

INFORME AUDITORIA INTERNA 2022

Castelló de la Plana
4 i 5 de març de 2023

2023 | **ASSEMBLEA
GENERAL
ORDINÀRIA**



Consell
Valencià de
la Joventut

ÍNDEX

Introducció

1. Estat patrimonial

2. Estat financer

3. Grau de compliment del pressupost

INTRODUCCIÓ

Reunides en una reunió en línia, i realitzats els treballs d'auditoria interna de l'any 2022, es procedeix a la redacció definitiva de l'informe d'auditoria interna una vegada efectuades les verificacions selectives al voltant de l'informe d'execució del pressupost a 31 de desembre de 2022.

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 dutes a terme, 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, des d'aquest any està sotmés a una auditoria de comptes general, en la qual està treballant l'auditoria externa a l'hora de fer aquest informe.

1. ESTAT PATRIMONIAL

Immobilitzat i inversions:

A 31 de desembre l'immobilitzat ha quedat valorat en 127.838,41€, i la inversió realitzada durant 2022 per un valor de 40.055,79€. Aquesta partida d'inversions concebuda per l'IVAJ s'ha destinat a la compra de nous dispositius tecnològics, nou mobiliari per als despatxos, restaurar la fatxada de l'edifici del consell, a més de preparar una sala amb un nou dispositiu de videoconferència per poder fer reunions en línia.

Criteri d'amortització:

Des del 2017, el criteri d'amortització es porta a terme segons la vida útil de cada inversió realitzada, de forma que el valor total de la inversió es prorrataja 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 mantenir l'activitat mentre que arriben els pagaments de les subvencions i convenis.

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 d'un quart en total (117.000) a juny, el segon pagament de la meitat de la subvenció a juliol (234.000) i el tercer a octubre (117.000). Açò ha suposat certs problemes de liquiditat, que en alguns 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 convenis i subvencions amb conselleries, 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 2022 és el següent:

- » **Triodos Bank:** 27.075,30 €
- » **Caixa Bank:** 149.854,73 €
- » **Caixa efectiu:** 0,45 €

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 09 i 10 d'abril de 2022 a El Campello.

El resultat global del pressupost ha sigut d'un dèficit de 1.556,71€, amb uns **ingressos totals de 596.651,98€** (un 98,20% sobre els pressupostats) i unes **despeses totals de 598.208,69€** (un 98,46% sobre el pressupostat). El dèficit d'aquest any és degut al fet que falten 20.000 € per cobrar del conveni de participació.

Ingressos:

Al pressupost ordinari de **l'IVAJ** la partida aprovada ha sigut de **428.000€** 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 2022 és de **31.038,44€**. Un 88,18% del que estava pressupostat, seguint el criteri establert de la seua vida útil.

Enguany hem continuat amb les adequacions de l'edifici: la inversió principal ha sigut restaurar la fatxada de la seu del Consell.

Hem fet una inversió en dispositius tecnològics com a ordinadors, mòbils, pantalles, altaveu, micròfon i projector. A més d'un equip complet de videoconferència.

En **projectes europeus**, l'any 2022 s'han rebut les tres subvencions del programa ERASMUS + pressupostades: KA1 trends of non-formal education in europe (13.477,60€). KA1 Jóvenes locales (18.400€) i KA2 20/22 YinfoPeers (4.801,60€).

De les dos primeres subvencions s'ha rebut el doble d'ingressos del pressupostat degut a un canvi de criteri de la contabilització de les subvencions.

Pel que fa a les **quotes de pertinença**, la quantia d'ingressos pressupostada és de 7.000€ que a 31 de desembre estava executada en **5.220€**.

Quant al **lloguer de sales i equipaments** s'han ingressat **215€**, un total d'ingrés menys del que estava previst, que eren 1.500€.

Pel que fa a les **activitats formatives**, s'han ingressat **3.450€** per les formacions realitzades a entitats externes o encomanades per ajuntaments.

Despeses:

En conjunt en el **capítol I, personal**, l'execució pressupostària està per davall del pressupostat, quedant-se en un 96,67%. En el cas **d'Administració (1.1.4)**, es troba en un 78,77% d'execució, a causa que vàrem estar dos mesos sense personal tècnic en el lloc nomenat, i la persona que va entrar va fer-ho a 20h en volta de 35h. Per altra banda, les úniques partides que es troben per damunt són la de **Programes (1.1.2)**, en un 107,12%, pel fet que va haver-hi un relleu de dos mesos. I la partida de **Comptabilitat (1.1.10)**, perquè va augmentar de 25h a 35h per poder compensar la baixa en el lloc d'administració durant els mesos anteriorment citats..

D'altra banda, en els capítols següents (**Capítol II i Capítol IV**), podem destacar les següents desviacions superiors al 10% i les desviacions inferiors al 50%.

- » En el Capítol II, **la partida 2.1.2.-Aigua**, amb una execució del 114,68%. Açò és degut a la pujada de preu de l'empresa del servei de la font d'aigua.
- » En el Capítol II, **la partida 2.2.1.-Material d'oficina**, amb una execució del 132,21%. Açò és degut a la compra de material extra per als projectes.
- » En el Capítol II, **la partida 2.4.4.- Auditoria externa**, amb una execució del 156,65%. Açò és degut al fet que hem realitzat una auditoria de la subvenció d'IRPF que no estava contemplada.
- » En el Capítol II, **la partida 2.6.2.- Reparacions i manteniment**, amb una execució del 120,11%. Açò és degut a un augment de les reparacions.
- » En el Capítol II, **la partida 2.8.2.- Comissió Permanent**, amb una execució del 116,62%. Açò és a causa d'un augment de les despeses de transport de la comissió permanent.
- » En el Capítol II, **la partida 2.8.3.- Reunions plenàries**, amb una execució del 112,45%. Açò és per un augment de les despeses de transport de les persones participants.
- » En el Capítol II, **la partida 2.9.1.- Despeses extraordinàries**, amb una execució del 118,77%. Açò és degut a diverses despeses que no es contemplaren en el pressupost.
- » En el Capítol IV, **la partida 4.1.4.- Imatge corporativa**, amb una execució del 133,01%. Açò és degut a una comanda gran de marxandatge del CVJ.
- » En el Capítol IV, **la partida 4.1.6.- Pla de comunicació**, amb una execució del 113,13%. Açò és degut a la signatura d'un conveni amb TRESDEU que no estava prevista.
- » En el Capítol IV, **la partida 4.2.1.- Campanya de participació**, amb una execució del 120,28%. Açò és degut a un increment de l'activitat dels projectes que du a terme el Consell Valencià de la Joventut.
- » En el Capítol IV, **la partida 4.2.3.-Projectes europeus**, amb una execució del 150,65%. Açò és degut al fet que aquest any s'ha gastat els diners que varen entrar l'any passat de dos projectes europeus, però han sigut executats aquest any.

- » En el Capítol IV, **la partida 4.2.5.- Constitució nous Consells de Joventut**, amb una execució del 23,62%. Açò és pel fet que s'ha realitzat una despesa menor de la qual es va pressupostar a principi d'any, perquè que la majoria de reunions no han ocasionat transport.
- » En el Capítol IV, **la partida 4.2.6.- Fundació Triangle Jove**, amb una execució del 0%. Açò és degut a la participació en el Triangle s'ha vist reduïda, a causa d'algunes discrepàncies, per això la Comissió Permanent va decidir no pagar la quota. A més l'activitat en si del Triangle s'ha limitat molt, i per això la nostra participació ha sigut telemàticament, per la qual cosa es va reduir la despesa.
- » En el Capítol IV, **la partida 4.3.4.- Borsa de formació**, amb una execució del 112,73%. Açò és a causa d'una major despesa de les trobades de la borsa per l'augment dels albergs.
- » En el Capítol IV, **la partida 4.3.6.- Itinerari formatiu**, amb una execució del 34,49%. Açò és degut al fet que s'ha portat a terme una despesa menor de les despeses pressupostades per al conveni de l'IVAJ, perquè s'han subvencionat per projecte d'Erasmus +.
- » En el Capítol IV, **la partida 4.3.7.- Pla d'Entitats**, amb una execució del 38,40%. Açò és degut al fet que s'ha dut a terme una despesa menor de la qual es va pressupostar a principi d'any, pel fet que la majoria de les reunions amb les entitats no han tingut despeses.
- » En el Capítol IV, **la partida 4.3.8.- Treball Intern**, amb una execució del 140,62%. Açò és degut a l'augment d'equip tècnic que ha tingut el CVJ, la qual cosa ha suposat una major despesa.

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 2022 sense perjudici dels informes de verificació de comptes que realitza l'Administració Valenciana puguem 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