

Informe de Auditoria Interna

5 d'abril de 2014

INFORME DE AUDITORIA INTERNA A 31 DE DESEMBRE DE 2013 DEL CONSELL DE LA JOVENTUT DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Reunits a la seu del CJCV, carrer Llanterna 26, de la ciutat de València, realitzats els treballs d'auditoria interna de l'any 2013, els sotasignats procedim 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 2013 pels registres als llibres diari i 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 CJCV i segons els criteris adoptats per les anteriors auditories internes, i agafant com a model la de la data 6 de març de 2011.

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.

Estat financer i patrimonial

A 31 de desembre l'immobilitzat ha quedat valorat en 597.470,19€, tenint en conter l'amortització acumulada dels anys anteriors, i la inversió realitzada durant 2013 per un valor de 8166,47€.

Aquesta partida d'inversions concebuda per l'IVAJ s'ha destinat a la compra del nou mobiliari necessari, d'equips informàtics, projectors, una tablet, una càmera de fotos i uns altaveus.

Per altra banda, en quant a la tresoreria, han hagut problemes de *liquiditat* per la forma de rebre la subvenció, (40%, 20%, 40%), agarbats perquè el primer pagament es realitzà a setembre de 2013, el que fa imprescindible la pòlissa.

En concret, continua oberta la pòlissa de crèdit per import de 90.000€, amb una reducció de la mateixa en l'any de 15.000€ i amb el compromís de reducció al Juliol de 5.000€ més.

Forma i Grau de compliment del pressupost

Per a l'execució del pressupost, s'han seguit les bases aprovades per l'Assemblea del 17 de febrer de 2013 a Vila-real.

En el capítol **d'ingressos**, s'ha aconseguit un 148,25% dels ingressos pressupostats en una quantitat total de 214.073,90 €.

Al pressupost ordinari de l'IVAJ la partida aprovada ha sigut de 100.000 € per a activitat i de 10.000 € per a inversions. A dia del tancament d'aquesta auditoria, està pendent encara l'ingrés de 50.000 € del total de la partida.

Després de la revisió del pagament de quotes fet l'any passat i de l'actualització d'expedients, cal esmentar, que només 7 entitats no s'han actualitzat en el pagament de les quotes, instant al pròxim equip de la Comissió Permanent que regularitze aquesta situació.

Aquest any, cal destacar l'augment de la despesa en activitats que ha tingut l'entitat, amb una quantitat total de 100.146,16 que ha suposat un augment de la despesa pressupostada del 288,60%, degut a la concessió de 4 projectes europeus.

Valorem molt positivament aquest esforç en trobar vies per finançar la despesa feta en activitat, ja que equilibra les despeses fetes en estructura i en activitats sent esta última la prioritat del CJCV.

S'han ingressat, 1.308,77 € en concepte de quotes d'activitats, a pesar de que la participació ha sigut molt alta, allò ha estat degut a la decisió de la Comissió Permanent de prioritzar la participació a l'ingrés que aquesta aporta.

Aquest any s'ha ingressat en concepte de lloguer de l'edifici 5.000€ per part de la Fundació Scout Sant Jordi (FSSJ).

Com a altres aportacions, cal destacar el paper rellevant de les subvencions Europees en el marc del programa "Youth In Action", que ha suposat una partida de 79.570€.

En l'apartat de **despeses**, diferenciarem entre les despeses d'estructura i les relacionades en les activitats.

En quan a les **d'estructura**,

S'han executat 22.073,67€ més del que s'havia pressupostat. L'augment ve donat per la reducció de 5.000€ més de pòlissa, per la partida de manteniment, que s'ha vist augmentada per reformes a la seu en 12.496,97 € i els cost del personal tècnic, que degut a l'augment d'activitat s'ha augmentat la contractació per a dur a terme les tasques tècniques.

La majoria dels apartats han patit canvis respecte al pressupostat, ajustant-se a dos coses fonamentalment:

1. El contracte amb la Fundació Sant Jordi es va signar al Juny, per tant, hi ha hagut despesa de llum, aigua i manteniment d'ascensor durant 6 mesos, a

més els canvis de domiciliacions es van fer més tard i per això, el pagament de la Fundació Sant Jordi es de 16.395,13 €.

2. L'augment de l'activitat augmenta també la despesa d'algunes partides com assessoria ja que s'ha contractat el seguiment de tota la comptabilitat i l'entrega de documentació, mensualment a hisenda. Per últim, cal destacar la partida d'immobilitzat, ha tingut que integrar-se ja que inicialment no estava contemplada.

En quan a les **d'activitats,**

Cal destacar la diferencia entre el pressupost i l'executat, això bé donat a que s'ha canviat la forma de realitzar les despeses. En lloc de dividir-se per àrees temàtiques, s'ha basat en els diferents projectes que el Consell ha dut a terme durant l'any 2013. Des de l'Auditoria Interna aconsellem que es mantingues aquesta forma de treball per fer més evident a totes les Entitats en quin projectes es treballarà durant l'any i com s'han executat.

L'augment en la despesa d'activitats, bé donada per la concessió de 4 projectes finançats a nivell europeu que han permès augmentar la despesa en 72.957,66€.

Procediments comptables emprats

De les verificacions realitzades sobre els registres comptables auditats, deduïm que els comptes auditats expressen la imatge fidel del patrimoni, situació financera i resultats del CJCV a 31 de desembre de 2013, sense perjudici dels informes de verificació de comptes que realitzés l'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 que al nostre entendre s'està procedint d'acord amb els principis comptables i normes de valoració establertes al Pla General Comptable (PGC).

Carolina Gómez

Joan Conca

Miquel Aleixit