

Informe Auditoria Interna
31 de desembre de 2016

**INFORME AUDITORIA INTERNA A 31 DE DESEMBRE DE
2016 DEL CONSELL DE LA JOVENTUT DE LA COMUNITAT
VALENCIANA**

INTRODUCCIÓ

Reunits a la seu del CJCV, carrer Llanterna 26, de la ciutat de València, realitzats els treballs d'auditoria interna de l'any 2016, 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 2016 pels registres als llibres diari i major, i amb l'informe d'execució del pressupost a la mateixa data.

Abans de començar, és important referir que de les tres persones que componen l'auditoria interna del CJCV, Xabier Triana ha decidit inhibir-se, ja que des del dia 17 de desembre de 2016 és membre de la Comissió Permanent del CJCV, i que Alejandro Sanz ha presentat renúncia a continuar en l'auditoria. Per tant, l'elaboració i signatura d'aquest informe el farà Laia Mas Climent, la única persona que continua en l'auditoria fins que es completen les altres dues places.

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.

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 CJCV està sotmès a la intervenció de la Generalitat Valenciana, a través de l'IVF, i tots els mesos es comunica l'estat financer del CJCV, al estar el seu deute catalogat com a públic, degut a que l'origen dels seus ingressos és en més d'un 50% de procedència pública.

1. Estat patrimonial

Immobilitzat i inversions:

A 31 de desembre l'immobilitzat ha quedat valorat en **627.957,28 €**, i la inversió realitzada durant 2016 per un valor de **11.736,21 €**. Aquesta partida d'inversions concebuda per l'IVAJ s'ha destinat a la compra del nou mobiliari necessari per les habitacions de la tercera planta, d'equips informàtics i projectors, així com condicionament d'una cuina i sala de treball en la planta baixa de l'edifici.

Criteri d'amortització:

En 2016 el CJCV comença a comptabilitzar correctament les inversions amb una amortització prorratejada, però sense criteri d'amortització, això ha fet que es comptabilitzen per a amortitzar inversions d'escàs valor. Per tal de comptabilitzar d'una manera més correcta les inversions, es proposa que el criteri d'amortització per a 2017 siga de 300€, de manera que només es comptabilitzen per a amortitzar les inversions superiors a eixe import.

Deutes actuals:

Respecte als deutes, el CJCV continua amb un deute acumulat amb els bancs de 65.000€, en forma de pòlissa de crèdit. Durant 2016 s'ha tancat la pòlissa amb Bankia s'ha traslladat a CaixaBank, ja que aquesta entitat bancària no ens ha oferit els criteris de prudència financera que estem obligats a complir com a organisme del sector públic que som, i s'ha hagut de buscar una entitat bancària, CaixaBank, que si que ofereix eixes condicions. Des del mes de setembre, operem amb aquesta entitat bancària. Tenim un compromís de reducció de la pòlissa a raó de 10.000€ a l'any. Durant 2017 es portarà a terme amb 5.000€ en abril i 5.000€ en setembre, de manera que quedarà en 55.000€ al finalitzar l'any.

2. Estat financer

En quant a la tresoreria, han hagut problemes de *liquiditat* per la forma de rebre la subvenció, (50% per adavantat, i un 20%, 20%, 10% prèvia justificació) cosa que ha causat retards en el pagament de nòmines i de proveïdors.

El saldo en els diferents comptes, a data 31 de desembre de 2016 és el següent:

- **Triodos Bank:** 6.113,31 €
- **Caixa Bank:** 3.925,49 €
- **Caixa efectiu:** 24,61 €

Respecte a les disposicions de crèdit, la disposició en el compte associat a la pòlissa de CaixaBank a data 31 de desembre és de -61.074,51 (sobre el límit de -65.000€).

3. Grau de compliment del pressupost

Per a l'execució del pressupost, s'han seguit les bases aprovades per la Plenària d'Entitats Membre celebrada el 13 de febrer de 2016 a Alzira.

El resultat global del pressupost ha sigut d'un superàvit de **1.4713,97€**, havent uns **ingressos totals de 189.701,65€** (un **96,49%** sobre els pressupostats) i **unes despeses totals de 188.287,68€** (un **95,77%** sobre el pressupostat).

Ingressos:

Al pressupost ordinari de l'IVAJ la partida aprovada ha sigut de **150.000€** per a activitat i de **10.000€** per a inversions. A dia del tancament d'aquesta auditoria, queden pendents de rebre els últims **14.822,62€** per part de l'IVAJ.

S'han ingressat **6.400€**, 200€ menys dels pressupostats, ja que el Consell de la Joventut de Petrer s'ha dissolt.

S'han ingressat, **1.335€** en concepte de quotes d'activitats, la qual cosa suposa una millora respecte a anys anteriors. S'han de destacar les formacions de Plans Municipals de Joventut, principal novetat de 2016.

En projectes europeus, només s'ha rebut una subvenció del programa "ERASMUS +" de les dues pressupostades. No obstant això, es va iniciar el projecte de voluntariat italià amb OPES, que tampoc estava contemplat, i ha compensat la recepció dels ingressos. En total, els diners rebuts per als dos projectes europeus en 2016 han sigut, que ha suposat una partida de **21.966,65€**.

Aquest any es van pressupostar 3.000€ en previsió de poder llogar d'edifici en els últims mesos de l'any. Aquest fet no ha sigut possible, i per tant no han hagut ingressos per lloguer en 2016.

Finalment, al capítol d'ingressos, s'ha de ressenyar que el pressupost es va aprovar amb una **errada**, ja que havia **2.000€ menys d'ingressos** que de despeses. Aquesta errada s'ha ressenyat a l'executat per deixar-ne constància.

Despeses:

En l'apartat de **despeses**, aquestes es diferencien en quatre capítols:

En el **capítol I, personal**, l'execució pressupostària ha sigut acord amb allò pressupostat. Per a complir la base 5^a de les bases d'execució del pressupost, des d'aquesta auditoria es demana a la tresoreria que a partir de 2017 el capítol de personal vinga detallat amb cadascuna de les places de l'equip tècnic, especificant el cost d'empresa de cadascun d'ells.

Al **capítol II, funcionament i serveis**, s'han executat **44.783,97€**, que són **3.650,03** menys del que s'havia pressupostat.

Les partides en les quals ha hagut una desviació major del 10% en l'execució respecte d'allò pressupostat han sigut:

- Llum: 6.194,07€ i 129,04% respecte pressupostat.
- Manteniment equips informàtics: 340,01€ i 113,34% respecte pressupostat.
- Notaria: 610,83 i 122,17% respecte pressupostat.
- Assegurança conveni col·lectiu: 99,36€ i 191,08% respecte pressupostat.
- Riscos laborals: 426,69% i 115,32% respecte pressupostat.
- Assegurança responsabilitat civil i activitats: 824,14% i 258,35% respecte pressupostat.
- Neteja: 3093,71€ i 128,90% respecte pressupostat.
- Amortitzacions: 2347,24€ i 117,36% respecte pressupostat.
- Impostos i tributs 5797,00€ i 124,53% respecte pressupostat.
- Despeses extraordinàries: 1559,26€ i 986,87% respecte pressupostat.

Respecte a l'augment d'aquestes despeses, cal destacar que es deuen principalment a l'acollida de huit voluntaris italians, un projecte que no estava

previst en el moment de la realització del pressupost per a 2016. A més, aquest ha sigut el primer any que el CJCV ha assumit les despeses de llum i aigua de l'edifici del c/ Llanterna de València, així com una assegurança per aquest edifici, que fins ara no s'havia concertat.

Pel que fa a les despeses de notaria, han augmentat pels dos canvis de permanent que s'han portat a terme en 2016, el que tampoc estava previst. Finalment, quant a les despeses extraordinàries, s'ha de destacar que el manteniment i la reparació d'instal·lacions no comptaven amb una partida específica i les despeses en aquest àmbit s'han inclòs dins aquesta partida. No obstant, per a 2017 el manteniment i reparacions d'instal·lacions compten amb la seua pròpia partida.

Al **capítol III, despeses financeres**, les desviacions a ressenyar són:

- Transferències i comissions 304,60€ i 203,07% respecte pressupostat.

Al **capítol IV, programes i activitats**, les principals desviacions han sigut:

- Relacions amb l'administració: 1241,27€ i 124,13% respecte pressupostat.
- Projectes europeus: 8784,21€ i 175,68% respecte pressupostat.
- Campanyes sensibilització: 6551,43€ i 163,79% respecte pressupostat.
- Presència web i xarxes socials: 955,85€ i 136,55% respecte pressupostat.

L'augment en aquest capítol es deu a la realització de més reunions de les que hi havia previstes amb l'administració, així com també de les campanyes que estaven programades. A més, s'han portat a terme algunes millores al web que no estaven contemplades en un principi.

4. Procediments comptables emprats

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 CJCV a 31 de desembre de 2016, 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 a l'entendre d'aquesta Auditoria s'està procedint d'acord amb els principis comptables i normes de valoració establertes al Pla General Comptable (PGC).

Laia Mas Climent