

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2012, de
**L'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Maig del 2013

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos	10
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	10
2.2.3. Despeses de personal	11
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.2.5. Inversions reals	12
2.3. Comptes anuals	13
2.3.1. Immobilitzat	18
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos	20
2.3.3. Ajustaments per periodificació	20
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	21
2.3.5. Fons propis.....	22
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	22
2.3.7. Creditors	23
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	23
2.5. Contractació pública	23
2.6. Altres aspectes a destacar.....	23
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	29
5. CONCLUSIONS.....	30
6. AL·LEGACIONS	30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	30

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

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 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2013, 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 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 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:

- 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 2012 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 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 13 de maig de 2013.

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
- Decret del 6 de juliol del 2011 d'aprovació del Reglament regulador del Comitè de Gestió de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

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 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 6 de juliol del 2011. 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 econòmicofinancera, 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 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.

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'anualitat 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 presenten les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	129.045,09	3. Taxes i altres ingressos	168.140,00
2. Consums de béns corrents	173.420,00	4. Transferències corrents	104.449,25
Despeses corrents	302.465,09	Ingressos corrents	272.589,25
6. Inversions reals	3.000,00	7. Transferències de capital	3.000,00
Despeses de capital	3.000,00	8. Actius financers	29.875,84
		Ingressos de capital	32.875,84
Total pressupost de despeses	305.465,09	Total pressupost d'ingressos	305.465,09

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

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

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

L'EFPEM disposava d'un romanent de tresoreria de 76.151 euros al tancament de 2010, darrer exercici tancat al formular l'avantprojecte de pressupost de 2012, el qual es converteix en un romanent de 77.847 euros al tancament de l'exercici de 2011. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut l'entitat en els diferents exercicis, fet que pot ser indicatiu d'un excés d'aportació a la mateixa.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 18.1 de la Llei 22/2011 del pressupost per a l'exercici del 2012 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.5.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 29.876 euros sense que es coneguin les estimacions efectuades per a determinar la referida quantia ni la destinació que es preveia donar a aquests fons.

Així mateix, donat que el projecte de pressupost es formula sense conèixer les xifres del tancament de l'exercici que està en curs, es podria estar utilitzant com a partida d'anivellament del pressupost uns recursos els quals finalment no s'obtinguessin en la liquidació del pressupost de l'exercici immediat anterior al que es pressuposta.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

	Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
	<u>Personal</u>	129.045,09	-	129.045,09
120	Remun. Bàsiq. I altres rem pers contractual	112.703,14	-	112.703,14
160	Quotes seguretat social	16.341,95	-	16.341,95
	<u>Despeses corrents</u>	173.420,00	-	173.420,00
216	Rep. I cons. Equip inf. i fotoc.	304,80	-	304,80
22000	Material oficina ordinari	1.300,00	-	1.300,00
22030	Llibres i altres publicació	300,00	-	300,00
22050	Material pedagògic	400,00	-	400,00
22140	Vestuari	4.500,00	-	4.500,00
22190	Altres subministraments	400,00	-	400,00
22200	Serveis telefònics	1.400,00	-	1.400,00
22210	Serveis postals	60,00	-	60,00
22300	Transport	500,00	-	500,00
22400	Primes d'assegurances	3.000,00	-	3.000,00
22610	Aten. Protocol. Represent.	1.000,00	-	1.000,00
22760	Treb. Realit. altres empres.	159.555,20	-250,00	159.305,20
23100	Locomoció i desplaçament.	700,00	-	700,00
24100	Comissions bancàries	-	250,00	250,00
	<u>Inversió</u>	3.000,00	-	3.000,00
60520	Equip. d'impressió i reproducció.	3.000,00	-	3.000,00
	<u>Ingressos</u>	168.140,00	-	168.140,00
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	15.080,00	-	15.080,00
315	Certificats d'assistència	81,00	-	81,00
320	Matriculacions cursos	150.414,00	-	150.414,00
325	Drets exàmens	710,00	-	710,00
328	Proves d'accés	1.825,00	-	1.825,00
330	Carnets educador esportiu AMN	30,00	-	30,00
	<u>Transferències corrents</u>	104.449,25	-	104.449,25
40	Transferències de l'estat	99.169,25	-	99.169,25
40	Transferències de joventut	5.280,00	-	5.280,00
	<u>Ingressos d'inversió</u>	3.000,00	-	3.000,00
79200	Transferències de capital	3.000,00	-	3.000,00

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

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	168.140,00	168.238,51	100,06%	184.472,23	-16.233,72	-8,80%
4	Transferències corrents	104.449,25	104.239,46	99,80%	90.488,41	13.751,05	15,20%
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-
	Ingressos corrents	272.589,25	272.477,97	99,96%	274.960,64	-2.482,67	-0,90%
7	Transferències de capital	3.000,00	2.997,00	99,90%	-	2.997,00	-
8	Actius financers (*)	29.875,84	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	32.875,84	2.997,00	9,12%	-	2.997,00	-
	Total pressupost d'ingressos	305.465,09	275.474,97	90,18%	274.960,64	514,33	0,19%

(*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici.

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	129.045,09	126.394,28	97,95%	128.722,26	-2.327,98	-1,81%
2	Consums de béns corrents	173.420,00	141.252,92	81,45%	142.997,47	-1.744,55	-1,22%
	Despeses corrents	302.465,09	267.647,20	88,49%	271.719,73	-4.072,53	-1,50%
6	Inversions reals	3.000,00	2.997,00	99,90%	-	2.997,00	-
	Despeses de capital	3.000,00	2.997,00	99,90%	-	2.997,00	-
	Total pressupost despeses	305.465,09	270.644,20	88,60%	271.719,73	-1.075,53	-0,40%

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

De la revisió d'aquest apartat en 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:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Legalització de documents	15.161,00	-	15.161,00	12.384,00	-2.777,00	81,68%
310	Val. titulacions estrangeres AMN	15.080,00	-	15.080,00	12.360,00	-2.720,00	81,96%
315	Certificats	81,00	-	81,00	24,00	-57,00	29,63%
32	Matrícules: cursos, drets examen i accés	152.949,00	-	152.949,00	155.854,51	2.905,51	101,90%
320	Matriculació cursos	150.414,00	-	150.414,00	149.611,97	-802,03	99,47%
325	Drets examen	710,00	-	710,00	3.543,62	2.833,62	499,10%
326	Proves d'accés	1.825,00	-	1.825,00	2.698,92	873,92	147,89%
33	Carnets i llicències	30,00	-	30,00	-	-30,00	-
330	Carnets educador esportiu AMN	30,00	-	30,00	-	-30,00	-
3	Taxes i altres ingressos	168.140,00	-	168.140,00	168.238,51	98,51	100,06%

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

De la revisió d'aquest apartat en 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 del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Ministeri d'Educació	99.169,25	-	99.169,25	99.169,24	-0,01	100,00%
41	Dept. Joventut. Curs esport de lleure	5.280,00	-	5.280,00	5.070,22	-209,78	96,03%
4	Transferències corrents	104.449,25	-	104.449,25	104.239,46	-209,79	99,80%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
79	Transferències de capital	3.000,00	-	3.000,00	2.997,00	-3,00	99,90%
7	Transferències de capital	3.000,00	-	3.000,00	2.997,00	-3,00	99,90%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	Personal contractual	112.703,14	-	112.703,14	110.387,99	-2.315,15	97,95%
120	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	112.703,14	-	112.703,14	110.387,99	-2.315,15	97,95%
16	Quota prest. i desp. Socials a càrrec de l'empleat	16.341,95	-	16.341,95	16.006,29	-335,66	97,95%
160	Quotes seguretat social	16.341,95	-	16.341,95	16.006,29	-335,66	97,95%
1	Despeses de personal	129.045,09	-	129.045,09	126.394,28	-2.650,81	97,95%

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

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

Retribucions en espècie

L'entitat compensa a treballadors seus la diferència entre l'assegurança a tot risc i l'assegurança a tercers dels vehicles d'aquests, per la seva utilització en desplaçaments per compte de la pròpia entitat.

Aquesta despesa hauria de ser considerada com a retribució en espècie i ser sotmesa a la corresponent cotització a la CASS.

Cal indicar que la norma que utilitza l'entitat per a efectuar aquesta despesa és un reglament intern sobre assegurances de l'any 2002.

Manca de contracte formalitzat d'un treballador

Un dels treballadors de l'EFPEM, el qual presta els seus serveis a l'entitat des de l'any 2003, no disposa de contracte de treball formalitzat. Es recomana que es formalitzi en document escrit aquesta relació laboral.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	304,80	-	304,80	285,85	-18,95	93,78%
216	Repar. i conser. d'equip. informàtics	304,80	-	304,80	285,85	-18,95	93,78%
22	Material, subministrament i altres	172.415,20	-250,00	172.165,20	140.276,25	-31.888,95	81,48%
220	Material d'oficina	2.000,00	-	2.000,00	1.329,51	-670,49	66,48%
221	Subministraments	4.900,00	-	4.900,00	4.200,00	-700,00	85,71%
222	Comunicacions	1.460,00	-	1.460,00	1.197,21	-262,79	82,00%
223	Transports	500,00	-	500,00	480,00	-20,00	96,00%
224	Primes d'assegurances	3.000,00	-	3.000,00	2.827,76	-172,24	94,26%
226	Altres serveis	1.000,00	-	1.000,00	710,00	-290,00	71,00%
227	Treballs realitzats per altres empreses	159.555,20	-250,00	159.305,20	129.531,77	-29.773,43	81,31%
23	Indemnitzacions per serveis	700,00	-	700,00	471,74	-228,26	67,39%
231	Locomoció i desplaçament del personal	700,00	-	700,00	471,74	-228,26	67,39%
24	Despeses bancàries	-	250,00	250,00	219,08	-30,92	87,63%
241	Comissions bancàries	-	250,00	250,00	219,08	-30,92	87,63%
2	Despeses en béns corrents i serveis	173.420,00	-	173.420,00	141.252,92	-32.167,08	81,45%

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

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

Mancança de factures justificatives

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

2.2.5. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2012 són els següents:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	3.000,00	-	3.000,00	2.997,00	-3,00	99,90%
606	Equipaments per a processos d'informació	3.000,00	-	3.000,00	2.997,00	-3,00	99,90%
6	Inversions reals	3.000,00	-	3.000,00	2.997,00	-3,00	99,90%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

	A C T I U	Any 2012		Any 2011	
	A) IMMOBILITZAT		2.770,45		34,54
	Immobilitzacions immaterials	457,19		-	
215	Aplicacions informàtiques	495,00		840,21	
281	Amortit. acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	-37,81		-840,21	
	Immobilitzacions materials	2.313,26		34,54	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	8.099,90		12.568,22	
281	Amortit. acumul. Equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	-7.791,46		-12.553,68	
223	Maquinaria	231,85		1.003,15	
281	Amortit. acumul. Maquinaria (Quadre amort.)	-231,85		-1.003,15	
226	Mobiliari	15.875,02		16.236,94	
281	Amortit. acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	-15.875,02		-16.236,94	
227	Equips per processos d'informació	8.691,61		19.472,52	
281	Amortit. acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	-6.686,79		-19.452,52	
224	Equipament d'automotricitat	3.149,25		5.922,00	
281	Amortit. acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	-3.149,25		-5.922,00	
229	Altre immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit. acumul. Altre immobilitzat (Quadre amort.)	-251,52		-251,52	
	C) ACTIU CIRCULANT		104.974,72		95.595,34
30	Existències	-		-	
300	Existències (Quadre exist.)	-		-	
43	Deutors	3.617,00		20.858,90	
430	Govern (transferència inversió)	2.997,00		20.858,90	
430	Camp de Neu de La Rabassa	-		-	
430	Altres clients	620,00		-	
48	Despeses o ingressos anticipats	1.618,21		1.545,09	
480	Despeses anticipades	1.618,21		1.545,09	
57	Tresoreria	99.739,51		73.191,35	
570	Caixa	330,25		650,85	
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	99.409,26		72.540,50	
	TOTAL ACTIU		107.745,17		95.629,88

	P A S S I U	Any 2012		Any 2011	
	A) FONS PROPIS		84.222,65		79.391,88
12	Resultats d'exercicis anteriors	79.391,88		79.391,88	
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	
	Resultat de l'exercici 2012	4.830,77			
129	Resultat 2012 (Balanç de l'exercici)	4.830,77			
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS		2.770,45		34,54
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI		20.752,07		16.203,46
40	Creditors	20.752,07		16.203,46	
400	Proveïdors varis	20.752,07		16.203,46	
	TOTAL PASSIU		107.745,17		95.629,88

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	Deure	Any 2012	Any 2011
	A) Despeses		
71	1, Reducció d'existències de productes acabats	-	-
	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	126.394,28	128.722,26
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	-	-
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	-	-
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors	-	-
676	e3) Despeses de gestió corrent	141.252,92	142.997,47
	Estalvi	267.647,20	271.719,73

Núm. dels comptes	Haver	Any 2012	Any 2011
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis		
700	a) Vendes	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	155.854,51	170.756,13
	c) Altres ingressos de gestió		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	12.384,00	13.716,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	-	0,10
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	5.070,22	5.541,94
751	b) Subvencions corrents	99.169,24	84.946,47
755	c) Transferències de capital	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exer,	-	-
	d) Ingressos extraordinaris	-	-
	Desestalvi	272.477,97	274.960,64
	Estalvi		3.240,91
	Desestalvi	4.830,77	

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2012	Exercici 2011
1 Recursos aplicats en operacions de gestió	-	-
Existències	-34.023,7	-56.260,02
Dotació per a les provisions d'actius circulant		
2 Pagaments pendents d'aplicacions	5.235,21	20.858,90
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	36.299,15	55.454,35
Immobilitzat material	495,00	840,21
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	330,25	650,85
Banc	99.409,26	72.540,5
Total d'aplicacions	107.745,17	94.084,79
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2012	Exercici 2011
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	2.770,45	34,54
4 Cobraments pendents d'aplicació	20.752,07	14.658,37
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	79.391,88	76.150,97
Resultat de l'exercici	4.830,77	3.240,91
Total d'orígens	107.745,17	94.084,79
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2012		Exercici 2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors Pressupostaris	-	17.241,90	14.633,80	-
3. Creditors Pressupostaris	4.548,61	-	1.677,28	-
7. Tresoreria	26.548,16	-	-	8.749,75
Total	31.096,77	17.241,90	16.311,08	8.749,75
Variació del capital circulant	13.854,87		7.561,33	

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

	Imports	Imports
INGRESSOS		275.474,97
- Funcionament	272.477,97	
- Inversió	2.997,00	
DESPESES		-270.644,20
- Funcionament	-267.647,20	
- Inversió	-2.997,00	
RESULTAT DE GESTIÓ		-
- Resultat financers	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		4.830,77
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	1.297,88	
- Variació existències (Quadre existències)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis	-1.297,88	
RESULTAT COMPTABLE		4.830,77

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts en 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

En el compte del resultat economicopatrimonial que presenta l'entitat s'informa d'un desestalvi per a l'exercici 2012 per un import de 4.831 euros quan en realitat ens referim a un resultat positiu i per tant s'hauria de presentar com un estalvi.

Igualment, tot i no tenir efecte en els resultats retuts, el compte del 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 261 euros.

Deficiències observades en el quadre de finançament

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

- 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
- El quadre de finançament i el de variacions del capital circulant no contenen la informació requerida d'acord amb la seva finalitat segons el model establert en la quarta part del PGCP

2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació el quadre de gestió comptable del patrimoni lliurat per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

Ingressos patrimonials	(1) Pressupost final 2010	(2) Liquidat 2010	Variació (3)=(2)-(1)	% Execució (2)/(1)
Interessos bancaris	-	-	-	-
Total	-	-	-	-

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Segons els treballs de fiscalització, els moviments d'immobilitzat es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Aplicacions informàtiques	840,21	495,00	-840,21	495,00
Immobilitzat brut	840,21	495,00	-840,21	495,00
Amortitzacions	-840,21	-37,81	840,21	-37,81
Total immobilitzat immaterial	-	457,19	-	457,19

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2012
Equipaments d'impressió i reproducció	12.568,22	315,00	-4.783,32	-	8.099,90
Maquinària	1.003,15	-	-771,30	-	231,85
Equipament d'automotricitat	5.922,00	-	-511,92	150,00	5.560,08
Mobiliari	16.236,94	-	-12.967,91	-	3.269,03
Equips per processos d'informació	19.472,52	2.187,00	-4.202,75	1.430,00	18.886,77
Altres immobilitzat material	251,52	-	-	-	251,52
Immobilitzat brut	55.454,35	2.502,00	-23.237,20	1.580,00	36.299,15
Amortitzacions	-55.419,81	-223,28	23.237,20	-1.580,00	-33.985,89
Total immobilitzat material	34,54	2.278,72	-	-	2.313,26

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

El quadre de la gestió comptable del patrimoni lliurat per l'entitat no conté la informació requerida d'acord amb la seva finalitat segons l'article 48.1.d de la LGFP.

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:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Govern	2.997,00	20.858,90	-17.861,90
Altres clients	620,00	-	620,00
Total	3.617,00	20.858,90	-17.241,90

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

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

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Treballs realitzats per l'entitat	155.854,51	170.756,13	-14.901,62
Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	12.384,00	13.716,10	-1.332,10
Transferències i subvencions	104.239,46	90.488,41	13.751,05
Total	272.477,97	274.960,64	-2.482,67

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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Ajustament per periodificació	1.618,21	1.545,09	73,12
Total	1.618,21	1.545,09	73,12

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 la tresoreria presentat per l'entitat:

Concepte	Imports	
1- COBRAMENTS (+) del pressupost corrent (+) del pressupostos tancats (+) d'operacions no pressupostaries (+) d'operacions comercials	272.477,94	272.477,94
2- PAGAMENTS (-) del pressupost corrent (-) del pressupostos tancats (-) d'operacions no pressupostaries (-) d'operacions comercials	267.647,2	267.647,2
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		4.830,74
3- Saldo inicial de Tresoreria		73.191,35
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		78.022,09

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	330,25	650,85	-320,60
Entitats financeres	99.409,26	72.540,50	26.868,76
Total	99.739,51	73.191,35	26.548,16

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:

- No s'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats ni d'operacions comercials quan serien d'aplicació
- L'import que figura en el saldo de la tresoreria final difereix del que figura en la comptabilitat en 21.717 euros

Caixa

La forma habitual de cobrament de matrícules, certificats i carnets és mitjançant efectiu dipositat a la caixa de l'entitat. 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.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2011	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo 31/12/2012
Resultats d'exercicis anteriors	76.150,97	-	3.240,91	79.391,88
Resultat de l'exercici	3.240,91	4.830,77	-3.240,91	4.830,77
Total	79.391,88	4.830,77	-	84.222,65

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 de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012, *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 en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària 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 acreditat 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 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	34,54	2.997,00	-261,09	2.770,45
Total	34,54	2.997,00	-261,09	2.770,45

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

2.3.7. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Proveïdors varis	20.752,07	16.203,46	4.548,61
Total	20.752,07	16.203,46	4.548,61

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 2012 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent	3.617,00	3.617,00
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	20.752,07	20.752,07
3 Fons líquids	99.739,51	99.739,51
I Romanent de tresoreria afectat		82.604,44
II Romanent de tresoreria no afectat		
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)		82.604,44

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

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

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012, estableix:

Quarta

S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:

“3. El Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.

4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici 2012 d'acord amb el qual l'EFPEM no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

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 relatius 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.

2.7. 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 2008	Pressupost 2009 (*)	Pressupost 2010 (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012
3. Taxes i altres ingressos	166.742	104.370	127.195	127.195	168.140
4. Transferències corrents	77.285	131.212	163.982	163.982	104.449
Ingressos corrents	244.027	235.582	291.177	291.177	272.589
7. Transferències de capital	4.130	-	-	-	3.000
8. Actius financers	43.212	-	-	-	29.876
Ingressos de capital	47.342	-	-	-	32.876
Total ingressos	291.369	235.582	291.177	291.177	305.465

(*) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

(**) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009 (*)	Pressupost 2010 (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	148.052	123.212	155.982	155.982	129.045
2. Consum de béns corrents i serveis	139.187	112.370	135.195	135.195	173.420
Despeses corrents	287.239	235.582	291.177	291.177	302.465
6. Inversions reals	4.130	-	-	-	3.000
Despeses de capital	4.130	-	-	-	3.000
Total despeses	291.369	235.582	291.177	291.177	305.465

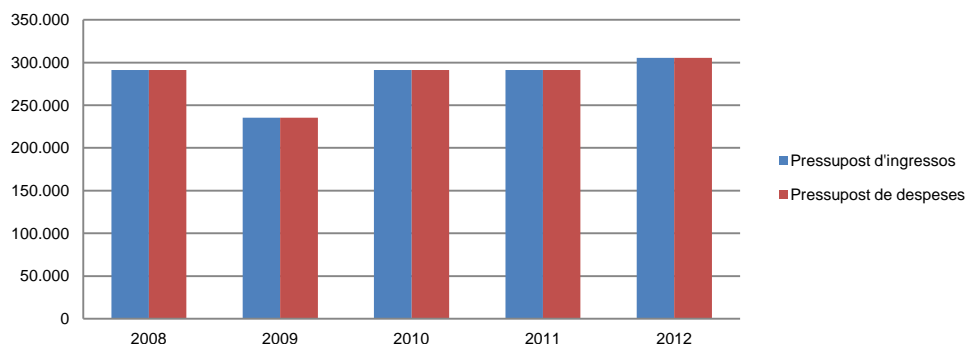
(*) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

(**) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

(Import en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
3. Taxes i altres ingressos	132.165	134.231	137.754	184.472	168.239
4. Transferències corrents	75.832	130.234	130.296	90.488	104.239
5. Ingressos patrimonials	388	149	-	-	-
Ingressos corrents	208.385	264.614	268.050	274.960	272.478
7. Transferències de capital	143	-	-	-	2.997
Ingressos de capital	143	-	-	-	2.997
Total ingressos	208.528	264.614	268.050	274.960	275.475

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

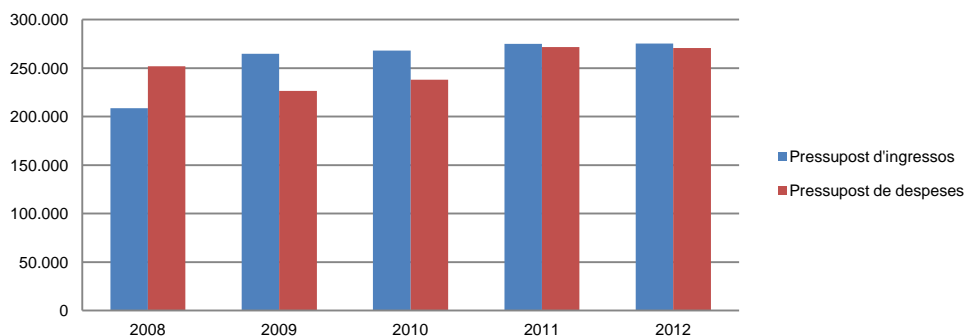
(Import en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	149.623	123.545	125.489	128.722	126.394
2. Consum de béns corrents i serveis	102.061	102.803	112.686	142.997	141.253
Despeses corrents	251.684	226.348	238.175	271.719	267.647
6. Inversions reals	143	-	-	-	2.997
Despeses de capital	143	-	-	-	2.997
Total despeses	251.827	226.348	238.175	271.719	270.644

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

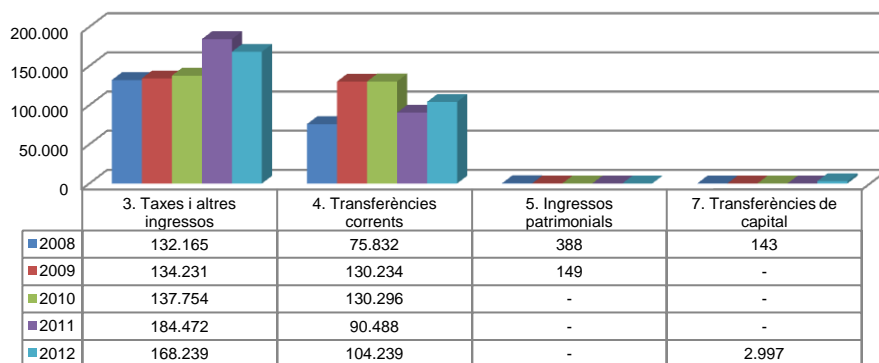
Evolució liquidació del pressupost



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

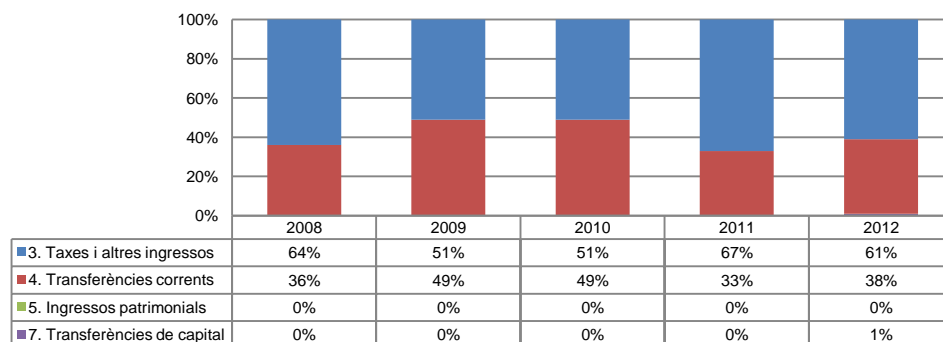
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en el quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



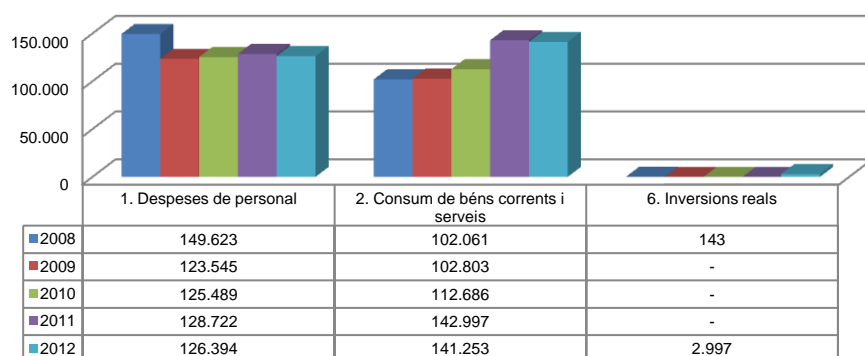
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



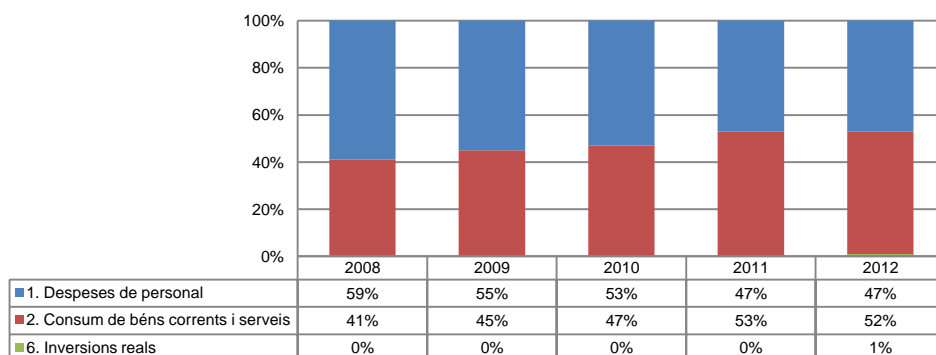
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

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	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	208.528	264.614	268.050	274.960	275.475
Total despeses liquidades	251.827	226.348	238.175	271.719	270.644
Resultat pressupostari	-43.299	38.266	29.875	3.241	4.831

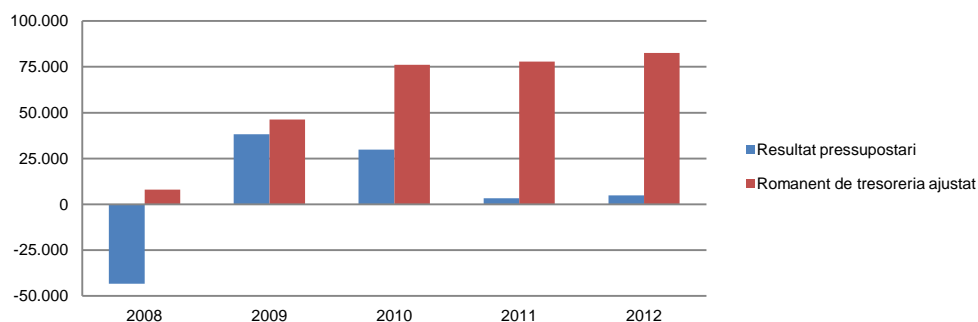
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.108	7.842	6.225	20.859	3.617
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-36.424	-12.038	-12.015	-16.203	-20.752
3. (+) Fons líquids	43.326	50.471	81.941	73.191	99.740
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	8.010	46.275	76.151	77.847	82.605
I. Romanent de tresoreria afectat	8.010	46.275	76.151	77.847	82.605
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	8.010	46.275	76.151	77.847	82.605

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
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%	3,6%	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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	84,0%	112,3%	92,1%	91,1%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	86,4%	96,1%	81,8%	90,1%	88,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	59,4%	54,6%	52,7%	47,4%	46,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	40,5%	45,4%	47,3%	52,6%	52,2%
% que representa 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	1,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-20,8%	14,5%	11,1%	1,2%	1,8%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-20,8%	14,5%	11,1%	1,2%	1,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	63,6%	50,8%	51,4%	67,1%	61,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	63,4%	50,7%	51,4%	67,1%	61,1%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	8.010	46.275	76.151	79.392	84.223
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	122,0%	484,4%	733,8%	641,6%	505,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	118,9%	419,3%	682,0%	499,3%	480,6%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumpes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

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'anualitat 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 no conté la informació requerida d'acord amb la seva finalitat segons el model establert en la quarta part del PGCP. (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 2.3.4)
- 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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012, 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 o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. (nota 2.3.5)

Altres observacions

- L'EFPEM compensa a treballadors seus la diferència entre l'assegurança a tot risc i l'assegurança a tercers dels vehicles d'aquests, sense que se li doni a aquestes despeses el tractament de retribució en espècie ni s'hagi sotmès a cotització a la CASS. (nota 2.2.3)
- L'EFPEM no ha estat sotmesa als controls pressupostaris previstos per l'article 36 de la LGFP. (nota 2.6)
- 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)

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 limitació esmentada 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 2012, 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 2012.

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.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.