

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023, de
**l'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Gener de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 16 de gener de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	6
1.5. Limitacions a l'abast.....	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Taxes i altres ingressos	14
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	15
2.2.3. Despeses de personal	15
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	16
2.2.5. Despeses financeres	16
2.2.6. Inversions reals	17
2.3. Comptes anuals	18
2.3.1. Immobilitzat	24
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos	24
2.3.3. Ajustaments per periodificació	25
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	25
2.3.5. Fons propis.....	27
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	27
2.3.7. Creditors	28
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	28
2.5. Contractació pública	29
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	35
5. CONCLUSIONS.....	36
6. AL·LEGACIONS	36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	43

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 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).

La fiscalització de l'EFPEM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, 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 2023.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març del 2024, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, 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 auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Comprovar 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 rendiment financer i de l'execució del pressupost i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb els 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 2023 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'EFPEM. 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 fiscalitzat. 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 a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 17 d'octubre de 2024.

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.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

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'EFPEM, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable 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'EFPEM. 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'EFPEM.

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

L'EFPEM té un comitè de gestió la composició del qual ve regulada en el *Decret 357/2023, del 12-7-2023, de modificació del Decret d'aprovació del Reglament regulador del Comitè de Gestió de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya*. L'EFPEM té una estructura organitzativa limitada donades les seves característiques. Aquesta està composta per una direcció general, un cap d'estudis, un coordinador d'esquí alpí i disciplines associades i el comptable-administratiu. El comptable-administratiu és el responsable de la gestió econòmicofinancera, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari amb la supervisió del director, sense que es detecti una adequada segregació de funcions.

L'ens no disposa de reglaments ni de 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 econòmicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2023 de data 22 de març del 2023, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2022. El Tribunal ha disposat, en data 8 de novembre de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2022 de l'EFPEM.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP. 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'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 del DLTRLGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

Les previsions pressupostàries que figuren en els comptes retuts presenten les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	321.576,06	3. Taxes i altres ingressos	177.427,00
2. Consums de béns corrents i serveis	102.445,54	4. Transferències corrents	221.486,22
3. Despeses financeres	510,00	Ingressos corrents	398.913,22
Despeses corrents	424.531,60	7. Transferències de capital	1.178,00
6. Inversions reals	1.178,00	8. Actius financers	25.618,38
Despeses de capital	1.178,00	Ingressos de capital	26.796,38
Total pressupost despeses	425.709,60	Total pressupost ingressos	425.709,60

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Modificacions per traspasos entre comptes pressupostaris de l'any 2.023

<u>Partides</u>	<u>Pressupost</u>	<u>Moviments</u>	<u>Pressupost</u>
	<u>Inicial</u>	<u>de crèdits</u>	<u>final</u>
<u>Personal</u>	321576,06	0,00	321576,06
11000	Sou base personal fix	212847,31	-14648,74
11020	Pèrmanències, primes i especialitats	3125,00	0,00
11030	Dietes, desplaçaments i destinació estrangera	2920,00	0,00
130	Remun. Bàsiq. i altres rem pers eventual	54000,00	14648,74
16010	Quotes seguretat social pers contractual	33928,33	-2225,35
16050	Quotes seguretat social pers eventual	8370,00	2225,35
16003	Despeses socials del personal	6385,42	0,00
<u>Despeses corrents</u>	102445,54	0,00	102445,54
215	Rep. i cons. Mobiliari i efectes	30,00	-16,07
216	Rep. i cons. Equip inf. i fotoc.	210,00	16,07
22000	Material oficina ordinari	323,82	0,00
22030	Llibres i altres publicació	200,00	0,00
22040	Consumibles d'informàtica	650,00	0,00
22050	Material pedagògic	300,00	0,00
22140	Vestuari	9000,00	0,00
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	50,00	0,00
22185	Material esportiu	100,00	0,00
22200	Serveis telefònics	1700,00	0,00
22210	Serveis postals	20,00	0,00
22300	Transport	700,00	0,00
22400	Primes d'assegurances	1200,00	0,00
22610	Aten. Protocol. Represent.	6700,00	0,00
22760	Treb. Realit altres empres.	79861,72	0,00
23100	Remb. Dietes pers. Func. i agents Adm caràc.	600,00	0,00
23100	Locomoció i desplaçament.	800,00	0,00
<u>Despeses financeres</u>	510,00	0,00	510,00
34901	Comissions bancàries	510,00	0,00
<u>Inversió</u>	1178,00	0,00	1178,00
60300	Maquinària, instal·lacions i equipament	125,00	-89,68
60390	Altra maquinària i equipament	0,00	0,00
60500	Mobiliari	250,00	0,00
60520	Equipament d'impressió i reproducció	250,00	0,00
60610	Equip. Per a processos d'informació	403,00	239,68
60820	Senyalitzacions	150,00	-150,00
<u>Ingressos</u>	177427,00	0,00	177427,00
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	15280,00	0,00
315	Certificats d'assistència	368,00	0,00
320	Matriculacions cursos	156750,00	0,00
325	Drets exàmens	2200,00	0,00
328	Proves d'accés	2796,00	0,00
330	Carnets educador esportiu AMN	33,00	0,00
<u>Tranferències corrents</u>	221486,22	0,00	221486,22
40	Tranferències de l'estat	216775,92	0,00
40	Tranferències de joventut	4710,30	0,00
<u>Ingressos d'inversió</u>	1178,00	0,00	1178,00
79200	Tranferències de capital	1178,00	0,00

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es posen de manifest les incidències següents:

Mancances en la informació dels estats financers

L'EFPEM no informa de les modificacions de crèdit seguint el quadre previst de modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2023, segons el que fixa el model d'estats financers del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

2.2. Liquidació del pressupost

Els imports retuts es recullen en els quadres següents:

ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA

I. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (31/12/23)

		Liquidació	Pressupost final	% Execució final	Liquidació	% Liquidació
		2023 (a)	2023 (b)	2023 (a/b)	2022 (a)	2022 (a/c)
A)	DESPESES DE FUNCIONAMENT	373.727,73	424.531,60	88,03%	368.406,98	4,26%
1	Despeses de personal	306.387,79	321.576,06	95,27%	284.254,66	7,78%
1 1	Personal fix	191.656,79	204.243,57	93,84%	176.462,03	8,61%
11 0 00	Sou base personal fix	186.677,90	198.108,57	94,19%	172.661,81	8,12%
11 0 20	Pèrmanències, primes i especialitats	2.775,22	3.125,00	88,81%	1.735,50	59,91%
11 0 30	Dietes, desplaçament i destinació estrangera	2.203,58	2.920,00	75,47%	2.064,72	6,73%
1 2	Agents de l'Administració de caràcter eventual	68.648,74	68.648,74	100,00%	66.365,62	5,02%
1 3 0	Remun. Bàsic. i altres rem. Pers. Eventual	68.648,74	68.648,74	100,00%	66.365,62	5,02%
1 6	Quot. Prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	46.062,26	48.683,75	94,62%	42.427,01	8,57%
16 0 10	Quotes seguretat Social Pers. Contract.	29.876,51	31.702,98	94,24%	27.357,24	9,21%
16 0 50	Quotes seguretat Social Pers. Eventual	10.585,35	10.585,35	100,00%	9.899,25	7,03%
16 0 03	Despeses socials del personal	5.590,40	6.395,42	87,55%	5.170,52	8,12%
2	Consum de béns corrents i serveis	67.010,64	102.446,54	65,42%	73.776,69	-9,16%
2 1	Reparació, manteniment i conservació	226,07	240,00	94,20%	237,43	-4,78%
2 1 5	Repar. i conser. Mobiliari i efectes	-	13,93	0,00%	-	-
2 1 6	Repar. i conser. d'equip. informàtics	226,07	226,07	100,00%	237,43	-4,78%
2 2	Material, subministrament i altres	66.669,99	100.806,64	66,14%	73.539,26	-9,34%
2 2 0	Material d'oficina	1.230,38	1.473,82	83,48%	605,24	103,28%
2 2 0 00	Material d'oficina ordinari	261,94	323,82	80,89%	315,43	-16,96%
2 2 0 30	Llibres i altres publicacions	120,60	200,00	60,30%	-	0,00%
2 2 0 40	Consumibles d'informàtica	557,00	650,00	85,69%	-	100,00%
2 2 0 50	Material pedagògic	290,81	300,00	96,94%	289,81	0,35%
2 2 1	Subministraments	5.180,48	9.160,00	56,62%	3.832,30	100,00%
2 2 1 40	Vestuari	5.180,48	9.000,00	57,56%	3.832,30	0,00%
2 2 1 60	Productes farmacèutics i sanitaris	-	50,00	0,00%	-	-100,00%
2 2 1 85	Material esportiu	-	100,00	0,00%	-	0,00%
2 2 2	Comunicacions	1.658,45	1.720,00	96,42%	1.600,01	3,65%
2 2 2 00	Serveis telefònics	1.658,45	1.700,00	97,56%	1.572,97	5,43%
2 2 2 10	Serveis postals i telegràfics	-	20,00	0,00%	27,04	0,00%
2 2 3	Transport	488,29	700,00	69,76%	-	#DIV/0!
2 2 3 20	Col·lectiu persones	488,29	700,00	69,76%	-	#DIV/0!
2 2 4	Primes d'assegurances	298,49	1.200,00	24,87%	1.150,38	-74,05%
2 2 4 00	Primes d'asseg. Responsabilitat civil	298,49	1.200,00	24,87%	1.150,38	-74,05%
2 2 4 01	Primes d'asseg. Vehicles personal	-	-	0,00%	-	#DIV/0!
2 2 6	Tributs	-	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!
2 2 6 20	Tributs estatals	-	-	0,00%	-	#DIV/0!
2 2 6	Altres serveis	3.971,15	6.700,00	59,27%	2.335,38	70,04%
2 2 6 10	Atencions protocol·làries i de representació	3.971,15	6.700,00	59,27%	2.335,38	70,04%
2 2 7	Treballs realitzats per altres empreses	53.862,78	79.861,72	67,46%	64.015,95	-15,86%
2 2 7 60	Estudis i treballs tècnics empreses externes	53.862,78	79.861,72	67,46%	64.015,95	-15,86%
2 3	Indemnització per serveis	122,58	1.400,00	8,76%	-	0,00%
2 3 0	Reemb. dietes pers. func. i agents Adm caràc. ind	-	800,00	0,00%	-	0,00%
2 3 1	Locomoció i desplaçament del personal	122,58	600,00	20,43%	-	0,00%
3	Despeses financeres	341,30	510,00	66,92%	455,63	-25,09%
3 4 9	Altres despeses financeres	341,30	510,00	66,92%	455,63	-25,09%
3 4 9 01	Comissions serveis bancaris	341,30	510,00	66,92%	455,63	-25,09%
C)	DESPESES D'INVERSIÓ	1.110,68	1.178,00	94,29%	1.766,87	-36,78%
6	Inversions reals	1.110,68	1.178,00	94,29%	1.766,87	-36,78%
6 0 3	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	35,32	0,00%	-	100,00%
6 0 3 00	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	35,32	0,00%	-	100,00%
6 0 3 90	Altres maquinària i equipament	-	-	0,00%	-	0,00%
6 0 4	Immobilitzat immaterial	-	-	0,00%	-	#DIV/0!
6 0 4 50	Aplicacions informàtiques	-	-	0,00%	-	#DIV/0!
6 0 5	Mobiliari i estris	468,00	500,00	93,60%	186,92	150,37%
6 0 5 00	Mobiliari	243,24	250,00	97,29%	-	#DIV/0!
6 0 5 20	Equipament d'impressió i reproducció	224,76	250,00	89,90%	186,92	20,24%
6 0 6	Equipaments per a processos d'informació	642,68	642,68	100,00%	1.569,95	100,00%
6 0 6 10	Equipaments per a processos d'informació	642,68	642,68	100,00%	1.569,95	100,00%
6 0 8	Altres immobilitzat material	-	-	0,00%	-	100,00%
6 0 8 20	Senyalitzacions	-	-	0,00%	-	100,00%

		Liquidació	Pressupost final	% Execució	Liquidació	% Execució
		2023 (a)	2023 (b)	2023 (a/b)	2022 (a)	2022 (a/c)
B)	INGRESSOS DE FUNCIONAMENT	386.320,61	398.913,22	96,84%	379.694,68	1,77%
3	Taxes i altres ingressos	184.834,29	177.427,00	92,90%	167.137,86	-1,38%
3 1	Legalització de documents	22.679,00	16.648,00	144,93%	22.426,00	1,13%
3 1 0	Val. titulacions estrangeres AMN	22.160,00	16.280,00	145,03%	21.940,00	1,00%
3 1 5	Certificats	519,00	368,00	141,03%	486,00	6,79%
3 2	Matrícules: cursos, drets exam. i accés	142.155,29	161.746,00	87,89%	144.711,86	-1,77%
3 2 0	Matriculació cursos	138.699,29	156.750,00	88,48%	139.809,72	-0,79%
3 2 5	Drets examen	1.350,00	2.200,00	61,36%	1.236,00	9,31%
3 2 6	Proves d'accés	2.106,00	2.796,00	75,32%	3.667,14	-42,57%
3 3	Carnets i llicències	-	33,00	0,00%	-	0,00%
3 3 0	Carnets educador esportiu AMN	-	33,00	0,00%	-	0,00%
3 9	Altres	-	-	#DIV/0!	-	0,00%
3 9 0	Ingressos extraordinaris	-	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!
3 9 1	Tributs estatals	-	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!
4	Transferències corrents	221.406,22	221.406,22	100,00%	212.456,82	4,25%
4 0	De l'Estat	216.776,92	216.776,92	100,00%	207.938,54	4,26%
4 1	Dept. Joventut i cursos de lleure	4.710,30	4.710,30	100,00%	4.518,28	4,25%
4 2	Dept. Esports i curs Esport Escolar	-	-	-	-	-
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-
5 2	Int. de dipòsits i comptes bancaris	-	-	-	-	-
5 2 0	Interessos de comptes bancaris	-	-	-	-	-
5 2 0 00	De comptes corrents	-	-	-	-	-
C)	INGRESSOS D'INVERSIÓ	1.110,68	1.178,00	94,29%	1.756,87	-36,78%
7	Transferències de capital	1.110,68	1.178,00	94,29%	1.756,87	-36,78%
7 9 2	Transferències de capital	1.110,68	1.178,00	94,29%	1.756,87	-36,78%
		1.110,68	1.178,00	94,29%	1.756,87	-36,78%
D)	ACTIU FINANCERS	-	25.618,38	-	-	-
8	Romanents de tresoreria	-	25.618,38	-	-	-
8 7 0	Romanents de tresoreria	-	-	-	-	-
8 7 0 00	Romanents de tresoreria	-	25.618,38	-	-	-

RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Liquidació	Pressupost
Resultat de la liquid. Pressupostaria funcionament	12.592,78	-
Resultat de la liquid. Pressupostaria inversió	-	-

Liquidació
21.107,70
-

Font: EFPEM
(Imports en euros)

COMPARATIU DE PRESSUPOST

DESESES (milers d'euros)	Pressupostat inicial 2022	Liquidat 2022	Pressupostat inicial 2023	Pressupostat final 2023	Liquidat 2023	%	Plurianuals
1.- DESPESES PERSONAL	296942,95	284254,66	321576,06	321576,06	306387,79	7,78	
2.- DESPESES CORRENTS	97955,54	73776,69	102445,54	102445,54	67018,64	-9,16	
3.- DESPESES FINANCERES	510,00	455,63	510,00	510,00	341,30	-25,09	
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
DESESES DE FUNCIONAMENT	395408,49	358486,98	424531,60	424531,60	373727,73	4,25	
6.- INVERSIÓ REALS	1784,86	1756,87	1178,00	1078,00	1110,68	-36,78	
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
DESESES D'INVERSIÓ	1784,86	1756,87	1178,00	1078,00	1110,68	-36,78	
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	397193,35	360243,85	425709,60	425609,60	374838,41	4,05	

INGRESSOS	Pressupostat inicial 2022	Liquidat 2022	Pressupostat inicial 2023	Pressupostat final 2023	Liquidat 2023	%
3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS	162928,00	167137,86	177427,00	177427,00	164834,29	-1,38
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	212456,82	212456,82	221486,22	221486,22	221486,22	4,25
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	20023,67	0,00	25618,38	25618,38	0,00	
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1784,86	1756,87	1178,00	1178,00	1110,68	-36,78
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	397193,35	381351,55	425709,60	425709,60	387431,19	1,59

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Nota: En el quadre "Comparatiu de pressupost" hauria d'indicar "euros" en lloc de "milers d'euros". Els ingressos patrimonials corresponen a actius financers.

L'import d'inversions reals i de despeses d'inversió del pressupost final 2023 hauria de ser de 1.178,00 euros en lloc de 1.078,00 euros, i per tant, l'import total del pressupost de despeses del pressupost final 2023 hauria de ser de 425.709,60 euros en lloc de 425.609,60 euros.

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

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 al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP, 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'anualitat regulat en l'article 14 del DLTRLGFP.

Mancances en la informació dels estats financers

L'EFPEM no presenta en la liquidació del pressupost de despeses i ingressos les columnes pagat i cobrat. Tampoc elabora el tancament de comptes de l'exercici, ni informa del resultat pressupostari seguint els quadres previstos en el model d'estats financers del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

Diferències entre el pressupost inicial de l'entitat i el pressupost de l'exercici 2023 aprovat

L'entitat en la liquidació de comptes ha presentat un pressupost inicial a nivell de concepte que difereix de l'aprovat en la Llei de pressupost de l'exercici 2023, incomplint el principi d'especialitat qualitativa regulat l'article 15.1 del DLTRLGFP.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

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

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Legalització de documents	15.648,00	-	15.648,00	22.679,00	7.031,00	144,93%
310	Val. titulacions estrangeres	15.280,00	-	15.280,00	22.160,00	6.880,00	145,03%
315	Certificats	368,00	-	368,00	519,00	151,00	141,03%
32	Matricules: cursos, drets examen i accés	161.746,00	-	161.746,00	142.155,29	-19.590,71	87,89%
320	Matriculació cursos	156.750,00	-	156.750,00	138.699,29	-18.050,71	88,48%
325	Drets examen	2.200,00	-	2.200,00	1.350,00	-850,00	61,36%
326	Proves d'accés	2.796,00	-	2.796,00	2.106,00	-690,00	75,32%
33	Carnets i llicències	33,00	-	33,00	-	-33,00	-
330	Carnets educador esportiu	33,00	-	33,00	-	-33,00	-
3	Taxes i altres ingressos	177.427,00	-	177.427,00	164.834,29	-12.592,71	92,90%

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

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

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 qual disposa l'escola.

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Del Ministeri d'Educació	216.775,92	-	216.775,92	216.775,92	-	100,00%
41	Dept. Joventut	4.710,30	-	4.710,30	4.710,30	-	100,00%
4	Transferències corrents	221.486,22	-	221.486,22	221.486,22	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
79	Transferències de capital	1.178,00	-	1.178,00	1.110,68	-67,32	94,29%
792	Transferències de capital	1.178,00	-	1.178,00	1.110,68	-67,32	94,29%
7	Transferències de capital	1.178,00	-	1.178,00	1.110,68	-67,32	94,29%

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

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal contractual	218.892,31	-14.648,74	204.243,57	191.656,79	-12.586,78	93,84%
1100	Sou base personal fix	212.847,31	-14.648,74	198.198,57	186.677,99	-11.520,58	94,19%
1102	Permanència, primes	3.125,00	-	3.125,00	2.775,22	-349,78	88,81%
1103	Dietes i desplaçaments	2.920,00	-	2.920,00	2.203,58	-716,42	75,47%
13	Personal eventual	54.000,00	14.648,74	68.648,74	68.648,74	-	100,00%
1300	Remuneracions bàsiques i altres rem. Personal Eventual	54.000,00	14.648,74	68.648,74	68.648,74	-	100,00%
16	Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	48.683,75	-	48.683,75	46.062,26	-2.621,49	94,62%
1601	Quotes seguretat social personal contractual	33.928,33	-2.225,35	31.702,98	29.876,51	-1.826,47	94,24%
1605	Quotes seguretat social personal Eventual	8.370,00	2.225,35	10.595,35	10.595,35	-	100,00%
1600	Despeses socials personal	6.385,42	-	6.385,42	5.590,40	-795,02	87,55%
1	Despeses de personal	321.576,06	-	321.576,06	306.367,79	-15.208,27	95,27%

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

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

Incorrecta liquidació de les remuneracions bàsiques del personal eventual

S'ha detectat que l'EFPEM ha liquidat en el concepte "130 Remuneracions bàsiques i altres rem. Personal Eventual" el salari net d'un treballador del mes de febrer 2023 i de tots els treballadors del mes de desembre 2023, quan correspondria haver liquidat el salari brut. Amb tot això, s'ha detectat que el salari brut d'una treballadora del mes d'abril 2023 s'ha liquidat al capítol 2, quan hauria d'haver-se liquidat en aquest capítol al considerar-se com a personal eventual i dur a terme la cotització a la Caixa Andorra

de Seguretat Social. L'import de totes aquestes diferències ha provocat que no s'hagin liquidat despeses de personal per un import conjunt de 776 euros.

Classificació despesa d'assegurança responsabilitat civil

L'entitat ha liquidat pel capítol 1 de Despeses de personal 923 euros corresponents a la despesa d'una assegurança de responsabilitat civil, quan per la naturalesa d'aquesta despesa hagués tingut de ser liquidada pel capítol 2 de Consum de béns corrents i serveis.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	240,00	-	240,00	226,07	-13,93	94,20%
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	30,00	-16,07	13,93	-	-13,93	-
216	Rep. i cons. d'equips informàtics	210,00	16,07	226,07	226,07	-	100,00%
22	Material, subministraments i altres	100.805,54	-	100.805,54	66.669,99	-34.135,55	66,14%
220	Material d'oficina	1.473,82	-	1.473,82	1.230,35	-243,47	83,48%
221	Subministraments	9.150,00	-	9.150,00	5.180,48	-3.969,52	56,62%
222	Comunicacions	1.720,00	-	1.720,00	1.658,45	-61,55	96,42%
223	Transports	700,00	-	700,00	468,29	-231,71	66,90%
224	Primes d'assegurances	1.200,00	-	1.200,00	298,49	-901,51	24,87%
226	Altres serveis	6.700,00	-	6.700,00	3.971,15	-2.728,85	59,27%
227	Treballs real. per altres empreses	79.861,72	-	79.861,72	53.862,78	-25.998,94	67,45%
23	Indemnitzacions per serveis	1.400,00	-	1.400,00	122,58	-1.277,42	8,76%
230	Reemborsament dietes personal	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
231	Locomoció i desplaçaments	800,00	-	800,00	122,58	-677,42	15,32%
2	Consum de béns corrents i serveis	102.445,54	-	102.445,54	67.018,64	-35.426,90	65,42%

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

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	510,00	-	510,00	341,30	-168,70	66,92%
349	Altres despeses financeres	510,00	-	510,00	341,30	-168,70	66,92%
3	Despeses financeres	510,00	-	510,00	341,30	-168,70	66,92%

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

2.2.6. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals en l'exercici són els següents:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	1.178,00	-	1.178,00	1.110,68	-67,32	94,29%
603	Maquinària i instal·lacions	125,00	-89,68	35,32	-	-35,32	-
604	Immobilitzat immaterial	-	-	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	500,00	-	500,00	468,00	-32,00	93,60%
606	Equip. per procés d'informació	403,00	239,68	642,68	642,68	-	100,00%
608	Material de comunicacions	150,00	-150,00	-	-	-	-
6	Inversions reals	1.178,00	-	1.178,00	1.110,68	-67,32	94,29%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

III. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/2023

A C T I U		Any 2023	Any 2022
A) IMMOBILITZAT		4.921,95	5.932,04
Immobilitzacions immaterials		-	-
215	Aplicacions informàtiques	88,83	88,83
281	Amortit.acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	(88,83)	(88,83)
Immobilitzacions materials		4.921,95	5.932,04
222	Equipaments d'impressió i reproducció	7.865,22	7.640,46
281	Amortit.acumul. Equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	(7.353,33)	(7.086,03)
223	Maquinària	924,30	924,30
281	Amortit.acumul. Maquinària (Quadre amort.)	(924,30)	(924,30)
226	Mobiliari	19.009,80	18.766,56
281	Amortit.acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	(17.691,22)	(17.336,60)
227	Equips per processos d'informació	11.976,13	11.333,45
281	Amortit.acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	(9.303,71)	(7.908,78)
224	Equipament d'automotricitat	4.778,64	4.778,64
281	Amortit.acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	(4.359,58)	(4.255,66)
229	Altres immobilitzat material	251,52	251,52
281	Amortit.acumul. Altres immobilitzat (Quadre amort.)	(251,52)	(251,52)
C) ACTIU CIRCULANT		108.036,98	98.548,58
43	Deutors	9.932,10	10.661,90
430	Govern	7.497,05	8.278,37
430	ENSISA	160,00	440,00
430	Kirolene	(25,00)	(25,00)
430	EMAP		1.040,00
430	Altres clients	2.300,05	928,53
48	Despeses o ingressos anticipats	1.471,08	1.499,98
480	Despeses anticipades	1.471,08	1.499,98
57	Tresoreria	96.633,80	86.386,70
570	Caixa	132,43	610,93
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	96.210,97	85.533,67
572	Cybertarget Crèdit Andorrà	290,40	242,10
TOTAL ACTIU		112.958,93	104.480,62

Font: EFPEM
(Imports en euros)

PASSIU		Any 2023	Any 2022
A) FONTS PROPIS		64.322,86	51.730,08
12	Resultats d'exercicis anteriors	51.730,08	51.730,08
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)
121	Resultat 2009	38.265,50	38.265,50
121	Resultat 2010	29.875,84	29.875,84
121	Resultat 2011	3.240,91	3.240,91
121	Resultat 2012	4.830,77	4.830,77
121	Resultat 2013	(6.755,73)	(6.755,73)
121	Resultat 2014	(7.976,71)	(7.976,71)
121	Resultat 2015	(29.148,29)	(29.148,29)
121	Resultat 2016	(8.328,75)	(8.328,75)
121	Resultat 2017	78.225,12	78.225,12
121	Resultat 2017 (retorn)	(78.225,12)	(78.225,12)
121	Resultat 2018	43.856,17	43.856,17
121	Resultat 2018 (retorn)	(43.856,17)	(43.856,17)
121	Resultat 2019	46.377,55	46.377,55
121	Resultat 2019 (retorn)	(46.377,55)	(46.377,55)
121	Resultat 2020	3.892,23	3.892,23
121	Resultat 2020 (retorn)	(3.892,23)	(3.892,23)
121	Resultat 2021	58.083,02	58.083,02
121	Resultat 2021 (retorn i fra. 2021)	(59.473,81)	(59.473,81)
121	Resultat 2022	21.107,70	21.107,70
	Resultat de l'exercici 2023	12.592,78	-
129	Resultat 2.023 (Balanc de l'exercici)	12.592,78	
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	4.921,95	5.932,04
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI	43714,12	48818,50
40	Creditors	43.714,12	46.818,50
400	Proveïdors varis	43.714,12	46.818,50
TOTAL PASSIU		112.958,93	104.480,62

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Nota: Del quadre anterior la informació corresponent a la columna 2022 pel que fa a fons propis seria un resultat de l'exercici de 21.107,70 euros i uns resultats d'exercicis anteriors per 30.622,38 euros.

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm dels comptes	Deure	Any 2023	Any 2022
	A) Despeses		
71	1, Reducció d'existències de productes acabats	-	-
	2. Aprovisionaments		
600	<u>a) Consum de mercaderies</u>		
	3, Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	0	0
	<u>a) Despeses de personal</u>		
640	a1) Sous, salaris i similars	306.367,79	284.254,66
	<u>c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</u>		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.110,68	1.756,87
	<u>e) Altres despeses de gestió</u>		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	67.359,94	74.232,32
	Estalvi	374.838,41	360.243,85

Núm dels comptes	Haver	Any 2023	Any 2022
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis		
700	<u>a) vendes</u>	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	<u>b) Treballs realitzats per a l'entitat</u>	142.155,29	144.711,86
	<u>c) Altres ingressos de gestió</u>		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	22.679,00	22.426,00
	<u>f) Altres ingressos i ingressos assimilats</u>		
763	f1) Altres interessos	-	-
	5. Transferències i subvencions		
750	<u>a) Transferències corrents</u>	4.710,30	4.518,28
751	<u>b) Subvencions corrents</u>	216.775,92	207.938,54
755	<u>c) Transferències de capital</u>	1.110,68	1.756,87
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exer, d) Ingressos extraordinaris		
	Desestalvi	387.431,19	381.351,55

Estalvi
Desestalvi

12.592,78 21.107,70

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Nota: L'import total de desestalvi correspon al total d'estalvi.

Nota: L'entitat ha consignat erròniament als epígrafs del compte de resultat economicopatrimonial "c)1 Dotacions per a amortitzacions" i "c)Transferències de capital" l'import de 1.111 euros quan l'import correcte ha estat de 2.121 euros, tal i com es desprèn dels quadres dels punts 2.3.1 i 2.3.6. L'import corresponent a les transferències de capital de l'exercici 2022 no coincideix amb el presentant als comptes anuals d'aquell exercici.

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2023	Exercici 2022
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	0	0
Dotació per a les provisions d'actius circulants	-39972,49	-37851,72
2 Pagaments pendents d'aplicacions	11403,18	12161,88
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	44805,61	43694,93
Immobilitzat material	88,83	88,83
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	132,43	610,93
Banc	96501,37	85775,77
Total d'aplicacions	112.958,93	104.480,62
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2023	Exercici 2022
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	4921,95	5932,04
4 Cobraments pendents d'aplicació	43714,12	46818,50
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	51730,08	30622,38
Resultat de l'exercici	12592,78	21107,70
Total d'origens	112.958,93	104.480,62
Excés d'aplicacions sobre origens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2.023		Exercici 2.022	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	-		-	
2 Deutors Pressupostaris		929,80	4.294,83	
3 Creditors Pressupostaris		3.104,38	17.290,90	
7 Tresoreria	10.247,10			25.370,04
Total	10.247,10	4.034,18	21.585,73	25.370,04
Variació del capital circulant	6.212,92			3.784,31

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Nota: Els deutors pressupostaris de l'exercici 2023 haurien de ser 758,70 euros en lloc de 929,80 euros i per tant la variació del capital circulant seria de 6.384,02 euros en lloc de 6.212,92 euros.

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

II. CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I EL PRESSUPOSTARI 2023

INGRESSOS		388.441,28
- Funcionament (nota 1)	386.320,51	
- Inversió (nota 2)	2.120,77	
DESPESES		(374.838,41)
- Funcionament (nota 3)	(373.727,73)	
- Inversió (nota 4)	(1.110,68)	
RESULTAT DE GESTIÓ		-
- Resultat financers	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		13.602,87
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	(2.120,77)	
- Variació existències (Quadre existències)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis (nota 5)	1.110,68	
RESULTAT COMPTABLE		12.592,78

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Nota: El resultat pressupostari segons la liquidació presentada seria de 12.592,78 euros.

Notes

Nota 1

Ingressos de funcionament		386320,51
- Certificats	22679,00	
- Ingressos de cursos	142155,29	
- Ingressos de carnets i llicències	0,00	
- Llibres		
- Ingressos extraordinaris	0,00	
- Subvenció de govern de funcionament	221486,22	
- Ingressos patrimonials	0	
- Romanent de tresoreria	0	

Nota 2

Ingressos d'inversió	2120,77
----------------------	---------

Nota 3

Despeses de funcionament		373727,73
- Despeses de personal	306367,79	
- Reparació, manteniment i conservació	226,07	
- Material, subministraments i altres	66669,99	
- Indemnització per serveis	122,58	
- Despeses bancaries	341,30	

Nota 4

Despeses d'inversió	-1110,68
---------------------	----------

Nota 5

Es la mateixa quantitat que l'amortització anual, ja que tots els diners que es reben d'inversió s'introdueixen en aquest compte, per poder-los distribuir durant els anys, (temps d'amortització), i només queda reflectida la quantitat de l'exercici corresponent al valor d'amortització.

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts en deriven les següents observacions:

Aplicació de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

Contràriament al que requereix el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, l'EFPEM presenta els seus comptes anuals de conformitat amb el derogat PGCP.

L'incompliment anterior comporta, a l'efecte d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EFPEM, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent del que requereixen les vigents normes comptables.

2.3.1. Immobilitzat

Es presenten a continuació els quadres de gestió comptable del patrimoni lliurats per l'EFPEM:

Gestió comptable del patrimoni

Gestió del patrimoni any 2.023

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2023
Aplicacions informàtiques	88,83				88,83
Immobilitzat brut	88,83	0,00	0,00	0,00	88,83
Amortitzacions	-88,83	0			-88,83
Total immobilitzat immaterial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2023
Equipaments d'impressió i reproducció	7640,46	224,76			7865,22
Maquinària	924,30				924,30
Equipament i automotricitat	4778,64				4778,64
Mobiliari	18766,56	243,24			19009,80
Equips per processos d'informació	11333,45	642,68			11976,13
Altres immobilitzat material	251,52				251,52
Immobilitzat brut	43694,93	1110,68	0,00	0,00	44805,61
Amortitzacions	-37762,89	-2120,77			-39883,66
Total immobilitzat material	5932,04	-1010,09	0,00	0,00	4921,95

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.3.2. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Govern	7.497,05	8.278,37	-781,32
Camp de Neu de La Rabassa	-2.530,00	-	-2.530,00
EMAP	-	1.040,00	-1.040,00
ENSISA	160,00	440,00	-280,00
Ski Andorra	928,53	928,53	-
SETAP	3.901,52	-	3.901,52
Altres clients	-25,00	-25,00	-
Total	9.932,10	10.661,90	-729,80

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

Nota: L'import negatiu del Camp de Neu de la Rabassa es correspon a una factura cobrada per error per duplicat, regularitzat en l'exercici 2024.

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

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Treballs realitzats per l'entitat	142.155,29	144.711,86	-2.556,57
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	22.679,00	22.426,00	253,00
Transferències i subvencions	222.596,90	214.213,69	8.383,21
Total	387.431,19	381.351,55	6.079,64

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

2.3.3. Ajustaments per periodificació

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Ajustament per periodificació	1.471,08	1.499,98	-28,90
Total	1.471,08	1.499,98	-28,90

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable de tresoreria presentat per l'EFPEM:

Concepte	Imports	
1- COBRAMENTS		-7451,84
(+) del pressupost corrent	-758,70	
(+) del pressupostos tancats	8383,21	
(+) d'operacions no pressupostaries	-15076,35	
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		-17698,94
(-) del pressupost corrent	-3104,38	
(-) del pressupostos tancats	-14594,56	
(-) d'operacions no pressupostaries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		10247,10
3- Saldo inicial de Tresoreria		86386,7
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		96633,80

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	132,43	610,93	-478,50
Crèdit Andorrà	96.210,97	85.533,67	10.677,30
Cybertargeta Crèdit Andorrà	290,40	242,10	48,30
Total	96.633,80	86.386,70	10.247,10

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

El compte de la gestió de la tresoreria presentat conté errors de confecció:

- S'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats, i operacions no pressupostàries, tot i que els imports no són conseqüents amb els registres comptables de l'entitat, no s'han utilitzat cobraments i pagaments d'operacions comercials quan serien d'aplicació.
- S'han evidenciat cobraments per 387 milers d'euros i pagaments per 375 milers d'euros, imports superiors als detallats en el quadre presentat per l'entitat.

Caixa

Un total de 46.452 euros, que representen un 28% dels ingressos per cobrament de matrícules, certificats i carnets, s'efectuen mitjançant efectiu dipositat a la caixa de l'EFPEM. 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, amb la consegüent millora del control intern.

Signatura autoritzada no actualitzada

En la resposta rebuda a la circularització d'una entitat bancària segueix inclosa, com a persona amb signatura autoritzada, el Ministre de Relacions Institucionals, Educació i Universitats, en lloc del Secretari d'Estat responsable de l'educació, vist la modificació de data 12 de juliol del 2023 del Reglament en quan a la Presidència del Comitè de gestió de l'EFPEM.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2023
Resultats d'exercicis anteriors	30.622,38	-	21.107,70	51.730,08
Resultat de l'exercici	21.107,70	12.592,78	-21.107,70	12.592,78
Total	51.730,08	12.592,78	-	64.322,86

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

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

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 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

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 de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2023
Ingressos a distribuir	5.932,04	1.110,68	-2.120,77	4.921,95
Total	5.932,04	1.110,68	-2.120,77	4.921,95

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

Veure nota 2.3.

2.3.7. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Proveïdors varis	43.714,12	46.818,50	-3.104,38
Total	43.714,12	46.818,50	-3.104,38

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent	9.932,10	9.932,10
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	43.714,12	43.714,12
3 Fons líquids	96.633,80	96.633,80
I Romanent de tresoreria afectat		62.851,78
II Romanent de tresoreria no afectat		1.471,08
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)		64.322,86

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Deficiències observades en el compte del romanent de tresoreria

L'EFPEM ha incrementat el total del romanent de tresoreria i, s'ha reconegut com a romanent de tresoreria no afectat l'import de 1.471 euros corresponent a despeses anticipades, per la qual cosa el romanent de tresoreria es troba sobrevalorat en aquest import.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada s'observa que l'EFPEM ha efectuat contractacions directes superant el màxim establert a l'article 7 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, per un import de 16.536 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

Tercer	Referència	Import
SAETDE	Treballs realitzats per altres empreses	16.536

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

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

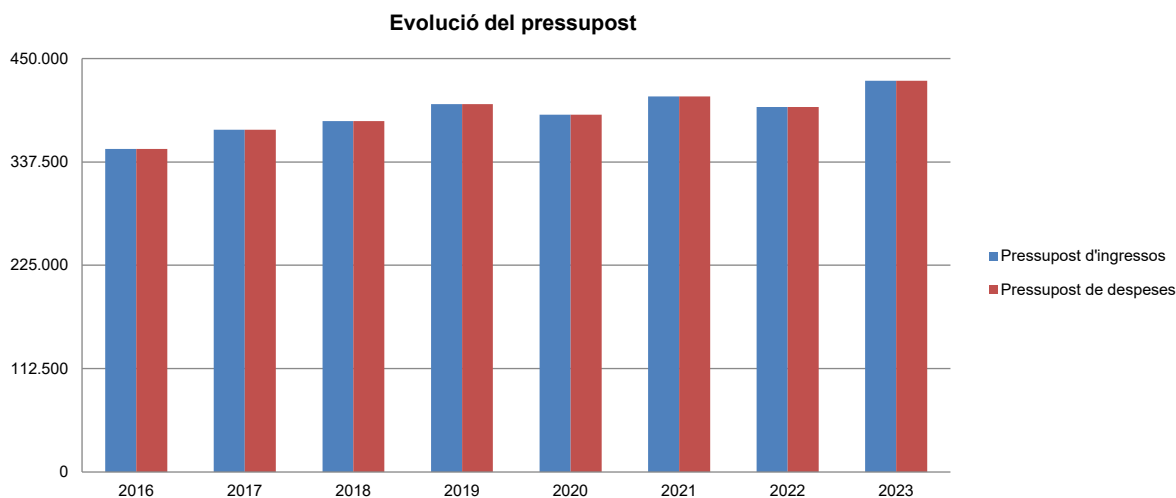
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
3. Taxes i altres ingressos	166.578	177.260	172.830	194.509	174.821	174.348	162.928	177.427
4. Transferències corrents	138.570	177.130	192.224	190.302	188.399	212.457	212.457	221.486
Ingressos corrents	305.148	354.390	365.054	384.811	363.220	386.805	375.385	398.913
7. Transferències de capital	3.000	3.000	3.000	2.440	2.318	1.785	1.785	1.178
8. Actius financers	43.408	15.000	13.846	13.325	23.397	20.024	20.024	25.619
Ingressos de capital	46.408	18.000	16.846	15.765	25.715	21.809	21.809	26.797
Total ingressos	351.556	372.390	381.900	400.576	388.935	408.614	397.194	425.710

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	184.113	235.446	247.567	278.407	278.960	299.618	296.943	321.576
2. Consum de béns corrents i serveis	164.093	133.494	130.883	119.279	107.237	106.701	97.956	102.446
3. Despeses financeres	350	450	450	450	420	510	510	510
Despeses corrents	348.556	369.390	378.900	398.136	386.617	406.829	395.409	424.532
6. Inversions reals	3.000	3.000	3.000	2.440	2.318	1.785	1.785	1.178
Despeses de capital	3.000	3.000	3.000	2.440	2.318	1.785	1.785	1.178
Total despeses	351.556	372.390	381.900	400.576	388.935	408.614	397.194	425.710

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
3. Taxes i altres ingressos	187.698	221.228	175.727	221.034	141.925	192.407	167.138	164.834
4. Transferències corrents	189.570	177.130	192.224	185.715	183.858	212.000	212.457	221.486
Ingressos corrents	377.268	398.358	367.951	406.749	325.783	404.407	379.595	386.320
7. Transferències de capital	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192	1.628	1.757	1.111
Ingressos de capital	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192	1.628	1.757	1.111
Total ingressos	380.168	401.354	370.426	408.905	327.975	406.035	381.352	387.431

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

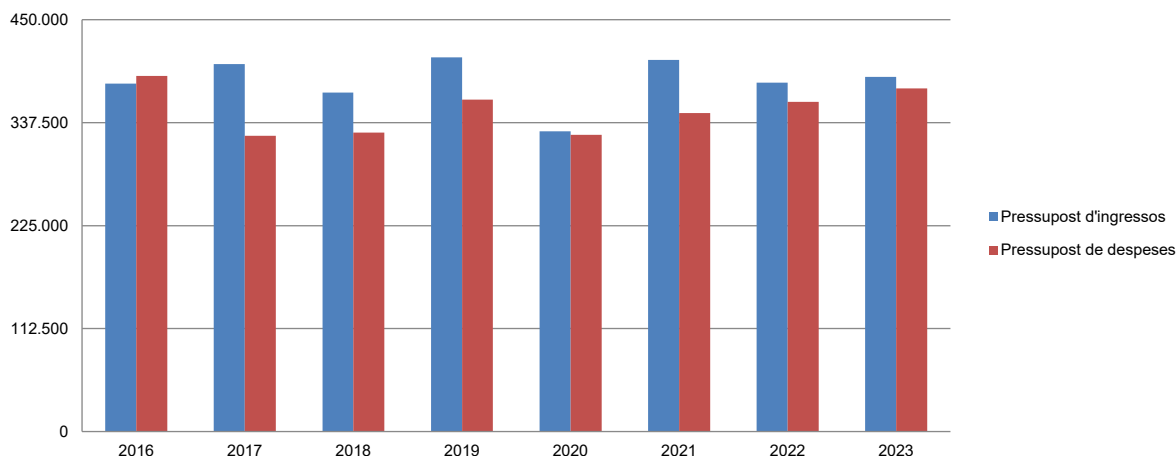
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	225.341	207.359	226.335	238.358	245.683	263.326	284.255	306.368
2. Consum de béns corrents i serveis	159.973	112.454	97.373	121.598	75.888	82.651	73.777	67.019
3. Despeses financeres	283	319	387	415	319	348	456	341
Despeses corrents	385.597	320.132	324.095	360.371	321.890	346.325	358.488	373.728
6. Inversions reals	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192	1.628	1.757	1.111
Despeses de capital	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192	1.628	1.757	1.111
Total despeses	388.497	323.128	326.570	362.527	324.082	347.953	360.245	374.839

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

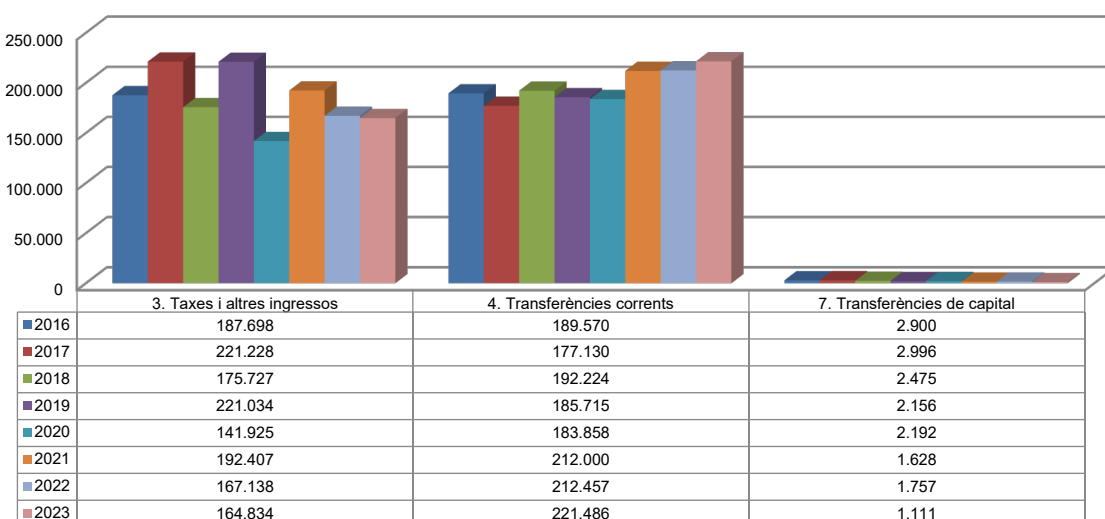
Evolució liquidació del pressupost



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

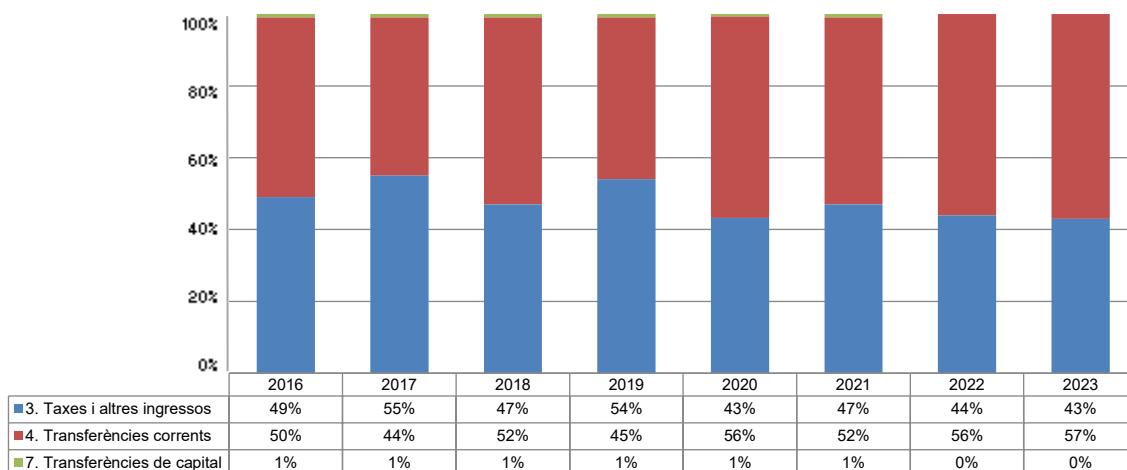
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



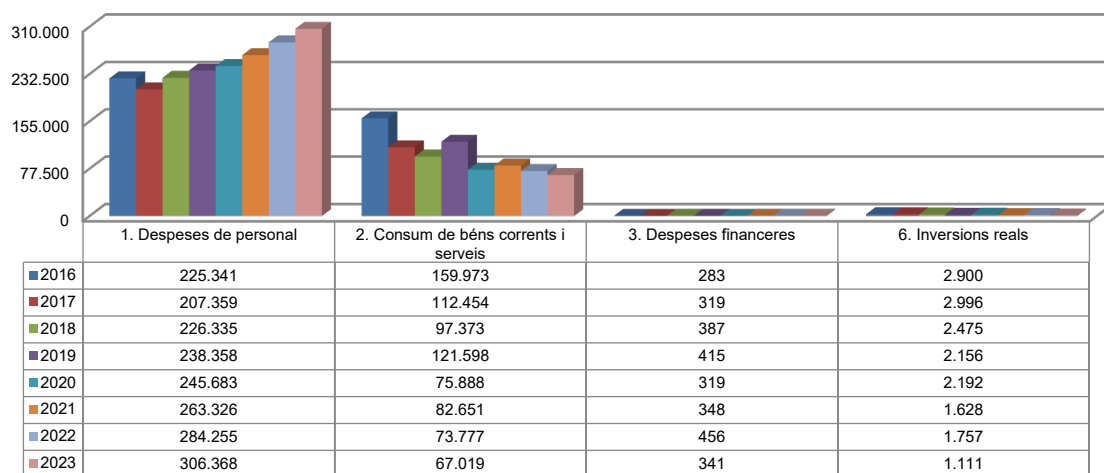
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



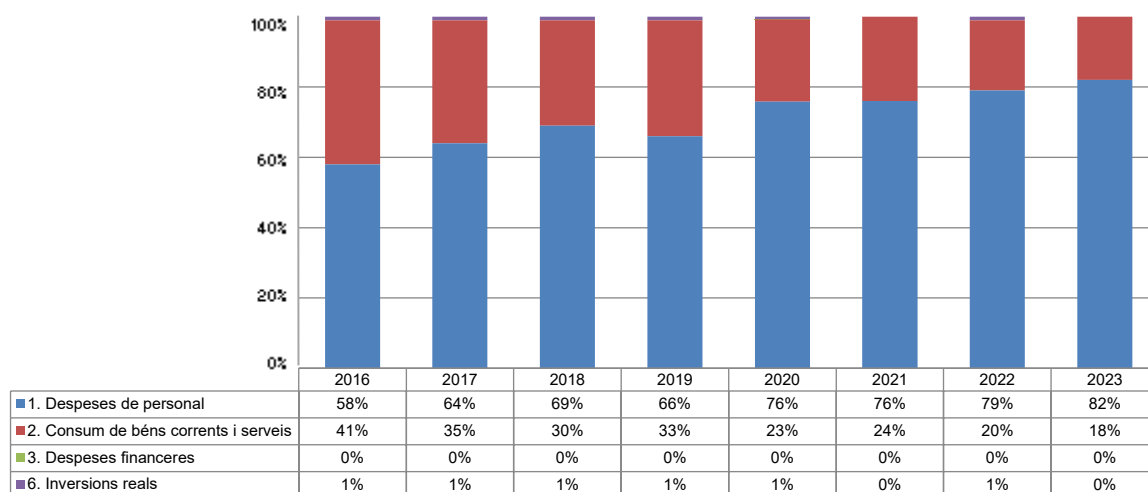
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

Liquidació pressupost de despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

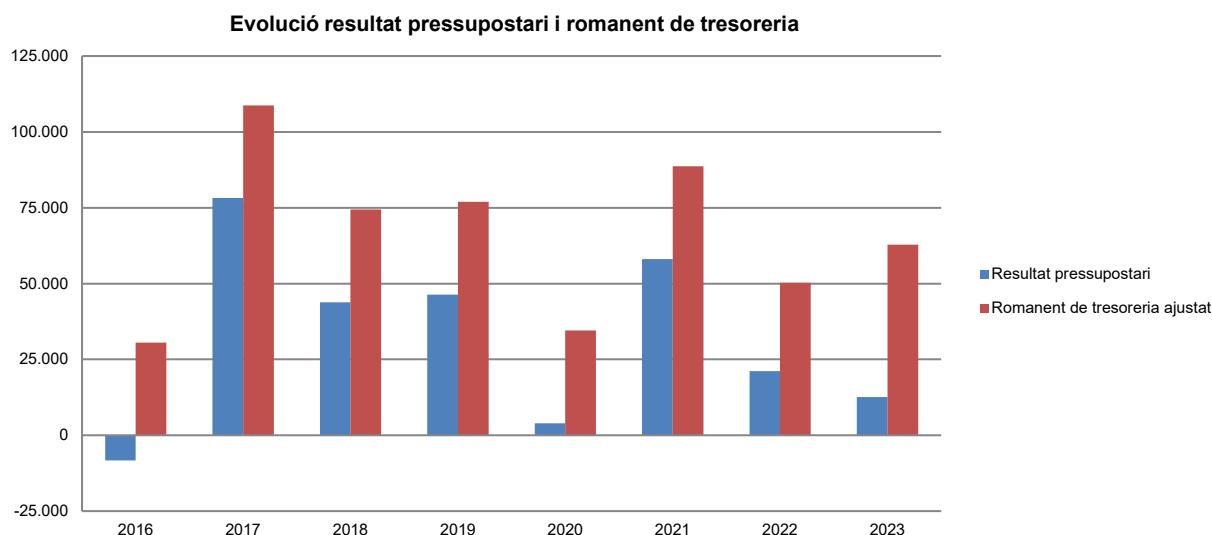
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	380.168	401.354	370.426	408.905	327.975	406.035	381.352	387.431
Total despeses liquidades	388.497	323.128	326.570	362.527	324.082	347.953	360.245	374.839
Resultat pressupostari	-8.329	78.226	43.856	46.378	3.893	58.082	21.107	12.592

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

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.255	10.211	11.541	8.282	6.406	6.460	10.662	9.932
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-24.943	-33.062	-33.289	-39.301	-70.168	-29.528	-46.819	-43.714
3. (+) Fons líquids	52.229	131.613	96.179	107.972	98.266	111.757	86.387	96.634
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	30.541	108.762	74.431	76.953	34.504	88.689	50.230	62.852
I. Romanent de tresoreria afectat	30.541	108.762	74.431	76.953	34.504	88.689	50.230	62.852
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	30.541	108.762	74.431	76.953	34.504	88.689	50.230	62.852

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	105,6%	89,7%	104,5%	101,1%	96,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	90,5%	83,3%	85,2%	90,7%	88,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	65,7%	75,8%	75,7%	78,9%	81,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	33,5%	23,4%	23,8%	20,5%	17,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,6%	0,7%	0,5%	0,5%	0,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	54,1%	43,3%	47,4%	43,8%	42,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	54,1%	43,3%	47,4%	43,8%	42,5%
Ratis de liquiditat		Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	78.391	35.905	90.096	51.730	64.323
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	299,5%	151,2%	405,10%	210,5%	247,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	274,7%	140,0%	378,5%	184,5%	221,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- 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 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici, i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 16.536 euros per les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació, superant els límits quantitatius regulats en la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que continuen 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 al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP. 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'anualitat regulat en l'article 14 del DLTRLGFP. (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 d'aquests. (notes 2.2.1 i 2.3.4)
- Contràriament al que requereix el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, l'EFPEM presenta els seus comptes anuals de conformitat amb el derogat PGCP. L'incompliment anterior comporta, a l'efecte d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EFPEM, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent del que requereixen les vigents normes comptables. (notes 2.1.2 i 2.3)

- El compte de gestió i del romanent de tresoreria presenta diferents mancances i deficiències que fa que no sigui reflex de la situació de la tresoreria de l'EFPEM. (notes 2.3.4 i 2.4)

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 les 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 2023, 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 a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP 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 2023.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



EFPEM/0144-24/SO

AL TRIBUNAL DE COMPTES

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS (President del Tribunal de Comptes)

Francesc Poujarniscle Guix, major d'edat, director de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, en el meu propi nom, davant del Tribunal de Comptes

MANIFESTO

Que rebuda, el dia 9 de desembre de 2024, la comunicació relativa a la liquidació dels comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2023, els adjuntem aquest document que més que al·legacions, són justificacions dels alguns errors de forma en el tractament de les dades. Malgrat l'hem enviat amb un lleuger retard respecte als terminis previstos, li demanàriem de que el pogués acceptar ja que les dates de finals de novembre i principis de desembre són les més intenses per nosaltres per l'inici de la temporada d'esquí alpi i només ens podem centrar en aquest apartat.

1- En relació al punt 1.5 "Limitacions a l'abast",

Com ja hem explicat en diverses ocasions, l'EFPEM treballa amb un programa comptable i no pressupostari. Fins que no es doti a l'EFPEM d'un programa pressupostari serà difícil complir amb alguns dels requeriments determinats a la Llei General de Finances Públiques. Aquest fet ja ha estat comunicat al Comitè de Gestió de l'EFPEM. La despesa que suposaria per l'EFPEM assumir un programa d'aquestes característiques no és viable. Aquest 2024 la Secretaria d'Estat de Transformacions Digital i Telecomunicacions ha inclòs l'EFPEM, l'AGAD i altres entitats per seguir un procés formatiu amb IDEAN per justament solucionar aquestes problemàtiques. És possible que en el futur aquest aspecte, es pugui solucionar.

Malgrat això intentem fer les coses de la millor manera possible, tenint en compte les limitacions estructurals del nostre centre pel que fa programes informàtics i recursos humans. De totes maneres, i també en relació al punt 2.1.2 de “Modificacions Pressupostaries”, sempre que es fa una modificació pressupostària es crea un document informant de les modificacions pertinents i aquest document es signa pel Director de Formació Professional i pel Director de l'EFPEM. Aquest mateix document s'insereix a la Memòria del tancament de cada any.

2- En relació al punt 2.2 “Liquidació del pressupost”

En relació a aquesta observació, tenim el mateix problema relatiu al punt 2.1.2: fins que no es doti a l'EFPEM d'un programa pressupostari serà difícil complir amb alguns dels requeriments determinats a la Llei General de Finances Públiques, malgrat en som conscients. De totes maneres intentem ser el més transparents possibles, tenint en compte aquestes limitacions.

Pel que fa l'apartat de “*mancances en la informació dels estats financers*”, n sabem a que es refereix el TdC a que no es presenten les columnes de “*pagat i cobrats*”. Mai se'ns havia demanat aquest procediment i no tenim clar a que es refereix. Pel que fa les factures sempre s'adjunta un document a on s'indica del concepte de les diverses factures i la data de pagament.

Pel que fa les “*Diferències entre el pressupost inicial de l'entitat i el pressupost de l'exercici 2023 aprovat*”, no hem sabut trobar aquesta diferència. En els nostre documents els pressupostos inicials i aprovats, a primera vista semblen els mateixos. Intentarem aclarir aquesta info però lo ideal seria mantenir una reunió amb la persona que ha fet la auditoria del TdC i ens pogués fer un feedback.

3- En relació al punt 2.2.1 “Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos”,

En relació a aquesta observació, l'EFPEM ja ha exposat anteriorment en d'altres al·legacions que té una estructura pel que fa el personal, molt modesta i limitada que dificulta el fet de dur a terme procediments que de ben segur serien els més pertinents. De totes maneres la direcció sempre realitza una supervisió dels processos administratius que garanteix la màxima transparència tenint en compte la nostra estructura. Si el tribunal

de comptes o el departament de finances tenen una solució o recomanació per poder procedir de manera correcta en acord a la LGFP amb els recursos que disposem, li estariem molt agraïts que ens la fessin arribar. No sé si aquesta demanda entra dins les seves funcions però l'EFPEM es troba sovint, al ser una parapública de dimensions molt petites, sense interlocutors en aquests i altres aspectes. Si més no, li agrairíem que ens poguéss orientar amb qui hauríem de contactar per resoldre els problemes de no compliment de la Llei General de Finances Públiques tenint en compte les peculiaritats de la nostra estructura. En aquest sentit durant el l'any 2023 s'ha continuat incrementant el pagament per inscripcions via transferència bancària en relació a l'any 2022.

4- En relació al punt 2.2.3 "Incorrecta liquidació de les remuneracions bàsiques del personal eventual",

Vam cometre un error al computar el pagament d'una formadora en el capítol 2 quan s'havia d'haver fet al capítol 1, CORRECTE! Malgrat això aquesta persona, si que es va declara a la CASS! Lo únic que es va computar al lloc on no havia de ser. En prenem nota.

També pel que fa la liquidació de l'assegurança de responsabilitat civil hi ha hagut un error en el lloc a on s'ha computat. En prenem nota.

5- En relació al punt 2.3.4

A. "Deficiències observades en els comptes de tresoreria",

Pel que fa el paràgraf que parla de "*Deficiències observades en el compte de la gestió de tresoreria*" no saben interpretar el que ens esteu diuen. Disculpeu les nostres mancances.

B. "Caixa"

En relació als ingressos en caixa, relatius als cobraments de cursos i certificats, tal com hem dit en altres al·legacions, estem potenciant el sistema d'inscripcions via transferència. En relació al 2016 que la suma era del 44%, hem millorat en aquest sentit. D'altra banda el cobrament de certificats, carnets o reconeixements de titulacions, tal com recomana l'informe del tribunal de comptes i que tenen un cost inferior als 50 €, difícilment podem pretendre que es facin via transferència bancària. Tampoc podem obligar als alumnes que facin aquest pagament amb tarja de

crèdit, si no en tenen o prefereixen fer-ho amb efectiu, lo qual amb el perfil d'alumnes que tenim, és bastant corrent.

C. "Signatura actualitzada no autoritzada"

El fet que sigui només la directora de FP qui signa els pagaments de l'efpem, conjuntament amb el director, ha fet que no s'hagi donat d'alta al Banc al Secretari d'Estat. Procedirem a fer-ho per si hi hagués alguna urgència a on la directora no pogués signar, que hi tingués accés el Secretari d'Estat.

6- En relació al punt 2.4 "Diferències observables en el compte del romanent de tresoreria",

És un tema que teníem present de l'any passat però el veiem de difícil solució o potser no tenim clar el procediment. Es tractaria de computar correctament la periodització de les assegurances que sovint s'estenen entre dos anys i que aleshores caldria imputar-ne la part proporciona per a cada any.

7- En relació al punt 2.5 "Contractació pública"

A. En relació al tema "Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública", i com ja hem argumentat en el passat exposem el següent:

- i. Aquestes contractacions són en gran part contractacions de formadors d'esquí i surf de neu que treballen regularment per l'EFPEM. Són formadors que han superat anteriorment un edict per dur a terme la tasca de formadors de l'EFPEM. Aquest edict s'ha publicat al BOPA i inclou la realització de proves tècniques, pedagògiques, didàctiques relacionades amb l'activitat.
- ii. Alguns d'ells fa més de 25 anys que són formadors del nostre centre però cap d'ells treballa com a personal fixe de l'EFPEM, sinó que se'ls contracta puntualment per dur a terme diverses formacions.
- iii. Alguns són autònoms, d'altres (que abans treballaven potser de monitors) ara tenen una altre tasca professional o treballen en clubs d'esquí i l'EFPEM els contracta directament, assegurant-los a la CASS. Finalment d'altres, com en el cas que ens afecta, treballen en el marc de les escoles d'esquí d'Andorra i l'EFPEM aleshores els contracta mitjançant l'escola d'esquí que els té fixes en plantilla. Aquestes escoles d'esquí no són sempre les mateixes i variaran en funció d'on

treballi el formador (aquest pot anar canviar d'escola d'esquí si així ho creu necessari).

- iv. Cal deixar clar que no es contracta l'escola d'esquí si no que, qui es contracta és el professional (formador efpe) que ha superat un procés de selecció oficial, treballi en una escola d'esquí, un club d'esquí, o sigui autònom o treballi en una carnisseria o merceria i en aquest cas l'hagi d'assegurar l'EFPE.
- v. Es podria fer un conveni amb les escoles d'esquí on treballen aquests formadors, per posar en relleu aquest funcionament. Com sempre hem dit, si hi ha qualsevol altre proposta de funcionament per part del Tribunal de Comptes o qualsevol altre entitat de Govern serà la benvinguda car fer un concurs públic amb la casuística que acabo d'explicar seria surrealista o seria perdre el temps. Com ja hem dit anteriorment, l'estructura que tenim fa que a l'EFPE haguem d'optimitzar el temps dels pocs recursos humans que tenim. Creiem que l'opció del conveni potser seria més indicada tot i que si el tiréssim endavant, l'empresa auditora, en el seu informe, segurament tornaria a incidir en fer un concurs públic. Intentarem fer-ho el millor possible, com sempre!

8- En relació al punt 3 "Observacions relatives a la compatibilitat pública", estem pendent d'una resposta del Ministeri de Finances per com procedir pel que fa els retorns econòmics de l'efpe.

9- En relació al punt 4 "Observacions i recomanacions d'anys anteriors"

En relació al punt 1 relatiu a seguiment pressupostari ja hem informat anteriorment que el programa que tenim no permet aquest tipus de seguiment.

En relació al punt 2 relatiu a la segregació de funcions ja hem respost al punt 2.2.1

En relació al punt 3 sobre les normes internacionals de comptabilitat, aquests són temes que sovint se'ns escapen i si ningú ens n'informa ens perdem en la matèria. És un problema de forma i no de fons. Esperem que amb el nou programa informàtica que Govern està potenciant entre les entitats parapúbliques, aquesta problemàtica es pugui arreglar.

Som un centre educatiu amb recursos limitats i aquests recursos es concentren en un 90% per intentar dur a terme formacions esportives de qualitat. Sabem que això no és una excusa i que hem de millorar en aquest sector però no és evident, sobretot quan no tenim tota aquesta informació a l'abast, i el feedback que rebem en aquest sentit és molt limitat.

Com a conclusió volem insistir que l'EFPEM intenta avançar de la manera més digne i seriosa possible amb els mitjans dels quals disposa, vetllant per dur a terme els procediments de la millor manera possible però amb una premissa molt clara: fer formacions técnico-esportives amb el màxim de qualitat possible i amb professionals del país. Sabem que el Tribunal de Comptes ens dirà que "aquestes al·legacions no modifiquen en cap cas les seves observacions", però des de l'EFPEM tenim la consciència molt tranquil·la i evidentment estem oberts a millorar tots els procediments mal executats si estan al nostre abast tenint en compte els recursos humans i materials que disposem.

Aquest no és un problema que només tinguem nosaltres si no que altres parapúbliques, com per exemple l'AGAD, també tenen les mateixes dificultats. Seria interessant que:

- les auditories que analitzen els nostres comptes cada any, també proposessin SOLUCIONS, que segurament tenen al seu abast. Fent el símil amb el món educatiu és com si el nostre centre no fes mai cap retorn dels errors comesos pels nostres alumnes durant les seves prestacions i avaluacions. Impossible que poguessin progressar!!!
- les entitats parapúbliques tinguéssim algun assessorament COMÚ en comptabilitat pública que conegués la realitat de les nostres estructures. Pocs recursos humans i materials i sovint també econòmics. Segur que ens ajudaria a millorar i evitariem que any rere any el Tribunal de Comptes ens fes les mateixes notificacions. En aquest sentit estem pendents del nou programa informàtic, que de moment encara no ha resolt la nostra problemàtica.

D'altra banda valorem que el Tribunal de Comptes en el seu paràgraf final del punt 5 Conclusions, observa que finalment, "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 2023"

Per finalitzar agrair-li el treball dut a terme i sol·licito que admeti aquest escrit i tingui per fetes aquestes al·legacions. Comunicar-li també que el nostre desig no és altre que expressar la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'EFPEM, com ja hem repetit diverses vegades, de la millor forma possible dins les possibilitats materials i humanes de la nostra entitat.



Signatura electrònica



Ordino, 23 de desembre de 2024

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.