

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, de
**L'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Maig del 2007

ÍNDEX

| | |
|---|-----------|
| 1. INTRODUCCIÓ | 3 |
| 1.1.Objecte i abast | 3 |
| 1.2.Metodologia | 4 |
| 1.3.Marc jurídic | 5 |
| 1.4.Limitacions a l'abast | 5 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA | 6 |
| 2.1.Pressupost de l'exercici | 6 |
| 2.2.Modificacions pressupostàries | 7 |
| 2.3.Liquidació del pressupost | 8 |
| 2.3.1. Taxes i altres ingressos | 10 |
| 2.3.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos | 10 |
| 2.3.3. Ingressos patrimonials | 11 |
| 2.3.4. Despeses de personal | 11 |
| 2.3.5. Despeses en béns corrents i serveis | 12 |
| 2.4.Balanç i resultat economicopatrimonial | 13 |
| 2.4.1. Immobilitzat i inversions reals | 18 |
| 2.4.2. Existències | 19 |
| 2.4.3. Deutors | 19 |
| 2.4.4. Tresoreria i comptes financers | 19 |
| 2.4.5. Fons propis | 20 |
| 2.4.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis | 20 |
| 2.4.7. Creditors | 21 |
| 2.5.Romanent de tresoreria | 21 |
| 2.6.Contractació pública | 22 |
| 2.7.Altres aspectes a destacar | 22 |
| 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS | 23 |
| 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS | 23 |
| 5. CONCLUSIONS | 24 |
| 6. AL·LEGACIONS | 24 |
| 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES | 24 |

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria de l'EFPEM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2005, 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 2005.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 3 d'octubre de 2006, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'EFPEM en l'exercici 2005 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 19 de gener de 2007.

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 general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 1/2005 del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, de 14 de desembre de 1995.

1.4. 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 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.
- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

El pressupost de l'exercici presenta les següent xifres a nivell de capítols:

| DESPESES | PRESSUPOST INICIAL | INGRESSOS | PRESSUPOST INICIAL |
|----------------------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|
| 1. Despeses de personal | 132.355,82 | 3. Taxes i altres ingressos | 233.582,50 |
| 2. Consums de béns corrents | 233.469,07 | 4. Transferències corrents | 132.242,39 |
| 3. Despeses financeres | | 5. Ingressos patrimonials | - |
| 4. Transferències corrents | | | |
| Despeses de funcionament | 365.824,89 | Ingressos de funcionament | 365.824,89 |
| 6. Inversions reals | 4.130,16 | 7. Transferències de capital | 4.130,16 |
| Despeses d'inversió | 4.130,16 | Ingressos d'inversió | 4.130,16 |
| Total pressupost despeses | 369.955,05 | Total pressupost ingressos | 369.955,05 |

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

2.2. 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> | 132.355,82 | - | 132.355,82 |
| 120 | Remun. Bàsiques i altres rem. personal contractual | 117.129,05 | - | 117.129,05 |
| 160 | Quotes seguretat social | 15.226,77 | - | 15.226,77 |
| | <u>Despeses corrents</u> | 233.469,07 | - | 233.469,07 |
| 216 | Reparació i conservació equips informàtics i fotocopiadora | 475,00 | - | 475,00 |
| 22000 | Material oficina ordinari | 860,00 | 211,00 | 1.071,00 |
| 22030 | Llibres i altres publicacions | 1.000,00 | -211,00 | 789,00 |
| 22050 | Material pedagògic | 215,00 | 340,00 | 555,00 |
| 22140 | Vestuari | 900,00 | 1.600,00 | 2.500,00 |
| 22200 | Serveis telefònics | 3.600,00 | -330,00 | 3.270,00 |
| 22300 | Serveis postals | 300,00 | 330,00 | 630,00 |
| 22300 | Transport | 490,00 | - | 490,00 |
| 22400 | Primes assegurances | 3.300,00 | 280,00 | 3.580,00 |
| 22610 | Atencions protocol·làries i de representació | 450,00 | - | 450,00 |
| 22620 | Divulgació i publicacions | 2.100,00 | - | 2.100,00 |
| 22660 | Reunions, conferències i cursets | 500,00 | - | 500,00 |
| 22760 | Treballs realitzats altres empreses | 218.829,07 | -2.500,00 | 216.329,07 |
| 23010 | Reembossament dietes personal contractat | 200,00 | - | 200,00 |
| 23100 | Locomoció i desplaçament | 250,00 | 280,00 | 530,00 |
| | <u>Inversió</u> | 4.130,16 | - | 4.130,16 |
| 60520 | Equipaments d'impressió i reproducció | 4.130,16 | - | 4.130,16 |
| | <u>Ingressos</u> | 233.582,50 | - | 233.582,50 |
| 310 | Validacions titulacions estrangers AMN | 11.640,00 | - | 11.640,00 |
| 315 | Certificats d'assistència | 770,00 | - | 770,00 |
| 320 | Matriculacions cursos | 206.243,00 | - | 206.243,00 |
| 325 | Drets exàmens | 3.926,00 | - | 3.926,00 |
| 328 | Proves d'accés | 8.666,00 | - | 8.666,00 |
| 330 | Carnets d'educador esportiu AMN | 1.560,00 | - | 1.560,00 |
| 331 | Carnets d'educador esportiu esports col. | 32,50 | - | 32,50 |
| 340 | Medalles educadors esportius | 45,00 | - | 45,00 |
| 351 | Llibres | 700,00 | - | 700,00 |
| 355 | Fotocòpies | - | - | - |
| 39 | Altres | - | - | - |
| | <u>Transferències corrents</u> | 132.242,39 | - | 132.242,39 |
| 40 | Transferències de l'estat | 129.909,39 | - | 129.909,39 |
| 40 | Transferències de joventut | 2.333,00 | - | 2.333,00 |

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

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

Comptabilització de les modificacions pressupostàries

L'EFPEM no ajusta els seus procediments de gestió pressupostària a allò que estableix la LGFP. Per aquest motiu, la modificació pressupostària per transferència de crèdit entre diferents partides, s'ha tramitat i comptabilitzat al tancament de l'exercici i únicament es realitza per habilitar crèdit a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació pressupostària.

2.3. 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

| Classificació econòmica | Pressupost final | Liquidat 2005 | Liquidat 2004 | Variació 2005-2004 | % execució 2005/2004 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| 3. Taxes i altres ingressos | 233.582,50 | 148.681,49 | 130.419,11 | 18.262,38 | 14,00% |
| 4. Transferències corrents | 132.242,39 | 135.242,39 | 132.242,39 | 3.000,00 | 2,27% |
| 5. Ingressos patrimonials | - | 904,56 | 778,61 | 125,95 | 16,18% |
| 7. Transferències de capital | 4.130,16 | 4.115,46 | 4.096,40 | 19,06 | 0,47% |
| Total pressupost ingressos | 369.955,05 | 288.943,90 | 267.536,51 | 21.407,39 | 8,00% |

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

Resum de la Liquidació del pressupost de despeses

| DESPESES | Pressupost final | Liquidat 2005 | Liquidat 2004 | Variació 2005-2004 | % variació 2005/2004 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| 1. Despeses de personal | 132.355,82 | 130.212,16 | 124.320,15 | 5.892,01 | 4,74% |
| 2. Consums de béns corrents | 233.469,07 | 130.787,36 | 117.131,98 | 13.655,38 | 11,66% |
| 3. Despeses financeres | - | - | - | - | |
| 4. Transferències corrents | - | - | - | - | |
| Despeses de funcionament | 365.824,89 | 260.999,52 | 241.452,13 | 19.547,39 | 8,10% |
| 6. Inversions reals | 4.130,16 | 4.115,46 | 4.096,40 | 19,06 | 0,47% |
| Despeses d'inversió | 4.130,16 | 4.115,46 | 4.096,40 | 19,06 | 0,47% |
| Total pressupost despeses | 369.955,05 | 265.114,98 | 245.548,53 | 19.566,45 | 7,97% |

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

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

Procediment administratiu de l'execució de les despeses

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.

Diferències entre l'aprovació i la liquidació del pressupost

La comparació entre els crèdits inicials del pressupost aprovat per la Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005 i els crèdits inicials que recull la liquidació del pressupost retuda presenta les diferències següents:

| Concepte pressupostari | Llei del pressupost | Previsions inicials segons la liquidació del pressupost | Diferència |
|--|----------------------------|--|-------------------|
| Despeses | | | |
| 605 Mobiliari i estris | 3,03 | 4,13 | -1,10 |
| 606 Equipaments per a processos d'informació | 1,10 | | 1,10 |

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

2.3.1. Taxes i altres ingressos

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

| | Concepte | Pressupost final | Liquidació | % Execució |
|-----------|---|-------------------|-------------------|----------------|
| 31 | Legalització de documents | 12.410,00 | 15.268,30 | 123,03% |
| 310 | Validacions titulacions estrangers AMN | 11.640,00 | 14.300,00 | 122,85% |
| 315 | Certificats d'assistència | 770,00 | 968,30 | 125,75% |
| 32 | Matrícules: cursos, drets examen i accés | 218.835,00 | 131.698,34 | 60,18% |
| 320 | Matriculacions cursos | 206.243,00 | 117.438,18 | 56,94% |
| 325 | Drets exàmens | 3.926,00 | 2.249,86 | 57,31% |
| 328 | Proves d'accés | 8.666,00 | 12.010,30 | 138,59% |
| 33 | Carnets i llicències | 1.592,50 | 1.564,85 | 98,26% |
| 330 | Carnets d'educador esportiu AMN | 1.560,00 | 1.564,85 | 100,31% |
| 331 | Carnets d'educador esportiu esports col | 32,50 | - | |
| 34 | Medalles i diplomes | 45,00 | - | |
| 340 | Medalles educadors esportius | 45,00 | - | |
| 35 | Impresos i còpies | 700,00 | - | |
| 351 | Llibres | 700,00 | - | |
| 355 | Fotocòpies | - | - | |
| 39 | Altres | - | 150,00 | |
| 390 | Ingressos extraordinaris | - | 150,00 | |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 233.582,50 | 148.681,49 | 63,65% |

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

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

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.

2.3.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

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

| | Concepte | Pressupost final | Liquidació | % Execució |
|----------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 40 | Transferències de l'estat | 129.909,39 | 129.909,39 | 100,00% |
| 41 | Dept. Joventut 2 cursos lleure | 2.333,00 | 2.333,00 | 100,00% |
| 42 | Dept. Esports. Formació formadors | - | 3.000,00 | - |
| 4 | Transferències corrents | 132.242,39 | 135.242,39 | 102,27% |

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

2.3.3. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2005, la liquidació del pressupost del capítol V, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

| | Concepte | Pressupost final | Liquidació | % Execució |
|-----------|--|------------------|---------------|------------|
| 52 | Interessos de dipòsits i comptes bancaris | - | 904,56 | |
| 520 | Interessos de comptes bancaris | - | 904,56 | |
| 52000 | De comptes corrents | - | 904,56 | |
| 5 | Ingressos patrimonials | - | 904,56 | |

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

2.3.4. Despeses de personal

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

| | Concepte | Pressupost final | Liquidació | % Execució |
|-----------|---|-------------------|-------------------|---------------|
| 12 | Personal contractual | 117.129,05 | 115.232,00 | 98,38% |
| 120 | Remun. bàsiques i altres rem. personal contractual | 117.129,05 | 115.232,00 | 98,38% |
| 16 | Quot. prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador | 15.226,77 | 14.980,16 | 98,38% |
| 160 | Quotes seguretat social personal contractat | 15.226,77 | 14.980,16 | 98,38% |
| 163 | Formació i perfeccionament personal | - | - | - |
| 1 | Despeses de personal | 132.355,82 | 130.212,16 | 98,38% |

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'ha observat la següent incidència:

Formalització dels contractes de personal

Tot i que s'han adoptat mesures per resoldre aquesta situació, s'han observat contractes laborals que encara no s'han formalitzats per escrit. En atenció al disposat a l'article 11 de la Llei sobre el contracte de treball, l'Escola hauria de formalitzar els referits contractes amb els seus formadors.

2.3.5. Despeses en béns corrents i serveis

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

| | Concepte | Pressupost final | Liquidació | % Execució |
|-----------|--|-------------------|-------------------|---------------|
| 21 | Reparació, manteniment i conservació | 475,00 | 247,55 | 52,12% |
| 216 | Reparació i conservació equips informàtics i fotocopiadora | 475,00 | 247,55 | 52,12% |
| 22 | Material, subministraments i altres | 232.264,07 | 129.938,02 | 55,94% |
| 220 | Material d'oficina | 2.415,00 | 2.381,06 | 98,59% |
| 22000 | Material oficina ordinari | 1.071,00 | 1.070,27 | 99,93% |
| 22030 | Llibres i altres publicacions | 789,00 | 759,24 | 96,23% |
| 22050 | Material pedagògic | 555,00 | 551,55 | 99,38% |
| 221 | Subministraments | 2.500,00 | 2.500,00 | 100,00% |
| 22140 | Vestuari | 2.500,00 | 2.500,00 | 100,00% |
| 222 | Comunicacions | 3.900,00 | 3.209,24 | 82,29% |
| 22200 | Serveis telefònics | 3.270,00 | 2.585,36 | 79,06% |
| 22210 | Serveis postals i telegràfics | 630,00 | 623,88 | 99,03% |
| 223 | Transport | 490,00 | 405,10 | 82,67% |
| 22320 | Transport col·lectiu de persones | 490,00 | 405,10 | 82,67% |
| 224 | Primes d'assegurances | 3.580,00 | 3.445,01 | 96,23% |
| 22400 | Primes assegurances. Responsabilitat Civil | 1.180,00 | 1.079,40 | 91,47% |
| 22401 | Vehicles personal | 2.400,00 | 2.365,61 | 98,57% |
| 226 | Altres serveis | 3.050,00 | 610,34 | 20,01% |
| 22610 | Atencions protocol·làries i de representació | 450,00 | - | - |
| 22620 | Divulgació i publicacions | 2.100,00 | 610,34 | 29,06% |
| 22660 | Reunions, conferències i cursets | 500,00 | - | - |
| 227 | Treballs realitzats altres empreses | 216.329,07 | 117.387,27 | 54,26% |
| 22760 | Estudis i treballs tècnics empreses exteriors | 216.329,07 | 117.387,27 | 54,26% |
| 23 | Indemnitzacions per serveis | 730,00 | 526,79 | 72,16% |
| 230 | Reemborsament dietes | 200,00 | - | - |
| 23010 | Reemborsament dietes personal contractat | 200,00 | - | - |
| 231 | Locomoció | 530,00 | 526,79 | 99,39% |
| 23100 | Locomoció i desplaçament | 530,00 | 526,79 | 99,39% |
| 24 | Despeses bancàries | - | 75,00 | - |
| 24100 | Comissions | - | 75,00 | - |
| 2 | Consum de béns corrents | 233.469,07 | 130.787,36 | 56,02% |

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

2.4. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç

| | ACTIU | ANY 2005 | | ANY 2004 | |
|-----------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | A) IMMOBILITZAT | | 8.433,73 | | 7.446,84 |
| | Immobilitzat immaterial | - | | - | |
| 215 | Aplicacions informàtiques | 840,21 | | 840,21 | |
| 281 | Amortit. acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.) | -840,21 | | 840,21 | |
| | Immobilitzacions materials | 8.433,73 | | 7.446,84 | |
| 222 | Equipaments d'impressió i reproducció | 12.389,65 | | 10.185,65 | |
| 281 | Amortit. acumul. Equip. d'impressió i reproducció (Quadre amort.) | -8.789,57 | | -7.856,47 | |
| 223 | Maquinària | 856,30 | | 539,30 | |
| 281 | Amortit. acumul. Maquinària | -397,07 | | -247,28 | |
| 226 | Mobiliari | 14.947,39 | | 14.772,39 | |
| 281 | Amortit. acumul. Mobiliari | -14.589,58 | | -14.439,62 | |
| 227 | Equips per processos d'informació | 14.680,41 | | 13.752,95 | |
| 281 | Amortit. acumul. Equips per processos d'informació | -11.351,15 | | -9.770,03 | |
| 224 | Equipament d'automotricitat | 5.854,75 | | 5.362,75 | |
| 281 | Amortit. acumul. Equipament d'automotricitat | -5.167,40 | | -4.852,80 | |
| 229 | Altres immobilitzat material | 251,52 | | 251,52 | |
| 281 | Amortit. acumul. Altres immobilitzat material | -251,52 | | -251,52 | |
| | C) ACTIU CIRCULANT | | 88.398,91 | | 69.818,55 |
| 30 | Existències | 268,45 | | 268,45 | |
| 300 | Existències (Quadre exist.) | 268,45 | | 268,45 | |
| 43 | Deutors | 4.835,46 | | 6.643,50 | |
| 430 | Govern (transferència corrent) | 4.115,46 | | 4.096,40 | |
| 430 | FECH (fra.61) | | | 1.435,00 | |
| 430 | SECNOA | 75,00 | | 80,00 | |
| 430 | EMAP | 285,00 | | 240,00 | |
| 430 | SAETDE | 360,00 | | 400,00 | |
| 430 | ENSISA (fra.60) | | | 360,00 | |
| 430 | Altres clients | | | 32,10 | |
| 57 | Tresoreria | 83.295,00 | | 62.906,60 | |
| 570 | Caixa | 124,67 | | 16,19 | |
| 572 | Crèdit Andorra (conciliació) | 83.170,33 | | 62.890,41 | |
| | TOTAL ACTIU | | 96.832,64 | | 77.265,39 |

| | PASSIU | ANY 2005 | | ANY 2004 | |
|------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | A) FONS PROPIS | | 70.847,77 | | 47.018,85 |
| 12 | Resultats exercicis anteriors | 47.018,85 | | 26.371,64 | |
| 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 | | | |
| | Resultat de l'exercici | 23.828,92 | | 20.647,21 | |
| 129 | Resultat de l'exercici (balanç de l'exercici) | 23.828,92 | | 20.647,21 | |
| 130 | B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS | | 8.433,73 | | 7.446,84 |
| | C) CREDITORS A CURT TERMINI | | 17.551,14 | | 22.799,70 |
| 40 | Creditors | 17.551,14 | | 22.799,70 | |
| 400 | Proveïdors varis | 17.551,14 | | 22.799,70 | |
| | TOTAL PASSIU | | 96.832,64 | | 77.265,39 |

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

| Núm. dels comptes | DEURE | ANY 2005 | ANY 2004 |
|-------------------|--|------------|-----------------|
| 71 | A) Despeses | | |
| | 1. Reducció d'existències i productes acabats | - | 1.340,77 |
| | 2. Aprovisionaments | | |
| 600 | <u>a) Consum de mercaderies</u> | | |
| | 3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials | - | - |
| | <u>a) Despeses de personal</u> | | |
| 640 | a1) Sous, salaris i similars | 130.212,16 | 124.320,15 |
| | <u>c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</u> | | |
| 68 | c1) Dotacions per a amortitzacions | 3.128,57 | 2.561,06 |
| | <u>e) Altres despeses de gestió</u> | | |
| 62 | e1) Serveis exteriors | | |
| 676 | e3) Despeses de gestió corrent | 130.787,36 | 117.131,98 |
| | Estalvi | 264.128,09 | 245.353,96 |

| Núm. dels comptes | HAVER | ANY 2005 | ANY 2004 |
|-------------------|---|------------|------------|
| | B) Ingressos | | |
| | 1. Vendes i prestacions de serveis | | |
| 700 | <u>a) Vendes</u> | - | 30,50 |
| | 4. Altres ingressos en gestió ordinària | | |
| 78 | <u>b) Treballs realitzats per a l'entitat</u> | 131.698,34 | 116.070,01 |
| | <u>c) Altres ingressos de gestió</u> | | |
| 775 | c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents | 16.983,15 | 14.318,60 |
| | <u>f) Altres interessos i ingressos assimilats</u> | | |
| 463 | f1) Altres interessos | 904,56 | 778,61 |
| | 5. Transferències i subvencions | | |
| 750 | <u>a) Transferències corrents</u> | 5.333,00 | 2.040,00 |
| 751 | <u>b) Subvencions corrents</u> | 129.909,39 | 130.202,39 |
| 755 | <u>c) Transferències de capital</u> | | |
| | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | | |
| | b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici | 3.128,57 | 2.561,06 |
| | d) Ingressos extraordinaris | | |
| | Desestalvi | 287.957,01 | 266.001,17 |
| | Estalvi | 23.828,92 | 20.647,21 |
| | Desestalvi | | |

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari.

| | Imports | imports |
|--|-------------|------------------|
| INGRESSOS | | 288.039,34 |
| - Funcionament | 283.923,88 | |
| - Inversió | 4.115,46 | |
| DESPESES | | -265.114,98 |
| - Funcionament | -260.999,52 | |
| - Inversió | -4.115,46 | |
| RESULTAT DE GESTIÓ | | 904,56 |
| - Resultats financers | 904,56 | |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI | | 23.828,92 |
| - Amortitzacions (Quadre d'amortització) | -3.128,57 | |
| - Variació existències (Quadre existències) | - | |
| - Ingressos a distribuir en diversos exercicis | 3.128,57 | |
| RESULTAT COMPTABLE | | 23.828,92 |

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Quadre de finançament

| FONS APLICATS | Exercici 2005 | Exercici 2004 |
|--|----------------------|----------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | | |
| Existències | 268,45 | 268,45 |
| Dotació per a les provisions d'actius circulants | -41.386,50 | -38.257,93 |
| 2. Pagaments pendents d'aplicació | 4.835,46 | 6.643,50 |
| 4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat | | |
| Immobilitzacions immaterials | 48.980,02 | 44.864,56 |
| Immobilitzacions materials | 840,21 | 840,21 |
| 5. Disminucions directes del patrimoni | | |
| Caixa | 124,67 | 16,19 |
| Bancs | 83.170,33 | 62.890,41 |
| Total d'aplicacions | 96.832,64 | 77.265,39 |
| Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant) | | |

| FONS OBTINGUTS | Exercici 2005 | Exercici 2004 |
|---|----------------------|----------------------|
| 1. Recursos procedents de les operacions | | |
| Provisions aplicades d'actius circulants | 8.433,73 | 7.446,84 |
| 4. Cobraments pendents d'aplicació | 17.551,14 | 22.799,70 |
| 5. Disminucions directes de patrimoni | | |
| Resultats d'exercicis anteriors | 47.018,85 | 26.371,64 |
| Resultat de l'exercici | 23.828,92 | 20.647,21 |
| Total d'Orígens | 96.832,64 | 77.265,39 |
| Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant) | | |

| Variació del capital circulant | Exercici 2005 | | Exercici 2004 | |
|---------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 1. Existències | | | | 1.340,77 |
| 2. Deutors | | | | |
| Pressupostaris | | 1.808,04 | 2.362,74 | |
| 3. Creditors | | | | |
| Pressupostaris | | 5.248,56 | 3.957,34 | |
| 7. Tresoreria | 20.388,40 | | 23.582,58 | |
| Total | 20.388,40 | 7.056,60 | 29.902,66 | 1.340,77 |
| Variació del capital circulant | 13.331,80 | | 28.561,89 | |

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la LGFP. L'EFPEM no ha efectuat per l'exercici 2005, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP.

Així mateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

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 Quarta Part del PGCP.
- L'estat del quadre de finançament no presenta informació relativa als recursos obtinguts i aplicats en operacions de gestió, ni als recursos obtinguts mitjançant operacions patrimonials ni la seva aplicació en actius fixos i no presenta tampoc informació sobre la variació del circulat, tal i com ho requereix el PGCP. Una presentació d'aquest estat d'acord amb el que disposa el PGCP, determinaria, per a l'exercici 2005, uns orígens per import de 288.943,90 euros, unes aplicacions per import de 265.114,98 euros i un augment del circulat de 23.828,92 euros.
- L'estat de variació del capital circulat presenta, en ambdós exercicis, informació incorrecta en ubicar les variacions dels creditors pressupostaris en posicions intercanviades (els augments com a disminucions i viceversa). La formulació adient determinaria un augment del capital circulat d'ambdós exercicis de 23.828,92 euros i 20.642,21 euros pels exercicis 2005 i 2004, respectivament.

Manca de periodificació de despeses.

S'observa que l'EFPEM no practica les periodificacions de despeses derivades dels contractes d'assegurança d'acord amb el principi de la meritació, que per l'exercici de 2005, ascendirien a 1.825 euros.

Es recomana efectuar aquestes periodificacions en tots els casos.

2.4.1. Immobilitzat i inversions reals

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

| Concepte | Saldo 2004 | ALTES | BAIXES | Saldo 2005 |
|--------------------------------------|---------------|-------|--------|---------------|
| Aplicacions informàtiques | 840,21 | - | | 840,21 |
| Immobilitzat brut | 840,21 | - | - | 840,21 |
| Amortitzacions | -840,21 | - | | -840,21 |
| Total immobilitzat immaterial | - | | | - |

| Concepte | Saldo 2004 | ALTES | BAIXES | Saldo 2005 |
|---------------------------------------|------------------|-----------------|--------|------------------|
| Instal·lacions tècniques i maquinària | 10.724,95 | 2.521,00 | | 13.245,95 |
| Uttillatge i mobiliari | 20.135,14 | 667,00 | | 20.802,14 |
| Altres immobilitzat | 14.004,47 | 927,46 | | 14.931,93 |
| Immobilitzat brut | 44.864,56 | 4.115,46 | - | 48.980,02 |
| Amortitzacions | -37.417,72 | -3.128,57 | | -40.546,29 |
| Total immobilitzat material | 7.446,84 | 986,89 | | 8.433,73 |

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

Les despeses per inversions reals del exercici 2005 presenten el següent detall:

| | Concepte | Pressupost final | Liquidació | % Execució |
|----------|---------------------------------------|------------------|-----------------|---------------|
| 605 | Mobiliari i estris | 4.130,16 | 4.115,46 | 99,64% |
| 60520 | Equipaments d'impressió i reproducció | 4.130,16 | 4.115,46 | 99,64% |
| 6 | Inversions reals | 4.130,16 | 4.115,46 | 99,64% |

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

De la revisió de l'immobilitzat en destaca la següent observació:

Manual de procediments d'actius

Tot i que a 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 donar-los de baixa. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

2.4.2. Existències

El detall de les existències al 31 de desembre de 2005 és el següent:

| Concepte | Saldo 2004 | VARIACIÓ (+) | VARIACIÓ (-) | Saldo 2005 |
|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| Comercials | 268,45 | | | 268,45 |
| TOTALS | 268,45 | - | - | 268,45 |

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva el següent comentari:

Realització de les existències.

Figuren anotats en aquest epígraf llibres de formació per a la venda als alumnes. Des de l'exercici precedent, aquest compte no presenta moviments atès que es tracta de material bibliogràfic amb certa antiguitat. Per aquest motiu, cal avaluar si els llibres són realitzables i en el seu defecte, procedir a donar-los de baixa o, en el seu cas, practicar la corresponent correcció valorativa.

2.4.3. Deutors

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

| Concepte | import |
|----------------------|-----------------|
| Govern | 4.115,46 |
| Altres deutors | 720,00 |
| Total deutors | 4.835,46 |

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

2.4.4. Tresoreria i comptes financers

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

| Concepte | Import |
|---------------------|------------------|
| Caixa | 124,67 |
| Entitats financeres | 83.170,33 |
| Total | 83.295,00 |

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

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

Mancomunació de signatures

D'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP, les disposicions de fons de l'entitat requereixen, entre d'altres, de la signatura de l'interventor. Tot i que l'EFPEM disposa d'un procediment de mancomunació de signatures per la totalitat dels pagaments, no ajusta el procediment al requerit per la norma en mancar-li l'òrgan de control.

2.4.5. Fons propis

| Fons propis | Saldo 2004 | Resultat de l'exercici | Aplicació de resultats | Saldo 2005 |
|---------------------------------|------------------|------------------------|------------------------|------------------|
| Resultats d'exercicis anteriors | 26.371,64 | - | 20.647,21 | 47.018,85 |
| Resultat de l'exercici | 20.647,21 | 23.828,92 | -20.647,21 | 23.828,92 |
| Totals | 47.018,85 | 23.828,92 | - | 70.847,77 |

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici.

L'EFPEM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost de l'exercici 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.4.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El resum de les operacions pressupostàries de l'exercici és el següent:

| | Concepte | Pressupost final | Liquidació | % Execució |
|----------|----------------------------------|------------------|-----------------|---------------|
| 792 | Transferències de capital | 4.130,16 | 4.115,46 | 99,64% |
| 79200 | Transferències de capital | 4.130,16 | 4.115,46 | 99,64% |
| 7 | Transferències de capital | 4.130,16 | 4.115,46 | 99,64% |

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

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

| Concepte | Saldo 2004 | Altes | Sanejament de l'exercici | Saldo 2005 |
|--|-----------------|-----------------|--------------------------|-----------------|
| Ingressos a distribuir en diversos exercicis | 7.446,84 | 4.115,46 | -3.128,57 | 8.433,73 |
| Total | 7.446,84 | 4.115,46 | -3.128,57 | 8.433,73 |

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

2.4.7. Creditors

| | Saldo 2005 | Saldo 2004 |
|---------------------|------------------|------------------|
| Proveïdors diversos | 17.551,14 | 22.799,70 |
| Total | 17.551,14 | 22.799,70 |

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

2.5. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'EFPEM en l'exercici 2005 presenta el següent detall:

| Conceptes | Imports | |
|--|-----------|-----------|
| 1. Drets pendents de cobrament del pressupost corrent | 4.835,46 | 4.835,46 |
| 2. Obligacions pendents de pagament (+) del pressupost corrent | 17.551,14 | 17.551,14 |
| 3. Fons líquids | 83.295,00 | 83.295,00 |
| I Romanent de tresoreria afectat | | 70.579,32 |
| II Romanent de tresoreria no afectat | | 268,45 |
| III ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3) = I+II | | 70.847,77 |

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

Formulació de l'estat de romanent.

L'import del romanent que deriva de les magnituds incloses a l'estat és el que figura com a romanent de tresoreria afectat.

Addicionalment, s'ha inclòs a l'apartat del romanent de tresoreria no afectat la quantitat de 268,45 euros que correspon al saldo de les existències al tancament de l'exercici. Aquesta quantia s'hi inclou indegudament, atès que les existències no formen part del romanent a

la vegada que fa que el total del romanent de tresoreria que es presenta es vegi incorrectament incrementat per igual quantia.

Quantificació del romanent de tresoreria afectat.

Tenint en compte que, d'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost de l'exercici 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'ens fiscalitzat, ha de tenir la consideració de romanent afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors i que, al tancament de 2005 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

Tot i que l'EFPEM ha considerat afectat tot el seu romanent, únicament reconeix, en la memòria presentada, la possibilitat de retornar la quantia de 18.173,65 euros, en el cas que els hi sigui reclamada per part del Ministeri de Finances, corresponent a la part no gastada de l'any 2003.

2.6. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.7. Altres aspectes a destacar

Remissió de comptes

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques.

Els estats i comptes anuals de l'EFPEM han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 3 d'octubre de 2006.

Manca de control de legalitat i financer.

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la gestió pressupostària i comptabilitat pública

- L'EFPEM presenta un resultat de l'exercici positiu. D'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, per la qual cosa, l'import esmentat s'hauria de minorar amb les quantitats que correspondria reintegrar de l'exercici i dels exercicis anteriors. Cal indicar que, com s'assenyala a la nota 2.5, l'EFPEM considera, dins del romanent de tresoreria afectat, únicament subjecta a retorn al Govern la quantia de 18.173,65 euros corresponents a l'exercici de 2003. (notes 2.4.5 i 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la gestió pressupostària i 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. Així mateix, l'entitat enregistra modificacions pressupostàries al tancament de l'exercici amb la finalitat de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades durant l'exercici. (notes 1.4 i 2.2)
- Els estat financers retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP. (nota 1.4)
- Com es ressenya a la nota 2.4 l'EFPEM no utilitza 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.
- El quadre de finançament que presenta l'EFPEM no informa adequadament de l'origen i l'aplicació dels fons obtinguts per l'Escola en el transcurs de l'exercici 2005. Així 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. (nota 2.4)

Altres observacions

- Si bé l'EFPEM ha adoptat un procediment de mancomunació de signatures per la totalitat dels pagaments, aquest no s'ajusta a les previsions de l'art. 33 de la LGFP, ja que segueix sense disposar d'interventor. (nota 2.4.4)
- L'EFPEM no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pels efectes que es puguin derivar de les limitacions detallades a l'apartat 1.4; excepte per les salvetats esmentades en els paràgrafs de les conclusions relatives als comptes anuals i a la liquidació del pressupost dels apartats 3 i 4, els estats i comptes anuals als que es refereix l'abast de la fiscalització (nota 1.1), expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació econòmicofinancera de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya al 31 de desembre de 2005 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici tancat a aquella data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables i pressupostàries que li són d'aplicació.

Així mateix, excepte pel manifestat en els apartats 3 i 4 anteriors, no s'han posat de manifest incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació a l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya.

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.