



Informe Auditoria Interna

31 de desembre de 2015

**INFORME AUDITORIA INTERNA A 31 DE DESEMBRE DE
2015 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 2015, 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 2015 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 **618.568,31 €**, i la inversió realitzada durant 2015 per un valor de **10.008,13 €**. Aquesta partida d'inversions concebuda per l'IVAJ s'ha destinat a la compra del nou mobiliari necessari, d'equips informàtics i projectors, així com condicionament d'un segon despatx a la seu del CJCv.

El Consell de la Joventut ha vingut comptabilitzant històricament les seues inversions com a amortització directa. Per tal de comptabilitzar correctament les inversions, es proposa, a partir de l'any 2016, comptabilitzar conforme al criteri comptable una amortització prorratejada.

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 70.000€, amb una reducció de la mateixa en l'any de 10.000€ i amb el compromís de reducció de 5.000€ més durant el primer semestre de l'any 2016.

Forma i Grau de compliment del pressupost

Per a l'execució del pressupost, s'han seguit les bases aprovades per l'Assemblea del 22 de febrer de 2015 a Sant Vicent del Raspeig.

En el capítol **d'ingressos**, s'ha aconseguit un **28,81%** més dels ingressos pressupostats en una quantitat total de **176.666,29€**; la modificació es deu principalment a un augment d'ingressos de subvencions europees.

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, no queda cap ingrés pendent per part de l'IVAJ, la qual cosa suposa una millora en els terminis de pagament respecte d'anys anteriors, encara que els terminis continuen sent poc assumibles per al CJCv.

S'han ingressat, **734€** en concepte de quotes d'activitats, la qual cosa suposa una millora respecte a anys anteriors. S'ha de destacar la posada en marxa del Pla de Formació del CJCv, principal novetat respecte a l'any anterior.

Aquest any s'ha ingressat en concepte de lloguer de l'edifici **7.500€** per part de la Fundació Scout Sant Jordi (FSSJ) i se ha donat per conclòs el contracte al finalitzar el tercer trimestre.

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 **26.463,00€**, front als **9.544,60€** pressupostats.

Respecte als ingressos de projectes europeus no comptabilitzats de 2014, els **19.364,60€** d'aquesta partida fan referència a ingressos de projectes europeus concedits l'any passat, però la despesa dels quals s'ha efectuat en 2015.

També hi ha una nova partida de **6.100€** de ingressos no comptabilitzats en 2014, corresponents a una errada comptable, i que s'han hagut d'integrar en aquest balanç econòmic.

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 **124.295,66€**, que son **11.354,06€** més (el 10,05%) del que s'havia pressupostat. Com ha hagut més ingressos dels pressupostat, açò s'ha vist correspost en les despeses d'estructura, també per l'augment de projectes i personal.

En concret, s'ha augmentat la despesa en personal (fins a **52.434,44€**), amb la contractació d'un tècnic de territorial i un tècnic de programes, cosa que ha

fet que conviviren en alguns moments 4 tècnics a l'oficina, fet que no havia ocorregut als últims anys, i la partida de reunions de la comissió permanent (a **4.878,98€**) degut a l'augment del número de reunions.

Cal destacar les despeses financeres relatives als interessos de la pòlissa de Bankia i el Préstec de Triodos que ha sigut necessari per a tindre liquiditat i dur a terme els objectius, però que estan en línia amb el que es va presupostar.

També cal especificar els **3.281,90€** de despeses extraordinàries, corresponents a despeses no contemplades en cap altra partida del pressupost, però que s'han executat. En concret, corresponen a l'acord entre el CJ Alacant i el CJCv d'exempció de quotes, a despeses de llum i aigua dels dos mesos finals de l'any, i a un parell de desajustos en una factura i un full de liquidació.

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 al pla de treball.

La despesa general en activitats és de **52.370,63€**, un 216% més del pressupostat. Aquest augment considerable, de més del doble de la quantitat pressupostada, es deu a l'augment de l'activitat del CJCv respecte a allò pressupostat, ja que els ingressos han sigut majors a la partida d'ingressos europeus (tant els pendents de 2014 com els concedits en 2015).

Ha hagut més desviació en les següents partides:

- A la de Triangle Jove, ja que l'aportació als projectes de la fundació ha sigut major, al disposar de més capacitat econòmica.

- A la partida de comunicació amb la Xarxa de Consells Locals, degut a la posada en marxa del Pla d'Acció Territorial, amb el que s'ha visitat tots els Consells Locals i s'ha fet una gira de reunions amb regidories de joventut.
- A la partida de campanyes de sensibilització, amb les diferents campanyes de foment del vot juvenil a les eleccions locals, autonòmiques i generals que han tingut lloc al llarg de 2015.
- A les partides de projectes europeus, que no estaven contemplades, i que s'han executat d'acord amb el desenvolupament dels diferents projectes europeus que ha dut a terme el CJCV.

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 2015, 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