

ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Observacions específiques a l'exercici 1999

No hi ha cap observació específica a aquest exercici. Les de caràcter general es recullen en l'apartat de conclusions i recomanacions.

Liquidació del pressupost. Exercici 1999.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

(Imports en milers de pessetes)

| Classificació econòmica | Pressupost (1) | Liquidat (2) | Crèdits no util. (3)=(1)-(2) | % d'execució (2)/(1) |
|-------------------------------------|-------------------|-----------------|---------------------------------|-------------------------|
| 1 Despeses de personal | 12.529 | 12.647 | (118) | 100,94% |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 19.268 | 17.778 | 1.490 | 92,27% |
| 3 Despeses financeres | | | | |
| 4 Transferències corrents | | | | |
| Despeses de funcionament | 31.797 | 30.425 | 1.372 | 95,69% |
| 6 Inversions reals | 240 | 52 | 188 | 21,67% |
| 7 Transferències de capital | | | | |
| Despeses d'inversió | 240 | 52 | 188 | 21,67% |
| Total despeses | 32.037 | 30.477 | 1.560 | 95,13% |

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

(Imports en milers de pessetes)

| Classificació econòmica | Pressupost (1) | Liquidat (2) | Variació (3)=(2)-(1) | % d'execució (2)/(1) |
|-----------------------------|-------------------|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| 3 Taxes i altres ingressos | 27.231 | 22.189 | (5.042) | 81,48% |
| 4 Transferències corrents | 5.000 | 12.000 | 7.000 | 240,00% |
| 5 Ingressos patrimonials | 0 | 30 | 30 | |
| 7 Transferències de capital | | | | |
| Total d'ingressos | 32.231 | 34.219 | 1.988 | 106,17% |

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'EFPEM.

Nota: Apareix una diferència entre el pressupost publicat en el BOPA i el que presenta l'EFPEM com a inicial. Es transcriu a continuació els imports publicats en la Llei del Pressupost.

(Imports en milers de pessetes)

| Classificació econòmica | Llei pressupost |
|-----------------------------|-----------------|
| 3 Taxes i altres ingressos | 0 |
| 4 Transferències corrents | 5.000 |
| 5 Ingressos patrimonials | 27.037 |
| 7 Transferències de capital | |
| Total d'ingressos | 32.037 |

Comptes Anuals. Exercici 1999.

BALANÇ. EXERCICI 1999.

(Imports en pessetes)

| ACTIU | Exercici 1999 |
|--|-------------------|
| A) ACTIU FIXE | 3.233.756 |
| Immobilitzacions Immaterials | 63.551 |
| Aplicacions informàtiques | 139.800 |
| Amort. acumul. Aplicacions informàtiques | (76.249) |
| Immobilitzacions Materials | 3.170.205 |
| Equipaments d'impressió i reproducció | 1.085.015 |
| Amort.acumul.Equip.d'impressió i reproducció | (458.771) |
| Mobiliari | 2.350.730 |
| Amort.acumul.Mobiliari | (959.744) |
| Equips per processos d'informació | 1.257.440 |
| Amort.acumul.Equipaments proc.d'informació | (460.037) |
| Equipament d'automotricitat | 699.279 |
| Amort.acumul.Equipament d'automotricitat | (366.296) |
| Altres immobilitzat material | 41.850 |
| Amort.acumul.Altres immobilitzat | (19.261) |
| B) ACTIU CIRCULANT | 7.211.558 |
| Existències | 279.877 |
| Existències | 279.877 |
| Deutors | 2.521.815 |
| Govern (transferència corrent) | 2.500.000 |
| Deutors varis | 21.815 |
| Tresoreria | 4.409.866 |
| Caixa | 40.542 |
| Bancs | 4.369.324 |
| TOTAL ACTIU | 10.445.314 |

| PASSIU | Exercici 1999 |
|---|--------------------|
| A) FONS PROPIS | 2.845.675 |
| Resultats d'exercicis anteriors | (1.029.259) |
| Romanent | 912.717 |
| Resultat 1998 | (1.941.976) |
| Resultat de l'exercici 1999 | 3.874.934 |
| Resultat 1999 (Balanç de l'exercici) | 3.874.934 |
| B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS | 3.182.688 |
| C) CREDITORS A CURT TERMINI | 4.416.951 |
| Creditors | 4.416.951 |
| Proveïdors varis | 4.416.951 |
| TOTAL PASSIU | 10.445.314 |

Font: EFPEM

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 1999.
(Imports en pessetes)

| | Exercici 1999 |
|---------------------------------------|----------------------|
| INGRESSOS | 34.188.556 |
| -Certificats | 3.023.100 |
| -Ingressos de cursos | 19.048.606 |
| -Llibres | 86.950 |
| -Fotocòpies | 19.100 |
| -Altres material | 10.800 |
| -Subvenció de Govern | 12.000.000 |
| DESPESES | 30.477.017 |
| -Despeses de personal | 12.647.092 |
| -Reparació, manteniment i conservació | 65.941 |
| -Material, subministraments i altres | 17.635.567 |
| -Indemnització per serveis | 76.217 |
| - Inversió | 52.200 |
| RESULTAT DE GESTIÓ | 29.671 |
| - Resultat financers | 29.671 |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI | 3.741.210 |
| - Amortitzacions | (1.379.922) |
| - Variació existències | 74.156 |
| - Transferències de capital | 1.378.790 |
| - Ingressos extraordinaris | 8.500 |
| - Inversió | 52.200 |
| RESULTAT COMPTABLE | 3.874.934 |

Font: EFPEM

Observacions específiques a l'exercici 2000

No formen part de les despeses liquidades en l'exercici 2000 factures per un import de 4.190.000 pessetes. Tampoc es mostra en el compte del resultat economicopatrimonial aquest import, ni en el saldo de creditors comercials a 31 de desembre de 2000. Aquestes factures haurien estat pagades amb càrrec a l'exercici 2001.

Liquidació del pressupost. Exercici 2000.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

(Imports en milers de pessetes)

| Classificació econòmica | Pressupost (1) | Liquidat (2) | Crèdits no util. (3)=(1)-(2) | % d'execució (2)/(1) |
|-------------------------------------|-------------------|-----------------|---------------------------------|-------------------------|
| 1 Despeses de personal | 12.984 | 12.954 | 30 | 99,77% |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 36.056 | 17.936 | 18.120 | 49,74% |
| 3 Despeses financeres | | | | |
| 4 Transferències corrents | | | | |
| Despeses de funcionament | 49.040 | 30.890 | 18.150 | 62,99% |
| 6 Inversions reals | 61 | 61 | 0 | 100,00% |
| 7 Transferències de capital | | | | |
| Despeses d'inversió | 61 | 61 | 0 | 100,00% |
| Total despeses | 49.101 | 30.951 | 18.150 | 63,04% |

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

(Imports en milers de pessetes)

| Classificació econòmica | Pressupost (1) | Liquidat (2) | Variació (3)=(2)-(1) | % d'execució (2)/(1) |
|-----------------------------|-------------------|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| 3 Taxes i altres ingressos | 36.117 | 17.688 | (18.429) | 48,97% |
| 4 Transferències corrents | 12.923 | 12.924 | 1 | 100,01% |
| 5 Ingressos patrimonials | 0 | 61 | 61 | |
| 7 Transferències de capital | 61 | 61 | 0 | 100,00% |
| Total d'ingressos | 49.101 | 30.734 | (18.367) | 62,59% |

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'EFPEM.

Nota: Apareix una diferència entre el pressupost publicat en el BOPA i el que presenta l'Escola com a inicial. Es transcriu a continuació els imports publicats en la Llei de Pressupost:

Despeses

| Classificació econòmica | Llei pressupost |
|-------------------------------------|-----------------|
| 1 Despeses de personal | 12.984 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 34.362 |
| 3 Despeses financeres | |
| 4 Transferències corrents | |
| Despeses de funcionament | 47.346 |
| 6 Inversions reals | 61 |
| 7 Transferències de capital | |
| Despeses d'inversió | 61 |
| Total despeses | 47.407 |

Ingressos

| Classificació econòmica | Llei pressupost |
|-----------------------------|-----------------|
| 3 Taxes i altres ingressos | 0 |
| 4 Transferències corrents | 12.923 |
| 5 Ingressos patrimonials | 34.423 |
| 7 Transferències de capital | 61 |
| Total d'ingressos | 47.407 |

Comptes Anuals. Exercici 2000.

BALANÇ. EXERCICI 2000.

(Imports en pessetes)

| ACTIU | Exercici 2000 |
|--|------------------|
| A) ACTIU FIXE | 1.900.157 |
| Immobilitzacions Immaterials | 28.601 |
| Aplicacions informàtiques | 139.800 |
| Amort. acumul. Aplicacions informàtiques | (111.199) |
| Immobilitzacions Materials | 1.871.556 |
| Equipaments d'impressió i reproducció | 1.085.015 |
| Amort.acumul.Equip.d'impressió i reproducció | (730.024) |
| Mobiliari | 2.350.730 |
| Amort.acumul.Mobiliari | (1.547.427) |
| Equips per processos d'informació | 1.318.640 |
| Amort.acumul.Equipaments proc.d'informació | (775.670) |
| Equipament d'automotricitat | 699.279 |
| Amort.acumul.Equipament d'automotricitat | (541.114) |
| Altres immobilitzat material | 41.850 |
| Amort.acumul.Altres immobilitzat | (29.723) |
| B) ACTIU CIRCULANT | 6.452.115 |
| Existències | 294.853 |
| Existències | 294.853 |
| Deutors | 61.200 |
| Govern (transferència corrent) | 61.200 |
| Tresoreria | 6.096.062 |
| Caixa | 14.277 |
| Bancs | 6.081.785 |
| TOTAL ACTIU | 8.352.272 |

| PASSIU | Exercici 2000 |
|--|------------------|
| A) FONS PROPIS | 2.668.823 |
| Resultats d'exercicis anteriors | 2.823.860 |
| Romanent | 912.717 |
| Resultat 1998 | (1.941.976) |
| Resultat 1999 | 3.853.119 |

| | |
|---|------------------|
| Resultat de l'exercici 2000 | (155.037) |
| Resultat 2000 (Balanç de l'exercici) | (155.037) |
| B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS | 1.802.214 |
| C) CREDITORS A CURT TERMINI | 3.881.235 |
| Creditors | 3.881.235 |
| Proveïdors varis | 3.881.235 |
| TOTAL PASSIU | 8.352.272 |

Font: EFPEM

COMpte del Resultat Econòmicopatrimonial. Exercici 2000.

(Imports en pessetes)

| | Exercici 2000 |
|---|-------------------|
| Ingressos de cursos | 14.202.550 |
| Ingressos de certificats | 3.125.330 |
| Ingressos de carnets i llicències | 157.600 |
| Vendes de llibres i straps | 176.550 |
| Vendes de medalles | 7.000 |
| Variació d'existències | 14.976 |
| Altres ingressos | 18.560 |
| Transferències corrent per despeses de funcionament | 12.923.842 |
| Transferències corrent per despeses d'inversió | 61.200 |
| Ingressos de funcionament | 30.687.608 |
| Compres de llibres | 185.074 |
| Consum de béns corrents i serveis | 17.751.335 |
| Marge brut | 12.751.199 |
| Despeses de personal | 12.953.548 |
| Resultat brut de funcionament | (202.349) |
| Transf. de capital (exer. 1998) traspasades al resul de l'exerc. | 1.380.479 |
| Amortitzacions | (1.394.804) |
| Resultat net de funcionament | (216.674) |
| Ingressos financers | 61.137 |
| Resultat ordinari | (155.537) |
| Ingressos extraordinaris | 500 |
| Resultat de l'exercici | (155.037) |

Font: EFPEM

Conclusions i recomanacions:

A més a més de les que es desprenen directament de les observacions que s'ha ressenyat per cada exercici en l'apartat corresponent a les liquidacions pressupostàries i als comptes anuals, es formulen les següents:

- 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, i s'aplica un control rigorós de les transferències de crèdit.

- Els comptes retuts, no s'ajusten a l'estructura del PGCP, no presenten a efectes comparatius amb cadascuna de les partides del balanç i del compte del resultat economicopatrimonial, a més de les xifres de l'exercici, les corresponents a l'exercici anterior. La memòria no conté el romanent de tresoreria ni el quadre del finançament.

- La seu de l'Escola es troba situada en dependències que pertanyen al Govern, el qual no presenta cap factura o càrrec en concepte de lloguer i paga directament als proveïdors les despeses d'aigua i llum corresponents a l'Escola, per tant en la liquidació del pressupost de despeses i en el compte del resultat economicopatrimonial no es presenta cap xifra per aquestes despeses de funcionament. L'Escola no disposa de cap document que doni suport a aquesta situació.

- 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, 14 de febrer del 2002

Sr. Carles Santacreu
President del Tribunal de Comptes

Distingit senyor,

A continuació us adjunto un document que inclou les explicacions i les al·legacions que fa l'EFPEM sobre les conclusions i recomanacions del Tribunal de Comptes en relació als exercicis financers de l'escola del 1999 i del 2000.

Restant a la vostra disposició, us saluda ben atentament,

Pere Frases i Homedes
Director de l'EFPEM

Explicacions i al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes

En aquest document s'inclouen les explicacions i les al·legacions que fa l'EFPEM a les conclusions i recomanacions del Tribunal de Comptes incloses en l'informe realitzat sobre les liquidacions dels comptes de l'EFPEM corresponents als exercicis del 1.999 i 2.000.

Pàgina 3

- Punt únic: explicació

Els 4.190.000 pta. corresponen als honoraris dels formadors d'esquí alpí corresponents a l'estada de formació que van realitzar durant el mes de novembre del 2000, el pagament dels quals es va fer el gener del 2001. És cert que aquest import s'hauria d'haver imputat a l'exercici 2000.

Conclusions i recomanacions de les pàgines 7 i 8

- 1r punt: al·legació

L'escola no disposa d'un programa informàtic pressupostari específic (tipus S-400) però si que disposa d'un programa de comptabilitat en què registra les despeses i els ingressos del període corresponent.

Periòdicament es traspassen les dades de la comptabilitat a un full d'Excel que inclou els conceptes del pressupost.

La gestió econòmica de l'escola no és prou voluminosa com per adquirir (cost econòmic massa alt) un programa com l'S-400.

- 2n punt: explicació

Pel que fa als comptes retuts, en relació al seguiment del què demana el PGCP cal dir que en aquests s'inclou tot el que es demana; per tant, es considera que hi ha un defecte de forma, no de fons. Per al 2001 es corregirà l'aspecte formal.

Pel que fa a la memòria, cal dir que per al proper exercici s'inclouran tant el romanent de tresoreria com el quadre de finançament.

- 3r punt: al·legació

Se us adjunta el document en què s'acorda la cessió d'uns espais concrets de l'escola de Sta. Coloma a l'EFPEM.

- 4r punt: al·legació

A l'escola només hi ha una persona que se n'ocupa de tota la gestió comptable, la qual no té poders ni signatura per poder realitzar els pagaments de les despeses.

Els pagaments de les despeses de l'escola són supervisades i signades pel Ministre d'Educació, Joventut i Esports, el Sr. Pere Cervós o per la directora d'Educació, la Sra. Roser Bastida i pel director de l'escola, el Sr. Pere Frases.

La gestió econòmica de l'escola no genera un volum de feina prou important com perquè hi hagi més d'una persona dedicant-se a aquestes qüestions.

5è punt: explicació

Per a l'exercici 2002, ja que les despeses corresponents a retribucions realitzades a professors estan pressupostades en el capítol 2, es preveu fer les transferències corrents que correspongui cap al capítol 1. Per al pressupost 2003 es preveu incloure aquestes despeses al capítol 1.

Tanmateix, cal dir que aquestes decisions les haurà de prendre el Comitè de gestió de l'EFPEM en el seu degut moment.

7è punt: explicació

Per a aquest any 2002 està previst que es facin els contractes esmentats.

EFPEM. Santa Coloma, 12 de febrer del 2002

Nota del Tribunal :

Dins dels annexos que es citen en les al·legacions, no s'han reproduït, per raons tècniques, aquells que es limiten a confirmar extrems que ja s'han descrit dins les al·legacions, i que consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.