



Informe Auditoria Interna
31 de desembre de 2018

**INFORME AUDITORIA INTERNA A 31 DE DESEMBRE DE 2018 DEL
CONSELL DE LA JOVENTUT DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

INTRODUCCIÓ

Reunits a la seu del CONSELL VALENCIA DE LA JOVENTUT, carrer Llanterna 26, de la ciutat de València, realitzats els treballs d'auditoria interna de l'any 2018, es procedeix a la redacció definitiva de l'informe d'auditoria interna una vegada efectuades les verificacions selectives al voltant de les dades oferides a 31 de desembre de 201 pels registres als llibres diari major, i amb l'informe d'execució del pressupost a la mateixa data.

Abans de començar, és important referir que de les tres persones que componen la auditoria interna del CONSELL VALENCIA DE LA JOVENTUT, Sebastià Lovaszi no està present en la reunió, i revisarà posteriorment la informació de l'informe per signar-lo.

Aquest informe, que no té caràcter vinculant, s'ha redactat d'acord amb allò establert al reglament de règim intern del CONSELL VALENCIA DE LA JOVENTUT, segons els criteris adoptats per les anteriors auditories internes.

Volem explicitar que les dades que s'aporten no són una generalització del resultat de les verificacions realitzades, sinó les observacions que ens ha suggerit les esmentades comprovacions.

Per últim, és important ressenyar que, a més d'aquest procediment d'auditoria interna, el CONSELL VALENCIA DE LA JOVENTUT està sotmés a la intervenció de la Generalitat Valenciana, a través de l'IVF, i tots els mesos es comunica l'estat financer del CONSELL VALENCIA DE LA JOVENTUT, al estar el seu deute catalogat com a públic, degut a que l'origen dels seus ingressos és en més d'un 50% de procedència pública.

1. Estat patrimonial

Immobilitzat i inversions:

A 31 de desembre l'immobilitzat ha quedat valorat en **627.957,28 €**, i la inversió realitzada durant 2018 per un valor de **11.337,07 €**. Aquesta partida d'inversions concebuda per l'IVAJ s'ha destinat a la compra del nou mobiliari per la dotació de les sales de reunions, la adaptació del nou despatx d'administració, el condicionament de la terrassa i els banys de la quarta planta, la millora de l'accessibilitat a l'edifici i la climatització de les sales planta baixa.

Criteri d'amortització:

Des del 2017, el criteri d'amortització és de 300€, de manera que només es comptabilitzen per a amortitzar les inversions superiors a eixe import. A més, l'amortització es porta a terme durant 5 anys, de forma que el valor total de la inversió es prorrateja durant aquest període. En exercicis anteriors aquesta periodificació no tenia en compte la data d'adquisició. Des de l'exercici 2017, l'amortització de les inversions es comptabilitza des del dia en el qual s'adquireix la inversió.

Deutes actuals:

Respecte als deutes, el CONSELL VALENCIA DE LA JOVENTUT continua amb un deute acumulat amb els bancs de 55.000€, en forma de pòlissa de crèdit. Durant 2018, aquesta pòlissa no es va reduir amb la finalitat de poder mantindre l'activitat mentre que arriba la subvenció nominativa de l'IVAJ. Però des de la intervenció de l'Institut Valencià de Finances (IVF), es va obligar a renegociar-la per a 2019 reduint 5.000 €. Per la qual cosa, a l'any 2019 baixarà fins a les 50.000€.

Actualment, aquesta pòlissa té uns interessos d'acord amb criteris de prudència financera, ja que té el tractament d'Administració Pública davant el banc està obligat per la intervenció de l'Institut Valencià de Finances.

2. Estat financer

En quant a la tresoreria, per primera vegada no hi han hagut problemes de *liquiditat* per la forma de rebre la subvenció. Amb la aprovació de la Llei 15/2017 de 10 novembre de Polítiques Integrals de Joventut, es va canviar el règim de finançament de la subvenció nominativa del Consell Valencià de la Joventut possibilitant que poguera ser rebuda al 100% de bestreta. La qual cosa ha permés no hi haguera problemes per al pagament dels proveïdors ni dels les persones treballadores del Consell com si va ocórrer altres anys.

A més a més, la diversificació dels ingressos del Consell Valencià de la Joventut amb els projectes europeus plurianuals també ha ajudar a mantindre un bon estat de la tresoreria.

El saldo en els diferents comptes, a data 31 de desembre de 2018 és el següent:

- **Triodos Bank:** 24.087,78 €
- **Caixa Bank:** 11.236,24 €
- **Caixa efectiu:** 24,61 €

Respecte a les disposicions de crèdit, la disposició en el compte associat a la pòlissa de CaixaBank a data 31 de desembre és de +55.000,00 € (sobre el límit de +55.000,00 €). Per la qual cosa, no s'ha fet disposició de la pòlissa.

3. Grau de compliment del pressupost

Per a l'execució del pressupost, s'han seguit les bases aprovades per l'Assemblea General Ordinària celebrada el 2 de març de 2018 a Benicàssim.

El resultat global del pressupost ha sigut d'un superàvit de **36.558,74€**, havent uns **ingressos totals de 372.262,28€** (un **95,29%** sobre els pressupostats) i **unes despeses totals de 335.703,54€** (un **85,93%** sobre el pressupostat).

Ingressos:

Al pressupost ordinari de l'IVAJ la partida aprovada ha sigut de **255.000€** per a activitat i de **40.000€** per a inversions. A dia del tancament d'aquesta auditoria, queden pendent de ratificar el 100% de la quantitat justificada per part de l'IVAJ. Pel que fa a les inversions i per tal de reflectir de manera real que la despesa s'amortitza durant 5 anys, la subvenció d'inversions s'ha periodificat, de manera que en cada exercici la quantia efectiva de la mateixa es correspondrà amb les amortitzacions de l'exercici. D'aquesta manera, l'execució de la subvenció en 2018 és de **6.914,53 €**. Un 86,43% del que estava presupostat, ja que amb el criteri d'amortització per dies des de la compra, la despesa no es va poder efectuar fins que es va rebre la subvenció nominativa a març de 2018.

En projectes europeus, a l'any 2018 s'han rebut dos subvencions del programa "ERASMUS +" de les quatre pressupostades: **KA1 Ambaixada d'Informació Juvenil** i **KA3 VotEU**. L'última no estava plantejada al pressupost aprovat perquè serà executada a l'any 2019 per promoure la participació juvenil a les eleccions europees.

El projecte KA3 Estratègia Valenciana de Joventut va ser aprovat a l'any 2017 i els 4.242,00€ es corresponen amb la part imputada a l'any 2018 i a data de l'auditoria està tancat. Respecte de la KA2 Models de Centres Juvenils (HQYC) dels 35.646,61€ pressupostats només es va executar 22.464,00€ per un retard en l'execució dels productes intel·lectuals que es realitzaran en 2019. La KA1 Ambaixada d'Informació Juvenil estava pressupostada en 6.000€ seguim una estimació d'un tall com s'havia fet en altres projectes i va ser atorgada amb 17.000€. Pel que fa a la KA2 Apoderament Consells Locals estava pressupostada en 6.000€ i només es va executar 2.000€ perquè es va retardar la seua aprovació.

Pel que fa a les quotes de pertinença, la quantia és de 6.400€ que ha 31 de desembre només estàvem ingressades 2.200. En concepte de quotes d'activitats, s'han ingressat, 0,00€ perquè des de la intervenció de l'IVAJ s'ha fet la interpretació de que no es pot demanar una quota d'una activitat coberta ja per la subvenció.

Aquest any s'han executat 12.233,21 en concepte de lloguer de l'edifici per part del COEESCV. 1.322,41 més ja que a l'hora d'elaborar el pressupost 2018 no es va contemplar la pujada de l'IPC. A més a més, s'han llogat sales a entitats externes, facturant una quantia de 2.575,00€.

Pel que fa a les activitats formatives, s'han ingressat 3.000€ per les formacions realitzades a entitats externes o encomanades per ajuntaments, i per la cessió d'una persona de practiques de FP Dual al Consell de la Joventut de València per tal de donar suport a la dinamització de les xarxes i altres projectes.

Despeses:

En el **capítol I, personal**, l'execució pressupostaria no ha sigut acord amb allò pressupostat donat als canvis viscuts al personal del Consell. D'una banda hi havia contemplat la dotació d'una nova persona tècnica de participació que no es va poder dur a terme, perquè a l'hora de plantejar la seua convocatòria, no veure el projecte ja era prioritària dotar la plaça de Formació que es va treure a la fi de l'exercici, una vegada s'acabava la prestació del servei i donat que tant la borsa com el pla de formació s'havien consolidat.

En la mateixa línia, s'ha produït un canvi en la jornada d'administració que ha passat d'una jornada parcial a una jornada completa per a respondre a la càrrega de l'àrea.

Després, els canvis reflectits a programes i gerència són derivats del canvis de les persones, del termini del contracte com tècnic de programes i l'inici d'un nou com a gerent.

Al **capítol II, funcionament** serveis, s'han executat 54.776,44€, que suposa un 88,57% del pressupostat. Les partides en les quals ha hagut una desviació major del 10% en l'execució respecte d'allò pressupostat han sigut:

- 2.5.2.- La prevenció de riscos laborals (128,96%) per l'augment de la plantilla de treballadores del Consell.
- 2.6.4.- Sistemes de Seguretat (151,71%) per la contractació d'un servei d'alarma i fins ara només es paga la prevenció d'incendis.
- 2.9.1.- Les despeses extraordinàries (138,60%)

Al **capítol III, despeses financeres**, l'execució ha sigut de 380,89 €, que suposa un 47,61% del pressupostat.

Al **capítol IV, programes i activitats**, l'execució ha sigut de 140.131,86 i els principals desviacions han sigut:

- 4.2.4.- El Projecte OPES (112,25%) pel qual hi hagut 8 persones voluntàries que han fet missions per a les entitats i el mateix Consell durant 10 mesos.

De les verificacions realitzades sobre els registres comptables auditats, es dedueix que els comptes auditats expressen la imatge fidel del patrimoni, situació financera i resultats del CONSELL VALENCIA DE LA JOVENTUT a 31 de desembre de 2018 sense perjudici dels informes de verificació de comptes que realitzés la Administració Valenciana puguen introduir puntualitzacions adients.

Els diferents assentaments verificats estan perfectament documentats i el sistema d'arxiu permet la localització dels justificants.

Finalment, comentar a l'entendre d'aquesta Auditoria s'està procedint d'acord al PGC

Laia Más Climent

Miguel Ibáñez Cuquerella

