

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, de
**L'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Octubre del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast	3
1.2.Metodologia	4
1.3.Marc jurídic	5
1.4.Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Modificacions pressupostàries	7
2.2.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	10
2.2.5. Despeses de personal	11
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis	11
2.2.7. Inversions reals	12
2.3.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	20
2.3.7. Creditors	20
2.4.Romanent de tresoreria	21
2.5.Contractació pública	21
2.6.Altres aspectes a destacar	21
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 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, 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 2007 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 17 de octubre de 2008.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, 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 2/2007 del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007.

1.4. 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 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.
- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

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

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL
1. Despeses de personal	142.447,65	3. Taxes i altres ingressos	319.536,00
2. Consums de béns corrents	297.585,00	4. Transferències corrents	120.496,65
3. Despeses financeres	-	5. Ingressos patrimonials	-
4. Transferències corrents	-		
Despeses de funcionament	440.032,65	Ingressos de funcionament	440.032,65
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
Total pressupost despeses	444.162,65	Total pressupost ingressos	444.162,65

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

2.1.1. 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
	<u>Personal</u>	142.447,65	1.081,61	143.529,26
120	Remun. bàsiques i altres remun. personal contractual	125.656,63	1.081,61	126.738,24
160	Quotes seguretat social	16.491,02	-	16.491,02
130	Formació i perfeccionament del personal	300,00	-	300,00
	<u>Despeses corrents</u>	297.585,00	-1.081,61	296.503,39
	Reparació i conservació equips informàtics i fotocopiadora	510,00	-	510,00
216				
22000	Material oficina ordinari	1.190,00	213,70	1.403,70
22030	Llibres i altres publicacions	400,00	-85,00	315,00
22050	Material pedagògic	300,00	-128,70	171,30
22140	Vestuari	1.500,00	-	1.500,00
22200	Serveis telefònics	3.600,00	-	3.600,00
22210	Serveis postals	315,00	-	315,00
22320	Col·lectiu de persones	910,00	-	910,00
22400	Primes assegurances	1.500,00	-	1.500,00
22401	Primes d'assegurances vehicles personal	3.000,00	-	3.000,00
22610	Aten. Protocol. Representació	600,00	-	600,00
22620	Divulgació i publicacions	2.600,00	-	2.600,00
22660	Reunions, conferències i cursets	150,00	-	150,00
22760	Treballs realitzats altres empreses	278.010,00	-1.081,61	276.928,39
23010	Reembossament dietes personal contractat	300,00	-	300,00
23100	Locomoció i desplaçament	2.700,00	-	2.700,00
	<u>Inversió</u>	4.130,00	-	4.130,00
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	4.130,00	-	4.130,00
	<u>Ingressos</u>	319.536,00	-	319.536,00
310	Validacions titulacions estrangers AMN	12.090,00	-	12.090,00
315	Certificats d'assistència	810,00	-	810,00
320	Matriculacions cursos	299.770,00	-	299.770,00
325	Drets exàmens	4.089,00	-	4.089,00
326	Proves d'accés	1.000,00	-	1.000,00
330	Carnets d'educador esportiu AMN	1.698,00	-	1.698,00
331	Carnets d'educador esportiu esports col	34,00	-	34,00
340	Medalles educadors esportius	45,00	-	45,00
351	Llibres	-	-	-
	<u>Transferències corrents</u>	120.496,65	-	120.496,65
40	Transferències de l'estat	112.496,65	-	112.496,65
41	Transferències de joventut	8.000,00	-	8.000,00
	<u>Transferències de capital</u>	4.130,00	-	4.130,00
792	Transferències de capital	4.130,00	-	4.130,00

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Comptabilització de les modificacions pressupostàries

L'EFPEM no ajusta els seus procediments de gestió pressupostària a allò que estableix la LGFP. Per aquest motiu, les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides, s'han tramitat i comptabilitzat al tancament de l'exercici i

únicament es realitzen per habilitar crèdit a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació pressupostària.

Transferències no ajustades a la LGFP

Com s'observa en el quadre anterior, s'ha dut a terme una modificació pressupostària, tramitada sota la modalitat de transferència de crèdit, per un supòsit que expressament exclou l'article 26.2b de la LGFP, en afectar a despeses de remuneracions de personal.

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

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2007	Liquidat 2006	Variació 2007-2006	% execució 2007/2006
3. Taxes i altres ingressos	319.536,00	108.499,50	143.877,53	-35.378,03	-24,59%
4. Transferències corrents	120.496,65	118.768,72	130.456,16	-11.687,44	-8,96%
5. Ingressos patrimonials	-	928,38	1.049,13	-120,75	-11,51%
7. Transferències de capital	4.130,00	2.219,14	4.111,69	-1.892,55	-46,03%
Total pressupost ingressos	444.162,65	230.415,74	279.494,51	-49.078,77	-17,56%

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 2007	Liquidat 2006	Variació 2007-2006	% execució 2007/2006
1. Despeses de personal	143.529,26	143.270,19	133.459,57	9.810,62	7,35%
2. Consums de béns corrents	296.503,39	119.647,40	126.472,79	-6.825,39	-5,40%
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-
6. Inversions reals	4.130,00	2.219,14	4.111,69	-1.892,55	-46,03%
Total pressupost despeses	444.162,65	265.136,73	264.044,05	1.092,68	0,41%

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

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

Procediment administratiu de l'execució de les despeses

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'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Al tancament de l'exercici existeix una partida del capítol de despeses en bens corrents i serveis on apareix un import liquidat sense que s'hagués previst una dotació pressupostària, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP.

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	12.900,00	13.504,50	104,69%
310	Validacions titulacions estrangers AMN	12.090,00	13.392,00	110,77%
315	Certificats d'assistència	810,00	112,50	13,89%
32	Matrícules: cursos, drets examen i accés	304.859,00	93.458,80	30,66%
320	Matriculacions cursos	299.770,00	87.744,30	29,27%
325	Drets exàmens	4.089,00	1.564,50	38,26%
326	Proves d'accés	1.000,00	4.150,00	415,00%
33	Carnets i llicències	1.732,00	1.472,20	85,00%
330	Carnets d'educador esportiu AMN	1.698,00	1.472,20	86,70%
331	Carnets d'educador esportiu esports col	34,00	-	-
34	Medalles i diplomes	45,00	-	-
340	Medalles educadors esportius	45,00	-	-
35	Impresos i còpies	-	64,00	-
351	Llibres	-	64,00	-
3	Taxes i altres ingressos	319.536,00	108.499,50	33,96%

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	112.496,65	112.496,65	100,00%
41	Transferències de joventut	8.000,00	5.397,84	67,47%
42	Transferències d'esports	-	874,23	-
4	Transferències corrents	120.496,65	118.768,72	98,57%

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, 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	-	928,38	-
520	Interessos de comptes bancaris	-	928,38	-
5	Ingressos patrimonials	-	928,38	-

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	2.219,14	53,73%
79200	Transferències de capital	4.130,00	2.219,14	53,73%
7	Transferències de capital	4.130,00	2.219,14	53,73%

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

2.2.5. Despeses de personal

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

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
12	Personal contractual	126.738,24	126.738,24	100,00%
120	Remun. bàsiques i altres rem. personal contractual	126.738,24	126.738,24	100,00%
16	Quot. prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	16.791,02	16.531,95	98,46%
160	Quotes seguretat social personal contractat	16.491,02	16.475,95	99,91%
163	Formació i perfeccionament personal	300,00	56,00	18,67%
1	Despeses de personal	143.529,26	143.270,19	99,82%

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

2.2.6. 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	510,00	400,82	78,59%
216	Reparació i conservació equips informàtics	510,00	400,82	78,59%
22	Material, subministraments i altres	292.993,39	118.624,57	40,49%
22000	Material oficina ordinari	1.403,70	1.403,70	100,00%
22030	Llibres i altres publicacions	315,00	311,32	98,83%
22050	Material pedagògic	171,30	161,67	94,38%
22140	Vestuari	1.500,00	1.462,00	97,47%
22200	Serveis telefònics	3.600,00	1.380,81	38,36%
22210	Serveis postals i telegràfics	315,00	112,37	35,67%
22320	Col·lectiu persones	910,00	-	0,00%
22400	Primes assegurances. R. Civil	1.500,00	1.079,40	71,96%
22401	Primes assegurances. Vehicles personal	3.000,00	2.396,77	79,89%
22610	Aten. Protocol. Representació	600,00	190,00	31,67%
22620	Divulgació i publicacions	2.600,00	1.621,78	62,38%
22660	Reunions, conferències i cursets	150,00	-	0,00%
22760	Treballs realitzats altres empreses	276.928,39	108.504,75	39,18%
23	Indemnització per serveis	3.000,00	518,01	17,27%
23010	Reembossament dietes personal contractual	300,00	46,53	15,51%
23100	Locomoció i desplaçament	2.700,00	471,48	17,46%
24	Despeses bancàries	-	104,00	-
24100	Comissions	-	104,00	-
2	Consum de béns corrents i serveis	296.503,39	119.647,40	40,35%

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

2.2.7. Inversions reals

Les despeses per inversions reals del exercici 2007 presenten el següent detall:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
60	Inversions noves	4.130,00	2.219,14	53,73%
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	4.130,00	2.219,14	53,73%
6	Inversions reals	4.130,00	2.219,14	53,73%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

	ACTIU	ANY 2007		ANY 2006	
	A) IMMOBILITZAT		7.196,49		8.441,40
	Immobilitzacions immaterials	-		-	
215	Aplicacions informàtiques	840,21		840,21	
281	Amortit. acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	-840,21		-840,21	
	Immobilitzacions materials	7.196,49		8.441,40	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	12.504,72		12.419,65	
281	Amortit. acumul. Equip. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	-11.382,03		-10.288,02	
223	Maquinària	1.003,15		1.003,15	
281	Amortit. acumul. Maquinària (Quadre amort.)	-784,22		-647,01	
226	Mobiliari	16.236,94		15.967,84	
281	Amortit. acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	-15.139,09		-14.771,38	
227	Equips per processos d'informació	19.392,52		17.527,55	
281	Amortit. acumul. Equips per processos d'informació (Quadre amort.)	-14.891,01		-13.167,65	
224	Equipament d'automotricitat	5.922,00		5.922,00	
281	Amortit. acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	-5.666,49		-5.524,73	
229	Altres immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit. acumul. Altres immobilitzat material (Quadre amort.)	-251,52		-251,52	
	C) ACTIU CIRCULANT		81.202,40		99.865,12
30	Existències	330,69		392,93	
300	Existències (Quadre exist.)	330,69		392,93	
43	Deutors	2.938,64		6.581,69	
430	Govern (transferència corrent)	2.219,14		4.111,69	
430	SECNOA	180,00		90,00	
430	EMAP	225,00		270,00	
430	SAETDE			895,00	
430	ENSISA (fra.60)	360,00		315,00	
430	Altres clients	-45,50		900,00	
57	Tresoreria	77.933,07		92.890,50	
570	Caixa	198,46		1.323,97	
572	Crèdit Andorrà (conciliació)	77.734,61		91.566,53	
	TOTAL ACTIU		88.398,89		108.306,52

	PASSIU	ANY 2007		ANY 2006	
	A) FONTS PROPIS		51.638,48		86.421,71
12	Resultats exercicis anteriors	86.421,71		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	
12	Resultat 2006				
1		15.573,94		15.573,94	
	Resultat de l'exercici	-34.783,23			
129	Resultat de l'exercici (balanç de l'exercici)	-34.783,23			
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		7.196,49		8.441,40
	C) CREDITORS A CURT TERMINI		29.563,92		13.443,41
40	Creditors	29.118,32		13.443,41	
400	Proveïdors varis	29.118,32		13.443,41	
48	Despeses o ingressos anticipats	445,60			
48					
0	Despeses anticipades	445,60			
	TOTAL PASSIU		88.398,89		108.306,52

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	DEURE	ANY 2007	ANY 2006
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències i productes acabats	62,24	-124,48
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	143.270,19	133.459,57
68	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions c1) Dotacions per a amortitzacions	3.464,05	4.104,02
62 676	e) Altres despeses de gestió e1) Serveis exteriors e3) Despeses de gestió corrent	119.647,40	126.472,79
	Estalvi	266.443,88	263.911,90

Núm. dels comptes	HAYER	ANY 2007	ANY 2006
	B) Ingressos		
700	1. Vendes i prestacions de serveis a) Vendes	64,00	512,00
78	4. Altres ingressos en gestió ordinària b) Treballs realitzats per a l'entitat	93.458,80	127.958,48
775	c) Altres ingressos de gestió c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	14.976,70	15.407,05
463	f) Altres interessos i ingressos assimilats f1) Altres interessos	928,38	1.048,13
750 751 755	5. Transferències i subvencions a) Transferències corrents b) Subvencions corrents c) Transferències de capital	6.272,07 112.496,65	965,31 129.490,85
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici d) Ingressos extraordinaris	3.464,05	4.104,02
	Desestalvi	231.660,65	279.485,84
	Estalvi		15.573,94
	Desestalvi	34.783,23	

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

	Imports	Imports
INGRESSOS		229.487,36
- Funcionament	227.268,22	
- Inversió	2.219,14	
DESPESES		-265.136,73
- Funcionament	-262.917,59	
- Inversió	-2.219,14	
RESULTAT DE GESTIÓ		928,38
- Resultats financers	928,38	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		-34.720,99
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	-3.464,05	
- Variació existències (Quadre existències)	62,24	
- Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.464,05	
RESULTAT COMPTABLE		-34.783,23

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	Exercici 2007	Exercici 2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	330,69	392,93
Dotació per a les provisions d'actius circulants	-48.954,57	-45.490,52
2. Pagaments pendents d'aplicació	2.938,64	6.581,69
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzacions immaterials	55.310,85	53.091,71
Immobilitzacions materials	840,21	840,21
5. Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	198,46	1.323,97
Bancs	77.734,61	91.566,53
Total d'aplicacions	88.398,89	108.306,52
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	Exercici 2007	Exercici 2006
1. Recursos procedents de les operacions		
Provisions aplicades d'actius circulants	7.196,49	8.441,40
4. Cobraments pendents d'aplicació	29.563,92	13.443,41
5. Disminucions directes de patrimoni		
Resultats d'exercicis anteriors	86.421,71	70.847,77
Resultat de l'exercici	-34.783,23	15.573,94
Total d'Orígens	88.398,89	108.306,52
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

VARIACIÓ DEL CIRCULANT	2007		2006	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències		62,24	124,48	
2. Deutors Pressupostaris		3.643,05	1.746,23	
3. Creditors Pressupostaris	16.120,51			4.107,73
7. Tresoreria		14.956,80	9.595,50	
TOTAL	16.120,51	18.662,09	11.466,21	4.107,73
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		2.541,58	7.358,48	

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

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la LGFP. L'EFPEM no ha efectuat per l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP.

Així mateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

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 Quarta Part del PGCP.
- L'estat del quadre de finançament no presenta la informació relativa als recursos obtinguts i aplicats en operacions de gestió, ni als recursos obtinguts mitjançant operacions patrimonials ni la seva aplicació en actius fixos, així com la informació que presenta sobre la variació del circulat, tal i com ho requereix el PGCP. Una presentació d'aquest estat d'acord amb el que disposa el PGCP, determinaria, per a l'exercici 2007:
 - o Uns orígens per import de 230.416 euros dels que 228.197 euros corresponen a operacions de gestió i 2.219 euros a subvencions de capital.
 - o Unes aplicacions per import de 265.199 euros, de les que 262.980 euros són en operacions de gestió i 2.219 euros en adquisicions d'immobilitzat.
 - o Una reducció del capital del circulat de 34.783 euros.

- L'estat de variació del capital circulant presenta, en ambdós exercicis, informació incorrecta en ubicar les variacions dels creditors pressupostaris en posicions intercanviades (els augments com a disminucions i viceversa). La formulació adient determinaria una reducció del capital circulant de 34.783 euros per a l'exercici actual i un augment de 15.574 euros per a l'exercici 2006.

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 2007, ascendirien a 1.781 euros.

Es recomana efectuar aquestes periodificacions en tots els casos.

2.3.1. Immobilitzat

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

Concepte	Saldo 2006	ALTES	BAIXES	Saldo 2007
Aplicacions informàtiques	840,21	-	-	840,21
Immobilitzat brut	840,21	-	-	840,21
Amortitzacions	-840,21	-	-	-840,21
Total immobilitzat immaterial	-	-	-	-

Concepte	Saldo 2006	ALTES	BAIXES	Saldo 2007
Instal·lacions tècniques i maquinària	13.422,80	85,07	-	13.507,87
Utilatge i mobiliari	21.889,84	269,10	-	22.158,94
Altres immobilitzat	17.779,07	1.864,97	-	19.644,04
Immobilitzat brut	53.091,71	2.219,14	-	55.310,85
Amortitzacions	-44.650,31	-3.464,05	-	-48.114,36
Total immobilitzat material	8.441,40	-	-	7.196,49

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

De la revisió de l'immobilitzat en destaca la següent observació:

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 2007 és el següent:

Concepte	Saldo 2006	VARIACIÓ (+)	VARIACIÓ (-)	Saldo 2007
Comercials	392,93	-	-62,24	330,69
TOTALS	392,93	-	-62,24	330,69

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva el següent comentari:

Realització de les existències

Figuren anotats en aquest epígraf llibres de formació per a la venda als alumnes. Des de l'exercici precedent, aquest compte no presenta pràcticament moviments atès que es tracta de material bibliogràfic amb certa antiguitat. Per aquest motiu, cal avaluar si els llibres són realitzables i en el seu defecte, procedir a donar-los de baixa o, en el seu cas, practicar la corresponent correcció valorativa.

2.3.3. Deutors

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

Concepte	Import 2007	Import 2006	Variació	%
Govern	2.219,14	4.111,69	-1.892,55	-46,03%
Altres deutors	719,50	2.470,00	-1.750,50	-70,87%
Total deutors	2.938,64	6.581,69	-3.643,05	-55,35%

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Concepte	Import 2007	Import 2006	Variació	%
Caixa	198,46	1.323,97	-1.125,51	-85,01%
Entitats financeres	77.734,61	91.566,53	-13.831,92	-15,11%
Total	77.933,07	92.890,50	-14.957,43	-16,10%

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

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

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 la totalitat dels pagaments, no s'ajusta al requerit per la norma en manca-li l'òrgan de control.

2.3.5. Fons propis

Fons propis	Saldo 2006	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo 2007
Resultats d'exercicis anteriors	70.847,77	-	15.573,94	86.421,71
Resultat de l'exercici	15.573,94	-34.783,23	-15.573,94	-34.783,23
Totals	86.421,71	-34.783,23	-	51.638,48

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici.

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 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Concepte	Saldo 2006	Altes	Sanejament de l'exercici	Saldo 2007
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	8.441,40	2.219,14	-3.464,05	7.196,49
Total	8.441,40	2.219,14	-3.464,05	7.196,49

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 2007	Import 2006	Variació	%
Proveïdors diversos	29.118,32	13.443,41	15.674,91	116,60%
Total	29.118,32	13.443,41	15.674,91	116,60%

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 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	IMPORTS	
1. (+) Drets pendents de cobrament (+) del pressupost corrent	2.938,64	2.938,64
2. (-) Obligacions pendents de pagament (+) del pressupost corrent	29.563,92	29.563,92
3. (+) Fons líquids	77.933,07	77.933,07
I Romanent de tresoreria afectat		51.307,79
II Romanent de tresoreria no afectat		330,69
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = I+II		51.638,48

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

Formulació de l'estat de romanent.

L'import del romanent que deriva de les magnituds incloses a l'estat és el que figura com a romanent de tresoreria afectat.

Addicionalment, s'ha inclòs a l'apartat del romanent de tresoreria no afectat la quantitat de 331 euros que correspon al saldo de les existències al tancament de l'exercici. Aquesta quantia s'hi inclou indegudament, atès que les existències no formen part del romanent a la vegada que fa que el total del romanent de tresoreria que es presenta es vegi incorrectament incrementat per igual quantia.

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

Remissió de comptes

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril del 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques.

Els estats i comptes anuals de l'EFPEM han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril del 2008.

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.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha dut a terme una modificació pressupostària, tramitada sota la modalitat de transferència de crèdit, per un supòsit que expressament exclou l'article 26.2b de la LGFP, en afectar a despeses de remuneracions de personal. (nota 2.1.1)

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. Així mateix, l'entitat enregistra modificacions pressupostàries al tancament de l'exercici amb la finalitat de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades durant l'exercici (notes 1.4 i 2.2).
- Els estat financers retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP (nota 1.4).
- Com es ressenya a la nota 2.3 l'EFPEM no utilitza 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.
- El quadre de finançament que presenta l'EFPEM no informa adequadament de l'origen i l'aplicació dels fons obtinguts per l'escola en el transcurs de l'exercici 2007. Així 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 (nota 2.3).
- 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 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i

no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte haurà de minorar els resultats d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

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 sotmesa als controls de legalitat i financer 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 1.4, 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 2007, 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 2007.

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, 16 de febrer del 2.009

Sr. Carles SANTACREU

Tribunal de Comptes

Distingit senyor,

Després d'haver rebut l'informe de l'auditoria de l'exercici 2.007 i d'acord amb el 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.

D'ençà l'any 1.998 a demanda del Departament d'Intervenció del Ministeri de Finances del Govern d'Andorra utilitzem el programa comptable Logic Win. El fet de tenir únicament un programa comptable i no disposar d'un programa pressupostari fa que no ens puguem ajustar completament a la LGFP. Per aquest motiu ens és difícil dur a terme les observacions dels punts 1.4, 2.1.1, 2.2. Malgrat això, comentarem aquesta problemàtica al proper Comitè de Gestió de l'EFPEM per intentar trobar-hi una solució.

No és va dotar cap dotació al compte de comissions bancàries pel fet que no estava pressupostat, pel fet de no estar pressupostat no sabíem que s'havia de realitzar.

Pel que fa el punt 2.2.1, que comenta la manca de segregació de funcions, la situació actual de l'EFPEM, amb només 3 treballadors i un volum de treball molt important, fa que sigui complicat dur a terme l'esmentada segregació. Com en l'anterior apartat, exposarem també aquest punt al Comitè de Gestió.

D'altra banda, el fet de traspasar les dades del programa comptable als quadres del tancament pressupostari fa que tampoc ens ajustem completament a la LGFP. Aquests són presentats de la forma més explícita i millor possible, dins la lògica del programa comptable Logic Win, sempre amb la supervisió d'un membre del Departament de Finances del Govern d'Andorra que està al Comitè de Gestió de l'EFPEM.

Pel que fa la incongruència trobada al quadre de finançament i al quadre de romanent de tresoreria, aquest ha estat una errada de transcripció de les dades del programa comptable als esmentats quadres.

En l'apartat d'observacions d'anys anterior i concretament en referència a les existències, us informem que de cara al tancament de l'exercici pressupostari del 2.008, i seguint els vostres consells, les hem regularitzat. D'aquesta manera l'EFPEM ja no disposarà d'existències i solucionem així aquest apartat.

Pel que fa el punt 2.3.5 del seu informe, durant l'aprovació del pressupost 2.008 el Comitè de Gestió va decidir utilitzar la quantitat de 43.211,65€ del romanent de l'EFPEM per fer front a les despeses derivades del capítol 1. L'objectiu no era altre que reduir aquesta apartat i també demanar una subvenció inferior a l'habitual al Ministeri d'Educació, Formació Professional, Joventut i Esports del Govern d'Andorra en lloc de retornar els diners sobrants d'altres anys.

Un altre punt detectat al seu informe i que solucionarem de cara al 2009 és el punt relatiu a les despeses que es puguin periodificar.

Per finalitzar vull agrair-los el treball dut a terme i expressar-vos que, el nostre desig és donar una imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EFPEM, de la millor forma possible dins les nostres possibilitats materials i humanes.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-los 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.