

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, de
**L'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Setembre del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Organització i control intern	4
1.5. Limitacions a l'abast.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZACIÓ	6
1.5. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial.....	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
1.6. Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos	9
2.2.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos.....	10
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	10
2.2.4. Transferències de capital del pressupost d'ingressos	11
2.2.5. Romanents de tresoreria	11
2.2.6. Despeses de personal	11
2.2.7. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.2.8. Inversions reals	12
1.7. Balanç i resultat economicopatrimonial.....	13
2.3.1. Immobilitzat	18
2.3.2. Existències	19
2.3.3. Deutors	19
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	19
2.3.5. Fons propis.....	20
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	21
2.3.7. Creditors	21
2.4. Romanent de tresoreria	21
2.5. Contractació pública	21
2.6. Altres aspectes a destacar.....	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	23
5. CONCLUSIONS	24
6. AL·LEGACIONS	24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	26

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria de l'EFPEM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: 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 el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'EFPEM en l'exercici 2008 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 18 de setembre de 2009.

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
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2008 del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008

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 de 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'ha 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:

Els Òrgans d'administració de la entitat estan compostats per autoritats i personal del Govern d'Andorra, per raó del càrrec. L'entitat té una direcció general. La seva estructura Organitzativa és limitada donades les característiques de la mateixa, composta pel cap d'estudis, el comptable-administratiu i el coordinador d'esquí alpí i disciplines associades.

El comptable-administratiu és el responsable de la gestió econòmica-financera, 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 i 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'ha posat de manifest la següent limitació:

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. 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 REALITZACIÓ

1.5. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	148.052,02	3. Taxes i altres ingressos	166.742,00
2. Consums de béns corrents	139.186,63	4. Transferències corrents	77.285,00
3. Despeses financeres	-	5. Ingressos patrimonials	-
4. Transferències corrents	-		
Despeses de funcionament	287.238,65	Ingressos de funcionament	244.027,00
6. Inversions reals	4.130,00	7. Transferències de capital	4.130,00
Despeses d'inversió	4.130,00	Ingressos d'inversió	4.130,00
		Romanents de tresoreria	43.211,65
		Romanents de tresoreria	43.211,65
Total pressupost despeses	291.368,65	Total pressupost ingressos	291.368,65

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

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 crèdits	Pressupost final
	Personal	148.052,02	-	148.052,02
120	Remun. bàsiques i altres remun. personal contractual	130.754,00	-	130.754,00
160	Quotes seguretat social	16.998,02	-	16.998,02
130	Formació i perfeccionament del personal	300,00	-	300,00
	Despeses corrents	139.186,63	-	139.186,63
	Reparació i conservació equips informàtics i fotocopiadora	337,00	-	337,00
216	Material oficina ordinari	1.245,00	-	1.245,00
22000	Llibres i altres publicacions	200,00	-	200,00
22030	Material pedagògic	165,00	-	165,00
22140	Vestuari	-	-	-
22200	Serveis telefònics	1.512,00	62,90	1.574,90
22210	Serveis postals	100,00	10,94	110,94
22300	Transports	652,00	-	652,00
22400	Primes assegurances	3.850,00	-	3.850,00
22610	Aten. Protocol. Representació	400,00	-	400,00
22620	Divulgació i publicacions	2.250,00	-	2.250,00
22760	Treballs realitzats altres empreses	127.975,63	-2.358,53	125.617,10
22761	Processos judicials	0,00	2.105,69	2.105,69
23010	Reembossament dietes personal contractat	150,00	-	150,00
23100	Locomoció i desplaçament	350,00	-	350,00
24100	Comissions bancàries	-	179	179,00
	Inversió	4.130,00	-	4.130,00
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	4.130,00	-	4.130,00
	Ingressos	166.742,00	-	166.742,00
310	Validacions titulacions estrangers AMN	15.035,00	-	15.035,00
315	Certificats d'assistència	778,50	-	778,50
320	Matriculacions cursos	145.411,00	-	145.411,00
325	Drets exàmens	2.674,00	-	2.674,00
326	Proves d'accés	1.070,00	-	1.070,00
330	Carnets d'educador esportiu AMN	1.717,00	-	1.717,00
331	Carnets d'educador esportiu esports col	34,00	-	34,00
340	Medalles educadors esportius	22,50	-	22,50
351	Llibres	-	-	-
	Transferències corrents	77.285,00	-	77.285,00
40	Transferències de l'estat	69.285,00	-	69.285,00
41	Transferències de joventut	8.000,00	-	8.000,00
	Transferències de capital	4.130,00	-	4.130,00
792	Transferències de capital	4.130,00	-	4.130,00
	Romanents de tresoreria	43.211,65	-	43.211,65
870	Romanents de tresoreria	43.211,65	-	43.211,65

Font: EFPEM
(Imports en euros)

1.6. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2008	Liquidat 2007	Variació 2008-2007	% execució 2008/2007
3. Taxes i altres ingressos	166.742,00	132.165,00	108.499,50	23.665,50	21,81%
4. Transferències corrents	77.285,00	75.832,15	118.768,72	-42.936,57	-36,15%
5. Ingressos patrimonials	-	388,12	928,38	-540,26	-58,19%
7. Transferències de capital	4.130,00	143,50	2.219,14	-2.075,64	-93,53%
8. Romanents de tresoreria	43.211,65	43.211,65	-	43.211,65	100,00%
Total pressupost ingressos	291.368,65	251.740,42	230.415,74	-21.324,68	9,25%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Despeses	Pressupost final	Liquidat 2008	Liquidat 2007	Variació 2008-2007	% execució 2008/2007
1. Despeses de personal	148.052,02	149.622,59	143.270,19	6.352,40	4,43%
2. Consums de béns corrents	139.186,63	102.060,84	119.647,40	-17.586,56	-14,69%
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-
6. Inversions reals	4.130,00	143,50	2.219,14	-2.075,64	-93,53%
Total pressupost despeses	291.368,65	251.826,93	265.136,73	-13.309,80	-5,01%

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

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

Procediment administratiu de l'execució 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 pressupostaria dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Imports liquidats en concepte de romanent de tresoreria

L'EFPEM, ha registrat com a liquidat per aquest concepte la quantitat de 43.211 euros import que correspon a les previsions inicials. Al tractar-se d'una magnitud que reflexa l'estalvi de l'entitat, els imports utilitzats ja han estat liquidats en exercicis anteriors i en conseqüència, a l'enregistrar liquidacions sota aquesta partida es dupliquen els drets reconeguts. Pel que fa a la comptabilitat financera, l'entitat ha enregistrar, erròniament, aquest romanent de crèdit com un ingrés del compte de resultats amb contrapartida a un compte creditor de resultats de l'exercici.

Principi d'especialitat quantitativa

D'acord amb l'article 15 de la LGFP, les previsions pressupostàries tenen un abast limitatiu, que per a la despesa de personal és a nivell de concepte. L'EFPEM ha superat la despesa liquidada de personal en 1.570 euros contravenint l'esmentada norma.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

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

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% execució
31	Legalització de documents	15.813,50	14.903,50	94,25%
310	Validacions titulacions estrangers AMN	15.035,00	14.831,50	98,65%
315	Certificats d'assistència	778,50	72,00	9,25%
32	Matrícules: cursos, drets examen i accés	149.155,00	116.525,40	78,12%
320	Matriculacions cursos	145.411,00	110.329,90	75,87%
325	Drets exàmens	2.674,00	1.255,50	46,95%
326	Proves d'accés	1.070,00	4.940,00	461,68%
33	Carnets i llicències	1.751,00	47,60	2,72%
330	Carnets d'educador esportiu AMN	1.717,00	47,60	2,77%
331	Carnets d'educador esportiu esports col	34,00	-	-
34	Medalles i diplomes	22,50	-	-
340	Medalles educadors esportius	22,50	-	-
35	Impresos i còpies	-	64,00	-
351	Llibres	-	64,00	-
39	Altres	-	624,50	-
390	Ingressos extraordinaris	-	624,50	-
3	Taxes i altres ingressos	166.742,00	132.165,00	79,26%

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

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

Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

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

2.2.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

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

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% execució
40	Transferències de l'estat	69.285,00	69.286,00	100,00%
41	Transferències de joventut	8.000,00	6.546,15	81,83%
4	Transferències corrents	77.285,00	75.832,15	98,12%

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

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

Transferències d'esports

A data 24 de desembre de 2008, l'EFPEM va rebre una transferència del departament d'esports de 10.307 euros per la realització d'un assessorament mèdic als esportistes de les federacions del Casal de l'esport. L'EFPEM considera que no està dins el seu àmbit d'actuació la realització d'aquesta funció i no ha comptabilitzat a la liquidació pressupostària aquest ingrés donat que es preveu la devolució d'aquests fons.

2.2.3. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2008, la liquidació del pressupost del capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% execució
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	388,12	-
520	Interessos de comptes bancaris	-	388,12	-
5	Ingressos patrimonials	-	388,12	-

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

2.2.4. Transferències de capital del pressupost d'ingressos

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

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% execució
792	Transferències de capital	4.130,00	143,50	3,47%
79200	Transferències de capital	4.130,00	143,50	3,47%
7	Transferències de capital	4.130,00	143,50	3,47%

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

2.2.5. Romanents de tresoreria

El resum de les operacions afectades als romanents de tresoreria és el següent:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% execució
870	Romanents de tresoreria	43.211,65	43.211,65	100,00%
87000	Romanents de tresoreria	43.211,65	43.211,65	100,00%
8	Romanents de tresoreria	43.211,65	43.211,65	100,00%

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

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

Imports liquidats en concepte de romanent de tresoreria

Tal i com s'ha detallat en la nota 2.2, l'EFPEM, ha registrat com a liquidat per aquest concepte la quantitat de 43.211 euros, quan no procedia fer-ho en tractar-se d'imports que ja han estat liquidats en exercicis anteriors.

2.2.6. Despeses de personal

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

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% execució
12	Personal contractual	130.754,00	132.409,42	101,27%
120	Remun. bàsiques i altres rem. personal contractual	130.754,00	132.409,42	101,27%
16	Quot. prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	17.298,02	17.213,17	99,51%
160	Quotes seguretat social personal contractat	16.998,02	17.213,17	101,27%
163	Formació i perfeccionament personal	300,00	-	-
1	Despeses de personal	148.052,02	149.622,59	101,06%

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

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

Execució despesa de personal

La previsió de la despesa de personal es va realitzar d'acord amb les pautes de Govern que preveia un l'IPC del 2,5%. Finalment l'IPC del 2007 va ser del 3,87%, provocant una desviació de la despesa de personal. Tal com s'ha recollit en la nota 2.2 l'EFPEM no va utilitzar els mecanismes de modificacions quantitatives previstes a la LGFP, superant la liquidació pressupostària de despesa de personal en un 1,27%.

2.2.7. Despeses en béns corrents i serveis

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

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% execució
21	Reparació, manteniment i conservació	337,00	286,52	85,02%
216	Reparació i conservació equips informàtics	337,00	286,52	85,02%
22	Material, subministraments i altres	138.170,63	101.460,83	73,43%
22000	Material oficina ordinari	1.245,00	1.034,72	83,11%
22030	Llibres i altres publicacions	200,00	-	-
22050	Material pedagògic	165,00	78,26	47,43%
22200	Serveis telefònics	1.574,90	1.574,90	100,00%
22210	Serveis postals i telegràfics	110,94	110,94	100,00%
22320	Col·lectiu persones	652,00	-	-
22400	Primes assegurances. R. Civil	1.100,00	1.115,84	101,44%
22401	Primes assegurances. Vehicles personal	2.750,00	2.386,04	86,77%
22610	Aten. Protocol. Representació	400,00	171,32	42,83%
22620	Divulgació i publicacions	2.250,00	-	-
22760	Treballs realitzats altres empreses	125.617,10	92.883,12	73,94%
22761	Processos judicials	2.105,69	2.105,69	100,00%
23	Indemnització per serveis	500,00	134,49	26,90%
23010	Reembossament dietes personal contractual	150,00	127,34	84,89%
23100	Locomoció i desplaçament	350,00	7,15	2,04%
24	Despeses bancàries	179,00	179,00	100,00%
24100	Comissions	179,00	179,00	100,00%
2	Consum de béns corrents i serveis	139.186,63	102.060,84	73,33%

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

2.2.8. Inversions reals

Les despeses per inversions reals del exercici 2008 presenten el següent detall:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% execució
60	Inversions noves	4.130,00	143,50	3,47%
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	4.130,00	143,50	3,47%
6	Inversions reals	4.130,00	143,50	3,47%

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

1.7. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

	ACTIU	Exercici 2008		Exercici 2007	
	A) IMMOBILITZAT		4.244,86		7.196,49
	Immobilitzacions immaterials	-		-	
215	Aplicacions informàtiques	840,21		840,21	
281	Amortit. acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	-840,21		-840,21	
	Immobilitzacions materials	4.244,86		7.196,49	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	12.568,22		12.504,72	
281	Amortit. acumul. Equip. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	-11.990,49		-11.382,03	
223	Maquinària	1.003,15		1.003,15	
281	Amortit. acumul. Maquinària (Quadre amort.)	-901,71		-784,22	
226	Mobiliari	16.236,94		16.236,94	
281	Amortit. acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	-15.548,84		-15.139,09	
227	Equips per processos d'informació	19.472,52		19.392,52	
281	Amortit. acumul. Equips per processos d'informació (Quadre amort.)	-16.710,63		-14.891,01	
224	Equipament d'automotricitat	5.922,00		5.922,00	
281	Amortit. acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	-5.806,30		-5.666,49	
229	Altres immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit. acumul. Altres immobilitzat material (Quadre amort.)	-251,52		-251,52	
	C) ACTIU CIRCULANT		44.433,62		81.202,40
30	Existències	-		330,69	
300	Existències (Quadre exist.)	-		330,69	
43	Deutors	1.108,00		2.938,64	
430	Govern (transferència corrent)	143,50		2.219,14	
430	SECNOA	-		180,00	
430	EMAP	180,00		225,00	
430	SAETDE	315,00		-	
430	ENSISA	-		360,00	
430	Altres clients	469,50		-45,50	
57	Tresoreria	43.325,62		77.933,07	
570	Caixa	558,72		198,46	
572	Crèdit Andorrà (conciliació)	42.766,90		77.734,61	
	TOTAL ACTIU		48.678,48		88.398,89

	PASSIU	Exercici 2008		Exercici 2007	
	A) FONS PROPIS		8.009,63		51.638,48
12	Resultats exercicis anteriors	51.638,48		86.421,71	
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			
	Resultat de l'exercici	-43.628,85		-34.783,23	
128	Romanent 2008	-43.211,65		-	
129	Resultat de l'exercici (balanç de l'exercici)	-417,20		-34.783,23	
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		4.244,86		7.196,49
	C) CREDITORS A CURT TERMINI		36.423,99		29.563,92
40	Creditors	24.246,15		29.118,32	
400	Proveïdors varis	24.246,15		29.118,32	
48	Despeses o ingressos anticipats	12.177,84		445,60	
480	Despeses anticipades	12.177,84		445,60	
	TOTAL PASSIU		48.678,48		88.398,89

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	DEURE	2008	2007
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències i productes acabats	330,69	62,24
600	2. Aprovisionaments a) Consum de mercaderies		
	3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	-	-
640	a) Despeses de personal a1) Sous, salaris i similars	149.622,59	143.270,19
68	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions c1) Dotacions per a amortitzacions	3.095,13	3.464,05
62	e) Altres despeses de gestió e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	102.060,84	119.647,40
	Estalvi	255.109,25	266.443,88

Núm. dels comptes	HAVER	2008	2007
	B) Ingressos		
700	1. Vendes i prestacions de serveis a) Vendes	64,00	64,00
78	4. Altres ingressos en gestió ordinària b) Treballs realitzats per a l'entitat	116.525,40	93.458,80
775	c) Altres ingressos de gestió c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	15.575,60	14.976,70
463	f) Altres interessos i ingressos assimilats f1) Altres interessos	388,12	928,38
750	5. Transferències i subvencions a) Transferències corrents	6.546,15	6.272,07
751	b) Subvencions corrents	69.286,00	112.496,65
755	c) Transferències de capital	43.211,65	
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici d) Ingressos extraordinaris	3.095,13	3.464,05
	Desestalvi	254.692,05	231.660,65
	Estalvi		-34.783,23
	Desestalvi	-417,20	

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

FONS APLICATS	Exercici 2008	Exercici 2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
Variació Existències	330,69	62,24
Despeses de personal	149.622,59	143.270,19
Altres pèrdues de gestió corrent	102.060,84	119.647,40
Dotació per a les provisions d'actius circulants	4.244,86	7.196,49
3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	143,50	2.219,14
5. Disminucions directes del patrimoni		
Total d'aplicacions	256.402,48	272.395,46
Excés d'òrgens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	Exercici 2008	Exercici 2007
1. Recursos procedents de les operacions		
Vendes i prestacions de serveis	64,00	64,00
Treballs realitzats per l'entitat	116.525,40	93.458,80
Subvencions rebudes	75.832,15	118.768,72
Altres ingressos de gestió corrent	15.963,72	15.905,08
Provisions aplicades d'actius circulants	4.244,86	7.196,49
Total d'Orígens	212.630,13	235.393,09
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	43.772,35	37.002,37

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

	Imports	Imports
INGRESSOS		251.352,30
- Funcionament	251.208,80	
- Inversió	143,50	
DESPESES		-251.826,93
- Funcionament	-251.683,43	
- Inversió	-143,50	
RESULTAT DE GESTIÓ		388,12
- Resultats financers	388,12	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		-86,51
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	-3.095,13	
- Variació existències (Quadre existències)	330,69	
- Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.095,13	
RESULTAT COMPTABLE		-417,20

Font: EFPEM
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CIRCULANT	2008		2007	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències		330,69		62,24
2. Deutors Pressupostaris		1.830,64		3.643,05
3. Creditors Pressupostaris	6.860,07		16.120,51	
7. Tresoreria		34.607,45		14.956,80
TOTAL	6.860,07	36.768,78	16.120,51	18.662,09
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		29.908,71		2.541,58

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

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 i al PGCP.

Deficiències observades en el quadre de finançament

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

- Els imports corresponents a l'exercici de 2007 són diferents dels que varen ser retuts al Tribunal de Comptes per aquell exercici.
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.
- L'estat de variació del capital circulant presenta, informació incorrecta en considerar les variacions dels creditors com una variació del capital circulant en posicions intercanviades (els augments com a disminucions i viceversa). La formulació adient determinaria una reducció del capital circulant de 43.629 euros per a l'exercici actual i una reducció de 34.783 euros per a l'exercici 2007.
- Dins l'epígraf d'altres ingressos de gestió corrent, en l'apartat de fons obtinguts, s'inclouen els ingressos financers, quan tenen un epígraf propi. Igualment, figura, sense que se'n conegui la causa, la dotació i aplicació d'una provisió, ni figuren com a fons obtinguts, les subvencions de capital.

Manca de periodificació de despeses

S'observa que l'EFPEM no practica les periodificacions de despeses derivades dels contractes d'assegurança d'acord amb el principi de la meritació, que per l'exercici 2008, ascendirien a 1.788 euros. Es recomana efectuar aquestes periodificacions en tots els casos.

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera :

Gestió comptable del patrimoni

	(1) Pressupost final 2008	(2) Liquidat 2008	Variació (3) = (2) – (1)	% execució (2)/(1)
Ingressos Patrimonials				
Interessos bancaris	-	338,12	338,12	3381200000%
Total	-	338,12	338,12	3381200000%

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió de la gestió comptable del patrimoni lliurada per l'entitat s'observa que no s'adequa a la presentació d'acord amb la seva finalitat segons l'article 48.1.d de la LGFP.

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

Concepte	Saldo 2007	Altes	Baixes	Saldo 2008
Aplicacions informàtiques	840,21	-	-	840,21
Immobilitzat brut	840,21	-	-	840,21
Amortitzacions	-840,21	-	-	-840,21
Total immobilitzat immaterial	-	-	-	-

Concepte	Saldo 2007	Altes	Baixes	Saldo 2008
Instal·lacions tècniques i maquinària	13.507,87	63,50	-	13.571,37
Utillatge i mobiliari	22.158,94	-	-	22.158,94
Altres immobilitzat	19.644,04	80,00	-	19.724,04
Immobilitzat brut	55.310,85	143,50	-	55.454,35
Amortitzacions	-48.114,36	-3.095,13	-	-51.209,49
Total immobilitzat material	7.196,49		-	4.244,86

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

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

Immobilitzat material no registrat

L'EFPEM disposa de béns mobiliaris afectes a l'explotació rebuts a través de donacions d'entitats privades i que no figuren a la seva comptabilitat. D'acord amb el principi de registre i la norma de valoració segona del PGCP, aquests actius s'haurien de registrar a la comptabilitat pel seu valor venal.

Correccions valoratives de l'immobilitzat

D'acord amb la norma de valoració segona del PGCP l'amortització de l'immobilitzat haurà d'establir-se d'acord amb la seva vida útil dels béns. L'EFPEM amortitza a raó d'un 25% anual tots els seus immobilitzats. Aquest criteri no s'adequa a la vida útil habitual dels diferents grups d'elements d'immobilitzat.

Manual de procediments d'actius

Tot i que a la documentació retuda queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat de l'escola, caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació dels béns i el que s'haurà de seguir per a donar-los de baixa. Es recomana l'elaboració d'un manual que reculli aquests criteris.

2.3.2. Existències

El detall de les existències al 31 de desembre de 2008 és el següent:

Concepte	Saldo 2007	Variació (+)	Variació (-)	Saldo 2008
Comercials	330,69	-	-330,69	-
TOTALS	330,69	-	-330,69	-

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

2.3.3. Deutors

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

Concepte	Import 2008	Import 2007	Variació	%
Govern	143,50	2.219,14	-2.075,64	-93,53%
Altres deutors	964,50	719,50	245,00	34,05%
Total deutors	1.108,00	2.938,64	-1.830,64	-62,29%

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Gestió comptable de la tresoreria

Concepte	Exercici 2008
1. Cobraments	208.385,27
(+) del pressupost corrent	208.385,27
(+) de pressupostos tancats	
(+) d'operacions no pressupostàries	
(+) d'operacions comercials	
2. Pagaments	-252.014,12
(-) del pressupost corrent	-251.683,43
(-) de pressupostos tancats	
(-) d'operacions no pressupostàries	-330,69
(-) d'operacions comercials	
I Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)	-43.628,85
3.Saldo inicial de Tresoreria	77.933,07
II Saldo final de Tresoreria (I-3)	34.304,22

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Concepte	Import 2008	Import 2007	Variació	%
Caixa	558,72	198,46	360,26	181,53%
Entitats financeres	42.766,90	77.734,61	-34.967,71	-44,98%
Total	43.325,62	77.933,07	-34.607,45	-44,41%

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 la gestió de tresoreria

De la revisió de la gestió comptable de tresoreria s'observen les següents mancances i errades:

- No ha estat inclosos en la gestió comptable de la tresoreria els imports cobrats per subvencions considerats no pressupostaris per 12.178 euros.
- No s'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats ni d'operacions comercials quan serien d'aplicació.
- La diferència entre la tresoreria final que figura en el compte i la real seria de 9.021 euros.

Mancomunació de signatures

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

Caixa

La forma habitual de cobrament de matrícules, certificats i carnets és mitjançant efectiu de caixa. Recomanaríem la utilització d'altres mitjans de cobrament, per tal d'evitar els riscos del tractament d'efectiu i la 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:

Fons propis	Saldo 2007	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo 2008
Resultats d'exercicis anteriors	86.421,71	-	-34.783,23	51.638,48
Romanent 2008	-	-43.211,65	-	-43.211,65
Resultat de l'exercici	-34.783,23	-417,20	34.783,23	-417,20
Totals	51.638,48	-43.628,85	-	8.009,63

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Concepte	Saldo 2007	Altes	Baixes	Saldo 2008
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	7.196,49	143,50	-3.095,13	4.244,86
Total	7.196,49	143,50	-3.095,13	4.244,86

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:

Concepte	Import 2008	Import 2007	Variació	%
Proveïdors diversos	24.246,15	29.118,32	-4.872,17	-16,73%
Total	24.246,15	29.118,32	-4.872,17	-16,73%

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

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'EFPEM en l'exercici 2008 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament (+) del pressupost corrent	1.108,00	1.108,00
2. (-) Obligacions pendents de pagament (+) del pressupost corrent	36.423,99	36.423,99
3. (+) Fons líquids	43.325,62	43.325,62
I Romanent de tresoreria afectat		8.009,63
II Romanent de tresoreria no afectat		-
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = I+II		8.009,63

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

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

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control de legalitat i financer

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

Impost indirecte sobre la prestació de serveis

D'acord amb els articles 4 i 8 de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, l'EFPEM té la consideració d'obligat tributari tot i que les seves activitats principals estan exemptes de tributació. D'acord amb el reglament d'aquest impost, la subjecció comporta l'obligatorietat de disposar d'un Número de Registre Tributari, amb independència de les exempcions que puguin recaure sobre totes o part de les activitats dutes a terme. De l'anàlisi realitzat observem que l'EFPEM no disposa de Número de Registre Tributari ni ha efectuat cap declaració d'activitats quan, d'acord amb la legislació vigent era procedent.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'EFPEM, ha registrat com a liquidat per aquest concepte la quantitat de 43.211 euros import que correspon a les previsions inicials. Al tractar-se d'una magnitud que reflexa l'estalvi de l'entitat, els imports utilitzats ja han estat liquidats en exercicis anteriors i en conseqüència, a l'enregistrar liquidacions sota aquesta partida es dupliquen els drets reconeguts. Pel que fa a la comptabilitat financera, l'entitat ha enregistrar, erròniament, aquest romanent de crèdit com un ingrés del compte del resultat amb contrapartida a un compte creditor de resultats de l'exercici. (nota 2.2)
- D'acord amb l'article 15 de la LGFP, les previsions pressupostàries tenen un abast limitatiu, que per a la despesa de personal és a nivell de concepte. L'EFPEM ha superat la despesa liquidada de personal en 1.570 euros contravenint l'esmentada norma. (nota 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)
- El compte del patrimoni i el compte de gestió de tresoreria presenten diferents mancances i deficiències que fan que no siguin reflex de la situació patrimonial i de tresoreria de l'entitat. (notes 2.3.1 i 2.3.4)
- L'EFPEM disposa de béns mobiliaris afectes a l'explotació rebuts a través de donacions d'entitats privades i que no figuren a la seva comptabilitat. (nota 2.3.1)

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 enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2).

- 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 que presenta l'EFPEM no informa adequadament de l'origen i l'aplicació dels fons obtinguts en el transcurs de l'exercici 2008. (nota 2.3).

Altres observacions

- Si bé l'EFPEM ha adoptat un procediment de mancomunació de signatures per la totalitat dels pagaments, aquest no s'ajusta a les previsions de l'art. 33 de la LGFP, ja que segueix sense disposar d'interventor. (nota 2.3.4)
- L'EFPEM no ha estat sotmès als controls de legalitat i financers previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (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 2008, 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 2008.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'EFPEM el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Santa Coloma, 29 d'abril de 2010

Sr. Carles SANTACREU
Tribunal de Comptes

Distingit senyor,

Després d'haver rebut l'informe de l'auditoria de l'exercici 2.008 i d'acord amb al que preveu l'article 3 de la Llei de Tribunal de Comptes, us presentem els comentaris i les al·legacions pertinents a dit informe, que intenten explicar el perquè d'algunes de les mancances detectades. M'excuso de lliurar-li l'informe amb un cert retard però la redacció de l'informe ha coincidit amb els exàmens finals de les formació de monitors d'esquí i l'inici d'altres processos formatius. La situació actual de l'EFPEM i la no aprovació del pressupost 2010 fa que estigui ocupant el càrrec de director i a la vegada el de cap d'estudis, no donant l'abast per dur a terme totes les tasques necessàries.

Pel que fa les observacions i recomanacions del punt 3 a nivell del segon paràgraf es va superar la despesa liquidada per una previsió de l'IPC inferior a la real. Posteriorment es va fer la pertinent transferència. Pel que fa el tema de la segregació de funcions, l'EFPEM no té l'estructura suficient per resoldre definitivament aquest punt però hi està treballant amb finances per clarificar-ho el millor possible. Pel que fa el paràgraf 4 i 5 es treballarà també amb finances per millorar el compte de patrimoni i de gestió.

Pel que fa les observacions i recomanacions d'anys anteriors sobre el seguiment pressupostari, l'EFPEM no disposa d'un programa informàtic que li permeti de fer un seguiment pressupostari. Mentre que aquest punt no es resolgui el seguiment continuarà sent comptable. A títol d'exemple en els 3 últims anys, el pressupost destinat a les inversions han estat inferiors a 300 €. D'altra banda la no utilització del PGCP és un tema que l'EFPEM intentarà resoldre amb el ministeri de finances. Al 2009 va haver-hi un canvi en la direcció de l'EFPEM i aquest és un dels temes que s'han d'acabar d'enllestir.

Per finalitzar agrair-li el treball dut a terme i expressar-li 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 parapública.

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



Francesc Poujarniscle i Guix
Director de l'EFPEM

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.