



Informe de Auditoria Interna

22 de febrer de 2015

INFORME DE AUDITORIA INTERNA A 31 DE DESEMBRE DE 2014 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, 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 609.560,81 €, tenint en conter l'amortització acumulada dels anys anteriors, i la inversió realitzada durant 2014 per un valor de 12.090,62 €.

Aquesta partida d'inversions concebuda per l'IVAJ s'ha destinat a la compra del nou mobiliari necessari, d'equips informàtics i projectors.

Per altra banda, en quant a la tresoreria, han hagut problemes de *liquiditat* per la forma de rebre la subvenció, (40%, 20%, 40%) el que fa imprescindible la pòlissa.

En concret, continua oberta la pòlissa de crèdit per import de 80.000€, amb una reducció de la mateixa en l'any de 10.000€ 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 5-6 d'abril de 2014 a Ontinyent.

En el capítol **d'ingressos**, s'ha aconseguit un 91,05% dels ingressos pressupostats en una quantitat total de 197.689,24 €; la modificació es deu principalment a una reducció d'ingressos de subvencions europees, que encara que s'han aprovat el tres projectes, s'ha disminuït la quantitat concedida.

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 40.000 € de la partida d'activitat i 10.000 € de la partida d'immobilitzat.

Després de la revisió del pagament de quotes fet l'any passat i de l'actualització d'expedients, encara queden pendents d'ingressar 5.800 € en concepte de quotes d'anys anteriors.

S'han ingressat, 225 € en concepte de quotes d'activitats, a pesar de que la participació ha sigut bona, 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 10.000€ 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 "ERASMUS +", que ha suposat una partida de **63.943,00 €**.

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 108.332,49 €, que son 3.400 € menys (el 96,93%) del que s'havia pressupostat. Com la previsió d'ingressos s'ha vist reduïda, s'ha intentat ajustar la part corresponent a estructura, ja que els ingressos han disminuït.

Cal destacar que les despeses financeres, soles s'han executat en un 51,56%, després de l'ajust que es va fer amb BANKIA sobre els interessos de la pòlissa de crèdit.

La despesa en notaria ha sigut d'un 264,13%, degut a que s'ha tingut que renovar la pòlissa de crèdit dos vegades i això suposa despeses de notaria, encara que no es una partida molt elevada, es necessari reajustar-la per a aquest any.

La despesa d'assessoria s'ha reduït en 2.313,09 €, ja que s'ha unificat l'empresa que du la comptabilitat i les contractacions.

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

Valorem positivament el canvi d'estructura a l'hora de fer el pressupost, organitzant-lo per objectius, tal i com es va fer el pla de treball.

En eixe sentit dir, que s'han executat les partides de manera correcta, ajustant la despesa al ingressos que s'han obtingut, ja que principalment, la reducció s'ha donat en el projectes europeus, dels que s'han concedit menys diners dels que es van demanar.

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

Adrián Marco

Tania Baños