

ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA.

Introducció

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'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (EFPEM). El present informe forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2004, d'acord amb les competències que té atribuïdes.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2004.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat econòmicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

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 econòmicofinancera 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 econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta 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 econòmicofinancera 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

2004 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. 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.

Normativa bàsica aplicable

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

- Llei general de finances públiques.
- Llei de contractació pública.
- Llei del pressupost per a l'exercici 2004.
- Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de muntanya.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Consell General corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació del pressupost. Exercici 2004.

PRESSUPOST DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	122.802,30	-	-	-	-	-	-	1.575,00	-	124.377,30
2 Consum de béns corrents i serveis	172.011,09	-	-	-	-	-	-	(1.575,00)	-	170.436,09
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	294.813,39	-	-	-	-	-	-	-	-	294.813,39
6 Inversions reals	4.130,16	-	-	-	-	-	-	-	-	4.130,16
Despeses d'inversió	4.130,16	-	-	-	-	-	-	-	-	4.130,16
TOTAL GENERAL	298.943,55	-	-	-	-	-	-	-	-	298.943,55

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'EFPEM i les dades facilitades per aquest.

PRESSUPOST D'INGRESSOS**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.**

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3 Taxes i altres ingressos	162.571,00	-	162.571,00
4 Transferències corrents	132.242,39	-	132.242,39
7 Transferències de capital	4.130,16	-	4.130,16
TOTAL GENERAL	298.943,55	-	298.943,55

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'EFPEM i les dades facilitades per aquest.

MODIFICACIONS PER TRASPASSOS ENTRE COMPTES PRESSUPOSTARIS. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

	Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
	<u>Personal</u>	122.802,30	1.575,00	124.377,30
120	Remun. bàsiques i altres rem. personal contractual	108.674,60	1.400,00 T2	110.074,60
160	Quotes seguretat social	14.127,70	175,00 T2	14.302,70
	<u>Despeses corrents</u>	172.011,09	(1.575,00)	170.436,09
216	Rep. i cons. Equip. inf. i fotoc.	404,00	-	404,00
22000	Material oficina ordinari	617,11	430,00 T1	1.047,11
22030	Llibres i altres publicacions	550,45	205,00 T1	755,45
22050	Material pedagògic	212,10	-	212,10
22140	Vestuari	4.620,00	-	4.620,00
22200	Serveis telefònics	2.375,52	630,00 T2	3.005,52
22210	Serveis postals	303,00	-	303,00
22300	Transport	451,47	-	451,47
22400	Primes d'assegurances	2.818,15	910,00 T2	3.728,15
22610	Aten. Protocol. Represent.	303,00	425,00 T1	728,00
22620	Divulgació i publicacions	1.954,35	(1.060,00) T1	894,35
22660	Reunions, conferències i cursets	202,00	-	202,00
22760	Treb. realit. altres empreses	156.816,14	(3.610,00) T2	153.206,14
23010	Reemborsament dietes pers. contr.	181,80	475,00 T2	656,80
23100	Locomoció i desplaçament	202,00	20,00 T2	222,00
	<u>Inversió</u>	4.130,16	-	4.130,16
60520	Equip. d'impressió i reprod.	4.130,16	-	4.130,16
	<u>Ingressos</u>	162.571,00	-	162.571,00
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	10.920,00	-	10.920,00
315	Certificats d'assistència	920,00	-	920,00
320	Matriculacions cursos	136.266,00	-	136.266,00
325	Drets exàmens	3.418,00	-	3.418,00
328	Proves d'accés	8.168,00	-	8.168,00
330	Carnets educador esportiu AMN	2.400,00	-	2.400,00
331	Carnets educador esportiu esports col.	50,00	-	50,00
340	Medalles educadors esportius	60,00	-	60,00
351	Llibres	335,00	-	335,00
355	Fotocòpies	30,00	-	30,00
39	Altres	4,00	-	4,00
	<u>Transferències corrents</u>	132.242,39	-	132.242,39
40	Transferències de l'Estat	130.202,39	-	130.202,39
40	Transferències d'Educació	2.040,00	-	2.040,00

Font: EFPEM

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
1 Despeses de personal	124.377,30	124.320,15	72.693,88	51.626,27	71,02%
2 Consum de béns corrents i serveis	170.436,09	117.131,98	129.375,86	(12.243,88)	-9,46%
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	294.813,39	241.452,13	202.069,74	39.382,39	19,49%
6 Inversions reals	4.130,16	4.096,40	3.968,76	127,64	3,22%
Despeses d'inversió	4.130,16	4.096,40	3.968,76	127,64	3,22%
Total despeses	298.943,55	245.548,53	206.038,50	39.510,03	19,18%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
3 Taxes i altres ingressos	162.571,00	130.419,11	122.319,76	8.099,35	6,62%
4 Transferències corrents	132.242,39	132.242,39	108.506,94	23.735,45	21,87%
5 Ingressos patrimonials	-	778,61	266,09	512,52	192,61%
7 Transferències de capital	4.130,16	4.096,40	3.968,76	127,64	3,22%
Total d'ingressos	298.943,55	267.536,51	235.061,55	32.474,96	13,82%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'EFPEM i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (DETALL). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

		PRESSUPOST FINAL	LIQUIDACIÓ	% EXECUCIÓ
		(1)	(2)	(2)/(1)
A)	DESPESES DE FUNCIONAMENT	294.813,39	241.452,13	81,90%
1	Despeses de personal	124.377,30	124.320,15	99,95%
12	Personal contractual	110.074,60	110.017,85	99,95%
120	Rem. bàsiques i altres rem. personal contractual	110.074,60	110.017,85	99,95%
16	Quotes prest. i desp.socials a càrrec de l'empleador	14.302,70	14.302,30	100,00%
160	Quotes seguretat social personal contractual	14.302,70	14.302,30	100,00%
163	Formació i perfeccionament del personal	-	-	-
2	Consum de béns corrents i serveis	170.436,09	117.131,98	68,72%
21	Reparació, manteniment i conservació	404,00	298,86	73,98%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	404,00	298,86	73,98%
22	Material, subministrament i altres	169.153,29	115.882,29	68,51%
220	Material d'oficina	2.014,66	1.956,12	97,09%
221	Subministraments	4.620,00	4.260,00	92,21%
222	Comunicacions	3.308,52	3.039,91	91,88%
223	Transport	451,47	-	0,00%
224	Primes d'assegurances	3.728,15	3.725,52	99,93%
226	Altres serveis	1.824,35	1.170,87	64,18%
227	Treballs realitzats per altres empreses	153.206,14	101.729,87	66,40%
23	Indemnitzacions per serveis	878,80	875,71	99,65%
230	Reemborsament de dietes	656,80	655,59	99,82%
231	Locomoció	222,00	220,12	99,15%
24	Despeses bancàries	-	75,12	-
C)	DESPESES D'INVERSIÓ	4.130,16	4.096,40	99,18%
6	Inversions reals	4.130,16	4.096,40	99,18%
605	Mobiliari i estris	4.130,16	4.096,40	99,18%

Nota : L'import en el pressupost inicial de l'EFPEM pel que fa al concepte 605 "Mobiliari i estris" és de 4.130,16 €
Per contra en la Llei del Pressupost preveu pel concepte 605 "Mobiliari" un import de 1,10 milers € i
pel concepte 606 "Equipaments per a processos d'informació un import de 3,03 milers €.

Nota: El pressupost està publicat al BOPA en milers d'euros.

		PRESSUPOST FINAL	LIQUIDACIÓ	% EXECUCIÓ
		(1)	(2)	(2)/(1)
B)	INGRESSOS DE FUNCIONAMENT	294.813,39	263.440,11	89,36%
3	Taxes i altres ingressos	162.571,00	130.419,11	80,22%
31	Legalització de documents	11.840,00	12.958,70	109,45%
310	Val. titulacions estrangeres AMN	10.920,00	12.664,00	115,97%
315	Certificats	920,00	294,70	32,03%
32	Matrícules: cursos, drets exam. i accés	147.852,00	116.070,01	78,50%
320	Matriculació cursos	136.266,00	105.788,41	77,63%
325	Drets examen	3.418,00	3.133,60	91,68%
326	Proves d'accés	8.168,00	7.148,00	87,51%
33	Carnets i llicències	2.450,00	1.359,90	55,51%
330	Carnets educador esportiu AMN	2.400,00	1.359,90	56,66%
331	Carnets educador esportiu esports col	50,00	-	-
34	Medalles i diplomes	60,00	-	-
340	Medalles educadors esportius	60,00	-	-
35	Impresos i còpies	365,00	30,50	8,36%
351	Llibres	335,00	30,50	9,10%
355	Fotocòpies	30,00	-	-
39	Altres	4,00	-	0,00%
390	Ingressos extraordinaris	4,00	-	-
4	Transferències corrents	132.242,39	132.242,39	100,00%
40	De l'Estat	130.202,39	130.202,39	100,00%
41	Dept. Joventut 2 cursos de lleure	2.040,00	2.040,00	100,00%
5	Ingressos patrimonials	-	778,61	-
52	Int. de dipòsits i comptes bancaris	-	778,61	-
520	Interessos de comptes bancaris	-	778,61	-
C)	INGRESSOS D'INVERSIÓ	4.130,16	4.096,40	99,18%
7	Transferències de capital	4.130,16	4.096,40	99,18%
792	Transferències de capital	4.130,16	4.096,40	99,18%

RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Pressupost	Liquidació
Resultat de la liquidació pressupostària de funcionament	-	21.987,98
Resultat de la liquidació pressupostària d'inversió	-	-

Font: EFPEM

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

A C T I U		Any 2004		Any 2003	
	A) IMMOBILITZAT		7.446,84		5.911,50
	Immobilitzacions immaterials	-		-	
215	Aplicacions informàtiques	840,21		840,21	
281	Amortit.acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	(840,21)		(840,21)	
	Immobilitzacions materials	7.446,84		5.911,50	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	10.185,65		9.075,65	
281	Amortit.acumul. Equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	(7.856,47)		(6.967,69)	
223	Maquinària	539,30		454,30	
281	Amortit.acumul. Maquinària (Quadre amort.)	(247,28)		(113,98)	
226	Mobiliari	14.772,39		14.582,39	
281	Amortit.acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	(14.439,62)		(14.322,16)	
227	Equips per processos d'informació	13.752,95		11.041,55	
281	Amortit.acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	(9.770,03)		(8.638,51)	
224	Equipament d'automotricitat	5.362,75		5.362,75	
281	Amortit.acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	(4.852,80)		(4.562,80)	
229	Altres immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit.acumul. Altres immobilitzat (Quadre amort.)	(251,52)		(251,52)	
	C) ACTIU CIRCULANT		69.818,55		45.214,00
30	Existències	268,45		1.609,22	
300	Existències (Quadre exist.)	268,45		1.609,22	
43	Deutors	6.643,50		4.280,76	
430	Govern (transferència corrent)	4.096,40		3.968,76	
430	ECPCGR (fra. 46)	-		312,00	
430	FECH (Fra. 61)	1.435,00			
430	SECNOA (fra. 56)	80,00			
430	EMAP (Fra. 57-58-62)	240,00			
430	SAETDE (Fra. 59-63)	400,00			
430	ENSISA (Fra. 60)	360,00			
430	Altres Clients	32,10			
57	Tresoreria	62.906,60		39.324,02	
570	Caixa	16,19		35,10	
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	62.890,41		39.288,92	
	TOTAL ACTIU		77.265,39		51.125,50

	P A S S I U	Any 2004		Any 2003	
	A) FONS PROPIS		47.018,85		26.371,64
12	Resultats d'exercicis anteriors	26.371,64		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	
	Resultat de l'exercici 2004	20.647,21		-	
129	Resultat 2.004 (Balanç de l'exercici)	20.647,21			
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS		7.446,84		5.911,50
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI		22.799,70		18.842,36
40	Creditors	22.799,70		18.842,36	
400	Proveïdors varis	22.799,70		18.842,36	
	TOTAL PASSIU		77.265,39		51.125,50

Font: EFPEM

Nota: El balanç no s'adapta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Núm dels comptes	Deure	Any 2004	Any 2003
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats	1.340,77	(28,04)
	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	124.320,15	72.693,88
	<u>c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</u>		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.561,06	1.880,20
	<u>e) Altres despeses de gestió</u>		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	117.131,98	129.375,86
	Estalvi	245.353,96	203.921,90

Núm dels comptes	Haver	Any 2004	Any 2003
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis		
700	<u>a) vendes</u>	30,50	252,00
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	<u>b) Treballs realitzats per a l'entitat</u>	116.070,01	108.411,16
	<u>c) Altres ingressos de gestió</u>		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	14.318,60	13.656,60
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	778,61	266,09
	5. Transferències i subvencions		
750	<u>a) Transferències corrents</u>	2.040,00	-
751	<u>b) Subvencions corrents</u>	130.202,39	108.506,94
755	<u>c) Tranferències de capital</u>		
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	2.561,06	1.880,20
	d) Ingressos extraordinaris		-
	Desestalvi	266.001,17	232.972,99
	Estalvi	20.647,21	29.051,09

Font: EFPEM

Notes: - A l'apartat "f)" on diu "Altres ingressos i ingressos assimilats" ha de dir "Altres interessos i ingressos assimilats"
- Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Fons aplicats	Exercici 2004	Exercici 2003
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	268,45	1.609,22
Dotació per a les provisions d'actius circulants	(38.257,93)	(35.696,87)
2 Pagaments pendents d'aplicacions	6.643,50	4.280,76
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	44.864,56	40.768,16
Immobilitzat material	840,21	840,21
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	16,19	35,10
Banc	62.890,41	39.288,92
Total d'aplicacions	77.265,39	51.125,50
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2004	Exercici 2003
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	7.446,84	5.911,50
4 Cobraments pendents d'aplicació	22.799,70	18.842,36
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	26.371,64	(2.679,45)
Resultat de l'exercici	20.647,21	29.051,09
Total d'origens	77.265,39	51.125,50
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Nota: El quadre de finançament no s'adapta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.

Variació del capital circulant	Exercici 2.004		Exercici 2.003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències		1.340,77	28,04	
2 Deutors Pressupostaris	2.362,74			2.144,74
3 Creditors Pressupostaris	3.957,34			7.212,85
7 Tresoreria	23.582,58		23.954,94	
Total	29.902,66	1.340,77	23.982,98	9.357,59
Variació del capital circulant	28.561,89		14.625,39	

Font: EFPEM

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent	6.643,50	6.643,50
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	22.799,70	22.799,70
3 Fons líquids	62.906,60	62.906,60
I Romanent de tresoreria afectat		46.750,40
II Romanent de tresoreria no afectat		268,45
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)		47.018,85

Font: EFPEM

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I EL PRESSUPOSTARI. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

INGRESSOS		266.757,90
- Funcionament	262.661,50	
- Inversió	4.096,40	
DESPESES		(245.548,53)
- Funcionament	(241.452,13)	
- Inversió	(4.096,40)	
RESULTAT DE GESTIÓ		778,61
- Resultat financer	778,61	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		21.987,98
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	(2.561,06)	
- Variació d'existències (Quadre existències)	(1.340,77)	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis	2.561,06	
RESULTAT COMPTABLE		20.647,21

Font: EFPEM

Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat pública

- 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.
- No s'ha rebut resposta a sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis, formulada als serveis jurídics de l'entitat.
- En el total del quadre de finançament apareix una diferència respecte l'import que seria correcte de 20.647 €, resultant un total de fons obtinguts de 267.536 €, un total de fons aplicats de 246.889 € i un excés d'orígens sobre aplicacions de 20.667 €, atès que la informació que recull el mateix es correspon als saldos dels diferents epígrafs del balanç a 31 de desembre de 2004.
- El total de la variació del capital circulant hauria de ser inferior en 7.915 €, resultant un total d'augment de 25.945 €, un total de disminucions de 5.289 € i una variació del capital circulant (augment) de 20.647 €.
- De les respostes a la circularització efectuada, es desprèn l'existència d'una discrepància de 944 € entre el saldo que presenta un proveïdor com a pendent de cobrament i el que reconeix l'EFPEM. Atès que no s'ha obtingut documentació que permeti justificar aquesta discrepància, es recomana la seva conciliació.
- S'ha detectat que les baixes d'existències, que per aquest exercici ascendeixen a 1.341 €, no es documenten adequadament. Es recomana justificar documentalment l'autorització d'aquestes baixes (motiu de la baixa, la signatura de la persona autoritzada) per tal que puguin ser utilitzades com a documentació justificativa del fet.
- L'estat de romanent de tresoreria hauria de ser inferior en 268 €, resultant un romanent de tresoreria positiu de 46.750 € ja que a l'hora d'elaborar aquest estat, l'entitat no ha de tenir en compte el valor de les existències, ja que aquestes no suposen cap entrada ni sortida d'efectiu.
- El Pla General de Comptabilitat Pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei General de Finances Públiques. L'EFPEM no ha efectuat per l'exercici 2004, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla General de Comptabilitat Pública tal com es detalla a les notes a peu de quadres. 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.

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:

- No s'ha practicat la periodificació de despeses derivades dels contractes d'assegurança, per import de 1.878 €, d'acord amb el principi de la meritació. Es recomana efectuar aquestes periodificacions en tots els casos.
- L'EFPEM no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37 i 39 de la LGFP.
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.
- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.
- 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.
- 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. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.
- 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. 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.
- Tot i que l'EFPEM aplica aquesta recomanació a partir de mes de maig, en el capítol II Despeses en béns i serveis corrents de la liquidació pressupostària de despeses, en el compte de Treballs realitzats per altres empreses, i en el compte del resultat economicopatrimonial, s'han detectat encara despeses, fins aquella data, corresponents a retribucions realitzades a professors quan, per la seva naturalesa, el

capítol més adient hauria estat el capítol I Personal i el compte 640 "Sous i salaris" del compte del resultat economicopatrimonial.

- L'Escola encara no realitza contractes per escrit amb la totalitat dels formadors. Recomanem que en el moment de la contractació de tots els formadors es realitzi un contracte signat per ambdues parts.

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 el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EFPEM a 31 de desembre de 2004, 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 el 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 2004.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Santa Coloma 27 de juny del 2.006

Sr. Carles SANTACREU
Tribunal de Comptes

Distingit senyor,

Després d'haver rebut l'informe de l'auditoria de l'exercici 2.004 i d'acord amb al que preveu l'article 3 de la Llei de Tribunal de Comptes l'EFPEM presentà les seves al·legacions a dit informe.

Us podem informar que a data d'avui estem al dia amb tots els proveïdors i no s'arrossega cap saldo d'anys anteriors.

La decisió de donar de baixa part de les existències la va prendre el comitè de gestió de l'EFPEM, concretament a l'apartat de les medalles dels educadors esportius que en lloc de cobrar dites medalles aquestes es donaran als alumnes que hagin obtingut la titulació. Si que es cobraran si els alumnes en demanen una segona (justificada) i aquestes es comptabilitzaran com a ingressos extraordinaris.

Per manca d'informació i de control del departament d'intervenció de govern, l'EFPEM es va descuidar de realitzar algun quadre, tot així s'ha demanat la informació escaient i a partir de l'any 2.005 estan tots els quadres tant al pressupost com al seu tancament.

Us podem informar que a partir de l'1 de gener del 2.005 tots els professors i formadors que treballen per l'EFPEM o fan amb un contracte escrit de prestació de serveis o similar, la qual cosa fa que quedi solucionat el pagament dels mateixos pel capítol 2 com correspon.

Us recordem la poca estructura de personal i econòmica que disposa l'EFPEM no permet realitzar les segregacions de les tasques administratives ni disposar dels mitjans necessaris per seguir tots els controls descrits a la llei.

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

Josep Maria Pantebre i Yebra
Director de l'EFPEM

Observacions complementàries

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