

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, de
**L'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Desembre de 2010

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Organització i control intern	4
1.5. Limitacions a l'abast.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	6
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial.....	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos	9
2.2.2. Transferències corrents d'ingressos	9
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	10
2.2.4. Despeses de personal	10
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis	11
2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	12
2.3.1. Immobilitzat	17
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos	19
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	19
2.3.4. Fons propis.....	20
2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	21
2.3.6. Creditors	21
2.4. Romanent de tresoreria	22
2.5. Contractació pública	22
2.6. Altres aspectes a destacar.....	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....	24
5. CONCLUSIONS	25
6. AL·LEGACIONS.....	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	27

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (en endavant EFPEM).

L'auditoria de l'EFPEM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2009.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'EFPEM s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'EFPEM expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'EFPEM en l'exercici 2009 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 2 de desembre de 2010.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de l'EFPEM es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, de 14 de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de Contractació Pública, del 9 de novembre de 2000.
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.
- Decret del 5-8-2009 d'aprovació del Reglament regulador del Comitè de Gestió de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

L'EFPEM té un Comitè de Gestió la composició del qual ve regulada en el reglament de data 5 d'agost del 2009. L'entitat té una direcció general que al mateix temps desenvolupa el càrrec de cap d'estudis. La seva estructura Organitzativa és limitada donades les característiques de la mateixa, composta pel cap d'estudis pel coordinador d'esquí alpí i disciplines associades i el comptable-administratiu. El comptable-administratiu és el responsable de la gestió econòmica-financera, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari amb la supervisió de la direcció, sense que es detecti una adequada segregació de funcions.

L'ens no disposa de reglaments i normes internes que regeixin el seu funcionament i tampoc disposa de manuals de procediments.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

L'EFPEM no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta (i en alguns casos pot impedir), les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

Les previsions pressupostàries que figuren en els comptes retuts difereixen de les que foren aprovades per la llei 2/2009 del pressupost general per aquest exercici.

El quadre següent compara els imports aprovats amb els que figuren en els comptes anuals de l'entitat:

Despeses	Pressupost inicial Llei pressupost	Pressupost inicial comptes anuals	Ingressos	Pressupost inicial Llei Pressupost	Pressupost inicial comptes anuals
1. Despeses de personal	155.982,46	123.211,97	3. Taxes i altres ingressos	127.195,20	104.370,20
2. Consums de béns corrents	135.195,20	112.370,20	4. Transferències corrents	163.982,46	131.211,97
3. Despeses financeres	-	-	5. Ingressos patrimonials	-	-
4. Transferències corrents	-	-			
Despeses de funcionament	291.177,66	235.582,17	Ingressos de funcionament	291.177,66	235.582,17
6. Inversions reals	-	-	7. Transferències de capital	-	-
Despeses d'inversió	-	-	Ingressos d'inversió	-	-
			Romanents de tresoreria	-	-
			Romanents de tresoreria	-	-
Total pressupost despeses	291.177,66	235.582,17	Total pressupost ingressos	291.177,66	235.582,17

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Diferències en les previsions pressupostàries inicials

De la informació analitzada es desprèn que aquestes diferències són conseqüència d'haver minorat l'entitat les previsions aprovades com a conseqüència de les instruccions rebudes del ministeri de finances de reduir les despeses consignades en el pressupost.

Tot i l'anterior, les minorcacions de les previsions pressupostàries s'ha dut a terme sense que consti cap acte d'aprovació formal ajustat al que regula la LGFP en matèria de modificació pressupostària.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre retut per l'EFPEM relatiu a les modificacions pressupostàries de l'exercici és el següent:

	<u>Partides</u>	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
	<u>Personal</u>	123.211,97	375,00	123.586,97
120	Remun. Bàsiq. I altres rem. pers contractual	109.037,14	-	109.037,14
160	Quotes seguretat social	14.174,83	375,00	14.549,83
	<u>Despeses corrents</u>	112.370,20	-	111.995,20
216	Repar. i cons. Equip. Inf. i fotoc.	281,08	-	281,08
22000	Material oficina ordinari	1.545,00	-	1.545,00
22030	Llibres i altres publicació	200,00	-	200,00
22050	Material pedagògic	165,00	-	165,00
22150	Medalles educador esportiu nivell 2	400,00	-	400,00
22200	Serveis telefònics	1.560,00	-	1.560,00
22210	Serveis postals	100,00	-	100,00
22300	Transport	700,00	-	700,00
22400	Primes d'assegurances	3.330,00	-	3.330,00
22610	Aten. Protocol. Represent.	1.000,00	-	1.000,00
22620	Divulgació i publicacions	800,00	-	800,00
22760	Treb. Realit altres empres.	102.289,12	-378,76	101.910,36
22761	Processos judicials	-	-	-
23010	Rembosament dietes pers. Contr.	-	-	-
23100	Locomoció i desplaçament	-	-	-
24100	Comissions bancàries	-	3,76	3,76
	<u>Inversió</u>	-	-	-
60520	Equip. d'impressió i reprod.	-	-	-
	<u>Ingressos</u>	104.370,20	-	104.370,20
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	11.830,00	-	11.830,00
315	Certificats d'assistència	144,00	-	144,00
320	Matriculacions cursos	90.788,00	-	90.788,00
325	Drets exàmens	1.030,00	-	1.030,00
328	Proves d'accés	500,00	-	500,00
330	Carnets educador esportiu AMN	61,20	-	61,20
331	Carnets educador esportiu esports col	17,00	-	17,00
340	Medalles educadors esportiu	-	-	-
351	Llibres	-	-	-
355	Fotocòpies	-	-	-
39	Altres	-	-	-
	<u>Transferències corrents</u>	131.211,97	-	131.211,97
40	Transferències de l'estat	123.211,97	-	123.211,97
40	Transferències de joventut	8.000,00	-	8.000,00

Font: EFPEM

(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'EFPEM es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Ingressos	Pressupost final	Liquidat 2009	Liquidat 2008	Variació 2009-2008	% execució 2009/2008
3. Taxes i altres ingressos	104.370,20	134.230,99	132.165,00	2.065,99	1,56%
4. Transferències corrents	131.211,97	130.234,20	75.832,15	54.402,05	71,74%
5. Ingressos patrimonials	-	148,56	388,12	-239,56	-61,72%
7. Transferències de capital	-	-	143,50	-143,50	-100,00%
8. Romanents de tresoreria	-	-	43.211,65	-43.211,65	-100,00%
Total pressupost ingressos	235.582,17	264.613,75	251.740,42	12.873,33	5,11%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Despeses	Pressupost final	Liquidat 2009	Liquidat 2008	Variació 2009-2008	% execució 2009/2008
1. Despeses de personal	123.586,97	123.545,29	149.622,59	-26.077,30	-17,43%
2. Consums de béns corrents	111.995,20	102.802,96	102.060,84	742,12	0,73%
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-
6. Inversions reals	-	-	143,50	-143,50	-100,00%
Total pressupost despeses	235.582,17	226.348,25	251.826,93	-25.478,68	-10,12%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n deriva l'observació següent:

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors l'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El detall dels imports que figuren en aquest capítol pressupostari és el següent:

	Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
31	Legalització de documents	11.974,00	13.099,50	109,40%
310	Val. titulacions estrangeres AMN	11.830,00	13.020,00	110,06%
315	Certificats	144,00	79,50	55,21%
32	Matrícules: cursos, drets examen i accés	92.318,00	120.802,71	130,85%
320	Matriculació cursos	90.788,00	118.939,71	131,01%
325	Drets examen	1.030,00	973,00	94,47%
326	Proves d'accés	500,00	890,00	178,00%
33	Carnets i llicències	78,20	3,40	4,35%
330	Carnets educador esportiu AMN	61,20	3,40	5,56%
331	Carnets educador esportiu esports col	17,00	-	-
39	Altres	-	325,38	-
390	Ingressos extraordinaris	-	325,38	-
3	Taxes i altres ingressos	104.370,20	134.230,99	128,61%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n deriva l'observació següent:

Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

El procés administratiu de recaptació dels diferents ingressos obtinguts per l'escola pels cursos o activitats que realitza són gestionats per una única persona, i és la mateixa que posteriorment realitza la comptabilització d'aquests ingressos. No hi ha una segregació de funcions, en controlar una única persona totes les fases del procés. Recomanem que es realitzin les diferents fases de gestió i comptabilització per persones diferents, adaptant aquesta segregació de funcions al personal del que disposa l'escola.

2.2.2. Transferències corrents d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

	Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
40	Transferències de l'estat	123.211,97	123.211,97	100,00%
41	Transferències de joventut	8.000,00	7.022,23	87,78%
4	Transferències corrents	131.211,97	130.234,20	99,25%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.2.3. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost del capítol 5 d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	148,56	-
520	Interessos de comptes bancaris	-	148,56	-
5	Ingressos patrimonials	-	148,56	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

	Concepte	Pressupost final	Liquidat	% execució
12	Personal contractual	109.037,14	108.995,80	99,96%
120	Remun. Bàsiq. I altres rem. Pers. Contract.	109.037,14	108.995,80	99,96%
16	Quot. Prest i desp. Socials a càrrec de l'empleador	14.549,83	14.549,49	100,00%
160	Quotes seguretat Social Pers. Contract.	14.549,83	14.549,49	100,00%
1	Despeses de personal	123.586,97	123.545,29	99,97%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% execució
21	Reparació, manteniment i conservació	281,08	263,99	93,92%
216	Repar. i conser. d'equip. informàtics	281,08	263,99	93,92%
22	Material, subministraments i altres	111.710,36	102.535,21	91,79%
22000	Material d'oficina ordinari	1.545,00	1.420,11	91,92%
22030	Llibres i altres publicacions	200,00	199,08	99,54%
22050	Material pedagògic	165,00	161,42	97,83%
22150	Medalles nivell 2 surf, esquí i muntanyisme	400,00	-	-
22200	Serveis telefònics	1.560,00	1.331,96	85,38%
22210	Serveis postals i telegràfics	100,00	4,01	4,01%
22320	Col·lectiu persones	700,00	249,41	35,63%
22400	Primes d'asseg. Responsabilitat civil	1.140,00	278,96	24,47%
22420	Primes d'asseg. Vehicles personal	2.190,00	927,61	42,36%
22610	Atencions protocol·làries i de representació	1.000,00	999,89	99,99%
22620	Divulgació i publicacions	800,00	520,00	65,00%
22760	Estudis i treballs tècnics empreses exteriors	101.910,36	96.442,76	94,63%
24	Despeses bancàries	3,76	3,76	100,00%
24100	Comissions	3,76	3,76	100,00%
2	Consums de béns corrents i serveis	111.995,20	102.802,96	91,79%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests apartat se'n destaca l'observació següent:

Mancança de factures justificatives

S'ha posat de manifest, en el treball realitzat, que algun dels professionals que presten serveis de formació a l'entitat no presenten la corresponent factura justificativa. Es recomana que siguin requerides, com a condició per al seu pagament, les factures que posin de manifest els servei prestat, la seva valoració i import.

2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU		Any 2009		Any 2008	
	A) IMMOBILITZAT		1.830,08		4.244,86
	Immobilitzacions immaterials	-		-	
215	Aplicacions informàtiques	840,21		840,21	
281	Amortit. acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	-840,21		-840,21	
	Immobilitzacions materials	1.830,08		4.244,86	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	12.568,22		12.568,22	
281	Amortit. acumul. Equiq. d'impressió i reproducció(Quadre amort.)	-12.481,89		-11.990,49	
223	Maquinària	1.003,15		1.003,15	
281	Amortit. acumul. Maquinària (Quadre amort.)	-1.002,71		-901,71	
226	Mobiliari	16.236,94		16.236,94	
281	Amortit. acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	-15.904,07		-15.548,84	
227	Equips per processos d'informació	19.472,52		19.472,52	
281	Amortit. acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	-18.062,57		-16.710,63	
224	Equipament d'automotricitat	5.922,00		5.922,00	
281	Amortit. acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	-5.921,51		-5.806,30	
229	Altre immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit. acumul. Altre immobilitzat (Quadre amort.)	-251,52		-251,52	
	C) ACTIU CIRCULANT		58.312,81		44.433,62
30	Existències	-		-	
300	Existències (Quadre exist.)	-		-	
43	Deutors	7.841,73		1.108,00	
430	Govern (transferència inversió)	7.022,23		143,50	
430	SECNOA	45,00		-	
430	EMAP	305,00		180,00	
430	SAETDE	-		315,00	
430	ENSISA	135,00		-	
430	Altres clients	334,50		469,50	
57	Tresoreria	50.471,08		43.325,62	
570	Caixa	503,40		558,72	
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	49.967,68		42.766,90	
	TOTAL ACTIU		60.142,89		48.678,48

PASSIU		Any 2009		Any 2008	
	A) FONS PROPIS		46.275,13		8.009,63
12	Resultats d'exercicis anteriors	8.009,63		8.009,63	
120	Romanent	5.485,54		5.485,54	
121	Resultat 1998	-11.671,51		-11.671,51	
120	Resultat 1999	23.288,82		23.288,82	
121	Resultat 2000	-1.062,90		-1.062,90	
121	Resultat 2001	-32.680,06		-32.680,06	
121	Resultat 2002	13.960,66		13.960,66	
121	Resultat 2003	29.051,09		29.051,09	
121	Resultat 2004	20.647,21		20.647,21	
121	Resultat 2005	23.828,92		23.828,92	
121	Resultat 2006	15.573,94		15.573,94	
121	Resultat 2007	-34.783,23		-34.783,23	
121	Resultat 2008	-43.628,85		-43.628,85	
	Resultat de l'exercici 2009	38.265,50			
129	Resultat 2.009 (Balanç de l'exercici)	38.265,50			
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS		1.830,08		4.244,86
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI		12.037,68		36.423,99
40	Creditors	13.559,05		24.246,15	
400	Proveïdors varis	13.559,05		24.246,15	
48	Despeses o ingressos anticipats	-1.521,37		12.177,84	
480	Despeses anticipades	-1.521,37		12.177,84	
	TOTAL PASSIU		60.142,89		48.678,48

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Dels comptes	Deure	Any 2009	Any 2008
	A) Despeses		
71	1, Reducció d'existències de productes acabats	-	330,69
	2. Aprovisionaments		
600	a) Consum de mercaderies		
	3, Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	-	-
	a) Despeses de personal		
640	a1) Sous, salaris i similars	123.545,29	149.622,59
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	-	3.095,13
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	102.802,96	102.060,84
	Estalvi	226.348,25	255.109,25

Núm. Dels comptes	Haver	Any 2009	Any 2008
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis		
700	a) Vendes	-	64,00
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	120.802,71	116.525,00
	c) Altres ingressos de gestió		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	13.428,28	15.575,60
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	148,56	388,12
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	7.022,23	6.546,15
751	b) Subvencions corrents	123.211,97	69.286,00
755	c) Transferències de capital	-	43.211,65
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exer,	-	3.095,13
	d) Ingressos extraordinaris	-	-
	Desestalvi	264.613,75	254.691,65
	Estalvi		-417,60
	Desestalvi	38.265,50	

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Fons aplicats	Exercici 2009	Exercici 2008
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	-	-
Dotació per a les provisions d'actius circulant	-54.464,48	-52.049,70
2 Pagaments pendents d'aplicacions	7.841,73	1.108,00
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	55.454,35	55.454,35
Immobilitzat material	840,21	840,21
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	503,40	558,72
Banc	49.967,68	42.766,90
Total d'aplicacions	60.142,89	48.678,48
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2009	Exercici 2008
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	1.830,08	4.244,86
4 Cobraments pendents d'aplicació	12.037,68	36.423,99
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	8.009,63	51.638,48
Resultat de l'exercici	38.265,50	-43.628,85
Total d'origens	60.142,89	48.678,48
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Variació del circulant	Exercici 2009		Exercici 2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	-	-	-	330,69
2 Deutors Pressupostaris	6.733,73	-	-	1.830,64
3 Creditors Pressupostaris	-	22.864,94	6.860,07	-
7 Tresoreria	7.145,46	-	-	34.607,45
Total	13.879,19	22.864,94	6.860,07	36.768,78
Variació del capital circulant		8.985,75		29.908,71

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

	Imports	Imports
INGRESSOS		264.465,19
- Funcionament	264.465,19	
- Inversió	-	
DESPESES		-226.348,25
- Funcionament	-226.348,25	
- Inversió	-	
RESULTAT DE GESTIÓ		148,56
- Resultat financers	148,56	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		38.265,50
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	2.414,78	
- Variació existències (Quadre existències)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis	-2.414,78	
RESULTAT COMPTABLE		38.265,50

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts es deriven les següents observacions.

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

L'EFPEM no utilitza, en la seva gestió comptable, les parts segona i tercera del PGCP en la seva integritat, és a dir, el quadre de comptes i les definicions i relacions

comptables, previstes en el mateix; ni efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP.

Presentació incorrecta de saldos i operacions en els comptes anuals.

L'entitat presenta en el passiu del balanç de situació, amb saldo creditor, les periodificacions per a les despeses anticipades de l'exercici 2009, per import de 1.521 euros, quan atenent a la seva naturalesa, haurien de figurar a l'actiu.

Igualment, tot i no tenir efecte en els resultats retuts, el compte de resultat economicopatrimonial no inclou les dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat ni el traspàs a resultat de les subvencions de capital, ambdós per un import de 2.415 euros.

Deficiències observades en el quadre de finançament

De la revisió del quadre de finançament s'observen les següents mancances i errades:

- Els imports corresponents a l'exercici de 2008 són diferents dels que varen ser retuts al Tribunal de Comptes per aquell exercici.
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la 4a part del PGCP.
- L'estat del quadre de finançament no presenta la informació relativa als recursos obtinguts i aplicats en operacions de gestió, ni als recursos obtinguts mitjançant operacions patrimonials ni la seva aplicació en actius fixes, així com la informació que presenta sobre la variació del circulant, tal i com ho requereix el PGCP.

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Gestió comptable del patrimoni

Ingressos patrimonials	(1) Pressupost final 2009	(2) Liquidat 2009	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Interessos bancaris	-	148,56	148,56	14856000%
Total	-	148,56	148,56	14856000%

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió de la gestió comptable del patrimoni lliurada per l'entitat s'observa que no s'adequa a la presentació d'acord amb la seva finalitat segons l'article 48.1.d de la LGFP.

El quadre de moviments d'immobilitzat es resumeix de la següent manera:

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Aplicacions informàtiques	840,21	-	-	840,21
Immobilitzat brut	840,21	-	-	840,21
Amortitzacions	-840,21	-	-	-840,21
Total immobilitzat immaterial	-	-	-	-

Concepte	Saldo 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2009
Instal·lacions tècniques i maquinària	13.571,37	-	-	13.571,37
Utilatge i mobiliari	22.158,94	-	-	22.158,94
Altres immobilitzats	19.724,04	-	-	19.724,04
Immobilitzat brut	55.454,35	-	-	55.454,35
Amortitzacions	-51.209,49	-2.414,78	-	-53.624,27
Total immobilitzat material	4.244,86	-2.414,78	-	1.830,08

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es destaquen les següents observacions:

Gestió comptable del patrimoni

De la revisió de la gestió comptable del patrimoni lliurada per l'entitat s'observa que no s'adequa a la presentació d'acord amb la seva finalitat segons l'article 48.1.d de la LGFP.

Immobilitzat material no registrat

L'EFPEM disposa de béns mobiliaris afectes a l'explotació rebuts a través de donacions d'entitats privades i que no figuren a la seva comptabilitat. D'acord amb el principi de registre i la norma de valoració segona del PGCP, aquests actius s'haurien de registrar a la comptabilitat pel seu valor venal.

Correccions valoratives de l'immobilitzat

D'acord amb la norma de valoració segona del PGCP l'amortització de l'immobilitzat haurà d'establir-se d'acord amb la seva vida útil dels béns. L'EFPEM amortitza a raó d'un 25% anual tots els seus immobilitzats. Aquest criteri no s'adequa a la vida útil habitual dels diferents grups d'elements d'immobilitzat.

Manual de procediments d'actius

Tot i que en la documentació retuda queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat de l'escola, caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació dels béns i el que s'haurà de seguir per a donar-los de baixa. Es recomana l'elaboració d'un manual que reculli aquests criteris.

2.3.2. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Concepte	Saldo 31/12/2009	Saldo 31/12/2008	Variació	%
Govern	7.022,23	143,50	6.878,73	4.793,54%
Altres deutors	819,50	964,50	-145,00	-15,03%
Total	7.841,73	1.108,00	6.733,73	607,74%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

El desglossament de l'epígraf d'ingressos és el següent:

Concepte	Import 2009	Import 2008	Variació	%
Vendes	-	64,00	-64,00	-100,00%
Treballs realitzats per l'entitat	120.802,71	116.525,00	4.277,71	3,67%
Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	13.428,28	15.575,60	-2.147,32	-13,79%
Transferències i subvencions	130.234,20	119.043,80	11.190,40	9,40%
Altres interessos	148,56	388,12	-239,56	-61,72%
Subvencions de capital traspassades a capital	-	3.095,13	-3.095,13	-100,00%
Total	264.613,75	254.691,65	9.922,10	3,90%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Gestió comptable de la tresoreria

Concepte	Imports	
1- COBRAMENTS		264.613,75
(+) del pressupost corrent	264.613,75	
(+) del pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostaries		
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		226.348,25
(-) del pressupost corrent	226.348,25	
(-) del pressupostos tancats		
(-) d'operacions no pressupostaries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		38.265,50
3- Saldo inicial de Tresoreria		43.325,62
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		81.591,12

Font: EFPEM
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació	%
Caixa	503,40	558,72	-55,32	-9,90%
Entitats financeres	49.967,68	42.766,90	7.200,78	16,84%
Total	50.471,08	43.325,62	7.145,46	16,49%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Deficiències observades en el compte de la gestió de tresoreria

De la revisió del compte de la gestió comptable de tresoreria s'observen les següents mancances i errades:

- No s'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats ni d'operacions comercials quan serien d'aplicació.
- La diferència entre la tresoreria final que figura en el compte i la real seria de 31.120 euros.

Caixa

La forma habitual de cobrament de matrícules, certificats i carnets és mitjançant efectiu de caixa. Atesa la debilitat de control intern que aquests procediments comporten, derivats del tractament de l'efectiu i de la seva custòdia, recomanem la utilització d'altres mitjans de cobrament, per tal d'evitar els riscos d'efectiu i la millora del control intern.

2.3.4. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2009
Resultats d'exercicis anteriors	51.638,48	-	-43.628,85	8.009,63
Resultat de l'exercici	-43.628,85	38.265,50	43.628,85	38.265,50
Total	8.009,63	38.265,50	-	46.275,13

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'EFPEM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.244,86	-	-2.414,78	1.830,08
Total	4.244,86	-	-2.414,78	1.830,08

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.3.6. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació	%
Proveïdors diversos	13.559,05	24.246,15	-10.687,10	-44,08%
Total	13.559,05	24.246,15	-10.687,10	-44,08%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'EFPEM en l'exercici 2009 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent	7.841,73	7.841,73
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	12.037,68	12.037,68
3 Fons líquids	50.471,08	50.471,08
I Romanent de tresoreria afectat		46.275,13
II Romanent de tresoreria no afectat		
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)		46.275,13

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Manca de control de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques. Tot i aquesta regulació, l'EFPEM no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls per part de la Intervenció general.

Impost indirecte sobre la prestació de serveis

D'acord amb els articles 4 i 8 de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, l'EFPEM té la consideració d'obligat tributari tot i que les seves activitats principals estan exemptes de tributació. D'acord amb el reglament d'aquest impost, la subjecció comporta l'obligatorietat de disposar d'un Número de Registre Tributari, amb independència de les exempcions que puguin recaure sobre totes o part de les activitats dutes a terme. De l'anàlisi realitzat observem que l'EFPEM no disposa de Número de Registre Tributari ni ha efectuat cap declaració d'activitats quan, d'acord amb la legislació vigent era procedent.

Control d'oportunitat i eficàcia

L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

L'EFPEM no disposa d'objectius específics i quantificables dels programes de despesa i dels corresponents indicadors del seu compliment, previstos en la LGFP ni estudis relatiu a l'anàlisi dels costos de funcionament i del rendiment o la utilitat dels serveis que presta, la qual cosa impedeix analitzar objectivament si la gestió dels recursos ha estat orientada per criteris d'eficàcia i eficiència.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'EFPEM presenta uns resultats positius de 38.265 euros quan, d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, i atès que rep transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, l'import de les transferències no aplicades no poden ser considerades com a resultats de l'exercici. (nota 2.3.4)

Altres aspectes a destacar

- L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació. (nota 2.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2).
- En la gestió dels ingressos per cursos i altres activitats no es dona l'adequada segregació de funcions que permeti garantir un adequat control intern dels mateixos. (notes 1.4 i 2.2.1)
- Com es ressenya a la nota 2.3 l'EFPEM no utilitza, en la seva integritat, el PGCP en la presentació dels estats i comptes anuals ni utilitza en la seva totalitat el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP. Així mateix, el quadre de

finançament que presenta l'EFPEM no informa adequadament de l'origen i l'aplicació dels fons obtinguts en el transcurs de l'exercici 2009. (nota 2.3).

- El compte del patrimoni i el compte de gestió de tresoreria presenten diferents mancances i deficiències que fan que no siguin reflex de la situació patrimonial i de tresoreria de l'entitat. (notes 2.3.1 i 2.3.3)
- L'EFPEM disposa de béns mobiliaris afectes a l'explotació rebuts a través de donacions d'entitats privades i que no figuren en la seva comptabilitat. (nota 2.3.1)

Altres observacions

- L'EFPEM no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financers previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a la limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya a 31 de desembre de 2009, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'EFPEM ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'EFPEM el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

EFPEM/0043-11/SO

Santa Coloma, 15 d'abril de 2011

Sr. Carles SANTACREU

Tribunal de Comptes

Distingit senyor,

Després d'haver rebut l'informe de l'auditoria de l'exercici 2.009 i d'acord amb al que preveu l'article 3 de la Llei de Tribunal de Comptes, us presentem els comentaris i les al·legacions pertinents a dit informe, que intenten explicar el perquè d'algunes de les mancances detectades.

Pel que fa el tema de la segregació de funcions, com ja hem comentat en anteriors al·legacions, l'EFPEM no té l'estructura suficient per resoldre definitivament aquest punt sobretot després de que a partir de l'any 2009, passéssim de 4 treballadors a 3 pel que fa el personal fix de l'EFPEM. Malgrat això, com a director-cap d'estudis faig una supervisió dels comptes de l'EFPEM en les diferents fases del procés.

Pel que fa l'apartat 2.3.4, des del setembre 2010 i per acord del Comitè de Gestió de l'EFPEM, el romanent positiu generat per a cada exercici pressupostari es deduirà de la demanda de subvenció, al Ministeri d'Educació, de l'exercici posterior. (veure acta del Comitè de Gestió del 10 de setembre de 2010). De moment aquest mecanisme no ha estat utilitzat car no s'han aprovat els respectius pressupostos dels anys 2010 i 2011.

Pel que fa les observacions i recomanacions d'anys anteriors sobre el seguiment pressupostari, l'EFPEM no disposa d'un programa informàtic que li permeti de fer un seguiment pressupostari. Mentre que aquest punt no es resolgui el seguiment continuarà sent comptable.

Per finalitzar agrair-li el treball dut a terme i expressar-li que, el nostre desig no és altre que expressar la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'EFPEM, de la millor forma possible dins les possibilitats materials i humanes de la nostra parapública.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos molt atentament,



Francesc Poujarnisclé i Guix

Director de l'EFPEM

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.