017

PLAN DE AUDITORIAS DEL SECTOR PÚBLICO 2018



1. INTRODUCCIÓN

La Intervención General de la Generalitat en uso de las competencias que le atribuye el capítulo IV del título VI de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de hacienda pública, sector público instrumental y de subvenciones (en adelante, Ley 1/2015), con el objeto de comprobar que el funcionamiento, en su vertiente económico-financiera, del sector público de la Generalitat se ajusta al ordenamiento jurídico y a los principios generales de buena gestión financiera ha auditado a **FUNDACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN DEL HOSPITAL CLÍNICO DE LA COMUNITAT VALENCIANA**, en colaboración con la firma de auditoría BDO AUDITORES, S.L.P., en virtud del contrato CNM Y17/INTGE/31-LOTE 3 suscrito con la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico a propuesta de la Intervención General de la Generalitat en el marco del Plan Anual de Auditorías del Sector Público 2018.

Como resultado de los trabajos de control, realizados en base a las Normas de Auditoría del Sector Público, Normas Técnicas de Auditoría e Instrucciones dictadas por la Intervención General de la Generalitat, con fecha 18 de junio, se emite informe específico sobre el análisis del posible reintegro de transferencias corrientes y de capital no aplicadas a su finalidad, con carácter provisional. No habiendo presentado la entidad alegaciones al citado informe, procede emitir el presente informe que tiene el carácter de definitivo.

2. CONSIDERACIONES GENERALES

FUNDACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN DEL HOSPITAL CLÍNICO DE LA COMUNITAT VALENCIANA es una fundación del sector público de la Generalitat que se integra en el sector público empresarial y fundacional que establece el art.3 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental cuyo código de identificación orgánica en el Presupuesto de la Generalitat es el 00080 de la sección 10 y que está adscrita a la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública.

La totalidad de la dotación fundacional inicial corresponde a la Generalitat Valenciana. La Fundación, tiene como fin fundacional genérico: impulsar, promover, favorecer y ejecutar la investigación científica, técnica, y la docencia, y así mismo ejercer el seguimiento y control de la misma en el seno del Hospital Clínico Universitario de Valencia y de su Departamento de Salud (Departamento de Salud Valencia Clínico-Malvarrosa) así como de la Facultad de Medicina de la Universidad de Valencia y el desarrollo del mismo.

Las cuentas anuales de la misma han sido formuladas a partir de los registros contables, aplicándose lo establecido en el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, aplicando las modificaciones introducidas al mismo mediante el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, y lo dispuesto en el Real Decreto 1491/2011, de 24 octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos.

El Director General de la Fundación a la fecha de formulación de las cuentas anuales del ejercicio 2017 era D. Andrés Cervantes Ruipérez, quien fue nombrado el 9 de mayo de 2017, en sustitución de D. Rafael Carmena Rodríguez.

Los responsables de la formulación de las cuentas anuales son el Director General de la Fundación, el Vicepresidente del Patronato y el Secretario del Patronato. El Patronato de la Fundación es el órgano responsable de su aprobación.



Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas por el Director General de la Fundación, el Vicepresidente del Patronato y el Secretario del Patronato el 30 de marzo de 2018, fueron puestas a disposición de la Intervención General de la Generalitat el 20 de abril de 2018.

3. OBJETO Y ALCANCE

El Decreto 204/1990, de 26 de diciembre, del Consell, sobre reintegro de transferencias corrientes y de capital (en adelante, Decreto 204/1990) regula los supuestos en los que procede el reintegro de las subvenciones concedidas a los entes del sector público instrumental de la Generalitat comprendidos en los artículos 154 a 157 de la Ley 1/2015 que no se hayan aplicado a sus finalidades al cierre del ejercicio.

En esta norma se especifica que las subvenciones que se concedan a estos entes tienen el claro objetivo de financiar su actividad en general o algún aspecto concreto de aquélla determinado en los acuerdos de concesión y, en consecuencia, aquellas subvenciones que no se hayan aplicado a sus finalidades al cierre del ejercicio deberán ser reintegradas al Presupuesto de la Generalitat.

A los efectos de determinar el importe que procede reintegrar por cada entidad, este decreto entiende que las subvenciones han sido aplicadas cuando al final del ejercicio se encuentren vinculadas al cumplimiento de obligaciones ya reconocidas. La entidad deberá recoger en una cuenta del balance de su contabilidad los importes no aplicados, determinándose en el informe de auditoría anual que se practique a cada entidad el importe del posible reintegro. Es este, precisamente, el objeto del presente informe.

El alcance del trabajo ha sido el determinado por la IGGV en sus instrucciones para la ejecución del Plan Anual de Auditorías del Sector Público de 2018 el cual se refleja en el siguiente apartado.

4. RESULTADOS DEL TRABAJO

Durante el ejercicio 2017, la **FUNDACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN DEL HOSPITAL CLÍNICO DE LA COMUNITAT VALENCIANA** ha recibido de la Generalitat las siguientes transferencias/subvenciones:



TRANSFERENCIAS/SUBVENCIONES DESTINADAS A FINANCIAR OPERACIONES CORRIENTES (CAPÍTULO 4)				
Conselleria concedente	Objeto de la transferencia y/o subvención	Importe concedido	Importe Aplicado	Mecanismo específico de justificación/reintegro
CONSELLERIA DE SANIDAD	APER-01/07 DR. ANDRÉS CERVANTES	151.579,00	151.579,59	Si
CONSELLERIA DE SANIDAD	INT-04/17: DR. ANDRÉS CERVANTES	40.538,00	40.538,00	Si
CONS. ECON. HISENDA I OCUPACIO	CONVENIO BANCO DE PATENTES-INCLIVA	10.000,00	6.479,24	Si
CONSELLERIA EDUCACION	PROMETEOII/2014/037: DR. CHORRO (2013/225)	41.000,00	39.418,63	Si
CONSELLERIA EDUCACION	PROMETEOII/2014/002: RAFAEL CARMENA (2014/043)	54.700,00	54.283,83	Si
CONSELLERIA EDUCACION	APOSTD2015/041 PROGRAMA VAL+d POSTD: CARLA GIMENEZ	24.749,48	24.749,48	Si
CONSELLERIA EDUCACION	PROMETEOII/2015/007: DR. CERDÁ (2014/311)	49.185,00	48.600,56	Si
CONSELLERIA EDUCACION	PROMETEOII/2015/009: DR. M ONTEAGUDO	43.235,00	43.094,32	Si
CONSELLERIA EDUCACION	ACIF/2016/029 PREDCTORAL: ANA PAULA CRATTAROLA (2015/210)	22.192,80	22.192,80	Si
CONSELLERIA EDUCACION	ACIF/2016/030 PREDCTORAL: IRIS GARRIDO (2015/211)	22.192,80	21.231,27	Si
CONSELLERIA EDUCACION	ACIF/2016/031 PREDCTORAL: PAULA CABELO (2015/212)	22.192,80	22.192,80	Si
CONSELLERIA EDUCACION	ACIF/2016/024 PREDCTORAL: IRENE CORACHAN (2015/214)	22.192,80	22.192,80	Si
CONSELLERIA EDUCACION	APOTIP/2016/001 TECNICO APOYO: DR. CERVANTES (2015/223)	9.000,00	9.000,00	Si
CONSELLERIA EDUCACION	APOTIP/2016/008 TECNICO APOYO: DRA. LLUCH (2015/226)	9.000,00	9.000,00	Si
CONSELLERIA EDUCACION	GV/2016/029 EM ERGENTES: DRA. LORENA PEIRO (2015/228)	8.000,00	8.001,28	Si
CONSELLERIA EDUCACION	GV/2016/037 EM ERGENTES: DRA. BEGOÑA PINEDA (2015/229)	8.000,00	7.978,30	Si
CONSELLERIA EDUCACION	GV/2016/032 EMERGENTES: HORTENSIA FERRERO (2015/230)	8.000,00	7.747,89	Si
CONSELLERIA EDUCACION	GV/2016/033 EM ERGENTES: TAMARA GARRIDO (2015/231)	8.000,00	8.000,00	Si
CONSELLERIA EDUCACION	GRISOLIA/2016/041: DRA. ANA LLUCH (2015/241)	22.192,80	22.192,80	Si
CONSELLERIA EDUCACION	PROMETEO/2016/082: DR. SANJUAN (2015/244)	46.480,00	44.624,30	Si
CONSELLERIA EDUCACION	PROMETEO/2016/084: DR. REDON (2015/248)	64.880,00	64.023,61	Si
CONSELLERIA EDUCACION	PROGRAMA SANTIAGO GRISOLIA DR. CERVANTES (2017/070)	5.548,20	1.849,40	Si
CONSELLERIA EDUCACION	APOTI/2017: FEDERICO VICENTE PALLARDÓ (2017/084)	3.000,00	1.500,00	Si
CONSELLERIA EDUCACION	APOSTD/2017/044: Mª DEL CARMEN PEÑA (2017/107)	13.985,21	13.485,21	Si
CONSELLERIA EDUCACION	AORG/2017/139: RAFAEL FERNÁNDEZ (2017/076)	7.104,00	0,00	Si
CONSELLERIA EDUCACION	APE/2017/051: JOSEP REDON (2017/086)	6.000,00	0,00	Si
CONSELLERIA EDUCACION	APE/2017/043: RAÚLGÓMEZ (2017/085)	5.975,00	0,00	Si
TOTAL		728.922,89	693.956,11	

TRANSFERENCIAS/SUBVENCIONES DESTINADAS A FINANCIAR OPERACIONES DE CAPITAL (CAPÍTULO 7)				
Conselleria concedente	Objeto de la transferencia y/o subvención	Importe concedido	Importe Aplicado	Mecanismo específico de justificación/reintegro
CONSELLERIA DE SANIDAD	Financiación actividades Fundación	150.000,00	150.000,00	Si
CONSELLERIA DE SANIDAD	FEDER 2017: ENFERMEDADES RARAS	1.652.350,00	1.595.986,37	Si
TOTAL				

Nota: La Fundación certifica a la IGGV que la subvención concedida por la Conselleria de Sanidad por importe de 150.000 euros que aparecen en el cuadro anterior, son subvenciones de capital. No obstante, durante los trabajos de auditoría se ha verificado que se trata de subvenciones corrientes.

La totalidad de estas transferencias destinadas a financiar operaciones corrientes y de capital se han clasificado, a efectos de su valoración para la aplicación del Decreto 204/1990, como "condicionadas", ya que están vinculadas a un fin, propósito, actividad o proyecto específico respecto de las cuales el órgano concedente ha establecido su propio mecanismo de justificación y reintegro.

Para el cálculo de los posibles importes a reintegrar, se ha tenido en cuenta fundamentalmente las siguientes circunstancias:

- La finalidad que dio origen a la concesión de la subvención, diferenciando entre las subvenciones destinadas a financiar operaciones o actividades no singularizadas de aquellas otras concedidas para un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Respecto de estas últimas, se ha tenido en cuenta la posible existencia de un mecanismo específico de reintegro por parte del órgano concedente, ya que, de existir, el posible reintegro se canalizaría por esa vía y no por la de aplicación del Decreto 204/1990, evitando así duplicidades en la reclamación de las cantidades a reintegrar.



- El elemento o actividad subvencionada, distinguiendo entre las subvenciones destinadas a financiar operaciones corrientes de las destinadas a financiar operaciones de capital.
- El marco contable aplicado por la entidad y, consecuentemente, el registro de transferencias y subvenciones en cuentas de patrimonio neto o de pérdidas y ganancias.

En base a lo anterior, se han realizado los siguientes cálculos como consecuencia de que **FUNDACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN DEL HOSPITAL CLÍNICO DE LA COMUNITAT VALENCIANA** viene aplicando el Plan General de Contabilidad adaptado a las entidades sin fines lucrativos:

4. 1 Análisis del posible reintegro de transferencias de capital no aplicadas a su finalidad

Durante 2017 la Fundación no ha recibido transferencias/subvenciones destinadas a financiar operaciones de capital que tengan que ser sometidas a la aplicación y análisis del Decreto 204/1990.

4. 2 Análisis del posible reintegro de transferencias corrientes no aplicadas a su finalidad

Durante 2017 la Fundación no ha recibido transferencias/subvenciones destinadas a financiar operaciones corrientes que tengan que ser sometidas a la aplicación y análisis del Decreto 204/1990.

4.3. Importes a reintegrar y adecuado registro contable

La Fundación durante el ejercicio 2017 no ha recibido transferencias/subvenciones destinadas a financiar operaciones corrientes ni de capital que tengan que ser sometidas a la aplicación y análisis del Decreto 204/1990, en consecuencia, no corresponde registrar ningún importe en el balance por este concepto.

5. CONCLUSIÓN

Los trabajos de auditoría realizados sobre las cuentas anuales del ejercicio 2017 determinan que la **FUNDACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN DEL HOSPITAL CLÍNICO DE LA COMUNITAT VALENCIANA** no debe realizar reintegro a favor de la Generalitat.

BDO AUDITORES, S.L.P.

JESUS LUIS GIL
FERRER -
NIF:24303571T

Digitally signed by JESUS LUIS GIL
FERRER - NIF:24303571T
DN: cn=JESUS LUIS GIL FERRER -
NIF:24303571T, c=ES, o=ACCV,
ou=Cludadanos,
email=jesus.gil@bdo.es
Date: 2018.06.27 11:51:00 +0200

Jesús Gil Ferrer
Socio

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA
GENERALITAT

Firmado digitalmente por: IGNACIO
PEREZ LOPEZ - NIF:19983563J
Fecha y hora: 27.06.2018 13:21:07

Ignacio Pérez López
Viceinterventor General de Control
Financiero y Auditorías

27 de junio de 2018