

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, de
**l'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Febrer de 2018

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos	10
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	10
2.2.3. Despeses de personal.....	11
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	12
2.2.5. Despeses financeres	12
2.2.6. Inversions reals	13
2.3. Comptes anuals	14
2.3.1. Immobilitzat	19
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos	19
2.3.3. Ajustaments per periodificació.....	20
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	20
2.3.5. Fons propis.....	21
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	21
2.3.7. Creditors.....	22
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	22
2.5. Contractació pública	22
2.6. Altres aspectes a destacar.....	22
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	29
5. CONCLUSIONS.....	30
6. AL·LEGACIONS	31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	34

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (en endavant EFPEM).

La fiscalització de l'EFPEM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'EFPEM en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables

i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 16 de juny de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, de 14 de desembre de 1995.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Decret del 6 de juliol del 2011 d'aprovació del Reglament regulador del Comitè de Gestió de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles

observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

L'EFPEM té un comitè de gestió la composició del qual ve regulada en el reglament de data 6 de juliol de 2011. L'entitat té una direcció general i un cap d'estudis. La seva estructura organitzativa és limitada donades les característiques de la mateixa, composta pel cap d'estudis, pel coordinador d'esquí alpí i disciplines associades i el comptable-administratiu. El comptable-administratiu és el responsable de la gestió economicofinancera, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari amb la supervisió de la direcció, sense que es detecti una adequada segregació de funcions.

L'ens no disposa de reglaments ni de normes internes que regeixin el seu funcionament i tampoc disposa de manuals de procediments.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

L'EFPEM no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'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 enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta (i en alguns casos pot impedir), les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

Les previsions pressupostàries que figuren en els comptes retuts presenten les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	184.112,71	3. Taxes i altres ingressos	166.578,00
2. Consums de béns corrents i serveis	164.093,44	4. Transferències corrents	138.569,84
3. Despeses financeres	350,00	Ingressos corrents	305.147,84
Despeses corrents	348.556,15	7. Transferències de capital	3.000,00
6. Inversions reals	3.000,00	8. Actius financers	43.408,31
Despeses de capital	3.000,00	Ingressos de capital	46.408,31
Total pressupost despeses	351.556,15	Total pressupost ingressos	351.556,15

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

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

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

L'EFPEM disposava d'un romanent de tresoreria de 67.575 euros al tancament de 2014, darrer exercici tancat al formular l'avantprojecte de pressupost de 2016, el qual es converteix en un romanent de 38.696 euros al tancament de l'exercici de 2015. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut l'entitat en els diferents exercicis.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 17.1 de la Llei 2/2016 del pressupost per a l'exercici del 2016 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.5.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 43.408 euros sense que es coneguin les estimacions efectuades per a determinar la referida quantia ni la destinació que es preveia donar a aquests fons.

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

	Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdit	Pressupost final
	<u>Personal</u>	184.112,71	41.341,59	225.454,30
120	Remun. bàsiq. i altres rem. pers. contractual	156.691,67	-685,73	156.005,94
160	Quotes seguretat social contractual	27.421,04	1.167,65	28.588,69
161	Quotes seguretat social eventual	-	40.859,67	40.859,67
	<u>Despeses corrents</u>	164.093,44	9.658,41	173.751,85
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	25,00	-	25,00
216	Rep. i cons. equip inf. i fotoc.	300,00	-	300,00
22000	Material oficina ordinari	400,00	-	400,00
22030	Llibres i altres publicació	300,00	-	300,00
22040	Consumibles d'informàtica	500,00	-	500,00
22050	Material pedagògic	400,00	-	400,00
22140	Vestuari	1.500,00	-	1.500,00
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	25,00	-	25,00
22185	Material esportiu	100,00	-	100,00
22200	Serveis telefònics	1.800,00	-	1.800,00
22210	Serveis postals	50,00	-	50,00
22300	Transport	500,00	-	500,00
22400	Primes d'assegurances	3.500,00	-	3.500,00
22610	Aten. protocol. represent.	1.000,00	-	1.000,00
22760	Treb. realit altres empres.	153.093,44	-	153.093,44
22900	Imprevistos i insuficiències	-	9.658,41	9.658,41
23100	Remb. dietes pers. func i agents adm caràc.	300,00	-	300,00
23100	Locomoció i desplaçament.	300,00	-	300,00
	<u>Despeses financeres</u>	350,00	-	350,00
34901	Comissions bancàries	350,00	-	350,00
	<u>Inversió</u>	3.000,00	-	3.000,00
60300	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	316,25	316,25
60390	Altra maquinària i equipament	-	-	-
60500	Mobiliari	-	718,00	718,00
60520	Equipament d'impressió i reproducció	2.000,00	-1.334,25	665,75
60610	Equip. per a processos d'informació	1.000,00	300,00	1.300,00
	<u>Ingressos</u>	166.578,00	-	166.578,00
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	13.000,00	-	13.000,00
315	Certificats d'assistència	48,00	-	48,00
320	Matriculacions cursos	147.630,00	-	147.630,00
325	Drets exàmens	2.080,00	-	2.080,00
328	Proves d'accés	3.805,00	-	3.805,00
330	Carnets educador esportiu AMN	15,00	-	15,00
	<u>Transferències corrents</u>	138.569,84	51.000,00	189.569,84
40	Transferències de l'estat	134.157,28	51.000,00	185.157,28
40	Transferències de joventut	4.412,56	-	4.412,56
	<u>Ingressos d'inversió</u>	3.000,00	-	3.000,00
79200	Transferències de capital	3.000,00	-	3.000,00

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'EFPEM es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	166.578,00	187.698,37	112,68%	179.817,75	7.880,62	4,38%
4	Transferències corrents	189.569,84	189.569,84	100,00%	88.678,69	100.891,15	113,77%
	Ingressos corrents	356.147,84	377.268,21	105,93%	268.496,44	108.771,77	40,51%
7	Transferències de capital	3.000,00	2.899,99	96,67%	2.485,51	414,48	16,68%
8	Actius financers (*)	43.408,31	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	46.408,31	2.899,99	6,25%	2.485,51	414,48	16,68%
	Total pressupost ingressos	402.556,15	380.168,20	94,44%	270.981,95	109.186,25	40,29%

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

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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	225.454,30	225.341,02	99,95%	144.407,83	80.933,19	56,04%
2	Consum de béns corrents i serveis	173.751,85	159.973,27	92,07%	152.817,14	7.156,13	4,68%
3	Despeses financeres	350,00	282,67	80,76%	419,76	-137,09	-32,66%
	Despeses corrents	399.556,15	385.596,96	96,51%	297.644,73	87.952,23	29,55%
6	Inversions reals	3.000,00	2.899,99	96,67%	2.485,51	414,48	16,68%
	Despeses de capital	3.000,00	2.899,99	96,67%	2.485,51	414,48	16,68%
	Total pressupost despeses	402.556,15	388.496,95	96,51%	300.130,24	88.366,71	29,44%

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

(Imports en euros)

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors l'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

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

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 Legalització de documents	13.048,00	-	13.048,00	15.297,00	2.249,00	117,24%
310 Val. titulacions estrangeres	13.000,00	-	13.000,00	15.120,00	2.120,00	116,31%
315 Certificats	48,00	-	48,00	177,00	129,00	368,75%
32 Matricules: cursos, drets examen i accés	153.515,00	-	153.515,00	172.341,37	18.826,37	112,26%
320 Matriculació cursos	147.630,00	-	147.630,00	165.169,51	17.539,51	111,88%
325 Drets examen	2.080,00	-	2.080,00	1.930,00	-150,00	92,79%
326 Proves d'accés	3.805,00	-	3.805,00	5.241,86	1.436,86	137,76%
33 Carnets i llicències	15,00	-	15,00	-	-15,00	-
330 Carnets educador esportiu	15,00	-	15,00	-	-15,00	-
39 Altres	-	-	-	60,00	60,00	-
390 Ingressos extraordinaris	-	-	-	60,00	60,00	-
3 Taxes i altres ingressos	166.578,00	-	166.578,00	187.698,37	21.120,37	112,68%

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

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

Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

El procés administratiu de recaptació dels diferents ingressos obtinguts per l'escola pels cursos o activitats que realitza són gestionats per una única persona, i és la mateixa que posteriorment realitza la comptabilització d'aquests ingressos. No hi ha una segregació de funcions, en controlar una única persona totes les fases del procés. Recomanem que es realitzin les diferents fases de gestió i comptabilització per persones diferents, adaptant aquesta segregació de funcions al personal del que disposa l'escola.

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40 Del Ministeri d'Educació	134.157,28	51.000,00	185.157,28	185.157,28	-	100,00%
41 Dept. Joventut	4.412,56	-	4.412,56	4.412,56	-	100,00%
4 Transferències corrents	138.569,84	51.000,00	189.569,84	189.569,84	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
79 Transferències de capital	3.000,00	-	3.000,00	2.899,99	-100,01	96,67%
792 Transferències de capital	3.000,00	-	3.000,00	2.899,99	-100,01	96,67%
7 Transferències de capital	3.000,00	-	3.000,00	2.899,99	-100,01	96,67%

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

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	Personal contractual	156.691,67	-685,73	156.005,94	155.892,66	-113,28	99,93%
120	Remun. bàsic. i altre rem. pers. contract.	156.691,67	-685,73	156.005,94	155.892,66	-113,28	99,93%
16	Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	27.421,04	42.027,32	69.448,36	69.448,36	-	100,00%
160	Quotes seguretat social pers contract.	27.421,04	1.167,65	28.588,69	28.588,69	-	100,00%
161	Quotes seguretat social pers. eventual	-	40.859,67	40.859,67	40.859,67	-	100,00%
1	Despeses de personal	184.112,71	41.341,59	225.454,30	225.341,02	-113,28	99,95%

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

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

Retribucions en espècie

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

Aquesta despesa hauria de ser considerada com a retribució en espècie i ser sotmesa a la corresponent cotització a la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS).

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

Manca de contracte formalitzat d'un treballador

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

Regularització cotitzacions a la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS)

L'entitat, mitjançant una regularització de cotitzacions a la CASS, ha donat un caràcter de relació laboral a serveis d'alguns formadors retribuïts amb càrrec a consignacions del capítol II de despeses en béns corrents i serveis durant els darrers cinc exercicis. Aquest fet comporta les següents constatacions :

- Que s'han satisfet 40.860 euros en concepte de cotitzacions endarrerides i un recàrrec de 9.658 euros.
- Que les partides pressupostàries han estat incorrectament imputades durant els darrers cinc exercicis.
- Que no es varen complir les obligacions formals de contractació establertes en la legislació laboral vigent.

De la fiscalització efectuada es detecta que l'entitat segueix donant naturalesa de despesa en béns corrents i serveis al cost del servei, i que alhora cotitza a la seguretat social per aquests pagaments, fet que contraposa dues figures contractuals que són

excloents, com són la relació laboral i la relació amb professionals/tercers. També s'ha detectat que en aquells casos on s'ha considerat que la relació era laboral continua sense donar-se compliment a les obligacions formals en la contractació que preveu la Llei 35/2008 del Codi de relacions laborals.

El perjudici econòmic pel recàrrec aplicat pot ser susceptible de generar responsabilitats dins de les previstes en el capítol VII de la LGFP.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	325,00	-	325,00	179,75	-145,25	55,31%
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	25,00	-	25,00	-	-25,00	-
216	Rep. i conser. d'equip. infor.	300,00	-	300,00	179,75	-120,25	59,92%
22	Material, subm. i altres	163.168,44	9.658,41	172.826,85	159.793,52	-13.033,33	92,46%
220	Material d'oficina	1.600,00	-	1.600,00	926,08	-673,92	57,88%
221	Subministraments	1.625,00	-	1.625,00	-	-1.625,00	-
222	Comunicacions	1.850,00	-	1.850,00	1.741,03	-108,97	94,11%
223	Transports	500,00	-	500,00	360,00	-140,00	72,00%
224	Primes d'assegurances	3.500,00	-	3.500,00	2.971,08	-528,92	84,89%
226	Altres serveis	1.000,00	-	1.000,00	141,00	-859,00	14,10%
227	Treb. real. per altres emp.	153.093,44	-	153.093,44	143.995,92	-9.097,52	94,06%
229	Imprevistos i insuficiències	-	9.658,41	9.658,41	9.658,41	-	100,00%
23	Indemnitzacions per serveis	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
230	Reemb. dietes pers. func. i agents adm. caràc. ind	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
231	Locomoció i desplaçament del personal	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
2	Consum de béns corrents i serveis	164.093,44	9.658,41	173.751,85	159.973,27	-13.778,58	92,07%

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

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	350,00	-	350,00	282,67	-67,33	80,76%
349	Altres despeses financeres	350,00	-	350,00	282,67	-67,33	80,76%
3	Despeses financeres	350,00	-	350,00	282,67	-67,33	80,76%

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

2.2.6. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2016 són els següents:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	3.000,00	-	3.000,00	2.899,99	-100,01	96,67%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	316,25	316,25	316,25	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	2.000,00	-616,25	1.383,75	1.285,58	-98,17	92,91%
606	Equipaments per a processos d'informació	1.000,00	300,00	1.300,00	1298,16	-1,84	99,86%
6	Inversions reals	3.000,00	-	3.000,00	2.899,99	-100,01	96,67%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

	ACTIU	Any 2016		Any 2015	
	A) IMMOBILITZAT		6.348,78		5.345,43
	Immobilitzacions immaterials	225,06		296,57	
215	Aplicacions informàtiques	791,77		719,67	
281	Amortit. acumul. aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	-566,71		-423,10	
	Immobilitzacions materials	6.123,72		5.048,86	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	9.071,73		8.504,07	
281	Amortit. acumul. equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	-6.964,76		-6.129,08	
223	Maquinària	924,30		608,05	
281	Amortit. acumul. maquinària (Quadre amort.)	-431,70		-337,65	
226	Mobiliari	16.845,49		16.127,57	
281	Amortit. acumul. mobiliari (Quadre amort.)	-15.523,95		-15.361,51	
227	Equips per processos d'informació	6.105,37		4.879,31	
281	Amortit. acumul. equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	-4.455,17		-3.894,06	
224	Equipament d'automotricitat	3.947,26		3.947,26	
281	Amortit. acumul. equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	-3.394,85		-3.295,10	
229	Altres immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit. acumul. altres immobilitzat (Quadre amort.)	-251,52		-251,52	
	C) ACTIU CIRCULANT		56.956,51		59.816,47
43	Deutors	3.255,37		6.978,95	
430	Govern (transferència inversió)	3.280,37		6.144,67	
430	Federació Andorrana de Judo	-		640,00	
430	Lycée Comte de Foix	-			
430	Kirolene	-25,00			
430	Altres clients	-		194,28	
48	Despeses o ingressos anticipats	1.472,63		1.645,78	
480	Despeses anticipades	1.472,63		1.645,78	
57	Tresoreria	52.228,51		51.191,74	
570	Caixa	72,31		261,87	
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	52.156,20		50.929,87	
	TOTAL ACTIU		63.305,29		65.161,90

	PASSIU	Any 2016		Any 2015	
	A) FONS PROPIS				
12	Resultats d'exercicis anteriors	40.341,92	32.013,17	40.341,92	40.341,92
120	Romanent	5.485,54		5.485,54	
121	Resultat 1998	-11.671,51		-11.671,51	
120	Resultat 1999	23.288,82		23.288,82	
121	Resultat 2000	-1.062,90		-1.062,90	
121	Resultat 2001	-32.680,06		-32.680,06	
121	Resultat 2002	13.960,66		13.960,66	
121	Resultat 2003	29.051,09		29.051,09	
121	Resultat 2004	20.647,21		20.647,21	
121	Resultat 2005	23.828,92		23.828,92	
121	Resultat 2006	15.573,94		15.573,94	
121	Resultat 2007	-34.783,23		-34.783,23	
121	Resultat 2008	-43.628,85		-43.628,85	
121	Resultat 2009	38.265,50		38.265,50	
121	Resultat 2010	29.875,84		29.875,84	
121	Resultat 2011	3.240,91		3.240,91	
121	Resultat 2012	4.830,77		4.830,77	
121	Resultat 2013	-6.755,73		-6.755,73	
121	Resultat 2014	-7.976,71		-7.976,71	
121	Resultat 2015	-29.148,29		-29.148,29	
	Resultat de l'exercici 2015	-8.328,75			
129	Resultat 2016 (Balanc de l'exercici)	-8.328,75			
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS		6.348,78		5.345,43
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI		24.943,34		19.474,55
40	Creditors	24.943,34		19.474,55	
400	Proveïdors varis	24.943,34		19.474,55	
	TOTAL PASSIU		63.305,29		65.161,90

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	Deure	Any 2016	Any 2015
71	A) Despeses	-	-
600	1. Reducció d'existències de productes acabats		
	2. Aprovisionaments		
	<u>a) Consum de mercaderies</u>		
640	3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials		
	<u>a) Despeses de personal</u>		
	a1) Sous, salaris i similars	225.341,02	144.407,83
68	<u>c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</u>		
	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.899,99	2.485,51
62	<u>e) Altres despeses de gestió</u>		
676	e1) Serveis exteriors	160.255,94	153.236,90
	e3) Despeses de gestió corrent		
	Estalvi	388.496,95	300.130,24
Núm. dels comptes	Haver	Any 2016	Any 2015
	B) Ingressos	-	-
700	1. Vendes i prestacions de serveis		
	<u>a) vendes</u>		
78	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
	<u>b) Treballs realitzats per a l'entitat</u>	172.341,37	165.602,75
	<u>c) Altres ingressos de gestió</u>		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	15.357,00	14.215,00
763	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
	f1) Altres interessos		
750	5. Transferències i subvencions		
	<u>a) Transferències corrents</u>	4.412,56	3.659,16
751	<u>b) Subvencions corrents</u>	185.157,28	85.019,53
755	<u>c) Transferències de capital</u>	2.899,99	2.485,51
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exer.		
	d) Ingressos extraordinaris		
	Desestalvi	380.168,20	270.981,95
	Estalvi		
	Desestalvi	-8.328,75	-29.148,29

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1 Recursos aplicats en operacions de gestió	-	-
Existències	-	-
Dotació per a les provisions d'actius circulants	-31.588,66	-29.692,02
2 Pagaments pendents d'aplicacions	4.728,00	8.624,73
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	37.146,67	34.317,78
Immobilitzat material	791,77	719,67
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	72,31	261,87
Banc	52.156,20	50.929,87
Total d'aplicacions	63.306,29	65.161,90
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		
Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	6.348,78	5.345,43
4 Cobraments pendents d'aplicació	24.943,34	19.474,55
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	40.341,92	69.490,21
Resultat de l'exercici	-8.328,75	-29.148,29
Total d'origens	63.305,29	65.161,90
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors pressupostaris	-	3.723,58	-	509,30
3. Creditors pressupostaris	5.468,79	-	4.229,03	-
7. Tresoreria	1.036,77	-	-	24.649,45
Total	6.505,56	3.723,58	4.229,03	25.158,75
Variació del capital circulant	2.781,98			-20.929,72

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

	Imports	
INGRESSOS		380.168,20
- Funcionament	377.268,21	
- Inversió	2.899,99	
DESPESES		-388.496,95
- Funcionament	-385.596,96	
- Inversió	-2.899,99	
RESULTAT DE GESTIÓ		-
- Resultat financers	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		-8.328,75
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	1.896,64	
- Variació existències (Quadre existències)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis	-1.896,64	
RESULTAT COMPTABLE		-8.328,75

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

L'EFPEM no utilitza, en la seva gestió comptable, les parts segona i tercera del PGCP en la seva integritat, és a dir, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix; ni efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP ni al PGCP.

Presentació incorrecta de saldos i operacions en els comptes anuals

Tot i no tenir efecte en els resultats retuts, el compte del resultat economicopatrimonial inclou una dotació a l'amortització i uns ingressos per transferències de capital corresponents a les altes d'immobilitzat de l'exercici i no inclou les dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat ni el traspàs a resultat de les subvencions de capital, ambdós per un import de 1.897 euros.

Deficiències observades en el quadre de finançament

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

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la 4a part del PGCP.
- El quadre de finançament i el de variació del capital circulant no contenen la informació requerida d'acord amb la seva finalitat segons el model establert en la quarta part del PGCP.

Despeses de personal

L'entitat en l'exercici 2016 ha procedit a regularitzar les quotes a la seguretat social meritades en exercicis anteriors corresponents a alguns dels treballadors amb qui

manté una relació contractual. Aquest import s'ha consignat dins dels comptes de despesa de personal de l'exercici quan per la seva naturalesa s'hauria d'haver reclassificat la part corresponent a exercicis anteriors.

2.3.1. Immobilitzat

Es presenten a continuació els quadres de gestió comptable del patrimoni lliurats per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2016
Aplicacions informàtiques	719,67	72,10	-	-	791,77
Immobilitzat brut	719,67	72,10	-	-	791,77
Amortitzacions	-423,10	-143,61	-	-	-566,71
Total immobilitzat immaterial	296,57	-71,51	-	-	225,06

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2016
Equipaments d'impressió i reproducció	8.504,07	567,66	-	-	9.071,73
Maquinària	608,05	316,25	-	-	924,30
Equipament i automotricitat	3.947,26	-	-	-	3.947,26
Mobiliari	16.127,57	717,92	-	-	16.845,49
Equips per processos d'informació	4.879,31	1.226,06	-	-	6.105,37
Altres immobilitzat material	251,52	-	-	-	251,52
Immobilitzat brut	34.317,78	2.827,89	-	-	37.145,67
Amortitzacions	-29.268,92	-1.753,03	-	-	-31.021,95
Total immobilitzat material	5.048,86	1.074,86	-	-	6.123,72

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.3.2. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Govern	3.280,37	6.144,67	-2.864,30
Altres clients	-25,00	834,28	-859,28
Total	3.255,37	6.978,95	-3.723,58

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

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

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Treballs realitzats per l'entitat	172.341,37	165.602,75	6.738,62
Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	15.357,00	14.215,00	1.142,00
Transferències i subvencions	189.569,84	88.678,69	100.891,15
Total	377.268,21	268.496,44	108.771,77

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

2.3.3. Ajustaments per periodificació

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Ajustament per periodificació	1.472,63	1.645,78	-173,15
Total	1.472,63	1.645,78	-173,15

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable de la tresoreria presentat per l'entitat:

Concepte	Imports	
1- COBRAMENTS		380.168,20
(+) del pressupost corrent	380.168,20	
(+) dels pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		388.496,95
(-) del pressupost corrent	388.496,95	
(-) dels pressupostos tancats		
(-) d'operacions no pressupostàries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		-8.328,75
3- Saldo inicial de tresoreria		40.341,92
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		32.013,17

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	72,31	261,87	-189,56
Entitats financeres	52.156,20	50.929,87	1.226,33
Total	52.228,51	51.191,74	1.036,77

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

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

Deficiències observades en el compte de la gestió de tresoreria

El compte de la gestió de la tresoreria presentat conté errors de confecció:

- No s'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats ni d'operacions comercials quan serien d'aplicació.
- L'import que figura en el saldo de la tresoreria inicial i final difereix del que figura en la comptabilitat en 10.850 i 20.215 euros respectivament.

Caixa

Un total de 83.214 euros, que representen un 44% dels ingressos per cobrament de matrícules, certificats i carnets, s'efectuen mitjançant efectiu dipositat a la caixa de l'entitat. Atesa la debilitat de control intern que aquests procediments comporten, derivats del tractament de l'efectiu i de la seva custòdia, recomanem la utilització d'altres mitjans de cobrament, per tal d'evitar els riscos d'efectiu, amb la consegüent millora del control intern.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2016
Resultats d'exercicis anteriors	69.490,21	-	-29.148,29	40.341,92
Resultat de l'exercici	-29.148,29	-8.328,75	29.148,29	-8.328,75
Total	40.341,92	-8.328,75	-	32.013,17

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'EFPEM rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016 *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els resultats d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Ingressos a distribuir	5.345,43	2.899,99	-1.896,64	6.348,78
Total	5.345,43	2.899,99	-1.896,64	6.348,78

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

2.3.7. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Proveïdors varis	24.943,34	19.474,55	5.468,79
Total	24.943,34	19.474,55	5.468,79

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'EFPEM en l'exercici 2016 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent		3.255,37
	3.255,37	
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent		24.943,34
	24.943,34	
3 Fons líquids		52.228,51
	52.228,51	
I Romanent de tresoreria afectat		30.540,54
II Romanent de tresoreria no afectat		
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		30.540,54

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicacions directes

L'EFPEM ha contractat serveis de formadors a una empresa per un import de 25.816 euros. Atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense informe tècnic previ que justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control*

pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual l'EFPEM no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Control d'oportunitat i eficàcia

L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

L'EFPEM no disposa d'objectius específics i quantificables dels programes de despesa i dels corresponents indicadors del seu compliment, previstos en la LGFP ni estudis relatius a l'anàlisi dels costos de funcionament i del rendiment o la utilitat dels serveis que presta, la qual cosa impedeix analitzar objectivament si la gestió dels recursos ha estat orientada per criteris d'eficàcia i eficiència.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió econòmicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009 (*)	Pressupost 2010 (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
3. Taxes i altres ingressos	104.370	127.195	127.195	168.140	173.460	166.745	162.375	166.578
4. Transferències corrents	131.212	163.982	163.982	104.449	94.004	91.842	89.546	138.570
Ingressos corrents	235.582	291.177	291.177	272.589	267.464	258.587	251.921	305.148
7. Transferències de capital	-	-	-	3.000	2.000	1.630	2.500	3.000
8. Actius financers	-	-	-	29.876	30.173	35.554	73.980	43.408
Ingressos de capital	-	-	-	32.876	32.173	37.184	76.480	46.408
Total ingressos	235.582	291.177	291.177	305.465	299.637	295.771	328.401	351.556

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

(**) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

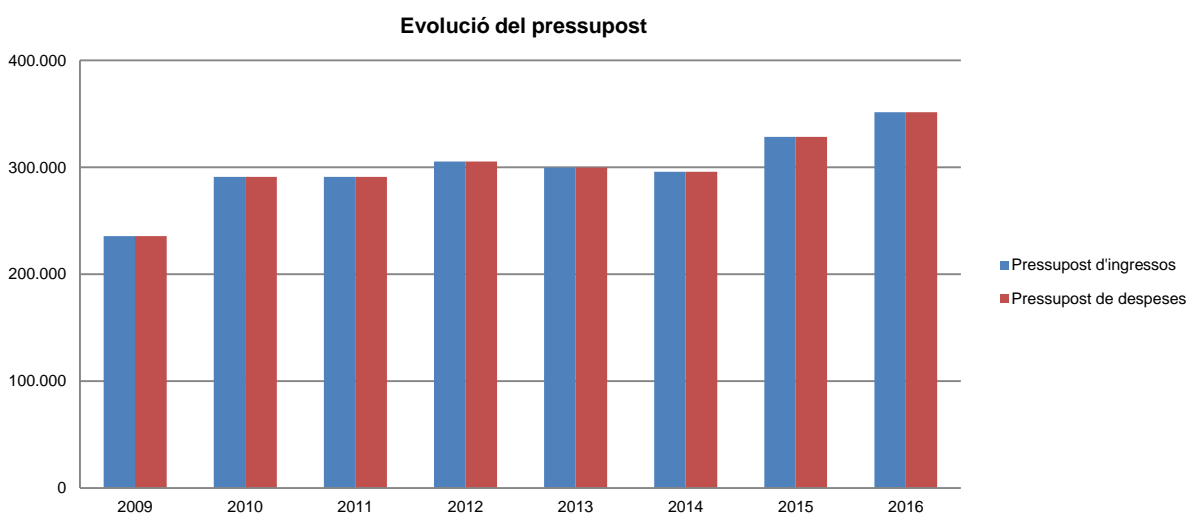
Pressupost de despeses	Pressupost 2009 (*)	Pressupost 2010 (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014 (*)	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	123.212	155.982	155.982	129.045	128.021	128.485	164.476	184.113
2. Consum de béns corrents i serveis	112.370	135.195	135.195	173.420	169.616	165.656	161.005	164.093
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	420	350
Despeses corrents	235.582	291.177	291.177	302.465	297.637	294.141	325.901	348.556
6. Inversions reals	-	-	-	3.000	2.000	1.630	2.500	3.000
Despeses de capital	-	-	-	3.000	2.000	1.630	2.500	3.000
Total despeses	235.582	291.177	291.177	305.465	299.637	295.771	328.401	351.556

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

(**) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)
3. Taxes i altres ingressos	134.231	137.754	184.472	168.239	175.766	166.914	179.818	187.698
4. Transferències corrents	130.234	130.296	90.488	104.239	92.658	86.121	88.679	189.570
5. Ingressos patrimonials	149	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	264.614	268.050	274.960	272.478	268.424	253.035	268.497	377.268
7. Transferències de capital	-	-	-	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900
Ingressos de capital	-	-	-	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900
Total ingressos	264.614	268.050	274.960	275.475	270.422	254.598	270.983	380.168

(*) Durant aquests exercicis l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

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

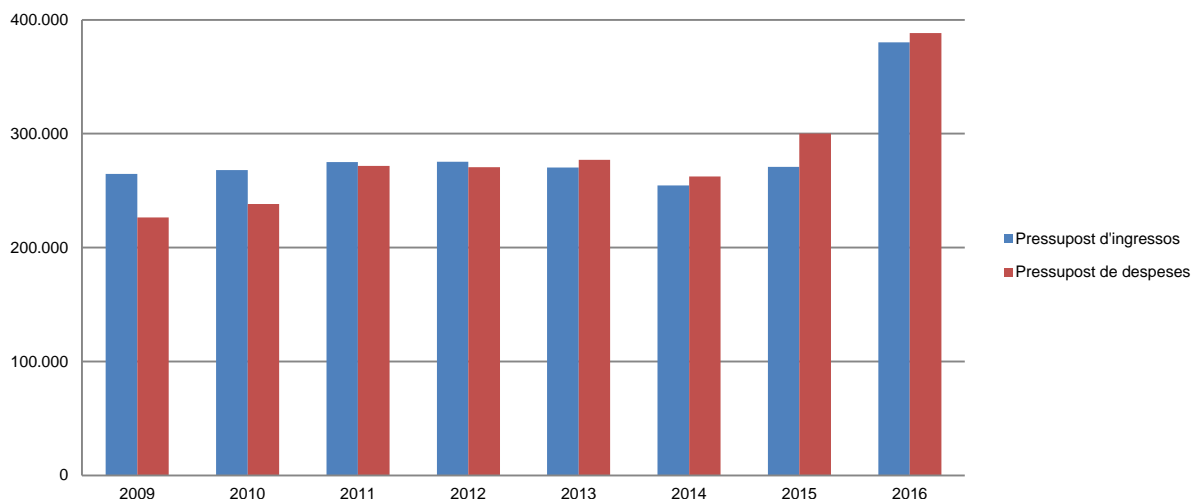
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	123.545	125.489	128.722	126.394	127.732	129.396	144.408	225.341
2. Consum de béns corrents i serveis	102.803	112.686	142.997	141.253	147.448	131.616	152.817	159.973
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	420	283
Despeses corrents	226.348	238.175	271.719	267.647	275.180	261.012	297.645	385.597
6. Inversions reals	-	-	-	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900
Despeses de capital	-	-	-	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900
Total despeses	226.348	238.175	271.719	270.644	277.178	262.575	300.131	388.497

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

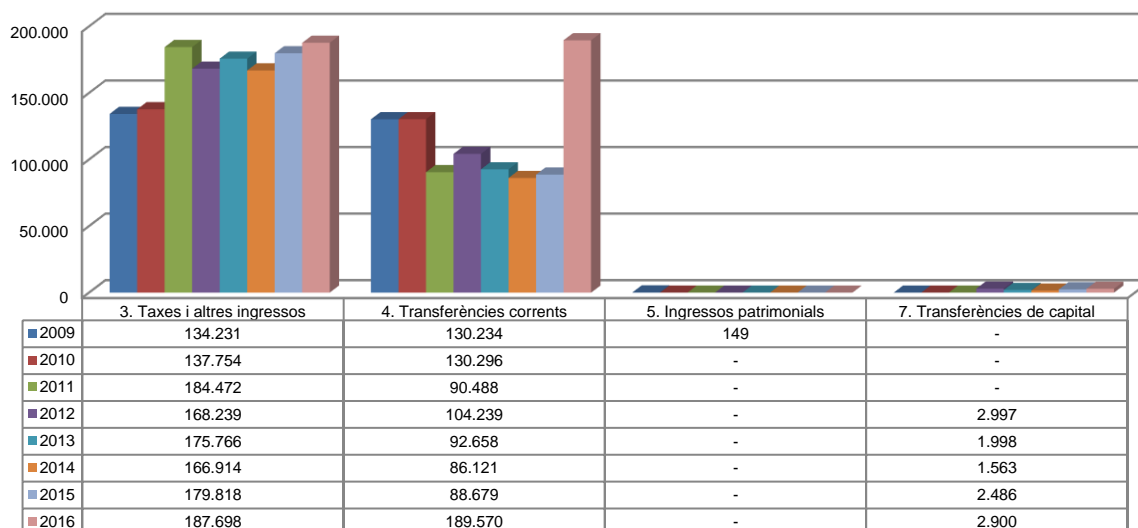
Evolució liquidació del pressupost



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

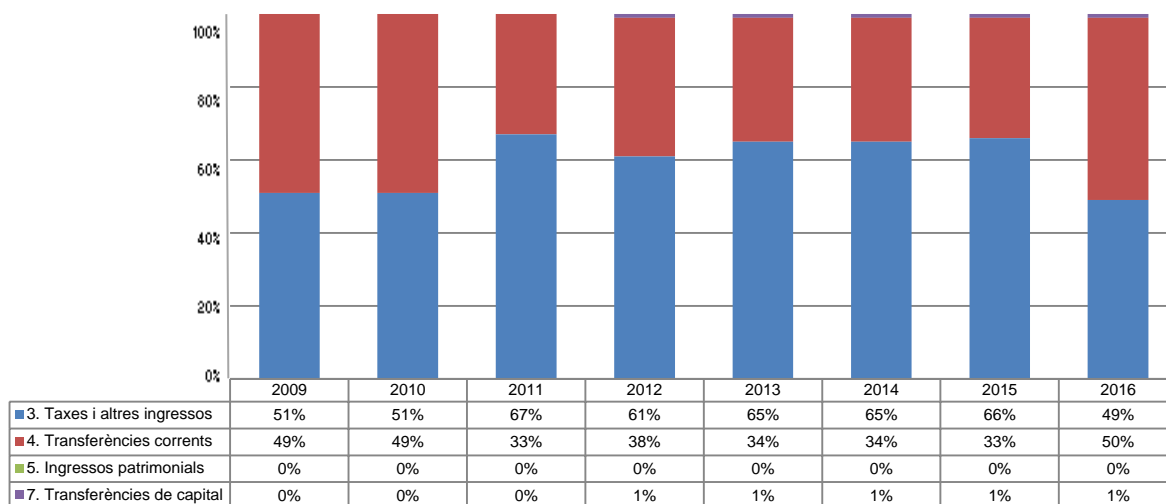
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



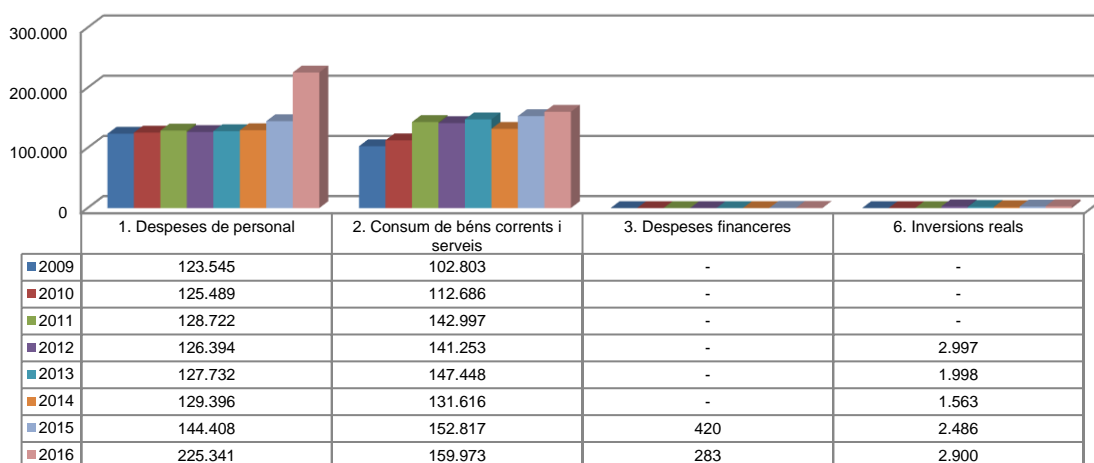
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



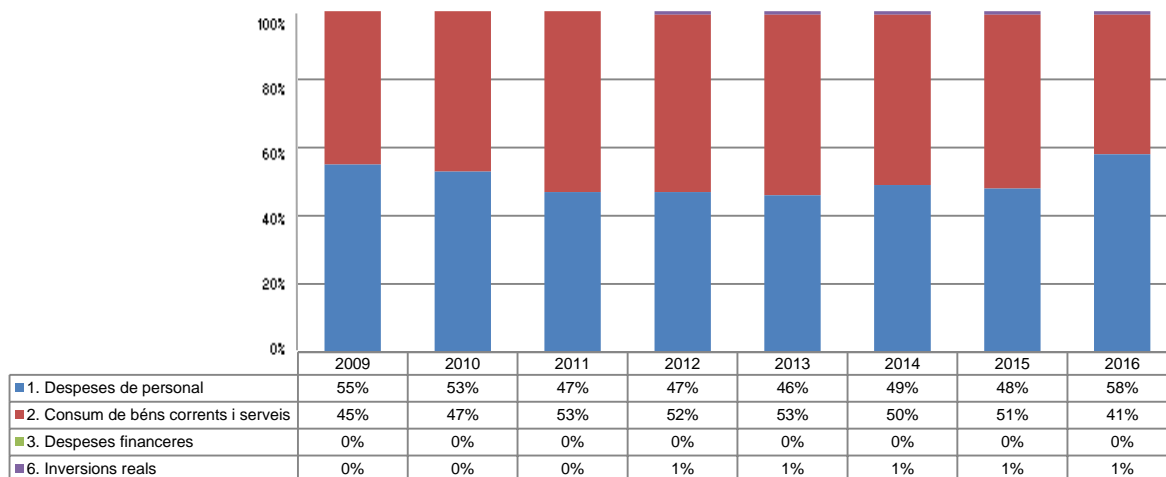
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

Liquidació pressupost de despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

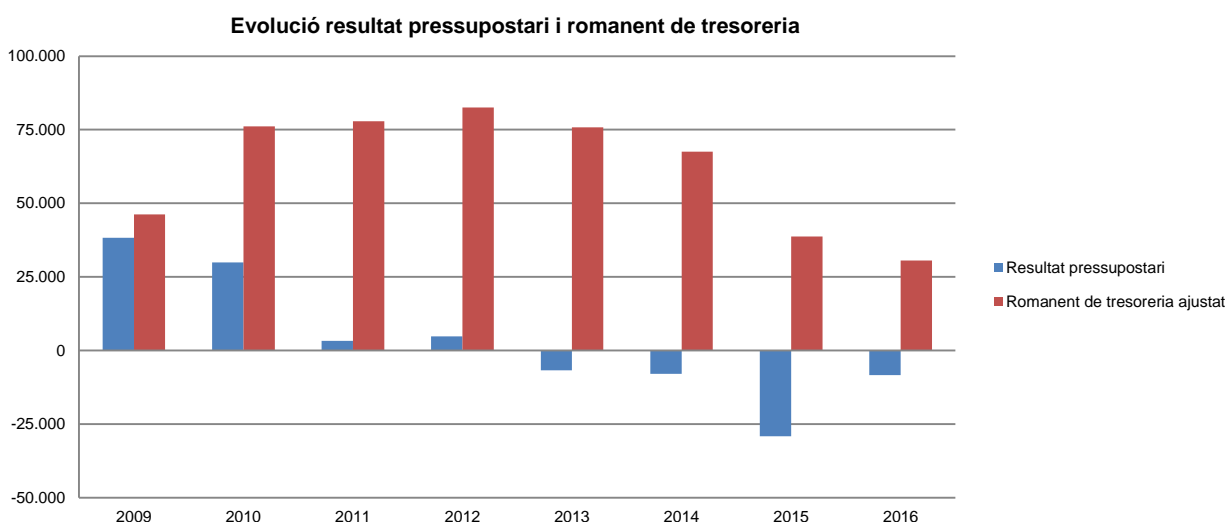
Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	264.614	268.050	274.960	275.475	270.422	254.598	270.983	380.168
Total despeses liquidades	226.348	238.175	271.719	270.644	277.178	262.575	300.131	388.497
Resultat pressupostari	38.266	29.875	3.241	4.831	-6.756	-7.977	-29.148	-8.329

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

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	7.842	6.225	20.859	3.617	3.534	7.488	6.979	3.255
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.038	-12.015	-16.203	-20.752	-16.217	-15.755	-19.475	-24.943
3. (+) Fons líquids	50.471	81.941	73.191	99.740	88.518	75.841	51.192	52.229
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	46.275	76.151	77.847	82.605	75.835	67.574	38.696	30.541
I. Romanent de tresoreria afectat	46.275	76.151	77.847	82.605	75.835	67.574	38.696	30.541
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	46.275	76.151	77.847	82.605	75.835	67.574	38.696	30.541

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	100,4%	97,8%	106,5%	105,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,6%	92,5%	88,8%	91,4%	96,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	46,7%	46,1%	49,3%	48,1%	58,0%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	52,2%	53,2%	50,1%	50,9%	41,2%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,1%	0,7%	0,6%	0,8%	0,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	1,8%	-2,5%	-3,2%	-10,9%	-2,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	1,8%	-2,5%	-3,2%	-10,9%	-2,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	61,1%	65,0%	65,6%	66,4%	49,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	61,1%	65,0%	65,6%	66,4%	49,4%
Ratis de liquiditat			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	84.223	77.467	69.490	40.341	32.014
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	505,9%	577,7%	541,1%	307,1%	228,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	480,6%	545,8%	481,4%	262,9%	209,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- De la fiscalització efectuada es detecta que l'entitat segueix donant naturalesa de despesa en béns corrents i serveis al cost del servei d'alguns formadors, i que alhora cotitza a la seguretat social per aquests pagaments, fet que contraposa dues figures contractuals que són excloents, com són la relació laboral i la relació amb professionals/tercers. També s'ha detectat que en aquells casos on s'ha considerat que la relació era laboral continua sense donar-se compliment a les obligacions formals en la contractació que preveu la Llei 35/2008 del Codi de relacions laborals. (nota 2.2.3)

Relatives a la contractació pública

- L'EFPEM ha contractat serveis de formadors a una empresa per un import de 25.816 euros. Atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa sense informe tècnic previ que justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

Altres observacions

- El perjudici econòmic pel recàrrec de 9.658 euros pot ser susceptible de generar responsabilitats dins de les previstes en el capítol VII de la LGFP. (nota 2.2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)

- En la gestió dels ingressos per cursos i altres activitats no es dona l'adequada segregació de funcions que permeti garantir un adequat control intern dels mateixos. (nota 2.2.1)
- Com es ressenya a la nota 2.3 l'EFPEM no utilitza, en la seva integritat, el PGCP en la presentació dels estats i comptes anuals ni utilitza en la seva totalitat el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la quarta part del PGCP. Així mateix, el quadre de finançament no conté la informació requerida d'acord amb la seva finalitat segons el model establert en la quarta part del PGCP. (nota 2.3)
- El compte de gestió de tresoreria presenta diferents mancances i deficiències que fa que no sigui reflex de la situació de la tresoreria de l'entitat. (nota 2.3.4)
- L'EFPEM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, l'entitat hauria de minorar els resultats d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

Altres observacions

- L'EFPEM compensa a treballadors seus la diferència entre l'assegurança a tot risc i l'assegurança a tercers dels vehicles d'aquests, sense que se li doni a aquestes despeses el tractament de retribució en espècie ni s'hagi sotmès a cotització a la CASS. (nota 2.2.3)
- L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'EFPEM ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

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'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



EFPEM

Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya
Adscrita al Ministeri encarregat de l'Educació, Govern d'Andorra

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 30/10/17
Hora d'entrada: 12:50h.
Núm.: 208-17.

EFPEM/0073-17/SO

AL TRIBUNAL DE COMPTES

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS (President del Tribunal de Comptes)

Francesc Poujarniscle Guix, major d'edat, director de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, en el meu propi nom, davant del Tribunal de Comptes

MANIFESTO

Que rebuda la comunicació relativa a la liquidació dels comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2.016, els informo que

- 1- En relació al punt 2.2.3 "Despeses de personal",
 - a. En relació al tema que afecta la regularització de les cotitzacions a la CASS, aquest fet ha estat exposat detalladament al Comitè de Gestió explicant l'origen del problema. Aquests informes també estaven a la disposició dels auditors del tancament de l'any 2.016.
- 2- En relació al punt 2.5 "Contractació pública"
 - a. En relació al tema "adjudicacions directes", cal exposar el següent:
 - i. L'import destacat en el informe del TdC amb un valor de 25.816€ fa referència a la contractació de 3 formadors que estan dins la plantilla professional de monitors de l'escola d'esquí de Saetde.
 - ii. Tots els formadors d'esquí i surf de neu contractats per l'EFPEM, són formadors que han superat anteriorment un edicte per dur a terme la tasca de formadors de l'EFPEM. Aquest edicte es publica sempre al BOPA i inclou la realització de proves tècniques, pedagògiques, didàctiques relacionades amb l'activitat.
 - iii. Alguns d'ells fa més de 20 anys que són formadors del nostre centre però cap d'ells treballa com a personal fixe de l'EFPEM, sinó que se'ls contracta puntualment per dur a terme diverses formacions.
 - iv. Alguns són autònoms, d'altres (que abans treballaven potser de monitors) ara tenen una altre tasca professional o treballen en clubs d'esquí i l'EFPEM els contracta directament, assegurant-los a la CASS. Finalment d'altres, com en el cas que ens afecta, treballen en el marc de les escoles d'esquí i l'EFPEM aleshores els contracta mitjançant l'escola d'esquí que els té fixes en plantilla.
 - v. La elecció dels uns o dels altres per la realització de les diverses formacions que oferim responen als següents criteris:
 1. Criteris pedagògics, didàctics i tècnics que ajusten el perfil dels formadors a la tipologia de formacions a realitzar (formacions de iniciació, fora pista, competició, freestyle, etc). Aquesta elecció és

Carrer de les Escoles, 22. 1r pis - AD500 Santa Coloma. Principat d'Andorra - Tel.: (+376) 722 240. Fax: (+376) 723 240
www.efpem.ad / e-mail: efpem@andorra.ad

consensuada entre l'equip directiu i els formadors. S'intenta d'aquesta manera treure el màxim partit de la plantilla eventual que tenim per tal d'optimitzar al màxim la qualitat de les formacions impartides.

2. Disponibilitat dels formadors. Molt sovint la disponibilitat dels formadors és limitada per motius personals, professionals, de temporada, etc. Inclòs les escoles d'esquí o clubs d'esquí, molt sovint ens limiten aquesta disponibilitat quan és temporada alta i requereixen tota la plantilla de professionals que tenen en actiu.
 - vi. En total l'EFPEM té 16 formadors d'esquí alpí i surf de neu repartits en diferents escoles i clubs d'esquí, empreses de guiatge o que exerceixen una altra activitat professional desvinculada del món de l'ensenyament de l'esquí i el surf de neu. Tots ells són indispensables per poder quadrar els calendaris de la temporada hivernal i donar sortida a les més de 3.000 hores de formació tenint en compte els diversos cursos i grups per cursos que es realitzaran.
 - vii. Cal remarcar que aquest funcionament és el que s'utilitza des de fa més de 20 anys, que té el vist i plau del Comitè de Gestió de l'EFPEM i que ha estat considerat la única opció viable per donar resposta a la oferta de cursos amb les màximes garanties de qualitat possibles.
- 3- Pel que fa la segregació de funcions, l'EFPEM ja ha exposat anteriorment e altres al·legacions que té una estructura pel que fa el personal, molt modesta i limitada que dificulta el fet de dur a terme procediments que de ben segur serien els més pertinents.

Com ja vam demanar l'any passat, si tenen una solució o recomanació per poder procedir de manera correcta en acord a la LGFP i al PGCP amb aquesta incidència i d'altres posades en relleu en l'informe, li estariem molt agraïts que ens la fessin arribar. No sé si aquesta demanda entra dins les seves funcions però l'EFPEM es troba sovint, al ser una parapública de dimensions molt petites, sense interlocutors en aquests i altres aspectes.

Si més no, li agrairíem que ens poguéss orientar amb qui hauríem de contactar per resoldre els problemes de no compliment de la Llei General de Finances Públiques tenint en compte les peculiaritats de la nostra estructura.

Per finalitzar agrair-li el treball dut a terme i sol·licito que admeti aquest escrit i tingui per fetes aquestes al·legacions. Comunicar-li també que el nostre desig no és altre que expressar la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'EFPEM, de la millor forma possible dins les possibilitats materials i humanes de la nostra entitat, que no són gaires....



Ordino, 27 d'octubre de 2017

7. 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.