

INFORME AUDITORIA INTERNA 2020

24-25 D'ABRIL DE 2021
XLVIII AGO EL CAMPELLO
(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 2020, 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 2020 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 el que estableix el 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 sotmés a la intervenció de la Generalitat Valenciana, a través de l'IVF. Cada mes es comunica l'estat financer del CONSELL VALENCIÀ DE LA JOVENTUT, en 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 sotmés 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 favorablement a l'hora de fer aquest informe.

1. Estat patrimonial

Immobilitzat i inversions:

A 31 de desembre l'immobilitzat ha quedat valorat en **92.889,95€**, i la inversió realitzada durant 2020 per un valor de **40.254,18€**. 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 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 prorrogeja durant aquest període. En exercicis anteriors a aquesta periodificació no tenien 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. Aquesta pòlissa no es va reduir amb la finalitat de poder mantindre l'activitat mentre que arriba la subvenció nominativa de l'IVAJ.

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, donada la situació, i pactat de forma excepcional, el pagament de la subvenció nominativa del Consell Valencià de la Joventut s'ha realitzat en tres terminis, sent el primer pagament de la meitat del total (150.500€) a juny, el segon a agost i el tercer a octubre. Açò ha suposat certs problemes de liquiditat, que en certs moments, han suposat el retardat del pagament a les proveïdores, fins al rebut d'aquests ingressos en els distints terminis.

La diversificació dels ingressos del Consell Valencià de la Joventut amb els projectes europeus plurianuals, la línia d'inversions del Conveni amb l'IVAJ i els ingressos que van quedar pendents del conveni de medi ambient de 2019 (15.000€), han permés poder mantenir l'estat de la tresoreria i pagar a les persones treballadores del Consell.

El saldo en els diferents comptes, a data 31 de desembre de 2020 és el següent:

- **Triodos Bank:** 22.334,82 €
- **Caixa Bank:** 17.227,30 €
- **Caixa efectiu:** 10,65 €

Respecte a les disposicions de crèdit, la disposició en el compte associat a la pòlissa de CaixaBank es trobava a 0 € a data 31 de desembre (sobre el límit de +50.000,00 €).

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 23 de febrer de 2020 a Biar.

El resultat global del pressupost ha sigut d'un superàvit de **46.213,20€**, amb uns **ingressos totals de 451.823,41€** (un **96,14%** sobre els pressupostats) i unes **despeses totals de 405.610,21€** (un **86,30%** sobre el pressupostat).

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 partida d'inversions en 2020 és de **28.000€**. Un 175% del que estava pressupostat, a causa d'una mala estimació per no seguir el criteri establert en el 2018, junt amb la incertesa de si continuaria la xifra de 40.000€.

Enguany l'execució de la partida de subvenció per a inversions s'ha destinat principalment per a realitzar una adequació de l'edifici. Pintar-lo interiorment

exceptuant la segona planta, actualment llogada a les educadores socials, els banys de davall de l'escala i a la quarta planta el bany i algun magatzem. A més s'ha fet una mica més gran la sala de reunions de la primera planta, s'ha comprat mobiliari nou i s'ha canviat la imatge del *hall*.

En **projectes europeus**, l'any 2020 s'ha rebut només una subvenció del programa *ERASMUS +* de les quatre pressupostades: KA3 Parlament Valencià Jove (15.760€). No obstant això, s'ha rebut una KA2 (YinfoPeers) que no estava plantejada al pressupost aprovat perquè l'IVAJ ens va proposar participar després d'aquest ser aprovat.

A més, s'han aplicat dos ingressos pendents de dos projectes d'anys anteriors que tampoc estaven pressupostats: **KA2 RSFP** (sobre els Consells Locals de Joventut) i la **KA2 HQYC** (sobre els centres juvenils).

Pel que fa a les **quotes de pertinença**, la quantia d'ingressos pressupostada és de 6.400€, que a 31 de desembre només estava executada en **4.050 €**. En concepte de quotes d'activitats, s'han ingressat, 0,00 € per posicionament polític de la CP, perquè totes les persones pogueren participar en les distintes activitats plantejades.

Quant al **lloguer de sales i equipaments** s'han ingressat **140 €**, perquè, a causa de la situació de la COVID-19, no ha sigut possible la cessió d'espais a entitats externes.

Pel que fa a les **activitats formatives**, s'han ingressat **4.111,66 €** per les formacions realitzades a entitats externes o encomanades per ajuntaments. La diferència amb el que estava pressupostat es deu a la cessió d'una persona de pràctiques d'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 conjunt en el **capítol I, personal**, l'execució pressupostària està per davall del pressupostat, quedant-se en un 87,35%. En el cas de les **Tècniques de sensibilització (1.1.9.)**, contractades per al projecte d' IRPF, es troben en un 89,31% d'execució, ja que l'import que se'ns va adjudicar per a personal va ser de 19.418,03. L'única partida que es troba per damunt és la **1.1.1. Gerència** (102,40%), a causa del relleu entre l'antiga i la nova gerència que van coincidir durant tres mesos.

En els capítols següents (**Capítol II i Capítol IV**), es pot observar que les desviacions de més del 10% per davall d'allò que s'ha pressupostat són recurrents en moltes partides a conseqüència de la falta d'activitat i les reunions en línia per la pandèmia. Amb relació a açò es poden destacar les següents partides:

2.8.3.- Reunions plenàries (16,91% executat) - Una va haver de realitzar-se en línia.

4.1.1.- Relacions amb l'administració i institucions (48,72% executat).

4.1.2.- Relacions Externes (55,69% executat).

4.2.5.- Constitució nous Consells de joventut (23,37% executat).

4.3.1.- Relació amb entitats membre (1,40% executat).

4.3.2.- Relació amb xarxa de Consells Locals (55,83% executat).

Com es va informar en la plenària del 27 de juny, amb totes aquestes desviacions es van adaptar les partides a la situació i es va decidir donar un

major pes a les partides del grup **4.1. OBJ 1. Defendre els interessos i drets de la joventut (101,79%)**, augmentant el pressupost principalment de les campanyes de sensibilització (106,87%), per a incrementar la tasca del Consell i fer incidència política sobre la situació de la joventut valenciana, i el seu empitjorament amb la crisi de la COVID-19. D'altra banda, es va incrementar la partida **4.2.7. - Festa de l'associacionisme**, on es va realitzar un acte de cultura segura adaptat a les mesures de la COVID-19, aconseguint un 125,99% del pressupostat.

D'altra banda, fora de les desviacions causades amb motiu principal dels desajustos provocats per la crisi de la COVID-19 podem destacar les següents desviacions superiors al 10%.

- En el Capítol II, la **partida 2.1.2.- Aigua**, amb una execució del 134,44%. Açò és degut a la decisió de fer una última comanda d'aigua (EDEN SPRINGS) gran per a uns quants mesos.
- En el Capítol IV, la **partida 4.2.3.- Projectes europeus**, amb una execució del 29,92%. Açò és degut, d'una banda, que, com s'ha comentat anteriorment, només s'ha concedit un dels quatre projectes sol·licitats en 2020. D'altra banda, la KA3 Parlament Valencià Jove concedida per a 2020, no s'ha pogut executar enguany per la pandèmia, i s'ha deixat per a l'any que ve 2021 (encara que l'ingrés ja s'ha efectuat).
- En el Capítol IV, la partida **4.2.4.- Projecte OPES**, amb una execució del 158,41%, a conseqüència d'un error en l'estimació de les despeses.

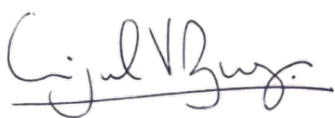
De les verificacions realitzades sobre els registres comptables auditats, es dedueix que els comptes auditats expressen la imatge fidel del patrimoni, situació financera i resultats del CONSELL VALENCIÀ DE LA JOVENTUT a 31 de desembre de 2020 sense perjudici dels informes de verificació de

comptes que realitza l'Administració Valenciana puguen introduir puntualitzacions adients.

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

Per part de les persones audidores es recomana que el superàvit es destine a generar un matalaf, amb l'ànim de donar una major viabilitat econòmica al CVJ i de manera que la dependència amb el Conveni d'IVAJ no siga tan elevada.

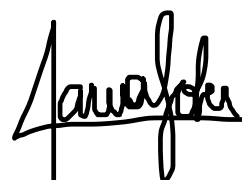
Finalment, comentar a l'entendre d'aquesta Auditoria s'està procedint d'acord amb el PGC.



Miguel Vargas-Rodríguez



Anabel Vega Carrillo



Maria Soler Roselló