

**Consell
Nacional
de la Joventut
de Catalunya**

Participem
per transformar!

Annex 6

AUDITORIA

Febrer 2019

41^a Assemblea General Ordinària



ELENA ZALBIDEA GARMENDIA

AUDITORA-CENSORA JURADA DE COMPTES
Nº ROAC 5.937

Informe d'Auditoria Independent dels comptes anuals
abreujats de l'exercici tancat a 31 de desembre de
2018

CONSELL NACIONAL DE LA JOVENTUT DE CATALUNYA

Febrer 2019

ELENA ZALBIDEA GARMENDIA

AUDITORA-CENSORA JURADA DE COMPTES
Nº ROAC 5.937

ÍNDEX:

1.- INFORME D'AUDITORIA

2.- COMPTES ANUALS ABREUJATS TANCATS AL 31 DE DESEMBRE DE 2018

- Balanç de Situació
- Compte de Pèrdues i Guanys
- Estat de Canvis en el Patrimoni Net
- Memòria

ELENA ZALBIDEA GARMENDIA

AUDITORA-CENSORA JURADA DE COMPTES
Nº ROAC 5.937

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A la presidenta Sra. Mònica Torralba i Fernández-Velilla i als membres del Secretariat del Consell Nacional de la Joventut de Catalunya per encàrrec del gerent Oriol Rovira Martorell:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de l'entitat **CONSELL NACIONAL DE LA JOVENTUT DE CATALUNYA**, que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del **CONSELL NACIONAL DE LA JOVENTUT DE CATALUNYA** a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria abreujada) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del meu informe.

Som independents de l'entitat **CONSELL NACIONAL DE LA JOVENTUT DE CATALUNYA** de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Paràgraf d'èmfasi

Tal com s'esmenta en la nota 10 de la memòria adjunta, l'entitat ha comptabilitzat a dubtós cobrament les quotes d'exercicis anteriors pendents de pagament corresponents a diverses entitats. Hi ha unes entitats associades al Consell Nacional de la Joventut de Catalunya que reiteradament no paguen la quota anual i per tant no tenen dret a vot a les Assemblees, essent la única aportació la seva assistència. L'efecte d'aquesta situació als estats financers de l'entitat, és que la quota anual facturada es comptabilitza com a ingrés de l'exercici, essent aquesta quota posteriorment incobrible.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells aspectes que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt,

ELENA ZALBIDEA GARMENDIA

AUDITORA-CENSORA JURADA DE COMPTES

Nº ROAC 5.937

i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat d'aquests riscos.

Subvencions

Les subvencions suposen casi el 90% dels ingressos per les activitats de l'Entitat, essent la subvenció que rep dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya, del Departament de Treball, Afers Socials i Família, casi el 85%.

Els nostres procediments d'auditoria per abordar aquesta qüestió han estat la obtenció dels atorgaments per verificar les dates d'atorgament i els terminis d'execució i comprovar la correcta imputació de les mateixes com a ingressos de l'exercici o com a ingressos anticipats, la obtenció de confirmació amb tercers tant els imports atorgats com els saldos pendents de cobrament i la verificació de tots els cobraments per subvencions de l'exercici creuant-los amb les respostes de la circularització dels deutors per subvencions, ajusts, convenis i similars.

Responsabilitat dels membres del Secretariat en relació amb els comptes anuals abreujats

Els membres del Secretariat son responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del **CONSELL NACIONAL DE LA JOVENTUT DE CATALUNYA**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els membres del Secretariat són responsables de la valoració de la capacitat del **CONSELL NACIONAL DE LA JOVENTUT DE CATALUNYA** per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els membres del Secretariat tenen la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitat de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- ✓ Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col.lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

ELENA ZALBIDEA GARMENDIA

AUDITORA-CENSORA JURADA DE COMPTES

Nº ROAC 5.937

- ✓ Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- ✓ Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels membres del Secretariat.
- ✓ Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels membres del Secretariat, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat del **CONSELL NACIONAL DE LA JOVENTUT DE CATALUNYA** per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- ✓ Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els membres del Secretariat de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als membres del Secretariat de l'Entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

M^a ELENA ZALBIDEA GARMENDIA

Nº ROAC: 5.937

Barcelona, 7 de febrer de 2019

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

Zalbidea Garmendia
M^a Elena

2019 Núm. 20/19/02905

96,00 EUR

IMPORT COL·LEGIAL:
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional

Consell Nacional de la Joventut de Catalunya

ACTIU	2018	2017
A) ACTIU NO CORRENT	12.170,00	12.170,00
I. Immobilitzat intangible.		
II. Immobilitzat material.		
III. Inversions Immobiliàries.		
IV. Béns del patrimoni cultural		
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini	10.000,00	10.000,00
VI. Inversions financeres a llarg termini	2.170,00	2.170,00
B) ACTIU CORRENT	120.618,83	89.806,51
I. Existències.		
II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	70.484,73	64.445,05
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	15.058,52	14.410,36
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinc		
3. Patrocinadors		
4. Altres deutors	3.988,64	3.312,52
5. Personal		
6. Actius per impost corrent i altres crèdits amb les Admin	51.437,57	46.722,17
7. Fundadors i socis per desembosaments pendentns		
III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini		200,88
IV. Inversions financeres a curt termini.		
V. Periodificacions a curt termini.		
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents.	50.134,10	25.160,58
TOTAL ACTIU (A+B)	132.788,83	101.976,51



Consell
Nacional
de la Joventut
de Catalunya
Participem
per transformar!

Plaça de Cardener, 1-2, 3
08004 Barcelona
T +34 933 68 30 80
consell@cnj.cat
www.cnj.cat
Cif. G-08678831

Consell Nacional de la Joventut de Catalunya

PATRIMONI NET I PASSIU	2018	2017
A) PATRIMONI NET	19.111,61	18.196,50
A-1) Fons propis.	19.111,61	18.196,50
I. Fons dotacional o fons social		
1. Fons dotacional o fons social	56.863,38	56.863,38
2. Fons dotacional o fons social pendent de desemborsar		
II. Fons especials		
III. Excedents d'exercicis anteriors	-38.666,88	-43.765,47
IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries		
V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	915,11	5.098,59
VI. Aportacions per a compensar pèrdues		
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments		
1. Subvencions Oficials de capital		
2. Donacions i llegats de capital		
3. Altres subvencions, donacions i llegats		
4. Ingressos fiscals a distribuir		
B) PASSIU NO CORRENT		
I. Provisions a llarg termini		
II Deutes a llarg termini		
1. Deutes amb entitats de crèdit		
2. Altres deutes a llarg termini		
III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini		
IV. Passius per impost diferit		
V. Periodificacions a llarg termini		
C) PASSIU CORRENT	113.677,22	83.780,01
I. Provisions a curt termini	5.981,08	4.591,56
II. Deutes a curt termini	617,35	684,36
1. Deutes amb entitats de crèdit	617,35	674,36
2. Altres deutes a curt termini		10,00
III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini		
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	83.114,59	66.004,09
1. Proveïdors		
2. Creditors varis	54.743,96	50.528,15
3. Personal (Remuneracions pendents de pagament)	15.470,52	4.568,82
4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions	12.900,11	10.907,12
5. Acomptes d'usuàries		
V. Periodificacions a curt termini	23.964,20	12.500,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	132.788,83	101.976,51



Consell
Nacional
de la Joventut
de Catalunya

Participem
per transformar!

Plaça de Cardener, 1-2, 1r
08006 Barcelona
+34 933 68 30 80
consell@cnjc.cat
www.cnjc.cat
GIF: G-08678B31

Consell Nacional de la Joventut de Catalunya

COMPTE DE RESULTATS	2018	2017
1. Ingressos per les activitats	426.487,71	464.138,38
a) Vendes i presatcions de serveis	3.319,83	
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	15.080,00	10.144,44
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col.laboracions	25.000,00	30.000,00
d) Subvencions, donacions i altres ingressos	383.087,88	423.993,94
2. Ajuts concedits i altres despeses		
a) Ajuts concedits		
b) Despeses per col.laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern		
3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		
5. Aprovisionaments		
6. Altres ingressos de les activitats		
a) Ingressos per arrendaments		
b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		
7. Despeses de personal	-223.899,05	-224.344,81
8. Altres serveis d'esplotació	-203.447,78	-237.421,13
a) Serveis exteriors	-199.482,32	-231.027,64
a1) Investigació i desenvolupament		
a2) Arrendaments i cànons		
a3) Reparacions i conservació	-11.790,69	-21.094,45
a4) Serveis professionals independents		
a5) Transports		
a6) Primes d'assegurances	-2.272,49	-1.560,26
a7) Serveis bancaris	-587,83	-640,48
a8) Publicitat, propaganda i relacions públiques	-26.493,78	-43.199,83
a9) Subministraments	-7.564,39	-8.526,94
a10) Altres serveis	-150.773,14	-156.005,68
b) Tributs	-3.161,94	-3.179,41
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	-803,52	-3.214,08
d) Altres despeses de gestió corrent		
9. Amortització de l'immobilitzat		
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat		
11. Excés de provisions	1.400,56	975,65
12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		
a) Deteriorament i pèrdues		
b) Resultats per alienacions i altres		
13. Altres resultats	451,01	1.750,50
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	992,45	5.098,59
14. Ingressos financers		
15. Despeses financeres	-77,34	
16. Variació de valor raonable en instruments financers		
17. Diferències de canvi		
18. Deteriorament i resultat per ALIENACIONS d'instruments financers		
a) Deteriorament i pèrdues		
b) Resultats per alienacions i altres		
II) RESULTAT FINANCER (14 + 15 + 16 + 17 + 18)	-77,34	
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)	915,11	5.098,59
19. Impost sobre beneficis		
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)	915,11	5.098,59



Consell
Nacional
de la Joventut
de Catalunya

Participem
per a canviar-ho

Plaça de Cordoba, 1-2, 1r
09006 Barcegnà
T +34 993 48 30 60
consell@cnj.cat
www.cnj.cat

Cif. G-08578831

Consell Nacional de la Joventut de Catalunya

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET EXERCICI 2018

	Fons		Excedents exercicis anteriors	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutàries	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar perdues	Subvencions donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Total	Pendents de desemborsar						
A. SALDO FINAL DE L'ANY 2016 I. Ajustaments per canvis de criteri 2013 i anteriors II. Ajustaments per errors 2013 i anteriors	56.863,38		-43.635,24		-130,23			13.097,91
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2017 I. Excedent de l'exercici II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net III. Operacions de patrimoni net 1. Augments de fons dotacionals/fons social/fons especials 2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons social/fons especials 3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deute 4. Altres aportacions IV. Altres variacions del patrimoni net	56.863,38		-43.635,24		-130,23 5.098,59			13.097,91 5.098,59
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2017 I. Ajustaments per canvis de criteri 2014 II. Ajustaments per errors 2014	56.863,38		-130,23 -43.765,47		130,23 5.098,59			18.196,50
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2018 I. Excedent de l'exercici II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net III. Operacions de patrimoni net 1. Augments de fons dotacionals/fons social/fons especials 2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons social/fons especials 3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deute 4. Altres aportacions IV. Altres variacions del patrimoni net	56.863,38		-43.765,47		5.098,59 915,11			18.196,50 915,11
E. SALDO FINAL DE L'ANY 2018	56.863,38		5.098,59 -38.666,88		-5.098,59 915,11			19.111,61



Consell Nacional de la Joventut de Catalunya
 Perquè sem per transformar!

Riça de Cardener, 13, 1
 08004 Barcelona
 T. +34 933 63 20 50
 consell@cnj.cat
 www.cnj.cat
 Cif. G-08678821

MEMÒRIA ABREUJADA
Exercici 2018

1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT

L'objecte fundacional del CONSELL NACIONAL DE LA JOVENTUT DE CATALUNYA és la promoció d'activitats adreçades a assegurar la participació dels joves en les decisions i en les mesures que els afecten, fomentant també l'associacionisme juvenil per tal que emprenguin col·lectivament la solució de les qüestions que incideixen en la seva vida quotidiana.

El domicili de l'Entitat és la plaça Cardona, número 1-2, baixos, de Barcelona.

La moneda funcional de l'Entitat és l'euro. Conseqüentment les operacions en altres divises diferents de l'euro es consideren denominades en "moneda estrangera".

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

- **Imatge fidel**

Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de l'Entitat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat, a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat.

S'ha seguit sense excepció totes les normes i criteris establerts en el Pla General de Comptabilitat vigents en el moment de la formulació d'aquest comptes. El marc normatiu de informació financera aplicable a l'Entitat és el Pla General de Comptabilitat de les Fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya aprovat pel Decret 259/2008 de 23 de Desembre.

- **Principis comptables no obligatoris aplicats**

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

- **Comparació de la informació**

Als efectes de la obligació establerta en l'art. 35.6 del Codi de Comerç, i als efectes derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat, l'Entitat presenta, amb cadascuna de les partides del Balanç de Situació i del Compte de Resultats, a més a més de les xifres de l'exercici de 2018, les de l'exercici 2017.

- **Elements recollits en diverses partides**

No hi ha elements de naturalesa similar inclosos en diferents partides dins del Balanç de Situació.

- **Canvis en criteris comptables**

No s'han realitzat altres canvis en criteris comptables dels marcats per l'adaptació de la comptabilitat al nou Pla General Comptable.

- **Correcció d'errors**

No s'han detectat errors existents al tancament de l'exercici que obliguin a re-formular els comptes, els fets coneguts amb posterioritat al tancament, que podrien aconsellar ajustaments en les estimacions a tancament de l'exercici, han estat esmentats en els seus apartats corresponents.

3. APLICACIÓ DE L'EXCEDENT

El Secretariat proposarà a l'Assemblea General de Socis l'aprovació de l'aplicació de l'excedent que s'indica a continuació:

Base de repartiment	Import
Excedent de l'exercici	915,11
Total base de repartiment	915,11
Aplicació a	Import
Fons social dotacional o fons social	
Fons especials	
Romanent	
Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries	
Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors	915,11
Pèrdues d'exercicis anteriors	
Total aplicació	915,11

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades per l'Entitat en l'elaboració dels seus Comptes Anuals de l'exercici 2018, d'acord amb el que estableix el Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

- **Immobilitzat intangible**

Els criteris continguts en les normes relatives a l'immobilitzat material, s'apliquen als elements de l'immobilitzat intangible, sense perjudici del que es disposa a continuació.

Per al reconeixement inicial d'un immobilitzat de naturalesa intangible, és precís que, a mesura de complir la definició d'actiu i els criteris de registre o reconeixement comptable continguts en el Marc Conceptual de la Comptabilitat, compleixi el criteri d'identificabilitat.

El criteri d'identificabilitat implica que l'immobilitzat compleixi algun dels dos requisits següents:

- a) Sigui separable, és a dir, susceptible de ser separat de l'entitat i venut, cedit, lliurat per a la seva explotació, arrendat o intercanviat.
- b) Sorgeix de drets legals o contractuals, amb independència que aquests drets siguin transferibles o separables de l'entitat o d'altres drets o obligacions.

En cap cas s'han de reconèixer com a immobilitzats intangibles les despeses originades amb motiu de l'establiment, les marques, capçaleres de diaris o revistes, els segells o denominacions editorials, les llistes d'usuaris o deutors o altres partides similars que s'hagin generat internament.

L'entitat ha d'apreciar si la vida útil d'un immobilitzat intangible és definida o indefinida. Un immobilitzat intangible té una vida útil indefinida quan, sobre la base d'una anàlisi de tots els factors rellevants, no hi hagi un límit previsible del període al llarg del qual s'espera que l'actiu generi entrades de fluxos nets d'efectiu per a l'entitat.

Un element d'immobilitzat intangible amb una vida útil indefinida no s'ha d'amortitzar, encara que cal analitzar el seu eventual deteriorament sempre que n'hi hagin indicis i, almenys, anualment. La vida útil d'un immobilitzat intangible que no s'estigui amortitzant s'ha de revisar cada exercici per a determinar si hi ha fets i circumstàncies que permetin seguir mantenint una vida útil indefinida per a aquest actiu. En cas contrari, s'ha de canviar la vida útil d'indefinida a definida, i s'ha de procedir segons allò disposat en relació amb els canvis en l'estimació comptable, llevat que es tractés d'un error.

- **Immobilitzat material**

Els béns compresos en l'immobilitzat material s'han de valorar pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció.

Els impostos indirectes que graven els elements de l'immobilitzat material només s'han d'incloure en el preu d'adquisició o cost de producció quan no siguin recuperables directament de la Hisenda Pública.

El preu d'adquisició inclou, a més de el import facturat pel venedor després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionades que es produeixin fins a la seva posada en condicions de funcionament, inclosa la ubicació en el lloc i qualsevol altra condició necessària per a que pugui operar de la forma prevista; entre d'altres: despeses d'aplanament i enderroc, transport, drets aranzelaris, assegurances, instal·lació, muntatge i altres similars.

Els deutes per compra d'immobilitzat s'han de valorar d'acord amb allò disposat en la norma relativa a passius financers.

Els béns d'immobilitzat rebuts en concepte d'aportació no dinerària han de ser valorats pel seu valor raonable en el moment de l'aportació.

Aquestes aportacions són a títol gratuït i l'aportant no ha de comptabilitzar cap actiu derivat d'elles.

El valor inicial dels elements de l'immobilitzat material s'ha de minorar amb el import de l'amortització acumulada i, si s'escau, el import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

Les amortitzacions s'han d'establir de manera sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels béns i del seu valor residual, tenint en compte la depreciació que normalment experimenten pel seu funcionament, ús i gaudiment, sense perjudici de considerar també la obsolescència tècnica o comercial que els pogués afectar.

S'ha d'amortitzar de forma independent cada part d'un element de l'immobilitzat material que tingui un cost significatiu en relació amb el cost total de l'element i una vida útil diferent de la resta de l'element.

Els canvis que, si s'escau, es poguessin originar en el valor residual, la vida útil i el mètode d'amortització d'un actiu, s'han de comptabilitzar com a canvis en les estimacions comptables, llevat que es tracti d'un error.

Quan d'acord amb allò disposat en l'apartat següent calgui reconèixer correccions valoratives per deteriorament, s'han d'ajustar les amortitzacions dels exercicis següents de l'immobilitzat deteriorat, tenint en compte el nou valor comptable. Cal procedir de la mateixa manera en cas de reversió de les correccions valoratives per deteriorament.

Es produeix una pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor comptable superi al seu import recuperable, entès aquest darrer com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

A aquests efectes, almenys al tancament de l'exercici, l'entitat ha d'avaluar si hi ha indicis que algun immobilitzat material pugui estar deteriorat, cas en el qual ha d'estimar el seu import recuperable i efectuar les correccions valoratives que corresponguin.

Les correccions valoratives per deteriorament dels elements de l'immobilitzat material, així com la seva reversió quan les circumstàncies que les van motivar desapareguin, s'han de reconèixer com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de resultats. La reversió del deteriorament ha de tenir com a límit el valor comptable de l'immobilitzat que hauria estat reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

Els elements de l'immobilitzat material s'han de donar de baixa en el moment de la seva alienació o disposició per una altra via o quan no se n'espera obtenir beneficis, monetaris o socials, o rendiments econòmics futurs d'aquests.

La diferència entre el import que, si s'escau, s'obtingui d'un element de l'immobilitzat material, net dels costos de venda, i el seu valor comptable, determina el benefici o la pèrdua generats en donar de baixa aquest element, que s'ha d'imputar al compte de resultats de l'exercici en què es produeix.

Els crèdits per venda d'immobilitzat s'han de valorar d'acord amb allò que disposa la norma relativa a actius financers

• Actius financers

Com actius financers dins del Balanç tenim:

- Efectiu i altres actius líquids equivalents.
- Crèdits per operacions de les activitats: usuaris i deutors diversos.
- Instruments de patrimoni i d'altres entitats adquirits.

L'Entitat ha de reconèixer un actiu financer en el balanç quan es converteixi en una part obligada del contracte o negoci jurídic conforme a les seves disposicions.

Els actius financers, a efectes de la seva valoració, es classifiquen en alguna de les categories següents:

- Actius financers a cost amortitzat:

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles; no obstant això, aquests últims es poden registrar en el compte de resultats en el moment del seu reconeixement inicial.

No obstant el que s'ha assenyalat en el paràgraf anterior, els crèdits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, les fiances, els dividendes a cobrar i els desemborsaments pendents sobre fons dotacionals, fons socials i fons especials, el import dels quals s'espera rebre a curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Les aportacions realitzades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars, es valoren al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que corresponguin a l'entitat com a particip no gestor, i menys, si s'escau, el import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

No obstant l'anterior, els actius amb venciment no superior a un any que, d'acord amb allò disposat en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

Almenys al tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer o d'un grup d'actius financers amb característiques similars de risc valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més fets que hagin tingut lloc després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu futurs estimats, que poden ser motivats per la insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers, és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'estima que generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial. Per als actius financers a tipus d'interès variable, s'ha d'emprar el tipus d'interès efectiu que correspongui a la data de tancament dels comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals. En el càlcul de les pèrdues per deteriorament d'un grup d'actius financers es poden utilitzar models basats en fórmules o mètodes estadístics.

Si escau, com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs s'ha d'utilitzar el valor de cotització de l'actiu, sempre que aquest valor sigui suficientment fiable com per a considerar-lo representatiu del valor que pogués recuperar l'entitat.

Les correccions valoratives per deteriorament, així com la seva reversió quan el import de la pèrdua disminuït per causes relacionades amb un fet posterior, s'han de reconèixer com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de resultats. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres del crèdit que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

-Actius financers mantinguts per a negociar (No hi ha cap a l'Entitat)

-Actius financers a cost (No hi ha cap a l'Entitat)

L'entitat ha de donar de baixa un actiu financer, o part del mateix, quan expirin els seus drets derivats o s'hagi cedit la seva titularitat, sempre que el cedent s'hagi després dels riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu (com és el cas de les vendes en ferm d'actius o les vendes d'actius financers amb pacte de recompra pel seu valor raonable).

En les operacions de cessió en les quals d'acord amb l'anterior, no sigui procedent donar de baixa l'actiu financer (com és el cas del descompte d'efectes, del factoring amb recurs, de les vendes d'actius financers amb pacte de recompra a un preu fix o al preu de venda més un interès, de les cessions d'actius en les quals l'entitat cedent reté el risc de crèdit o la obligació de pagar interessos fins que es

cobri el principal al deutor), s'ha de registrar addicionalment el passiu financer derivat dels imports rebuts.

- **Passius financers**

Com a passius financers dins del balanç tenim:

-Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors variis.

-Deutes amb entitats de crèdit.

L'entitat ha de reconèixer un passiu financer en el seu balanç quan es converteixi en una part obligada del contracte o negoci jurídic conforme a les seves disposicions.

Els passius financers, a efectes de la seva valoració, es classifiquen en alguna de les categories següents:

1. Passius financers a cost amortitzat.

En aquesta categoria s'han de classificar:

a. Dèbits per operacions de les activitats (proveïdors, beneficiaris i altres creditors): són aquells passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'entitat, i

b. Dèbits per operacions no derivades de les activitats: són aquells passius financers que, no tractant-se d'instruments derivats, no tenen origen en les activitats de l'entitat.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles; no obstant això, aquests últims, així com les comissions financeres que es carreguin a l'entitat quan s'originin els deutes amb tercers, es poden registrar en el compte de resultats en el moment del seu reconeixement inicial.

No obstant l'assenyalat en el paràgraf anterior, els dèbits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les fiances i els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, el import dels quals s'espera pagar a curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Les aportacions rebudes com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars, es valoren al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que calgui atribuir als participants no gestors.

No obstant l'anterior, els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb allò disposat en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import.

2. Passius financers mantinguts per a negociar. (No hi ha cap a l'Entitat)

L'entitat ha de donar de baixa un passiu financer quan l'obligació s'hagi extingit.

Si es produeix un intercanvi d'instruments de deute entre un prestamista i un prestatari, sempre que aquests tinguin condicions substancialment diferents, s'ha de registrar la baixa del passiu financer original i s'ha de reconèixer el nou passiu financer que sorgeixi. De la mateixa manera es registra una modificació substancial de les condicions actuals d'un passiu financer.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part del mateix que s'hagi donat de baixa i la contraprestació pagada, inclosos els costos de transacció atribuïbles, i en què s'ha de recollir així mateix qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, s'ha de reconèixer en el compte de resultats de l'exercici en què tingui lloc.

En el cas d'un intercanvi d'instruments de deute que no tinguin condicions substancialment diferents, el passiu financer original no s'ha de donar de baixa del balanç. El cost amortitzat del passiu financer es determina aplicant el tipus d'interès efectiu, que és aquell que iguali el valor en llibres del passiu financer en la data de modificació amb els fluxos d'efectiu a pagar segons les noves condicions.

A aquests efectes, les condicions dels contractes es consideren substancialment diferents quan el valor actual dels fluxos d'efectiu del nou passiu financer, incloses les comissions netes cobrades o pagades, sigui diferent, almenys en un deu per cent del valor actual dels fluxos d'efectiu romanents del passiu financer original, actualitzats ambdós al tipus d'interès efectiu d'aquest darrer.

- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA) i altres impostos indirectes**

L'IVA suportat no deduïble forma part del preu d'adquisició dels actius corrents i no corrents, així com dels serveis, que siguin objecte de les operacions gravades per el impost. En el cas d'autoconsum intern, és a dir, producció pròpia amb destinació a l'immobilitzat de l'entitat, l'IVA no deduïble s'ha d'afegir al cost dels respectius actius no corrents.

No han d'alterar les valoracions inicials les rectificacions en el import de l'IVA suportat no deduïble, conseqüència de la regularització derivada de la prorata definitiva, inclosa la regularització per béns d'inversió.

L'IVA transferit no forma part de l'ingrés derivat de les operacions gravades per aquest impost o de l'import net obtingut en l'alienació o disposició per altra via en el cas de baixa en comptes d'actius no corrents.

Les regles sobre l'IVA suportat no deduïble són aplicables a qualsevol altre impost indirecte suportat en l'adquisició d'actius o serveis, que no sigui recuperable directament de la Hisenda Pública.

Les regles sobre l'IVA transferit són aplicables a qualsevol altre impost indirecte que gravi les operacions realitzades per l'entitat i que sigui rebut per compte de la Hisenda Pública. No obstant això, s'han de comptabilitzar com a despeses i per tant no han de reduir la xifra de negocis, aquells tributs que per a determinar la quota a ingressar prenguin com a referència la xifra de negocis o una altra magnitud relacionada, però el fet imposable dels quals no sigui l'operació per la qual es transmeten els actius o es presten els serveis.

- **Ingressos i despeses**

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi del devengo, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment que es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells. Concretament, els ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes i impostos.

Els ingressos per interessos es reporten seguint un criteri financer temporal, en funció del principal pendent de pagament i el tipus d'interès efectiu aplicable.

Els serveis prestats a tercers es reconeixen al formalitzar l'acceptació per part del client. Els quals en el moment de l'emissió d'estats financers en troben realitzats però no acceptats es valoren al menor valor entre els costos incorreguts i l'estimació d'acceptació.

No obstant, existeixen discrepàncies de temporalitat derivades de la comptabilitat financera i la obligació de executar el pressupost anual segons la regulació de les entitats considerades sector públic de l'Administració (Sec-95)

- **Subvencions, donacions i llegats**

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen inicialment, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net i s'han de reconèixer en el compte de resultats com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

No obstant el que s'indica en el paràgraf anterior, les subvencions, donacions i llegats no reintegrables rebuts directament per incrementar el fons dotacional o el fons social de l'entitat, o per a compensar dèficits d'exercicis anteriors, no constitueixen ingressos, i s'han de registrar directament en els fons propis, independentment del tipus de subvenció, donació o llegat de què es tracti. Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius de l'entitat fins que adquireixin la condició de no reintegrables. A aquests efectes, es considera no reintegrable quan hi ha un acord individualitzat de concessió de la subvenció, donació o llegat a favor de l'entitat, s'han complert les condicions establertes per a la seva concessió i no hi ha dubtes raonables sobre la recepció de la subvenció, donació o llegat.

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de el import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie es valoren pel valor raonable del bé rebut, reverenciats ambdós valors al moment del seu reconeixement.

La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectua atenent a la seva finalitat.

En aquest sentit, el criteri d'imputació a resultats d'una subvenció, donació o llegat de caràcter monetari ha de ser el mateix que l'aplicat a una altra subvenció, donació o llegat rebut en espècie, quan es refereixin a l'adquisició del mateix tipus d'actiu o a la cancel·lació del mateix tipus de passiu.

A efectes de la seva imputació en el compte de resultats, cal distingir entre els següents tipus de subvencions, donacions i llegats:

a) Quan es concedeixen per a assegurar una rendibilitat mínima o compensar els dèficits d'explotació: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es concedeixen, llevat si es destinen a finançar dèficits d'explotació d'exercicis futurs, cas en el qual s'imputaran en aquests exercicis.

b) Quan es concedeixen per a finançar despeses específiques: s'imputen com a ingressos en el mateix exercici en què es meriten les despeses que estiguin finançant.

c) Quan es concedeixen per a adquirir actius o cancel·lar passius, es poden distingir els següents casos:

- Actius de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries: s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als elements esmentats o, si s'escau, quan es produeix la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

- Existències que no s'obtinguin com a conseqüència d'un ràpel comercial: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es produeix la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

- Actius financers: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es produeix la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

- Cancel·lació de deutes: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es produeix aquesta cancel·lació, llevat quan s'atorguen en relació amb un finançament específic, cas en el qual la imputació es realitza en funció de l'element finançat.

d) Els imports monetaris que es reben sense assignació a una finalitat específica s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es reconeixen.

Es consideren en tot cas de naturalesa irreversible les correccions valoratives per deteriorament dels elements en la part en què aquests elements han estat finançats gratuïtament.

- **Provisions per a pensions i obligacions similars**

El Secretariat del Consell Nacional de la Joventut de Catalunya ha acordat la creació d'una bossa de formació per a l'Oficina Tècnica del CNJC constituïda per l'equivalent econòmic de 40h de salari o la part proporcional que pertorqui si fa menys d'un any que es treballa al Consell per cadascun dels treballadors contractats per les diferents àrees i que podran utilitzar a títol nominal i en un període de 3 anys per a la realització d'activitats formatives i quan es mantingui la relació laboral entre les parts.

El Secretariat al 2013 va acordat amb els treballadors que els imports que quedin pendents de gaudir a la fi de la seva relació laboral seran recuperables.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL I INTANGIBLE

- **Immobilitzat Intangible**

Les partides que componen l'immobilitzat intangible de l'Entitat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides es pot observar en el quadre següent:

Exercici 2017

	RÒSSEC INICIAL	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	TOTAL
Projectes i estudis	30.552,89				30.552,89
Amortització	-30.552,89				-30.552,89
Aplicacions informàtiques	15.650,73				15.650,73
Amortitzacions	-15.650,73				-15.650,73
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Els bens intangibles es troben totalment amortitzats.

Exercici 2018

	RÒSSEC INICIAL	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	TOTAL
Projectes i estudis	30.552,89				30.552,89
Amortització	-30.552,89				-30.552,89
Aplicacions informàtiques	15.650,73				15.650,73
Amortitzacions	-15.650,73				-15.650,73
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Els bens intangibles es troben totalment amortitzats

- **Immobilitzat material**

Les partides que componen l'immobilitzat material de l'Entitat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides es pot observar en el quadre següent:

Exercici 2017

	RÒSSEC INICIAL	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	TOTAL
Instal·lacions	198.341,78				198.341,78
Amortització	-198.341,78				-198.341,78
Mobiliari	43.844,93				43.844,93
Amortitzacions	-43.844,93				-43.844,93
Equips procés dades	54.385,74				54.385,74
Amortitzacions	-54.385,74				-54.385,74
Altres	6.797,19				6.797,19
Amortitzacions	-6.797,19				-6.797,19
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Els bens materials es troben totalment amortitzats.

Exercici 2018

	RÒSSEC INICIAL	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	TOTAL
Instal·lacions	198.341,78				198.341,78
Amortització	-198.341,78				-198.341,78
Mobiliari	43.844,93				43.844,93
Amortitzacions	-43.844,93				-43.844,93
Equips procés dades	54.385,74				54.385,74
Amortitzacions	-54.385,74				-54.385,74
Altres	6.797,19				6.797,19
Amortitzacions	-6.797,19				-6.797,19
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Els bens materials es troben totalment amortitzats.

6. ACTIUS FINANCERS

Els actius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixin en l'Entitat.

	Instruments financers a llarg termini					
	Instruments de patrimoni		Valors representatius		Crèdits derivats i altres	
	2.018	2.017	2.018	2.017	2.018	2.017
Actius financers a cost amortitzat	12.170,00	12.170,00				
Actius financers mantinguts per a negociar						
Actius financers a cost						
TOTAL	12.170,00	12.170,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Instruments financers a curt termini					
	Instruments de patrimoni		Valors representatius		Crèdits derivats i altres	
	2.018	2.017	2.018	2.017	2.018	2.017
Actius financers a cost amortitzat					120.618,83	89.806,51
Actius financers mantinguts per a negociar						
Actius financers a cost						
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	120.618,83	89.806,51

Dins de la partida d'Actius financers a cost amortitzat ens trobem:

Exercici 2017

TIPUS	IMPORT
Bestretes a proveïdors	0,00
Usuaris i deutors	14.410,36
Deutors de dubtós cobrament	3.312,52
Administració Pública creditora	46.722,17
Altres actius financers	200,88
Efectiu i altres actius líquids equiv.	25.160,58
TOTAL	89.806,51

Exercici 2018

TIPUS	IMPORT
Bestretes a proveïdors	0,00
Usuaris i deutors	15.058,52
Deutors de dubtós cobrament	3.988,64
Administració Pública creditora	51.437,57
Altres actius financers	0,00
Efectiu i altres actius líquids equiv.	50.134,10
TOTAL	120.618,83

7. PASSIUS FINANCERS

Els passius financers s'han de classificar segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen en l'Entitat.

	Instruments financers a llarg termini			
	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats/Altres	
	2.018	2.017	2.018	2.017
Passius financers a cost amortitzat				
Passius financers mantinguts per a negociar				
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00

	Instruments financers a curt termini			
	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats/Altres	
	2.018	2.017	2.018	2.017
Passius financers a cost amortitzat	617,35	674,36	83.114,59	66.004,09
Passius financers mantinguts per a negociar				
TOTAL	617,35	674,36	83.114,59	66.004,09

8. FONS PROPIS

La composició i el moviment de les partides que formen l'epígraf de "Fons Propis" és el següent:

Exercici 2017

	FONS SOCIAL	EXCEDENT PENDENT D'APLICACIÓ	EXCEDENT D'EXERCICIS ANTERIOS	ROMANENT	EXCEDENT DE L'EXERCICI
Ròssec inicial	56.863,38	-43.635,24			-130,23
Aplicació de l'exercici 2016		-130,23			130,23
Excedent exercici 2017					5.098,59
TOTAL	56.863,38	-43.765,47	0,00	0,00	5.098,59

Exercici 2018

	FONS SOCIAL	EXCEDENT PENDENT D'APLICACIÓ	EXCEDENT D'EXERCICIS ANTERIOS	ROMANENT	EXCEDENT DE L'EXERCICI
Ròssec inicial	56.863,38	-43.765,47			5.098,59
Aplicació de l'exercici 2017		5.098,59			-5.098,59
Excedent exercici 2018					915,11
TOTAL	56.863,38	-38.666,88	0,00	0,00	915,11

9. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

9.1. Compte de Resultats

La composició dels comptes de subvencions, donacions i llegats del Compte de Resultats, imputats a l'activitat és la següent:

• Subvencions Públiques

Exercici 2017

TIPUS	IMPORT
Treball, Afers Socials i Famílies	370.860,76
SOC	24.598,71
Injuve	14.444,00
Diputació de Barcelona	6.000,00
Institut Català de les dones	11.020,00
Reintegrant Subv.	-3.503,90
TOTAL	423.419,57

Exercici 2018

TIPUS	IMPORT
Treball, Afers Socials i Famílies	360.725,43
SOC	1.118,44
Injuve	9.384,80
Diputació de Barcelona	6.000,00
Institut Català de les dones	7.000,00
Reintegrant Subv.	-2.073,00
TOTAL	382.155,67

- **Altres Ingressos**

Exercici 2017

TIPUS	IMPORT
La Caixa	30.000,00
Ingressos entitats per activitats	
Representants externs	174,37
Activitats i Representació Int.	400,00
TOTAL	30.574,37

Exercici 2018

TIPUS	IMPORT
La Caixa	25.000,00
Ingressos entitats per activitats	
Representants externs	212,35
Activitats i Representació Int.	719,86
TOTAL	25.932,21

9.2. Balanç de Situació

El moviment dels comptes de subvencions, donacions i llegats del Balanç de Situació és la següent:

- **Curt Termini**

Exercici 2017

	RÒSSEC INICIAL	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	TOTAL
La Caixa	17.500,00	25.000,00		30.000,00	12.500,00
Instituto de Joventut	6.604,60			6.604,60	0,00
SOC	24.598,71			24.598,71	0,00
TOTAL	48.703,31	25.000,00	0,00	61.203,31	12.500,00

Exercici 2018

	RÒSSEC INICIAL	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	TOTAL
La Caixa	12.500,00	25.000,00		25.000,00	12.500,00
Instituto de Joventut	0,00	20.849,00		9.384,80	11.464,20
TOTAL	12.500,00	45.849,00	0,00	34.384,80	23.964,20

9.3. Subvencions, donacions i llegats pendents de cobrar

Exercici 2017

	RÒSSEC INICIAL	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	TOTAL
La Caixa	17.500,00	25.000,00		30.000,00	12.500,00
Treball, Afers Socials i Fam.	29.273,65	370.860,76		369.301,04	30.833,37
SOC	33.000,00			33.000,00	0,00
Diputació de Barcelona	1.000,00	6.000,00			7.000,00
Ajuntament de Vilafranca	423,50		423,50		0,00
Instituta de Joventut	6.604,60	14.444,00		18.159,80	2.888,80
Institut Català de les dones		11.020,00		5.020,00	6.000,00
TOTAL	87.801,75	427.324,76	423,50	455.480,84	59.222,17

Exercici 2018

	RÒSSEC INICIAL	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	TOTAL
La Caixa	12.500,00	25.000,00		25.000,00	12.500,00
Benestar Social i Família	30.833,37	371.446,19		381.306,19	20.973,37
Diputació de Barcelona	7.000,00	6.000,00		7.000,00	6.000,00
Instituta de Joventut	2.888,80	20.849,00		12.273,60	11.464,20
Institut Català de les dones	6.000,00	7.000,00			13.000,00
TOTAL	59.222,17	430.295,19	0,00	425.579,79	63.937,57

10. INGRESSOS REBUTS EN CARÀCTER PERIÒDIC

10.1 . Compte de Resultats

Els imports en els comptes de quotes de socis del Compte de Pèrdues i Guanys han estat els següents:

Exercici 2017

QUOTES SOCIS	IMPORT
Entitats	10.144,44
TOTAL	10.144,44

Exercici 2018

QUOTES SOCIS	IMPORT
Entitats	15.080,00
TOTAL	15.080,00

10.2. Balanç de Situació

El detall de la partida que inclou les Quotes de Socis del Balanç de Situació és el següent:

Exercici 2017

	RÒSSEC INICIAL	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	TOTAL
Quotes socis	6.528,60	22.096,80		26.715,04	1.910,36
TOTAL	6.528,60	22.096,80	0,00	26.715,04	1.910,36

Es van passar a dubtós cobrament totes les quotes pendents de cobrar del 2014 i del 2015, a més de les entitats que estan en dissolució. L'import puja a 2.308,12€

Exercici 2018

	RÒSSEC INICIAL	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	TOTAL
Quotes socis	1.910,36	31.580,00		30.931,84	2.558,52
TOTAL	1.910,36	31.580,00	0,00	30.931,84	2.558,52

S'han passat a dubtós cobrament totes les quotes pendents de cobrar del 2016 i 2017. L'import puja a 1.479,64€. De les quotes que s'havien passat a dubtós cobrament, s'han passat a Pèrdues 803,52€ d'una entitat que s'ha dissolt.

11. PROVISIONS PER A PENSIONS I OBLIGACIONS SIMILARS

El detall dels següents epígrafs del Balanç de Situació és:

Exercici 2017

	RÒSSEC INICIAL	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	TOTAL
Bossa de Formació	3.609,87	2.478,54	1.496,85		4.591,56
TOTAL	3.609,87	2.478,54	1.496,85	0,00	4.591,56

Exercici 2018

	RÒSSEC INICIAL	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	TOTAL
Bossa de Formació	4.591,56	5.846,36	1.400,56	3.056,28	5.981,08
TOTAL	4.591,56	5.846,36	1.400,56	3.056,28	5.981,08

12. INGRESSOS I DESPESES

12.1. INGRESSOS

- Prestació de serveis

Aquest any el CNJC ha realitzat una sèrie de formacions a diferents entitats. Els ingressos que s'han derivat d'aquesta prestació de serveis es desglossen en el següent quadre:

CONCEPTE	IMPORT
Prestació de serveis	3.319,83
TOTAL	3.319,83

12.2. DESPESES

- Despeses de personal

La composició de l'epígraf "Despeses de personal" del Compte de Pèrdues i Guanyos és la següent:

Exercici 2017

CONCEPTE	IMPORT
Sous	167.987,68
Indemnitzacions	
Seguretat Social	53.478,59
Altres despeses socials	2.878,54
TOTAL	224.344,81

Dins de la partida "Altres despeses socials" està imputada la provisió de la Bossa de Formació per import de 2.478,54€.

Es van passar 975,65€ a excés de provisió degut a la baixa voluntària de la treballador Maria Canut que va renunciar a la seva bossa de formació.

Exercici 2018

CONCEPTE	IMPORT
Sous	163.426,80
Indemnitzacions	5.567,77
Seguretat Social	49.058,12
Altres despeses socials	5.846,36
TOTAL	223.899,05

Dins de la partida "Altres despeses socials" està imputada la provisió de la Bossa de Formació per import de 5.846,36€.

Aquest any s'han passat 1.400,56€ a excés de provisió degut a les baixes de les treballador Laia Hernández i Vitòria Laguia, que va renunciar a la seva bossa de formació.

- **Despeses de l'activitat**

La composició de l'epígraf "Despeses de l'activitat" del Compte de Pèrdues i Guanys és la següent:

Exercici 2017

CONCEPTE	IMPORT
Reparacions i conservació	21.094,45
Primes assegurances	1.560,26
Serveis bancaris	640,48

Publicitat i RRPP	43.199,83
Subministraments	8.526,94
Altres serveis	156.005,68
Altres tributs	3.179,41
Quotes incobrables	3.214,08
TOTAL	237.421,13

Exercici 2018

CONCEPTE	IMPORT
Reparacions i conservació	11.790,69
Primes assegurances	2.272,49
Serveis bancaris	587,83
Publicitat i RRPP	26.493,78
Subministraments	7.564,39
Altres serveis	150.773,14
Altres tributs	3.161,94
Quotes incobrables	803,52
TOTAL	203.447,78

13. SITUACIÓ FISCAL

La conciliació entre el resultat comptable i la base imposable del impost sobre societats és el següent:

Exercici 2017

	Compte de Pèrdues i Guanys	Ingresso i despeses directament imputades al Patrimoni Net
Sdo. ingressos i despeses de l'exercici	5.098,59	
	Augments / Disminucions	Augments / Disminucions
Impost sobre Societats		
Diferències Permanents	-5.098,59	
Diferències Temporals		
-amb origen en l'exercici		
-amb origen en exercicis anteriors		
Compensació de bases imposables negatives de exercicis		

anterior		
Base Imposable (Resultat fiscal)	0,00	

Exercici 2018

	Compte de Pèrdues i Guanys	Ingresso i despeses directament imputades al Patrimoni Net
Sdo. ingressos i despeses de l'exercici	915,11	
	Auments / Disminucions	Auments / Disminucions
Impost sobre Societats		
Diferències Permanents	-915,11	
Diferències Temporals -amb origen en l'exercici -amb origen en exercicis anteriors		
Compensació de bases imposables negatives de exercicis anteriors		
Base Imposable (Resultat fiscal)	0,00	

14. OPERACIONS VINCULADES

El CNJC participa en el 33,33% del Fons Fundacional de la Fundació "Fundació Triangle Jove" amb una participació dinerària a 31 desembre del 2018 de 10.000€.

A més col·labora amb una quota anual de 41.086,28€.

15. ALTRA INFORMACIÓ

- **Import dels sous, dietes i remuneracions de qualsevol tipus.**

No s'han meritat dietes.

El Vicepresident primer ha cobrat 7.193,61€ del CNJC per feines realitzades a la Entitat.

- **Import de les bestretes i crèdits concedits.**

No s'ha concedit cap import per aquests conceptes.

- Pensions i assegurances.

No existeixen obligacions de cap mena per aquests conceptes

- N^o mig de persones per categoria i sexe.

La distribució per sexes del personal de la oficina és la següent:

Exercici 2017

CATEGORIES LABORALS	HOME	DONA
Gerència	1	
Director de Programes		1
Tècnics de programes		3
Administració		1
Neteja		1
TOTAL	1	6

Exercici 2018

CATEGORIES LABORALS	HOME	DONA
Gerència	1	
Director de Programes		1
Tècnics de programes	2	1
Administració		2
Neteja		1
TOTAL	3	5

- Composició del Secretariat

En la XXXVI Assemblea General Extraordinària del CNJC, celebrada a Barcelona el 10 de Novembre del 2018, es van escollir els nous membres del Secretariat, format per:

CÀRREC	NOM
Presidenta	Mònica Torralba i Fernández-Velilla
Vicepresident 1er.	Carles Pericas Escalé
Vicepresident 2on.	Núria Cabiscol Queraltó
Secretari	Guillem Dorca i Tomàs
Secretari	Georgina Lázaro i Fontanet
Secretari	Estrella Claramunt i Marco

Secretari	Marià Llop i Brugada
Secretari	Georgina Rodríguez i Miró
Secretari	Nil López i Palahí

15. Informació segmentada.

Adjuntem l'execució del Pressupost 2018 on tenim classificats els ingressos i les despeses de la entitat segons el nostre funcionament intern:



DESPESES	APLI. PRES.	PRESSUPOSTAT	EXECUTAT
CAPÍTOL 1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL		220.036,10 €	218.052,69 €
Art. 13 PERSONAL LABORAL		164.821,05 €	168.994,57 €
Sous i salaris	130.0001	164.821,05	163.426,80
Gerència		31.525,22	32.108,23
Direcció de programes		31.525,22	31.605,78
Tècnic/a programes		24.055,18	12.474,83
Tècnic/a programes		24.055,18	24.202,55
Tècnic/a programes		24.295,73	13.500,52
Tècnic/a programes		-	19.153,82
Tècnic/a programes (substitució)		-	12.372,82
Tècnic/a administració		24.055,18	9.182,23
Personal neteja		5.309,34	5.395,51
Tècnic/a becària		-	949,76
Tècnic/a programes		-	980,37
Prov. Paga extra 2019		-	1.500,38
Altres remuneracions	130.0003		5.567,77
Indemnitzacions		-	5.567,77
Art. 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS		55.215,05 €	49.058,12 €
Seguretat Social	160.0001	55.215,05 €	49.058,12 €
Seguretat Social		55.215,05	49.058,12
CAPÍTOL 2 DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS		212.638,18 €	205.526,40 €
Art. 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ		13.871,35 €	9.120,42 €
Conservació, reparació i manteniment d'equips per a proces de dades	212.0001	5.602,14	3.730,80
Equips d'Oficina		3.500,00	1.769,67
Internet i Web		2.102,14	1.961,13
Manteniment d'aplicacions informàtiques	212.0003	0,00	0,00
Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	213.0001	1.600,00	1.632,92
Ascensor		850,00	864,20
Alarma		750,00	768,72
Despeses conservació, reparació i manteniment	214.0001	6.669,21	3.756,70
Manteniment General		6.069,21	2.494,46
Material Fungible		600,00	1.262,24
Art. 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES		185.266,83 €	190.473,56 €
Material ordinari no inventariable	220.0001	2.000,00	934,77
Despeses d'Administració		2.000,00	934,77
Aigua i energia	221.0001	4.340,00	4.770,17
Aigua		600,00	541,38
Gas		740,00	1.291,30
Electricitat		3.000,00	2.937,49

Altres subministraments	221.0089	4.000,00	2.670,27
Comunitat		4.000,00	2.670,27
Despeses postals, missatgeria i altres similars	222.0001	3.000,00	953,68
Telèfon		3.000,00	953,68
Despeses d'assegurances	224.0001	1.350,00	2.272,49
Assegurances		1.350,00	2.272,49
Tributs	225.0001	3.260,00	3.161,94
IBI		3.000,00	3.161,94
Residus		260,00	0,00
Atencions protocol·làries i representatives	226.0002	26.588,00	20.133,02
Funcionament secretariat		9.000,00	7.597,20
Representació àmbit nacional		6.000,00	2.023,14
Representació àmbit internacional		2.000,00	921,20
Coordinació secretariat		9.588,00	9.591,48
Publicitat, difusió i campanyes institucionals	226.0003	1.000,00	428,34
Imatge corporativa		1.000,00 €	428,34
Organització de reunions, conferències i cursos	226.0005	63.718,55	73.205,32
Assemblea		3.500,00	3.905,93
Comité executiu		1.000,00	1.002,39
Festa de l'Associacionisme Juvenil		9.000,00	13.417,96
11 de setembre		200,00	226,55
Àrea participació i associacionisme		3.000,00	1.051,06
Àrea d'emancipació		4.000,00	7.277,05
Àrea de gènere i interculturalitat		3.000,00	12.036,03
Àrea de món local		4.000,00	5.092,93
Àrea d'Internacional i justícia global		6.000,00	1.437,92
Insidència institucional		1.500,00	113,30
Carta Catalana de la Joventut		5.000,00	919,60
Agora Jove		7.000,00	3.801,31
MEDUNI		13.000,00	14.807,74
Borsa de Facilitadores/formadores		2.500,00	2.638,55
Definició Pla estratègic		0,00	4.143,50
Despeses extraordinàries		1.018,55	1.333,50
Publicació DOGC	226.0007	500,00	0,00
Formació del personal propi	226.0011	3.500,00	5.846,36
Despeses per serveis bancaris	626.0039	0,00	587,83
Serveis bancaris			587,83
Quotes	226.0040	44.110,28	44.000,28
Quota FETS		192,00	192,00
Quota FOCIR		330,00	355,00
Quota TIAC		150,00	200,00
Quota Taula per Colòmbia		80,00	80,00
Quota EYF		2.042,00	2.057,00
Quota Fundació Triangle Jove		41.086,28	41.086,28
Altres quotes		230,00	30,00
Auditoria i control de fons europeus	227.0012	5.000,00	4.944,93
Treballs tècnics	227.0013	16.400,00	16.243,73
Gestoria fiscal i laboral		14.300,00	14.193,26
Pla de riscos laborals		1.100,00	870,72
Protecció de dades		1.000,00	1.179,75

Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	227.0089	4.000,00	6.702,46
Altres serveis		4.000,00	6.702,46
Solucions tecnològiques adquirides al CTTI	228.0001	2.500,00	1.840,54
Serveis informàtics (CTTI)		2.500,00	1.840,54
Serveis informàtics realitzats per altres entitats	228.0002		1.777,43
SIC			1.777,43
Art. 24 DESPESES DE PUBLICACIONS		13.500,00 €	5.932,42 €
Despeses de publicacions	240.0001	13.500,00	5.932,42
Debat Juvenil		3.500,00	0,00
Campanya de foment de la participació		2.000,00	0,00
Publicacions (guies i fulletons)		8.000,00	5.932,42
CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES		800,00 €	77,34 €
Art. 34 ALTRES DESPESES FINANCERES		800,00 €	77,34 €
Comissions i altres despeses bancàries	342.0001	800,00	77,34
Comissions i altres despeses bancàries		800,00	77,34
CAPÍTOL 4 TRANFERÈNCIES CORRENTS		4.297,72	4.297,72
Art 48. A FAMÍLIES, INSTITUCIONS SENSE FI DE LUCRE I ALTRES		4.297,72	4.297,72
Premis	483.0001	4.297,72	4.297,72
Premi 1%		4.297,72	4.297,72
TOTAL DESPESES		437.772,00 €	427.954,15 €

INGRESSOS	APLICACI Ó	PRESSUPOS TAT	EXECUTAT
CAPÍTOL 3 TAXES, VENDA DE BENS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS		11.000,00 €	18.399,83 €
Art. 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS		11.000,00 €	18.399,83 €
Prestacions d'altres serveis a entitats de dins del sector públic	319.0009		3.319,83 €
Consorti Institut Europeu de la Mediterrània			1.983,47 €
Altres			1.336,36 €
Prestacions d'altres serveis a entitats de fora el sector públic	319.0010		15.080,00 €
Quotes entitats membres		11.000,00 €	15.080,00 €
CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS		418.772,00 €	410.469,43 €
Art. 40 DEL SECTOR PÚBLIC ESTATAL		11.142,00 €	7.311,80 €
Programes d'educació	402.0001	11.142,00 €	7.311,80 €
Instituto de Juventud de España - reintegrament subv. 2017			2.073,00 €
Instituto de Juventud de España - Curs de formació EuroMed		11.142,00	9.384,80
Art. 41 DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT		370.000,00 €	361.843,87 €
Departament de Treball, Afers Socials i Famílies	410.0016	370.000,00	360.725,43
Servei d'Ocupació de Catalunya			1.118,44
Art. 46 D'ENS I CORPORACIONS LOCALS		6.000,00 €	13.000,00 €
Diputació de Barcelona	462.0001	6.000,00	6.000,00
Institut Català de les Dones			7.000,00
Art. 47 D'EMPRESES PRIVADES		30.000,00 €	25.000,00 €
Conveni de Caixes	4700001	30.000,00	25.000,00
Art. 48 DE FAMÍLIES, INSTITUCIONS SENSE FI DE LUCRE I ENS CORP.	4820001	1.630,00 €	3.313,76 €
D'altres institucions sense fi de lucre i d'altres ens corporatius	482.0000	1.630,00	3.313,76
Ingressos entitats per activitats		250,00	212,35
Representants externs		320,00	0,00
Ingressos i activitats internacionals		400,00	719,86
Ingressos excepcionals		660,00	2.381,55
TOTAL INGRESSOS		429.772,00 €	428.869,26 €
		Pressupostat 2018	Executat 2018
TOTAL INGRESSOS		429.772,00 €	428.869,26 €
TOTAL DESPESES		437.772,00 €	427.954,15 €
RESULTAT		- 8.000,00 €	915,11 €

16. Fets Posteriors

El Consell, durant l'exercici 2019, per formar part de les entitats considerades Sector Públic (Sec-95), haurà d'adaptar-se al Pla General Comptable del Sector Públic.

Barcelona, a 31 de gener de 2019



