

CONSELL VALENCIÀ DE LA JOVENTUT

INFORME AUDITORIA INTERNA

31 de desembre de 2019
XLVII AGO Biar (Alacant)

INTRODUCCIÓ

Reunides a la seu del CONSELL VALENCIÀ DE LA JOVENTUT, carrer Llanterna 26, de la ciutat de València, realitzats els treballs d'auditoria interna de l'any 2019, 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 2019 pels registres als llibres diari major, i amb l'informe d'execució del pressupost a la mateixa data.

Aquest informe, que no té caràcter vinculant, s'ha redactat d'acord amb allò establert al reglament de règim intern del CONSELL VALENCIÀ 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 VALENCIÀ DE LA JOVENTUT està sotmès a la intervenció de la Generalitat Valenciana, a través de l'IVF, i tots els mesos es comunica l'estat financer del CONSELL VALENCIÀ DE LA JOVENTUT, al estar el seu deute catalogat com a públic, a causa que l'origen dels seus ingressos és en més d'un 50% de procedència pública. De la mateixa manera està sotmès a una auditoria externa per a la justificació del conveni de col·laboració amb l'IVAJ, que representa la majoria dels ingressos del Consell, i que estava tancada a l'hora de fer aquest informe.

1. Estat patrimonial

Immobilitzat i inversions:

A 31 de desembre l'immobilitzat ha quedat valorat en **627.957,28 €**, i la inversió realitzada durant 2019 per un valor de **12.913,20€**. 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 sala de formació, la sala polivalent de la planta baixa, la sala de reunions de la quarta planta, l'adquisició d'equipaments informàtics, i la millora de la instal·lació elèctrica i la climatització de la sala de formació, la sala de reunions de la quarta planta i la reparació d'una bigueta de la sala de la segona planta.

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 VALENCIÀ DE LA JOVENTUT continua amb un deute acumulat amb els bancs de 50.000€, 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 va

baixar fins a les 50.000€ i es va negociar que es poguera mantindre sense reducció a l'any 2020

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

Quant a la tresoreria, per primera vegada no hi ha hagut problemes de *liquiditat* per la forma de rebre la subvenció. Amb l'aprovació de la Llei 15/2017 del 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 ajudat 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:** 39.8227,72 €
- **Caixa Bank:** -31.926,96 €
- **Caixa efectiu:** 34,25 €

Respecte a les disposicions de crèdit, la disposició en el compte associat a la pòlissa de CaixaBank a data 31 de desembre és de -31.926,96,00 € (sobre el límit de +50.000,00 €). Per la qual cosa, s'ha fet disposició de la pòlissa per a

poder afrontar les despeses dels projectes que s'ha hagut d'avançar per part del Consell Valencià de la Joventut. En aquest cas: el 15.000 del conveni de col·laboració amb la Conselleria de Medi ambient per al web de campaments i la KA2 sobre els Consells Locals de Joventut codificada al pressupost com KA2 RSFP. En el cas del conveni del web de campaments el conveni està justificat, l'espera del pagament per part de la conselleria i en el cas de la KA2 està pendent l'acceptació de l'informe econòmic per la seua transferència per part de l'organització coordinadora.

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 2019 a Benicàssim.

El resultat global del pressupost ha sigut d'un superàvit de **35.264,74€**, amb uns **ingressos totals de 407.784,41€** (un **93,04%** sobre els pressupostats) i **unes despeses totals de 372.520,20€** (un **88,00%** sobre el pressupostat), perquè, finalment, només es va presentar un projecte europeu.

Ingressos:

Al pressupost ordinari de l'IVAJ la partida aprovada ha sigut de **301.000€** per a l'activitat i de **40.000€** per a inversions. A dia del tancament d'aquesta auditoria, està justificada al 100% de la quantitat però està pendent la confirmació 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 2019 és de **12.913,20 €**. Un

73,86% del que estava pressupostat, 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. Enguany l'execució de la partida de subvenció per a inversions ha estat condicionada per les obres viscudes en l'edifici que s'ha construït al costat del Consell que ha tingut impacte en l'estructura. Açò ha fet que s'haja hagut d'esperar que avançaren les obres i buscar un informe d'un despatx d'arquitectes per a avaluar la integritat de l'edifici i confeccionar un projecte d'inversions destinat a millorar l'habitabilitat.

En projectes europeus, a l'any 2019 s'ha rebut només una subvencions del programa "ERASMUS +" de les quatre pressupostades: **KA3 Parlament Valencià Jove**. La resta de la despesa executada és a causa de l'execució els projectes vigents. **KA2 RSF** (sobre els Consells Locals de Joventut) i la **KA2 HQYC** (sobre els centres juvenils) La KA3 no estava plantejada al pressupost aprovat perquè es va decidir presentar-la després de ser aprovat.

Pel que fa a les quotes de pertinença, la quantia és de 6.400€ que ha 31 de desembre només estàvem ingressades 3.200. Enguany l'execució de les quotes es va deixar a la fi de l'any per tot el procés de regularització de les entitats al RRI per si hi havia un canvi d'estatus. 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 13.384,80 en concepte de lloguer de l'edifici per part del COEESCV. -161,22€ menys ja que a l'hora d'elaborar el pressupost 2019 es

va contemplar la pujada de l'IPC, però es va aplicar com a compensació de les molèsties ocasionades per les obres i les pluges.

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 una mitja jornada per la tècnica de participació, que es va haver de pujar per a poder dur a terme les tasques del projecte europeu KA2 RSFP. Igualment, la plaça de participació estava plantejada com a contractació temporal a l'espera de confirmar la renovació del conveni amb la Conselleria de Medi ambient i el conveni només arriba fins a novembre, per la qual cosa la resta de mesos han hagut d'eixir del pressupost del Consell. Aquestes dos partides són les que tenen una desviació major per damunt del 10%. Però en conjunt el capítol de personal està per baix del va ser plantejat, quedant-se en un 97,50%. Després, per a la persona de programació web es va quedar en un 62,39% perquè va ser una contractació temporal per a traure la web de campaments i la web del consells finalment es va externalitzar amb una empresa que poguera donar suport en el temps.

Al **capítol II, funcionament serveis**, s'han executat 52.653,30 €, que suposa un 78,47% del pressupostat. La majoria de les partides estan per baix d'allò que va pressupostar. No hi hagut desviacions de més del 10% en l'execució respecte d'allò pressupostat han sigut i les úniques desviacions han sigut:

- 2.5.2.- La prevenció de riscos laborals (108,35%) per l'augment de la plantilla de treballadores del Consell.
- 2.8.1.- Assembles (106,70%) perquè va haver dos assembles, una AGO i una AGE que no estava contemplada per a cobrir les vacances de la Comissió Permanent.

Al **capítol III, despeses financeres**, l'execució ha sigut de 249,18 €, que suposa un 31,15% del pressupostat perquè es va aconseguir que no s'aplicaren els interessos de la liquidació de la pòlissa.

Al **capítol IV, programes i activitats**, l'execució ha sigut de 132.125,15 (83,17%). Va ser menys del que estava pressupostat perquè dos de les activitats contemplades no es van realitzar: La festa de l'associacionisme i la trobada d'oci educatiu, per diferents motius d'organització. Després, pel que té a veure amb les desviacions per damunt del 10%, ha sigut:

- 4.1.3.- Campanyes de sensibilització (120,11%) perquè es va incrementar la tasca del Consell a l'hora de llançar campanyes per a sensibilitzar sobre la situació de la joventut valenciana. Especialment la de la Joventut en Lloc per presentar les conclusions de l'estudi.
- 4.1.8.- Estudi sobre l'estat de la joventut (172,15%) degut a s'havia plantejat fer-ho en dos parts i es realitzar d'una vegada per poder tindre les conclusions com més prompte possible al voltant de la llei del Joc.

- 5.1.2.- Amortitzacions d'anys anteriors (122,57%) perquè a l'hora de presentar el projecte de pressupost no s'havia rebut el prorrateig per part de l'assessoria comptable.

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 VALENCIÀ DE LA JOVENTUT a 31 de desembre de 2019 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

Miguel Vargas-Rodríguez

Maria Soler Roselló

Anabel Vega Carrillo