

# **ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA.**

## **Liquidació pressupostària i comptes anuals**

**Liquidació del pressupost. Exercici 2001**

**MODIFICACIONS PER TRASPASSOS ENTRE COMPTES PRESSUPOSTARIS. EXERCICI 2001.**  
**(Imports en pessetes)**

|       | <b>Partides</b>                                    | <b>Pressupost<br/>inicial</b> | <b>Moviments<br/>de crèdits</b> | <b>Pressupost<br/>final</b> |
|-------|--|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
|       | <b>Personal</b>                                    | <b>13.633.034</b>             | <b>435.000</b>                  | <b>14.068.034</b>           |
| 120   | Remun. Bàsiques i altres rem. personal contractual | 11.460.417                    | 365.000 T1                      | 11.825.417                  |
| 160   | Quotes seguretat social                            | 2.171.447                     | 70.000 T1                       | 2.241.447                   |
| 163   | Formació i perfeccionament del personal            | 1.170                         | -                               | 1.170                       |
|       | <b>Despeses corrents</b>                           | <b>37.858.300</b>             | <b>227.000</b>                  | <b>38.085.300</b>           |
| 216   | Rep. I cons. Equip. Inf. i fotoc.                  | 71.940                        | -                               | 71.940                      |
| 22000 | Material oficina ordinari                          | 165.610                       | 10.000 T1                       | 175.610                     |
| 22030 | Llibres i altres publicacions                      | 382.000                       | -                               | 382.000                     |
| 22050 | Material pedagògic                                 | 117.325                       | -                               | 117.325                     |
| 22140 | Vestuari   | 287.750                       | -                               | 287.750                     |
| 22200 | Serveis telefònics                                 | 330.750                       | 65.000 T1                       | 395.750                     |
| 22210 | Serveis postals                                    | 37.000                        | 22.000 T1                       | 59.000                      |
| 22300 | Transport  | 79.800                        | -                               | 79.800                      |
| 22400 | Primes d'assegurances                              | 180.600                       | -                               | 180.600                     |
| 22610 | Aten. Protocol. Represent.                         | 65.625                        | -                               | 65.625                      |
| 22620 | Divulgació i publicacions                          | 230.000                       | -                               | 230.000                     |
| 22660 | Reunions, conferències i cursets                   | 55.000                        | -                               | 55.000                      |
| 22740 | Treb. Realit altres empreses Public.               | 35.000                        | 130.000 T1                      | 165.000                     |
| 22760 | Treb. Realit altres empreses                       | 35.639.900                    | -                               | 35.639.900                  |
| 23010 | Reemborsament dietes pers. Contr.                  | 45.000                        | -                               | 45.000                      |
| 23100 | Locomoció i desplaçament                           | 135.000                       | -                               | 135.000                     |
|       | <b>Inversió</b>                                    | <b>61.200</b>                 | <b>61.200</b>                   | <b>122.400</b>              |
| 60520 | Equip. d'impressió i reprod.                       | 61.200                        | 61.200 Incr. Press              | 122.400                     |
|       | <b>Ingressos</b>                                   | <b>37.919.500</b>             | <b>-</b>                        | <b>37.919.500</b>           |
| 30020 | Subvenció BPA                                      | -                             | -                               | -                           |
| 30010 | Subvenció FADEM                                    | -                             | -                               | -                           |
| 310   | Validacions titulacions estrangeres AMN            | 3.688.000                     | -                               | 3.688.000                   |
| 311   | Validacions titulacions estrangeres altres esp.    | 210.000                       | -                               | 210.000                     |
| 315   | Certificats d'assistència                          | 156.000                       | -                               | 156.000                     |
| 320   | Matriculacions cursos                              | 30.303.000                    | -                               | 30.303.000                  |
| 325   | Drets exàmens                                      | 1.253.000                     | -                               | 1.253.000                   |
| 328   | Proves d'accés                                     | 1.660.000                     | -                               | 1.660.000                   |
| 330   | Carnets educador esportiu AMN                      | 81.200                        | -                               | 81.200                      |
| 331   | Carnets educador esportiu esports col.             | 18.000                        | -                               | 18.000                      |
| 333   | Llibrets educador esportiu                         | 97.500                        | -                               | 97.500                      |
| 340   | Medalles educadors esportius                       | 10.800                        | -                               | 10.800                      |
| 351   | Llibres  | 348.000                       | -                               | 348.000                     |
| 355   | Fotocòpies   | 20.000                        | -                               | 20.000                      |
| 39    | Altres   | 74.000                        | -                               | 74.000                      |
|       | <b>Transferències corrents</b>                     | <b>13.633.034</b>             | <b>3.838.000</b>                | <b>17.471.034</b>           |
| 40    | Transferències de l'estat                          | 13.633.034                    | (662.000) T1                    | 12.971.034                  |
| 40    | Transferències d'Educació                          | -                             | 4.500.000 Incr. Press           | 4.500.000                   |

Font: EFPEM

Nota: Aquest quadre conté errades de confecció, ja que s'han suplementat les partides de despesa disminuint la partida d'ingrés de transferències corrents de l'estat.

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (DETALL). EXERCICI 2001**  
**(Imports en pessetes)**

|           |   | <b>PRESSUPOST<br/>FINAL<br/>(1)</b> | <b>LIQUIDACIÓ<br/>(2)</b> | <b>% EXECUCIÓ<br/>(2)/(1)</b> | <b>LIQUIDACIÓ<br/>EUR</b> |
|-----------|---|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| <b>A)</b> | <b>DESPESES DE FUNCIONAMENT</b>                       | <b>52.153.334</b>                   | <b>41.777.641</b>         | <b>80,11%</b>                 | <b>251.088,68</b>         |
| <b>1</b>  | <b>Despeses de personal</b>                           | <b>14.068.034</b>                   | <b>14.065.582</b>         | <b>99,98%</b>                 | <b>84.535,85</b>          |
| 12        | Personal contractual                                  | 11.825.417                          | 11.825.045                | 100,00%                       | 71.069,95                 |
| 120       | Rem. bàsiques i altres rem. personal contractual      | 11.825.417                          | 11.825.045                | 100,00%                       | 71.069,95                 |
| 16        | Quotes prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador | 2.242.617                           | 2.240.537                 | 99,96%                        | 13.465,90                 |
| 160       | Quotes seguretat social                               | 2.241.447                           | 2.240.537                 | 99,96%                        | 13.465,90                 |
| 163       | Formació i perfeccionament del personal               | 1.170                               | -                         | -                             | -                         |
| <b>2</b>  | <b>Consum de béns corrents i serveis</b>              | <b>38.085.300</b>                   | <b>27.712.059</b>         | <b>72,76%</b>                 | <b>166.552,83</b>         |
| 21        | Reparació, manteniment i conservació                  | 71.940                              | 63.472                    | 88,23%                        | 381,47                    |
| 216       | Reparació i conservació d'equipaments informàtics     | 71.940                              | 63.472                    | 88,23%                        | 381,47                    |
| 22        | Material, subministrament i altres                    | 37.833.360                          | 27.581.962                | 72,90%                        | 165.770,93                |
| 220       | Material d'oficina                                    | 674.935                             | 348.984                   | 51,71%                        | 2.097,44                  |
| 221       | Subministraments                                      | 287.750                             | 266.250                   | 92,53%                        | 1.600,19                  |
| 222       | Comunicacions   | 454.750                             | 434.121                   | 95,46%                        | 2.609,12                  |
| 223       | Transport   | 79.800                              | -                         | -                             | -                         |
| 224       | Primes d'assegurances                                 | 180.600                             | 143.417                   | 79,41%                        | 861,95                    |
| 226       | Altres serveis  | 350.625                             | 196.352                   | 56,00%                        | 1.180,10                  |
| 227       | Treballs realitzats per altres empreses               | 35.804.900                          | 26.192.838                | 73,15%                        | 157.422,13                |
| 23        | Indemnitzacions per serveis                           | 180.000                             | 66.625                    | 37,01%                        | 400,42                    |
| 230       | Reemborsament de dietes                               | 45.000                              | 7.928                     | 17,62%                        | 47,65                     |
| 231       | Locomoció   | 135.000                             | 58.697                    | 43,48%                        | 352,78                    |
| <b>C)</b> | <b>DESPESES D'INVERSIÓ</b>                            | <b>122.400</b>                      | <b>61.152</b>             | <b>49,96%</b>                 | <b>367,53</b>             |
| <b>6</b>  | <b>Inversions reals</b>                               | <b>122.400</b>                      | <b>61.152</b>             | <b>49,96%</b>                 | <b>367,53</b>             |
| 605       | Mobiliari i estris                                    | 122.400                             | 61.152                    | 49,96%                        | 367,53                    |
|           | <b>TOTAL DESPESES</b>                                 | <b>52.275.734</b>                   | <b>41.838.793</b>         | <b>80,03%</b>                 | <b>251.456,21</b>         |

|           |  | <b>PRESSUPOST<br/>FINAL<br/>(1)</b> | <b>LIQUIDACIÓ<br/>(2)</b> | <b>% EXECUCIÓ<br/>(2)/(1)</b> | <b>LIQUIDACIÓ<br/>EUR</b> |
|-----------|--|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| <b>B)</b> | <b>INGRESSOS DE FUNCIONAMENT</b>         | <b>55.390.534</b>                   | <b>36.287.461</b>         | <b>65,51%</b>                 | <b>218.092,03</b>         |
| <b>3</b>  | <b>Taxes i altres ingressos</b>          | <b>37.919.500</b>                   | <b>17.972.927</b>         | <b>47,40%</b>                 | <b>108.019,47</b>         |
| 30        | Subvencions                              | -                                   | 530.000                   | -                             | 3.185,36                  |
| 300       | Subvencions BPA                          | -                                   | 450.000                   | -                             | 2.704,55                  |
| 31        | Legalització de documents                | 4.054.000                           | 3.138.400                 | 77,41%                        | 18.862,16                 |
| 310       | Val. titulacions estrangeres AMN         | 3.688.000                           | 3.065.600                 | 83,12%                        | 18.424,63                 |
| 311       | Val. titulacions estrangeres altres esp. | 210.000                             | 1.500                     | 0,71%                         | 9,02                      |
| 315       | Certificats                              | 156.000                             | 71.300                    | 45,71%                        | 428,52                    |
| 32        | Matrícules: cursos, drets exam. i accés  | 33.216.000                          | 14.032.300                | 42,25%                        | 84.335,82                 |
| 320       | Matriculació cursos                      | 30.303.000                          | 12.484.300                | 41,20%                        | 75.032,15                 |
| 325       | Drets exàmen                             | 1.253.000                           | 444.000                   | 35,43%                        | 2.668,49                  |
| 328       | Proves d'accés                           | 1.660.000                           | 1.104.000                 | 66,51%                        | 6.635,17                  |
| 33        | Carnets i llicències                     | 196.700                             | 147.600                   | 75,04%                        | 887,09                    |
| 330       | Carnets educador esportiu AMN            | 81.200                              | 147.600                   | 181,77%                       | 887,09                    |
| 331       | Carnets educador esportiu esports col    | 18.000                              | -                         | -                             | -                         |
| 333       | Llibrets educador esportiu               | 97.500                              | -                         | -                             | -                         |
| 34        | Medalles i diplomes                      | 10.800                              | 3.900                     | 36,11%                        | 23,44                     |
| 340       | Medalles educadors esportius             | 10.800                              | 3.900                     | 36,11%                        | 23,44                     |
| 35        | Impresos i còpies                        | 368.000                             | 119.740                   | 32,54%                        | 719,65                    |
| 351       | Llibres                                  | 348.000                             | 115.900                   | 33,30%                        | 696,57                    |
| 355       | Fotocòpies                               | 20.000                              | 3.840                     | 19,20%                        | 23,08                     |
| 39        | Altres                                   | 74.000                              | 987                       | 1,33%                         | 5,93                      |
| <b>4</b>  | <b>Transferències corrents</b>           | <b>17.471.034</b>                   | <b>18.271.999</b>         | <b>104,58%</b>                | <b>109.816,93</b>         |
| 40        | De l'Estat                               | 17.471.034                          | 18.271.999                | 104,58%                       | 109.816,93                |
| <b>5</b>  | <b>Ingressos patrimonials</b>            | <b>-</b>                            | <b>42.535</b>             | <b>-</b>                      | <b>255,64</b>             |
| 52        | Int. de dipòsits i comptes bancaris      | -                                   | 42.535                    | -                             | 255,64                    |
| 520       | Interessos de comptes bancaris           | -                                   | 42.535                    | -                             | 255,64                    |
| <b>C)</b> | <b>INGRESSOS D'INVERSIÓ</b>              | <b>122.400</b>                      | <b>61.152</b>             | <b>49,96%</b>                 | <b>367,53</b>             |
| <b>7</b>  | <b>Transferències de capital</b>         | <b>122.400</b>                      | <b>61.152</b>             | <b>49,96%</b>                 | <b>367,53</b>             |
| 792       | Transferències de capital                | 122.400                             | 61.152                    | 49,96%                        | 367,53                    |
|           | <b>TOTAL INGRESSOS</b>                   | <b>55.512.934</b>                   | <b>36.348.613</b>         | <b>65,48%</b>                 | <b>218.459,56</b>         |

| <b>RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA</b>          | <b>Liquidació</b> | <b>Pressupost</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Resultat de la liquidació pressupostària de funcionament | (5.490.180)       | 3.114.800         |
| Resultat de la liquidació pressupostària d'inversió      | -                 | -                 |

Font: EFPEM

Nota: La columna "Liquidació EUR" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

## Comptes Anuals. Exercici 2001.

### BALANÇ. EXERCICI 2001. (Imports en pessetes)

| ACTIU  | Exercici<br>2001 | Exercici<br>2000 | EUR<br>2001      |
|--|------------------|------------------|------------------|
| <b>A) ACTIU FIX</b>  | <b>663.953</b>   | <b>1.900.157</b> | <b>3.990,44</b>  |
| <b>Immobilitzacions immaterials</b>                                    | -                | <b>28.601</b>    | -                |
| Aplicacions informàtiques  | 139.800          | 139.800          | 840,21           |
| Amortit. Acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)             | (139.800)        | (111.199)        | (840,21)         |
| <b>Immobilitzacions materials</b>                                      | <b>663.953</b>   | <b>1.871.556</b> | <b>3.990,44</b>  |
| Equipaments d'impressió i reproducció                                  | 1.085.015        | 1.085.015        | 6.521,07         |
| Amortit. Acumul. Equipaments d'impressió i reproducció (Quadre amort.) | (974.634)        | (730.024)        | (5.857,67)       |
| Mobiliari  | 2.395.883        | 2.350.730        | 14.399,55        |
| Amortit. Acumul. Mobiliari (Quadre amort.)                             | (2.091.367)      | (1.547.427)      | (12.569,37)      |
| Equips per processos d'informació                                      | 1.334.640        | 1.318.640        | 8.021,35         |
| Amortit. Acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)        | (1.087.248)      | (775.670)        | (6.534,49)       |
| Equipament d'automotricitat  | 699.279          | 699.279          | 4.202,75         |
| Amortit. Acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)           | (699.279)        | (541.114)        | (4.202,75)       |
| Altres immobilitzat material   | 41.850           | 41.850           | 251,52           |
| Amortit. Acumul. Altres immobilitzat (Quadre amort.)                   | (40.186)         | (29.723)         | (241,52)         |
| <b>B) Actiu circulant</b>  | <b>379.948</b>   | <b>6.452.115</b> | <b>2.283,53</b>  |
| <b>Existències</b>   | <b>321.389</b>   | <b>294.853</b>   | <b>1.931,59</b>  |
| Existències (Quadre exist.)  | 321.389          | 294.853          | 1.931,59         |
| <b>Deutors</b>   | <b>358.752</b>   | <b>61.200</b>    | <b>2.156,14</b>  |
| Govern (transferència corrent)   | 61.152           | 61.200           | 367,53           |
| Lycée Comptes de Foix (fra. 34)  | 153.800          | -                | 924,36           |
| Trofeu Borrufa (fra. 27)   | 61.800           | -                | 371,43           |
| Cos de Bombers (fra. 32 i 33)  | 82.000           | -                | 492,83           |
| <b>IV. Tresoreria</b>  | <b>(300.193)</b> | <b>6.096.062</b> | <b>(1.804,2)</b> |
| Caixa  | 18.203           | 14.277           | 109,40           |
| Crèdit Andorrà (Conciliació)   | (318.396)        | 6.081.785        | (1.913,60)       |
| <b>TOTAL ACTIU</b>   | <b>1.043.901</b> | <b>8.352.272</b> | <b>6.273,97</b>  |

| PASSIU  | Exercici<br>2001   | Exercici<br>2000 | EUR<br>2001        |
|---|--------------------|------------------|--------------------|
| <b>A) FONS PROPIS</b>                               | <b>(2.768.682)</b> | <b>2.668.823</b> | <b>(16.640,11)</b> |
| <b>Resultats d'exercicis anteriors</b>              | <b>2.668.823</b>   | <b>2.845.675</b> | <b>16.039,95</b>   |
| Romanent  | 912.717            | 912.717          | 5.485,54           |
| Resultat 1998                                       | (1.941.976)        | (1.941.976)      | (11.671,51)        |
| Resultat 1999                                       | 3.874.934          | 3.874.934        | 23.288,82          |
| Resultat 2000                                       | (176.852)          | -                | (1.062,90)         |
| <b>Resultat de l'exercici 2001</b>                  | <b>(5.437.505)</b> | <b>(176.852)</b> | <b>(32.680,06)</b> |
| Resultat 2001 (Balanç de l'exercici)                | (5.437.505)        | (176.852)        | (32.680,06)        |
| <b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS</b> | <b>539.870</b>     | <b>1.802.214</b> | <b>3.244,68</b>    |
| <b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>                  | <b>3.272.713</b>   | <b>3.881.235</b> | <b>19.669,40</b>   |
| <b>Creditors</b>                                    | <b>3.272.713</b>   | <b>3.881.235</b> | <b>19.669,40</b>   |
| Proveïdors varis                                    | 3.272.713          | 3.881.235        | 19.669,40          |
| <b>TOTAL PASSIU</b>                                 | <b>1.043.901</b>   | <b>8.352.272</b> | <b>6.273,97</b>    |

Font: EFPEM

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

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001**  
**(Imports en pessetes)**

| COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI 2001                               | Exercici<br>2001   | Exercici<br>2000  | EUR<br>2001        |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| Subvencions  | 530.000            | -                 | 3.185,36           |
| Ingressos de cursos  | 14.032.300         | 14.202.550        | 84.335,82          |
| Ingressos de certificats   | 3.138.400          | 3.125.330         | 18.862,16          |
| Ingressos de carnets i llicències                                    | 147.600            | 157.600           | 887,09             |
| Vendes de llibres i straps   | 115.900            | 176.550           | 696,57             |
| Vendes de medalles   | 3.900              | 7.000             | 23,44              |
| Variació d'existències   | 26.535             | 14.976            | 159,48             |
| Altres ingressos   | 3.840              | 18.560            | 23,08              |
| Transferències corrents per despeses de funcionament                 | 18.271.999         | 12.923.842        | 109.816,93         |
| Transferències corrents per despeses d'inversió                      | 61.152             | 61.200            | 367,53             |
| <b>Ingressos de funcionament</b>                                     | <b>36.331.626</b>  | <b>30.687.608</b> | <b>218.357,47</b>  |
| Compres de llibres   | 115.407            | 185.074           | 693,61             |
| Consum de béns corrents i serveis                                    | 27.596.652         | 17.751.335        | 165.859,22         |
| <b>Marge brut</b>  | <b>8.619.567</b>   | <b>12.751.199</b> | <b>51.804,64</b>   |
| Despeses de personal   | 14.065.582         | 12.953.548        | 84.535,85          |
| <b>Resultat brut de funcionament</b>                                 | <b>(5.446.015)</b> | <b>(202.349)</b>  | <b>(32.731,21)</b> |
| Transf. de capital (exer. 1.998) traspassades al resultat de l'exer. | 1.262.346          | 1.380.479         | 7.586,85           |
| Amortitzacions   | (1.297.358)        | (1.394.804)       | (7.797,28)         |
| <b>Resultat net de funcionament</b>                                  | <b>(5.481.027)</b> | <b>(216.674)</b>  | <b>(32.941,64)</b> |
| Ingressos financers  | 42.535             | 61.137            | 255,64             |
| <b>Resultat ordinari</b>   | <b>(5.438.492)</b> | <b>(155.537)</b>  | <b>(32.686,00)</b> |
| Despeses d'exercicis anteriors                                       | -                  | 21.815            | -                  |
| Ingressos extraordinaris   | 987                | 500               | 5,93               |
| <b>Resultat de l'exercici</b>  | <b>(5.437.505)</b> | <b>(133.222)</b>  | <b>(32.680,06)</b> |

Font: EFPEM

Nota: El compte del resultat no s'adapta estrictament a l'establert en el PGCP.

**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001**  
(Imports en pessetes)

|   | Exercici         |                  |                 | Diferències      |                   | Ajustaments      |                  | Variació fix     |                    | Variació circulant |                  |
|---|------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|
|   | 2000             | 2001             | EUR 2001        | " +A", "-P"      | " -A", "+P"       | +                | -                | Aplicacions      | Orígens            | Aplicacions        | Orígens          |
| <b>ACTIU</b>                              |                  |                  |                 |                  |                   |                  |                  |                  |                    |                    |                  |
| Equipament d'impressió i reproducció      | 1.085.015        | 1.085.015        | 6.521,07        | -                |                   |                  |                  |                  |                    |                    |                  |
| Mobiliari                                 | 2.350.730        | 2.395.883        | 14.399,55       | 45.153           |                   |                  |                  | 45.153           |                    |                    |                  |
| Equips de processos d'informació          | 1.318.640        | 1.334.640        | 8.021,35        | 16.000           |                   |                  |                  | 16.000           |                    |                    |                  |
| Equipaments d'automotricitat              | 699.279          | 699.279          | 4.202,75        | -                |                   |                  |                  |                  |                    |                    |                  |
| Altres immobilitzats materials            | 41.850           | 41.850           | 251,52          | -                |                   |                  |                  |                  |                    |                    |                  |
| -AAIM                                     | (3.623.958)      | (4.892.714)      | (29.405,80)     |                  | 1.268.756         | 1.268.756        |                  |                  |                    |                    |                  |
| Aplicacions Informàtiques                 | 139.800          | 139.800          | 840,21          | -                |                   |                  |                  |                  |                    |                    |                  |
| -AAII                                     | (111.199)        | (139.800)        | (840,21)        |                  | 28.601            | 28.601           |                  |                  |                    |                    |                  |
|   |                  |                  | 0,00            |                  |                   |                  |                  |                  |                    |                    |                  |
| Existències                               | 294.853          | 321.389          | 1.931,59        | 26.536           |                   |                  |                  |                  |                    | 26.536             |                  |
| Deutors                                   | 61.200           | 358.752          | 2.156,14        | 297.552          |                   |                  |                  |                  |                    | 297.552            |                  |
| Caixa                                     | 14.277           | 18.203           | 109,40          | 3.926            |                   |                  |                  |                  |                    | 3.926              |                  |
| Bancs                                     | 6.081.785        | (318.396)        | (1.913,60)      |                  | 6.400.181         |                  |                  |                  |                    |                    | 6.400.181        |
| <b>TOTALS</b>                             | <b>8.352.272</b> | <b>1.043.901</b> | <b>6.273,97</b> |                  |                   |                  |                  |                  |                    |                    |                  |
| <b>PASSIU</b>                             |                  |                  |                 |                  |                   |                  |                  |                  |                    |                    |                  |
| Resultat d'exercicis anteriors            | 2.845.675        | 2.668.823        | 16.039,95       | 176.852          |                   |                  | 176.852          |                  |                    |                    |                  |
| PIG                                       | (176.852)        | (5.437.505)      | (32.680,06)     |                  | 5.260.653         |                  | 1.120.505        |                  | (4.140.148)        |                    |                  |
| Ingressos a distribuir en varis exercicis | 1.802.214        | 539.870          | 3.244,68        | 1.262.344        |                   |                  |                  | 1.262.344        |                    |                    |                  |
|   |                  |                  |                 |                  |                   |                  |                  |                  |                    |                    |                  |
| Creditors                                 | 3.881.235        | 3.272.713        | 19.669,40       |                  | 608.522           |                  |                  |                  |                    | 608.522            |                  |
| <b>TOTALS</b>                             | <b>8.352.272</b> | <b>1.043.901</b> | <b>6.273,97</b> | <b>1.828.363</b> | <b>13.566.713</b> | <b>1.297.357</b> | <b>1.297.357</b> | <b>1.323.497</b> | <b>(4.140.148)</b> | <b>936.536</b>     | <b>6.400.181</b> |

VARIACIÓ DE CAPITAL CIRCULANT O F.M.

-

5.463.645

(5.463.645)

| Variació del capital circulant        | Exercici 2001  |                  | Exercici 2000    |                  | EUR<br>Exercici 2001 |                  |
|---------------------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|------------------|
|                                       | Augments       | Disminucions     | Augments         | Disminucions     | Augments             | Disminucions     |
| 1. Existències                        | 26.536         |                  | 14.976           |                  | 159,48               |                  |
| 2. Deutors Pressupostaris             | 297.552        |                  |                  | 2.460.615        | 1.788,32             |                  |
| 3. Creditors Pressupostaris           |                | 608.522          |                  | 535.716          |                      | 3.657,29         |
| 7. Tresoreria                         |                | 6.396.255        | 1.686.196        |                  |                      | 38.442,27        |
| <b>Total</b>                          | <b>324.088</b> | <b>7.004.777</b> | <b>1.701.172</b> | <b>2.996.331</b> | <b>1.947,81</b>      | <b>42.099,56</b> |
|                                       |                |                  |                  |                  |                      |                  |
| <b>Variació del capital circulant</b> |                | <b>6.680.689</b> |                  | <b>1.295.159</b> |                      | <b>40.151,75</b> |

Font: EFPEM

Nota: La columna " EUR2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

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



**ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001**  
(Imports en pessetes)

| Conceptes  | Exercici 2001 |                    | EUR<br>2001 |                    |
|--|---------------|--------------------|-------------|--------------------|
| 1 Drets pendents de cobrament<br>del pressupost corrent      | 358.752       | 358.752            | 2.156,14    | 2.156,14           |
| 2 Obligacions pendents de pagament<br>del pressupost corrent | 3.272.713     | 3.272.713          | 19.669,40   | 19.669,40          |
| 3 Fons líquids   | (300.193)     | (300.193)          | (1.804,20)  | (1.804,20)         |
| <b>I Romanent de tresoreria afectat</b>                      |               | <b>(3.214.154)</b> |             | <b>(19.317,45)</b> |
| <b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>                  |               | <b>321.389</b>     |             | <b>1.931,59</b>    |
| <b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>       |               | <b>(2.892.765)</b> |             | <b>(17.385,87)</b> |

Font: EFPEM

Nota: La columna "EUR2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I EL PRESSUPOSTARI. EXERCICI 2001**  
(Imports en pessetes)

|                           | Exercici 2001 |                    | EUR<br>2001  |                    |
|---------------------------|---------------|--------------------|--------------|--------------------|
| INGRESSOS                 |               | 36.306.078         |              | 218.203,92         |
| Funcionament              | 36.244.926    |                    | 217.836,39   |                    |
| Inversió                  | 61.152        |                    | 367,53       |                    |
| DESPESES                  |               | (41.838.793)       |              | (251.456,21)       |
| Funcionament              | (41.777.641)  |                    | (251.088,68) |                    |
| Inversió                  | (61.152)      |                    | (367,53)     |                    |
| RESULTAT DE GESTIÓ        |               | 42.535             |              | 255,64             |
| Resultats financers       | 42.535        |                    | 255,64       |                    |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI    |               | (5.490.180)        |              | (32.996,65)        |
| Amortitzacions            | (1.297.358)   |                    | (7.797,28)   |                    |
| Variació d'existències    | 26.535        |                    | 159,48       |                    |
| Transferències de capital | 1.262.346     |                    | 7.586,85     |                    |
| Inversió                  | 61.152        |                    | 367,53       |                    |
| <b>RESULTAT COMPTABLE</b> |               | <b>(5.437.505)</b> |              | <b>(32.680,06)</b> |

Font: EFPEM

## Observacions i recomanacions

- En el quadre de variació del capital circulant, la disminució dels creditors a curt termini ha de figurar dins d'augmentos i no dins de disminucions. Per aquesta raó que la xifra que apareix com a variació del capital circulant, per 6.680.689 pessetes, no coincideix amb la que apareix al quadre de finançament.
- 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.
- Fins a l'any 1998, aquest inclòs, l'EFPEM comptabilitzava les subvencions de capital que rebia del Govern considerant-les com un ingrés a distribuir en diversos exercicis (aquestes subvencions s'imputen a resultat a mida que s'amortitzen els béns adquirits amb elles). Des de l'exercici 1999 fins a l'actualitat, les subvencions rebudes per finançar les adquisicions d'immobilitzat són considerades ingrés al mateix exercici en què són rebudes, incomplint la norma de valoració 16<sup>a</sup> del PGCP. Tot i que els imports són poc rellevants, es recomana donar a aquestes subvencions el tractament comptable determinat pel PGCP.
- S'han detectat despeses, meritades durant l'exercici 2000, i que han estat comptabilitzades com a despeses corrents durant l'any 2001, per import de 4.190.000 pessetes, quan d'acord amb el principi del meritament, les despeses corresponents a exercicis anteriors haurien de ser comptabilitzades com a despeses d'exercicis anteriors i no com a despeses de l'exercici.
- 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.
- S'ha constatat que pels pagaments fins a 900€ no s'utilitza la mancomunació de signatures i que l'EFPEM no disposa d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

## 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:

- L'Escola 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. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics i, tot i que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. Referent al pressupost d'inversions, aquest és objecte d'un seguiment estricte pel que fa a la seva limitació quantitativa.

- 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.

- En el capítol II, despeses en béns i serveis corrents de la liquidació pressupostària de despeses, i en el compte de treballs realitzats per altres empreses en el compte del resultat economicopatrimonial, s'ha detectat despeses 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.

- Les despeses de personal no s'han comptabilitzat correctament. Com a despesa de sous i salaris l'Escola comptabilitza el sou brut del personal menys la retenció del treballador i com a despesa de Seguretat Social la suma de la part corresponent a l'Escola més la part a càrrec del treballador. Recomanem comptabilitzar en el compte de Sous i Salaris el sou brut i com a despesa de Seguretat Social la part que correspon a l'Escola.

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

## **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 15 d'abril del 2.003

Sr. Carles SANTACREU  
Tribunal de Comptes

Distingit Senyor,

Donada la situació que ens vàrem reunir el passat mes de gener, on ja ens vàreu fer una primera lectura d'aquest informe i després d'haver rebut el vostre informe en relació a la liquidació de comptes de l'EFPEM durant l'any 2.001, us volem expressar les al·legacions, tal com ens permet la llei.

El quadre de variació del capital circulant es confecciona a partir del quadre de finançament el qual és correcte. Un error amb la fórmula de copiar del programa de gestió dades (excel) ha produït l'error esmentat.

L'observació per l'incompliment de la norma de valoració 16<sup>a</sup> de PGCP no es tornarà a produir doncs ja s'ha regularitzat amb el tancament de l'exercici 2.002.

La despesa de 4.190.000 de pessetes ja es va detectar amb la revisió de l'any 2.000, tot i que ens va ser comunicada quan ja havíem tancat l'exercici 2.001, per aquesta raó torna a sortir reflectida.

S'ha realitzat un manual de criteris pels béns patrimonials.

Ja s'estava complint l'article 33 de la LGFP realitzant tots els pagaments amb signatures mancomunades, desconeixent que el banc podia admetre pagaments fins a 900 € amb una sola signatura. S'ha comunicat al banc que tota quantitat a d'estar amb signatura mancomunada.

El sistema de comptabilitat que segueix l'EFPEM, és el mateix que s'ha dut fins a la data, doncs no es disposen d'altres mitjans ofimàtics.

El procés administratiu (cobraments, pagaments, comptabilitat i tancament) són gestionats per una sola persona sense segregació de funcions, per manca de personal. Actualment són dos empleats els que disposa l'escola (el cap d'estudis i l'administratiu – comptable).

En referència al capítol de sous i salaris s'ha solucionat amb l'exercici 2.002

Les despeses de personal que s'han detectat que no estan correctament imputades al capítol 1 i que es troben imputades al capítol 2 són a causa de treballadors eventuais que fan una prestació de serveis a l'escola i que se'ls paga la CASS, actualment s'està treballant en confeccionar uns contractes els quals suprimeixin l'apartat de la CASS.

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

Marc Hortonedà Folch  
Comptable – Administratiu de l'EFPEM

## **Observacions complementàries**

No hi ha cap observació complementària.