FUNDACIÓN VALENCIA CLIMA I ENERGIA

Informe de Auditoría de Operativa

al 31 de diciembre de 2024

ÍNDICE

1. Introducción	3
2. Objetivo y alcance de la auditoría	3
3. Trabajo realizado y resultados obtenidos	4
3.1. Supervisión continua	4
3.2. Examen de los procedimientos de la entidad	6
3.3. Verificación del grado de cumplimiento de los objetivos programados	8

1. Introducción

La Intervención General del Ayuntamiento de Valencia (IGAV), a través del Servicio Integral de Auditorías, en uso de las competencias atribuidas por el Acuerdo de la Junta Gobierno Local de 30 de septiembre de 2016, con el objeto de comprobar que el funcionamiento, en su vertiente económico-financiera, de los entes públicos del Ayuntamiento se ajusta al ordenamiento jurídico y a los principios generales de buena gestión financiera, elabora el Plan Anual de Control Financiero para el ejercicio 2025.

Dada la dimensión del sector público del Ayuntamiento de València y la actual composición del Servicio de Auditoría Integral del Ayuntamiento de València, la IGAV no dispone de medios suficientes para llevar a cabo las actuaciones previstas en dicho Plan para todas las entidades que conforman dicho sector público. Es por ello por lo que, tal y como autoriza con carácter excepcional la Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018 en su Disposición final décima novena de "Modificación de la Ley 47/2003, de 26 noviembre, General Presupuestaria" en su apartado trece, segundo párrafo, las entidades que conforman el sector público local contratarán, sin intervención del Ayuntamiento de València, las auditorías con auditores privados.

La Fundación de la Comunitat Valenciana "València Clima i Energia" ha sido auditada por la firma NETADIA EUROPA, SLP en referencia al ejercicio 2024.

De acuerdo con el artículo 6 de los Estatutos de la Fundación sus fines son:

- a) Promocionar actividades relacionadas con la calidad medioambiental, las energías renovables y el cambio climático.
- b) Contribuir al crecimiento sostenible y a la mejora medioambiental de Valencia.
- c) Participar en todos aquellos planes y/o proyectos locales, nacionales e internacionales que persigan la mejora de la calidad medioambiental y la lucha contra el cambio climático.
- d) Fomentar y promover encuentros entre científicos y profesionales del sector.
- e) Promover el mecenazgo medioambiental.
- f) Cualquier otra acción que contribuya a mejorar la calidad de vida de los habitantes de Valencia y a consolidar el bienestar social en materia medioambiental.

A su vez el artículo 7 de los Estatutos establece que desarrollará todas las actividades necesarias para el cumplimiento de sus fines y especialmente las siguientes:

- a) Difundir entre los ciudadanos las buenas prácticas medioambientales.
- b) Editar y difundir publicaciones científicas.
- c) Colaborar con otras instituciones públicas y privadas para realizar actividades de carácter
a) medioambiental.
- d) Creación de una base de datos que contenga todos los aspectos relativos a la calidad medioambiental y la lucha contra el cambio climático.

2. Objetivo y alcance de la auditoría

La auditoría operativa tiene por finalidad proporcionar una valoración independiente de las operaciones y de los sistemas y procedimientos de gestión de la entidad, de su racionalidad económico-financiera y su sometimiento a los principios de buena gestión a fin de detectar

posibles deficiencias y proponer las recomendaciones oportunas en orden a la corrección de aquéllos.

La aplicación de técnicas de auditoría supone la realización de pruebas selectivas sobre las muestras que se han considerado necesarias para alcanzar los objetivos del trabajo y, en consecuencia, significa que las valoraciones reflejadas en este informe se emiten con una seguridad razonable, aunque no absoluta, acerca de si la gestión efectuada por la entidad en cada área de trabajo se ha ajustado a los principios de buena gestión.

La persona que ocupa la Presidencia del Patronato, como máxima autoridad de la entidad, es responsable del establecimiento de las medidas del control interno que considere necesario para prevenir, identificar y corregir actuaciones contrarias al ordenamiento jurídico.

El alcance del trabajo se ha centrado, en relación con la auditoría operativa, en:

- La subsistencia de las circunstancias que justificaron su creación.
- Su sostenibilidad financiera.
- La concurrencia de las causas de disolución por el incumplimiento de los fines que justificaron la creación de la Entidad.
- Examen de los procedimientos de la Entidad.
- Verificación del grado de cumplimiento de los objetivos programados.

El periodo objeto de auditoría ha sido el ejercicio 2024, sin perjuicio de los hechos anteriores y posteriores que se ha considerado relevantes para su adecuado análisis.

3. Trabajo realizado y resultados obtenidos

3.1. Supervisión continua

De acuerdo con el Plan-programa de armonización y homologación aplicable a los organismos autónomos y entidades públicas dependientes del Ayuntamiento de Valencia, la gestión eficaz de los recursos públicos incluirá la supervisión continua de las entidades dependientes del Ayuntamiento de Valencia, por medio de la cual se verificará:

- a) La subsistencia de las circunstancias que justificaron su creación.
- b) Su sostenibilidad financiera.
- c) La concurrencia de las causas de disolución por el incumplimiento de los fines que justificaron la creación de la Entidad o que su subsistencia no resulta el medio más idóneo para lograrlos.

Para verificar dichos aspectos se ha seguido la metodología prevista en la Orden HFP/371/2018, de 9 de abril, por la que se regulan las actuaciones de planificación, ejecución y evaluación correspondientes a la supervisión de las entidades integrantes del Sector Público Estatal.

a. Análisis de la subsistencia de las circunstancias que justificaron su creación.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 81.2 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, del Régimen Jurídico del Sector Público y tomando como referencia la Orden HFP/371/2018, de 9 de abril, por la que se regulan las actuaciones de planificación, ejecución y evaluación.

Del trabajo realizado no hemos detectado situaciones que pongan de manifiesto incumplimientos respecto a los fines y actividades encomendados a la Fundación mediante su normativa de creación. Además, subsisten las circunstancias que motivaron la creación de la Fundación, la promoción de actividades relacionadas con la calidad medioambiental, las energías renovables y el cambio climático.

La Fundación, de forma anual, aprueba y liquida un Plan de Actuación en el que se detallan las actividades, objetivos, indicadores, recursos humanos y económicos empleados y usuarios. Hemos comprobado el contenido del Plan de Actuación relativo al ejercicio 2024 y hemos verificado su coherencia con los fines fundacionales.

Las actividades de la Fundación se efectúan en torno a la información sobre el cambio climático y formar sobre la adaptación y su mitigación.

Podemos concluir que la Fundación tiene una organización consolidada, con solvencia financiera por lo que resulta suficiente para la gestión ordinaria de las competencias que actualmente tiene atribuidas. Además, hemos verificado que no existe concurrencia de causa legal de disolución.

b. Sostenibilidad financiera.

La Ley Orgánica 2/2002, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF), define dicho principio como la situación de equilibrio o superávit, entendiendo que se alcanza la misma cuando las Administraciones Públicas no incurran en déficit estructural. La Fundación no presenta presupuesto limitativo por lo que no podemos concluir sobre el mismo.

Adicionalmente hay que indicar que ya está aprobada la asignación municipal para el ejercicio 2025, que asciende a 1.626 miles de euros (1.599 miles de euros en 2024), con lo cual su sostenibilidad financiera está garantizada.

A su vez, el patrimonio neto de la Fundación al cierre del ejercicio 2024 asciende a 1.233 miles de euros (1.167 miles en 2023) y el Fondo de Maniobra positivo de 884 miles de euros (594 miles en 2023).

c. La concurrencia de las causas de disolución por el incumplimiento de los fines que justificaron la creación de la Entidad o que su subsistencia no resulta el medio más idóneo para lograrlos.

La Orden HFP/371/2018 establece que para verificar este apartado se realizará la comprobación de, entre otros aspectos, si las funciones que desempeña la Fundación las puede cumplir otro organismo o entidad existente, o bien si se produce una duplicidad con la actividad que desarrolla otro órgano o entidad.

Hay que destacar que la Fundación para la Promoción Estratégica, el Desarrollo y la Innovación Urbana (Fundación Las Naves), perteneciente también al ámbito del sector público local del Ayuntamiento de Valencia, comparte con la Fundación uno de sus fines fundacionales, "fomentar la lucha contra el Cambio Climático y aumentar la contribución de Valencia al Desarrollo Sostenible".

Analizando los Planes de Actuación de ambas fundaciones, identificamos que cada una de ellas ejecuta actividades diferentes y complementarias entre sí.

No existen causas de disolución según los Estatutos de la Entidad.

3.2. Examen de los procedimientos de la entidad

En la valoración realizada sobre los sistemas administrativos, contables y de control interno de la Entidad se ha puesto de manifiesto que la Entidad dispone de un procedimiento para identificar y analizar los riesgos a los que está expuesta para el logro de sus objetivos.

La Fundación diseñó unos procedimientos escritos para establecer los controles específicos dentro de la organización para ayudar a minimizar los errores operativos financieros y la toma de decisiones adecuadas, así como una relación de puestos de trabajo (RPT) con funciones asignadas a cada puesto de trabajo, lo que implica que están definidas la responsabilidad y autoridad de los mismos, y en consecuencia es posible evaluar el desempeño de cada puesto de trabajo.

Además, la entidad tiene desarrollado un código de conducta, donde se establece los valores éticos que debe regir tanto su actividad como el comportamiento del personal en el desempeño de su trabajo.

La Fundación a través de su página web, garantiza el principio de transparencia y el derecho de acceso a la información relativa a su actividad.

En la auditoría de cuentas anuales se ha detectado:

- En el presente ejercicio, la entidad utiliza una cuenta única contable para registrar todos los subgrupos contables, tanto de inmovilizado, como de subvenciones, como de deudores, como de acreedores. No existe un detalle por subcuentas. Produciéndose pérdida de información y provocando problemas de trazabilidad y de seguimiento contable. Este ha sido el primer ejercicio en que se ha utilizado por lo que se ha podido efectuar pruebas alternativas. No obstante, en futuros ejercicios se puede perder información y resultar más complejo el análisis y obtener la trazabilidad de los saldos.
- No se ha contabilizado los gastos atendiendo a los centros o servicios efectuados en la subcuenta adecuada, de manera que no se puede sacar costes desde la contabilidad.
- No se registran las subvenciones cuando se conceden ni se lleva adecuadamente a resultados, en correlación con los gastos ejecutados.
- Se registran las subvenciones atendiendo al cobro y no al devengo de las mismas.
- Los saldos contables y bancarios deben coincidir, y si no coinciden, las conciliaciones bancarias deben recoger las diferencias entre ambos saldos, y debe actualizarse las conciliaciones conforme se cambian los saldos contables.

Aunque estas incidencias se han corregido tras los ajustes propuestos, es un indicador que merma la confiabilidad en los estados financieros, hecho que implica que se tenga que elevar las comprobaciones e incrementar la cobertura del trabajo de auditoría. Se tiene que recomendar a la Entidad que revise la contabilidad y analice saldos descuadrados y pendientes de pago,

porque ocasiona que no se registren gastos como tales. Además, los ingresos oscilan considerablemente por los ajustes de auditoría, hecho que impide que la entidad tome en consideración su contabilidad para tomar decisiones.

Todo lo anterior, hace que concluyamos que los sistemas y controles no funcionan de forma eficaz y adecuada, especialmente los controles relacionados con:

- El reconocimiento, procesamiento, clasificación y registro de la contabilidad ocurridas en la entidad.
- La verificación y evaluación periódica de los saldos contables.

Por tanto, los controles diseñados y aplicables para la salvaguarda de registros y sistemas de procesamiento de la información no son adecuados o inexistentes y falta una revisión contable y conciliación de cuentas para reflejar la realidad. En este sentido sería necesario, que la entidad diseñase e implántese un departamento de control interno.

La entidad alega que:

En relación a que no se registran las subvenciones cuando se conceden ni se lleva adecuadamente a resultados, en correlación con los gastos ejecutados, indica:

Se ha corregido esta situación, procediendo al reconocimiento de cada proyecto en atención a la resolución de concesión, así como se realiza la imputación de cada proyecto a resultados del ejercicio a medida que se realiza la oportuna justificación del gasto vinculado a cada proyecto, si bien se están adoptando las medidas necesarias para garantizar la trazabilidad y exactitud de los importes justificados y pendientes de justificar relativos a cada proyecto, mediante una comprobación del histórico de saldos cobrados, pendientes de cobrar, así como los ejecutados y pendientes de ejecutar de cada uno de los proyectos y ejes de actuación. Asimismo, en relación con el apartado de deudores (440 y 252) relativos a cada eje de actuación o proyecto se ha procedido a corregir la situación advertida, de modo que se reconoce contablemente y se garantiza la trazabilidad de los cobros de la Fundación derivados de cada proyecto.

En relación a que se registran las subvenciones atendiendo al cobro y no al devengo de las mismas, indica que:

Esta cuestión advertida se ha corregido tal y como se ha indicado en las reuniones periódicas mantenidas. Si bien este error comprendía únicamente a la situación correspondiente al ejercicio 2024, y que ha sido subsanado, procediendo a reconocer cada subvención al momento de su concesión, y no en el momento del cobro.

En relación a que los saldos contables y bancarios deben coincidir, y si no coinciden, las conciliaciones bancarias deben recoger las diferencias entre ambos saldos, y debe actualizarse las conciliaciones conforme se cambian los saldos contables, indica:

Con motivo del reconocimiento duplicado de varias fianzas recibidas por la Fundación durante el ejercicio 2024, así como por el reconocimiento por duplicado de dos fianzas devueltas por la entidad, se generó un descuadre en bancos que ha sido corregido, una vez se han eliminado los asientos duplicados y que constituían el motivo del descuadre en bancos. El saldo de la cuenta general y fija a 31 diciembre de 2024 una vez eliminados estos, es correcto y está cuadrado.

A modo de resumen y medidas correctoras dice la entidad en sus alegaciones lo siguiente: Aunque estas incidencias se han corregido tras los ajustes propuestos, es un indicador que merma la confiabilidad en los estados financieros, hecho que implica que se tenga que elevar las comprobaciones e incrementar la cobertura del trabajo de auditoría. Se tiene que recomendar a la Entidad que revise la contabilidad y analice saldos descuadrados y pendientes de pago,

porque ocasiona que no se registren gastos como tales. Además, los ingresos oscilan considerablemente por los ajustes de auditoría, hecho que impide que la entidad tome en consideración su contabilidad para tomar decisiones.

Además, la fundación realiza mensualmente un control del estado de las cuentas para comprobar los saldos.

Se está realizando una comprobación de cada proyecto (en histórico) a fin de comprobar que los saldos vinculados a las subcuentas de cada uno son correctos, y cuadrar el extracontable con la situación contable, de manera que se podrán trazar la contabilidad de cada proyecto desde su origen hasta su finalización, y proceder a la corrección de lo advertido en dicho análisis.

Por tanto, los controles diseñados y aplicables para la salvaguarda de registros y sistemas de procesamiento de la información no son adecuados o inexistentes y falta una revisión contable y conciliación de cuentas para reflejar la realidad. En este sentido sería necesario, que la entidad diseñase e implántese un departamento de control interno.

Desde la Fundación se nombrará un responsable específico que se encargará de establecer contacto interno y directo con el prestador del servicio de asesoría contable, a fin de implementar y garantizar un control interno más exhaustivo, mediante un contacto directo y más estrecho con el prestador del servicio de asesoría contable. El objetivo de esta medida es claramente revisar la situación actual, detectar cualquier anomalía en los procesos de reconocimiento, procesamiento, clasificación y registro de la contabilidad vinculados a cada proyecto y eje de actuación de la entidad, de manera que se corrijan inmediatamente cualquier error de actuación detectado, o que se pueda originar en el futuro.

3.3. Verificación del grado de cumplimiento de los objetivos programados

Tal y como recoge el Plan Programa de Armonización, el Patronato de la Fundación aprobó con fecha 2 de noviembre de 2020, un Plan Estratégico para el periodo 2021-2024, que se complementa con los subsiguientes planes anuales. El correspondiente Plan Anual para el ejercicio 2024 fue aprobado por el Patronato de la Fundación el 28 de noviembre de 2023.

Hemos corroborado que tanto el Plan Estratégico plurianual o como el correspondiente Plan Anual incluyen:

- Las líneas estratégicas de la Fundación.
- Los objetivos que conseguir.
- Indicadores para evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos.

Como en ejercicios anteriores, las actividades de la Fundación se agrupan en cuatro ejes temáticos:

(E1) Observatorio Cambio Climático.

(E2) Oficina de la energía.

(E3) Proyectos transformadores.

(E4) Gestión, comunicación y administración.

Siendo los objetivos por línea estratégica los siguientes:

- Objetivo 1.1. Potenciar el papel del Observatorio como equipamiento de referencia en la educación, sensibilización y divulgación sobre cambio climático
- Objetivo 1.2. Incrementar el número de usuarios de diferentes condiciones
- Objetivo 1.3. Mejorar la infraestructura y la calidad educativa y expositiva.
- Objetivo 1.4. Observatorio en ruta.
- Objetivo 2.1. Informar y asesorar a todas las personas consumidoras sobre sus facturas y los

- determinantes de sus contratos de suministro de energía.
- Objetivo 2.2. Empoderar a los hogares en situación de vulnerabilidad energética de la ciudad para hacer realidad el derecho a la energía de todas las personas.
- Objetivo 2.3. Impulsar el ahorro energético mediante la mejora de los hábitos de los usuarios y de la eficiencia energética, así como promover la rehabilitación energética de las viviendas y edificios.
- Objetivo 2.4. Acompañar a las personas y comunidades que quieren producir y consumir energías renovables en la ciudad de manera individual o colectiva.
- Objetivo 2.5. Promover una nueva cultura energética
- Objetivo 2.6. Descentralizar las actividades de las Oficinas
- Objetivo 2.7. Coordinar y evaluar los servicios ofrecidos por las Oficinas
- Objetivo 3.1. Aumentar la participación en proyectos transformadores
- Objetivo 3.2. Colaborar con entidades con objetivos comunes
- Objetivo 3.3. Mejorar la adaptación de la ciudad frente al cambio climático
- Objetivo 3.4. Producir materiales divulgativos/educativos
- Objetivo 3.5. Establecer un esquema de formación piramidal en un entorno universitario
- Objetivo 3.6. Mejorar la calidad de la información ambiental y energética disponible
- Objetivo 4.1. Continuar con las tareas administrativas de la Fundació
- Objetivo 4.2. Mejorar el acceso a la financiación externa al Ajuntament
- Objetivo 4.3. Implantación de procesos telemáticos
- Objetivo 4.4. Mejora en los procesos comunicativos
- Objetivo 4.5. Plan de formación integrado del personal VCE

Del trabajo realizado se desprende que, en base a los indicadores previamente establecidos, se han cumplido casi la totalidad de los objetivos previstos, tal y como se adjuntan en la nota 12 de las cuentas anuales.

JOSE MANUEL VAQUERO GÓMEZ

SOCIO AUDITOR

NETADIA EUROPA SLP

ROAC S-2114

B91858778

AV. INNOVACION 3,

41020 SEVILLA