

INFORME AUDITORIA INTERNA 2021



Consell
Valencià de
la Joventut

ÍNDIX

Introducció.....	3
1. Estat patrimonial.....	4
2. Estat financer.....	5
3. Grau de compliment del pressupost.....	6

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 2021, 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 2021 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 sotmès 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 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 favorablement a l'hora de fer aquest informe.

1. ESTAT PATRIMONIAL

Immobilitzat i inversions:

A 31 de desembre l'immobilitzat ha quedat valorat en 98.477,07€, i la inversió realitzada durant 2021 per un valor de 40.422,65€. Aquesta partida d'inversions concebuda per l'IVAJ s'ha destinat a la compra de nous dispositius tecnològics, canviar la xarxa elèctrica del consell, pintar les sales que faltaven, a més de fer accessible la nostra porta principal en un nou elevador.

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 segons la vida útil de cada inversió realitzada, 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.

Per altra banda, a la finalització de l'exercici s'han quedat uns deutes pendents corresponents als models de l'últim trimestre i la seguretat social de desembre. Respecte als deutors, han quedat algunes subvencions pendents d'ingressar corresponent a aquest exercici.

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 (195.500) a maig, el segon a juliol 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 2020 (15.000€), han permès 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 2021 és el següent:

- **Triodos Bank:** 32.196,58 €
- **Caixa Bank:** 25.115,54 €
- **Caixa efectiu:** 2,45 €

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 25 de abril de 2021 a El Campello.

El resultat global del pressupost ha sigut d'un superàvit de **3.829,87€**, amb uns **ingressos totals de 500.435,19€** (un **94,10%** sobre els pressupostats) i unes **despeses totals de 496.605,32€** (un **93,38%** sobre el pressupostat).

Ingressos:

Al pressupost ordinari de l'IVAJ la partida aprovada ha sigut de **351.000€** 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 la seua vida útil, 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 2021 és de **28.587,14€**. Un 84,08% del que estava pressupostat, seguint el criteri establert de la seua vida útil.

Enguany hem continuat amb les adequacions de l'edifici: pintant algunes sales que faltaven per pintar, hem canviat la xarxa elèctrica i posat uns vinils que faltaven. A més de fer accessible la nostra porta principal.

Hem fet una inversió en dispositius tecnològics com a cambra, ordinador, portàtils i pantalles.

En **projectes europeus**, l'any 2021 s'han rebut tres subvencions del programa ERASMUS + de les quatre pressupostades: KA3 Parlament Valencià Jove (8.228€). KA2 20/22 YinfoPeers (2.943,60€), corresponents a la quantitat que es tenia que rebre en 2021. I per últim, KA3 Voteu 2019 (2.712€). No obstant això, s'ha rebut dos noves subvencions que no estaven plantejades al pressupost. Una KA1 Jòvenes glocles i un altra KA1 trends of non-formal education in europe, que s'executen en els pròxims anys.

Pel que fa a les **quotes de pertinença**, la quantia d'ingressos pressupostada és de 7.000€ que a 31 de desembre només estava executada en **4.250€**.

Quant al **lloguer de sales i equipaments** s'han ingressat **0€**, perquè, a causa de la situació de la COVID-19, la comissió permanent va decidir limitar l'ús de les sales a nivell intern de les nostres entitats.

Pel que fa a les **activitats formatives**, s'han ingressat **6.772,55€** 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 durant el primer semestre de l'any 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 95,4%. En el cas de **Tècnica C. Medi Ambient (1.14)**, es troba en un 32,5% d'execució, a causa de la inestabilitat inicial de la signatura del conveni, es va decidir retardar la contractació de la persona tècnica. L'única partida que es troba per damunt és la de **Pràctiques FP dual (1.1.8)**, en un 129,56%, perquè a l'hora de fer el pressupost no es va contemplar la entrada de dos persones de pràctiques de octubre a desembre. A més, algunes partides del capítol de personal han superat lleugerament la quantitat pressupostada degut a la millora salarial que es va aplicar aquest any.

D'altra banda, en els capítols següents (**Capítol II i Capítol IV**), podem destacar les següents desviacions superiors al 10%.

- En el Capítol II, la **partida 2.2.2.-Material informàtic**, amb una execució del 125,71%. Açò és degut a la compra del NAS per al nou disc dur.
- En el Capítol II, la **partida 2.3.1.- Comunicacions i enviaments**, amb una execució del 36,38%. Açò és degut a una nombre menor dels enviaments previstos durant l'any.
- En el Capítol II, la **partida 2.4.2.- Notaria**, amb una execució del 118,79%. Açò és degut a una despesa no contemplada pel servei que ens va fer per al nou renting.
- En el Capítol II, la **partida 2.6.3.- Manteniment equips informàtics**, amb una execució del 116,13%. Açò és degut a que es varen comprar els discs durs que necessita el nou NAS.
- En el Capítol IV, la **partida 4.1.7.- Edició Materials**, amb una execució del 120,63%. Açò és degut a uns gastos que no varen estar contemplats que va necessitar el projecte de Medi Ambient.

- En el Capítol IV, la **partida 4.2.1.- Campanya de participació**, amb una execució del 117,76%. Açò és degut a un increment de les campanyes que realitza el Consell per a fer una major incidència política sobre la situació en la que es troba la joventut valenciana.
- En el Capítol IV, la **partida 4.2.2.-Grups Operatius**, amb una execució del 48,72%. Açò és degut a una menor activitat dels grups i de les comissions de treball. A més, algunes reunions es van realitzar en línia.
- En el Capítol IV, la **partida 4.2.4.- Projecte OPES**, ha tingut una despesa encara que no hi havia res pressupostat, a conseqüència d'un pagament pendent que va quedar de l'any anterior i que no teníem contemplat.
- En el Capítol IV, la **partida 4.3.7.- Pla d'Entitats**, amb una execució del 10,04%. Açò és degut a que s'ha realitzat una despesa menor de la que es va pressupostar a principi d'any.

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 2021 sense perjudici dels informes de verificació de comptes que realitza l'Administració Valenciana puguin 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.

Pilar M. Blasco Climent

Vicent Sancho Sanmartin

Miguel Marí Soria

