



consell de la joventut  
comunitat valenciana  
[www.cjcv.org](http://www.cjcv.org)

# Informe Auditoria Interna

## 31 de desembre de 2017

### **INFORME AUDITORIA INTERNA A 31 DE DESEMBRE DE 2017 DEL CONSELL VALENCIÀ DE LA JOVENTUT**

## INTRODUCCIÓ

Reunits a la seu del CONSELL VALENCIÀ DE LA JOVENTUT, carrer Llanterna 26, de la ciutat de València, realitzats els treballs d'auditoria interna de l'any 2017, 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 2017 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 CONSELL VALENCIÀ DE LA JOVENTUT, Sebastià Lovaszi no està present en la reunió, i revisarà posteriorment la informació de l'informe per signar-lo.

Aquest informe, que no té caràcter vinculant, s'ha redactat d'acord amb allò establert al 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 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 CONSELL VALENCIÀ DE LA JOVENTUT està sotmès a la intervenció de la Generalitat Valenciana, a través de l'IVF, i tots els mesos es comunica l'estat financer del CONSELL VALENCIÀ DE LA JOVENTUT, 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 **631.916,95 €**, i la inversió realitzada durant 2017 per un valor de **3.959,67 €**. 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, així com l'ampliació de la cuina i l'habilitació d'una nova sala de treball en la planta baixa.

### **Criteri d'amortització:**

Des del 2017, el criteri d'amortització és de 300€, de manera que només es comptabilitzen per a amortitzar les inversions superiors a eixe import. A més, l'amortització es porta a terme durant 5 anys, de forma que el valor total de la inversió es prorrogeja durant aquest període. En exercicis anteriors aquesta periodificació no tenia en compte la data d'adquisició. En l'exercici 2017, l'amortització de les inversions es comptabilitzarà 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 55.000€, en forma de pòlissa de crèdit. Durant 2017 s'ha reduït aquesta pòlissa en 10.000€. Actualment aquesta pòlissa té uns interessos d'acord amb criteris de prudència financera, ja que té el tractament d'Administració Pública davant el banc.

Amb l'actual situació del consell amb estabilitat en el deute es fa necessari mantindre una eina financera com aquesta per poder fer front a les despeses ordinàries del Consell mentre que arriba la subvenció de l'IVAJ. Per aquest motiu, a partir de 2018 la pòlissa s'estabilitzarà, i els superàvits de les execucions

pressupostàries es destinaran a disposar cada vegada menys dels diners de la pòlissa.

## 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 2017 és el següent:

- **Triodos Bank:** + 2.141,36 €
- **Caixa Bank:** + 4.555,55 €
- **Caixa efectiu:** + 105,02 €

Respecte a les disposicions de crèdit a data 31 de desembre no hi ha disposició del crèdit de la pòlissa de +55.000€.

### 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 26 de febrer de 2017 a Piles.

El resultat global del pressupost ha sigut d'un superàvit de **10.430,39 €**, havent uns **ingressos totals de 268.352,02€** (un **92,94%** sobre els pressupostats) i **unes despeses totals de 257.921,63€** (un **89,33%** sobre el pressupostat).

#### **Ingressos:**

Al pressupost ordinari de l'IVAJ la partida aprovada ha sigut de **214.000€** per a activitat i de **10.000€** per a inversions. A dia del tancament d'aquesta auditoria, no queda cap quantia pendent per rebre per part de l'IVAJ. Pel que fa les inversions, i per tal de reflectir de manera real que la despesa s'amortitza durant 5 anys, 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 subvenció en 2017 és de **3.959,67€**.

En projectes europeus, s'han rebut tres subvencions del programa "ERASMUS +" de les quatre pressupostades. Per la KA3 de Llei de Joventut, projecte ja iniciat en 2016, en l'actual exercici s'han executat 7.500 euros d'ingressos. De la KA3 de l'Estratègia Valenciana de Joventut s'han ingressat en 2017 12.500€, i de la KA2 de Centres de Joventut, finalment han sigut 9.923,39€, ja que el projecte va començar més tard del que estava pressupostat, i per tant el prorrateig de la subvenció també s'ha endarrerit.

Pel que fa a les quotes de pertinença, la quantia és de 6.400€. En concepte de quotes d'activitats s'han ingressat, 90,80€.

Aquest any s'han executat 9.090,90 en concepte de lloguer de l'edifici per part del COEESCV. A més s'han llogat sales a entitats externes, facturant una quantia de 1.370€.

Pel que fa a les activitats formatives, s'han ingressat 4.730€ per les formacions realitzades a entitats externes o encomanades per ajuntaments, i per la cessió d'una persona de pràctiques de FP Dual al Consell de la Joventut de València per tal de donar suport a la dinamització de les xarxes i altres projectes.

Finalment, en altres aportacions figuren 1.101,91€ corresponent al retorn de les despeses per la participació en activitats del CJE.

### **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.

Al **capítol II, funcionament i serveis**, s'han executat **64.523,57€**, que suposa un **93,98%** del pressupostat.

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

- Comunicacions i enviaments: 590€ (147,70%). L'augment es deu a l'enviament de materials per al Trobada del Triangle Jove celebrada a Mallorca.

- Protecció de Dades: 502,15€ (11,59%). Ha hagut un canvi de l'empresa de gestió de la LOPD.
- Assegurança edifici: 895,24€ (127,89%). Ha hagut un canvi d'assegurança.
- Reunions plenàries: 3.891,43€ (129,71%). S'han imputat les despeses de la festa de l'associacionisme que es va celebrar coincidint amb l'última plenària.

Al **capítol III, despeses financeres**, l'execució ha sigut de **311,88€**, que suposa un **13,86%** del pressupostat.

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

- Relacions externes: 2.309,56€ (115,48%). Degut a l'augment de la participació en activitats internacionals, com ara la Universitat de Joventut de la Mediterrània.
- Campanyes sensibilització: 11.100,04€ i 111% respecte pressupostat, principalment degut a l'augment de campanyes d'incidència i esdeveniments públics (Tertúlies 'Què Opina').
- Projectes europeus: 20.657,43€ (172,15%). Principalment per la despesa i increment d'activitat en el projecte KA3 de l'estratègia valenciana de joventut.
- Fundació Triangle Jove: 8.815,26 (110,19%), principalment per l'aportació del Consell per a la despesa d'autobús de la Trobada Triangle Jove.
- Pla de Formació 6.267,70 (125,35%) per l'augment de les accions formatives.
- Borsa de Formació: 5.847,64€ (117,95%) per la consolidació de la borsa i la gestió de la mateixa.

#### 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 CONSELL VALENCIÀ DE LA JOVENTUT a 31 de desembre de 2017, 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

Miguel Ibañez Cuquerella

Sebastià Lovaszi