

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2006, de  
**L'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES  
I DE MUNTANYA**

Febrer del 2008

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1.Objecte i abast	3
1.2.Metodologia	4
1.3.Marc jurídic	5
1.4.Limitacions a l'abast	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>6</b>
2.1.Pressupost de l'exercici	6
2.2.Modificacions pressupostàries	7
2.3.Liquidació del pressupost	8
2.3.1. Taxes i altres ingressos	9
2.3.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos	10
2.3.3. Ingressos patrimonials	10
2.3.4. Transferències de capital del pressupost d'ingressos	10
2.3.5. Despeses de personal	11
2.3.6. Despeses en béns corrents i serveis	11
2.3.7. Inversions reals	11
2.4.Balanç i Resultat economicopatrimonial	12
2.4.1. Immobilitzat	17
2.4.2. Existències	17
2.4.3. Deutors	18
2.4.4. Tresoreria i comptes financers	18
2.4.5. Fons propis	18
2.4.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	19
2.4.7. Creditors	19
2.5.Romanent de tresoreria	20
2.6.Contractació pública	21
2.7.Altres aspectes a destacar	21
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>22</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>22</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>23</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>23</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>23</b>

# **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 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 de maig de 2007, 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 2006 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 14 de setembre de 2007.

.

### **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 general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 1/2006 del 9 de març, del pressupost per a l'exercici 2006.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, de 14 de desembre de 1995.

### **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. 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.
- 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 següent xifres a nivell de capítols:

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL
1. Despeses de personal	137.021,58	3. Taxes i altres ingressos	329.145,00
2. Consums de béns corrents	324.280,93	4. Transferències corrents	132.157,51
3. Despeses financeres		5. Ingressos patrimonials	-
4. Transferències corrents			
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>461.302,51</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>461.302,51</b>
6. Inversions reals	4.130,16	7. Transferències de capital	4.130,16
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>4.130,16</b>	<b>Ingressos d'inversió</b>	<b>4.130,16</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>465.432,67</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>465.432,67</b>

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

## 2.2. 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
	<b><u>Personal</u></b>	<b>137.021,58</b>	<b>0,00</b>	<b>137.021,58</b>
120	Remun. bàsiques i altres remun. personal contractual	121.258,04	-	121.258,04
160	Quotes seguretat social	15.763,54	-	15.763,54
	<b><u>Despeses corrents</u></b>	<b>324.280,93</b>	<b>0,00</b>	<b>324.280,93</b>
216	Reparació i conservació equips informàtics i fotocopiadora	512,75	-	512,75
22000	Material oficina ordinari	1.190,00	134,80	1.324,80
22030	Llibres i altres publicacions	1.100,00	-134,80	965,20
22050	Material pedagògic	300,00	-	300,00
22140	Vestuari	6.000,00	-	6.000,00
22200	Serveis telefònics	3.780,00	-	3.780,00
22210	Serveis postals	315,00	-	315,00
22300	Transport	580,00	-	580,00
22400	Primes assegurances	4.000,00	-	4.000,00
22610	Aten. Protocol. Representació	600,00	33,00	633,00
22620	Divulgació i publicacions	22.101,18	-	22.101,18
22660	Reunions, conferències i cursets	650,00	-33,00	617,00
22760	Treballs realitzats altres empreses	282.152,00	-1.218,57	280.933,43
23010	Reembossament dietes personal contractat	300,00	-	300,00
23100	Locomoció i desplaçament	700,00	1.218,57	1.918,57
	<b><u>Inversió</u></b>	<b>4.130,16</b>	<b>0,00</b>	<b>4.130,16</b>
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	4.130,16	-	4.130,16
	<b><u>Ingressos</u></b>	<b>329.145,00</b>	<b>0,00</b>	<b>329.145,00</b>
310	Validacions titulacions estrangers AMN	12.090,00	-	12.090,00
315	Certificats d'assistència	810,00	-	810,00
320	Matriculacions cursos	300.685,00	-	300.685,00
325	Drets exàmens	4.089,00	-	4.089,00
328	Proves d'accés	8.994,00	-	8.994,00
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	700,00	-	700,00
355	Fotocopies	-	-	-
39	Altres	-	-	-
	<b><u>Transferències corrents</u></b>	<b>132.157,51</b>	<b>0,00</b>	<b>132.157,51</b>
40	Transferències de l'estat	129.490,85	-	129.490,85
40	Transferències de joventut	2.666,66	-	2.666,66

Font: EFPEM.  
(Imports en euros)

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

### *Comptabilització de les modificacions pressupostàries*

L'EFPEM no ajusta els seus procediments de gestió pressupostària a allò que estableix la LGFP. Per aquest motiu, la modificació pressupostària per transferència de crèdit entre diferents partides, s'ha tramitat i comptabilitzat al tancament de l'exercici i únicament es realitza per habilitar crèdit a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació pressupostària.

## **2.3. 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*

<b>Classificació econòmica</b>	<b>Pressupost final</b>	<b>Liquidat 2006</b>	<b>Liquidat 2005</b>	<b>Variació 2006-2005</b>	<b>% execució 2006/2005</b>
3. Taxes i altres ingressos	329.145,00	143.877,53	148.681,49	-4.803,96	-3,23%
4. Transferències corrents	132.157,51	130.456,16	135.242,39	-4.786,23	-3,54%
5. Ingressos patrimonials	-	1.048,13	904,56	143,57	15,87%
7. Transferències de capital	4.130,16	4.111,69	4.115,46	-3,77	-0,09%
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>465.432,67</b>	<b>279.493,51</b>	<b>288.943,90</b>	<b>-9.449,39</b>	<b>-3,27%</b>

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

### *Resum de la Liquidació del pressupost de despeses*

<b>DESPESES</b>	<b>Pressupost final</b>	<b>Liquidat 2006</b>	<b>Liquidat 2005</b>	<b>Variació 2006-2005</b>	<b>% execució 2006/2005</b>
1. Despeses de personal	137.021,58	133.459,57	130.212,16	3.247,41	2,49%
2. Consums de béns corrents	324.280,93	126.472,79	130.787,36	-4.314,57	-3,30%
3. Despeses financeres	-	-	-	-	
4. Transferències corrents	-	-	-	-	
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>461.302,51</b>	<b>259.932,36</b>	<b>260.999,52</b>	<b>-1.067,16</b>	<b>-0,41%</b>
6. Inversions reals	4.130,16	4.111,69	4.115,46	-3,77	-0,09%
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>4.130,16</b>	<b>4.111,69</b>	<b>4.115,46</b>	<b>-3,77</b>	<b>-0,09%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>465.432,67</b>	<b>264.044,05</b>	<b>265.114,98</b>	<b>-1.070,93</b>	<b>-0,40%</b>

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 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.

### **2.3.1. Taxes i altres ingressos**

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

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
<b>31</b>	<b>Legalització de documents</b>	<b>12.900,00</b>	<b>13.870,00</b>	<b>107,52%</b>
310	Validacions titulacions estrangers AMN	12.090,00	13.654,00	112,94%
315	Certificats d'assistència	810,00	216,00	26,67%
<b>32</b>	<b>Matrícules: cursos, drets examen i accés</b>	<b>313.768,00</b>	<b>127.958,48</b>	<b>40,78%</b>
320	Matriculacions cursos	300.685,00	115.688,48	38,47%
325	Drets exàmens	4.089,00	3.666,00	89,66%
326	Proves d'accés	8.994,00	8.604,00	95,66%
<b>33</b>	<b>Carnets i llicències</b>	<b>1.732,00</b>	<b>1.507,05</b>	<b>87,01%</b>
330	Carnets d'educador esportiu AMN	1.698,00	1.507,05	88,75%
331	Carnets d'educador esportiu esports col	34,00	-	-
<b>34</b>	<b>Medalles i diplomes</b>	<b>45,00</b>	-	-
340	Medalles educadors esportius	45,00	-	-
<b>35</b>	<b>Impresos i còpies</b>	<b>700,00</b>	<b>512,00</b>	<b>73,14%</b>
351	Llibres	700,00	512,00	73,14%
355	Fotocopies	-	-	-
<b>39</b>	<b>Altres</b>	-	<b>30,00</b>	-
390	Ingressos extraordinaris	-	30,00	-
<b>3</b>	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>329.145,00</b>	<b>143.877,53</b>	<b>43,71%</b>

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.

### 2.3.2. 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	129.490,85	129.490,85	100,00%
41	Transferències de joventut	2.666,66	965,31	36,20%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>132.157,51</b>	<b>130.456,16</b>	<b>98,71%</b>

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

### 2.3.3. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2006, la liquidació del pressupost del capítol V, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
<b>52</b>	<b>Interessos de dipòsits i comptes bancaris</b>	-	<b>1.048,13</b>	-
520	Interessos de comptes bancaris	-	1.048,13	-
<b>5</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	-	<b>1.048,13</b>	-

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

### 2.3.4. 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	4.130,16	4.111,69	99,55%
79200	Transferències de capital	4.130,16	4.111,69	99,55%
<b>7</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>4.130,16</b>	<b>4.111,69</b>	<b>99,55%</b>

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

### 2.3.5. Despeses de personal

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

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
<b>12</b>	<b>Personal contractual</b>	<b>121.258,04</b>	<b>118.105,86</b>	<b>97,40%</b>
120	Remun. bàsiques i altres rem. personal contractual	121.258,04	118.105,86	97,40%
<b>16</b>	<b>Quot. prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador</b>	<b>15.763,54</b>	<b>15.353,71</b>	<b>97,40%</b>
160	Quotes seguretat social personal contractat	15.763,54	15.353,71	97,40%
163	Formació i perfeccionament personal	-	-	-
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>137.021,58</b>	<b>133.459,57</b>	<b>97,40%</b>

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

### 2.3.6. Despeses en béns corrents i serveis

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

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>512,75</b>	<b>324,55</b>	<b>63,30%</b>
216	Reparació i conservació equips informàtics	512,75	324,55	63,30%
<b>22</b>	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>321.549,61</b>	<b>124.174,48</b>	<b>38,62%</b>
22000	Material oficina ordinari	1.324,80	1.324,80	100,00%
22030	Llibres i altres publicacions	965,20	622,33	64,48%
22050	Material pedagògic	300,00	164,29	54,76%
22140	Vestuari	6.000,00	5.971,77	99,53%
22200	Serveis telefònics	3.780,00	2.075,21	54,90%
22210	Serveis postals i telegràfics	315,00	100,30	31,84%
22320	Col·lectiu persones	580,00	361,55	62,34%
22400	Primes assegurances. R. Civil	1.200,00	1.079,40	89,95%
22401	Primes assegurances. Vehicles personal	2.800,00	2.545,00	90,89%
22610	Aten. Protocol. Representació	633,00	633,00	100,00%
22620	Divulgació i publicacions	22.101,18	2.120,04	9,59%
22660	Reunions, conferències i cursets	617,00	-	-
22760	Treballs realitzats altres empreses	280.933,43	107.176,79	38,15%
<b>23</b>	<b>Indemnització per serveis</b>	<b>2.218,57</b>	<b>1.918,57</b>	<b>86,48%</b>
23010	Reembossament dietes personal contractual	300,00	-	-
23100	Locomoció i desplaçament	1.918,57	1.918,57	100,00%
<b>24</b>	<b>Despeses bancàries</b>	<b>-</b>	<b>55,19</b>	
24100	Comissions	-	55,19	
<b>2</b>	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>324.280,93</b>	<b>126.472,79</b>	<b>39,00%</b>

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

### 2.3.7. Inversions reals

Les despeses per inversions reals del exercici 2006 presenten el següent detall:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>4.130,16</b>	<b>4.111,69</b>	<b>99,55%</b>
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	4.130,16	4.111,69	99,55%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>4.130,16</b>	<b>4.111,69</b>	<b>99,55%</b>

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

## 2.4. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

	ACTIU	ANY 2006		ANY 2005	
	<b>A) IMMOBILITZAT</b>		<b>8.441,40</b>		<b>8.433,73</b>
	<b>Immobilitzacions immaterials</b>	-		-	
215	Aplicacions informàtiques	840,21		840,21	
281	Amortit. acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	-840,21		-840,21	
	<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>8.441,40</b>		<b>8.433,73</b>	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	12.419,65		12.389,65	
281	Amortit. acumul. Equip. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	-10.288,02		-8.789,57	
223	Maquinària	1.003,15		856,30	
281	Amortit. acumul. Maquinària (Quadre amort.)	-647,01		-397,07	
226	Mobiliari	15.967,84		14.947,39	
281	Amortit. acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	-14.771,38		-14.589,58	
227	Equips per processos d'informació	17.527,55		14.680,41	
281	Amortit. acumul. Equips per processos d'informació (Quadre amort.)	-13.167,65		-11.351,15	
224	Equipament d'automotricitat	5.922,00		5.854,75	
281	Amortit. acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	-5.524,73		-5.167,40	
229	Altres immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit. acumul. Altres immobilitzat material (Quadre amort.)	-251,52		-251,52	
	<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>		<b>99.865,12</b>		<b>88.398,91</b>
<b>30</b>	<b>Existències</b>	<b>392,93</b>		<b>268,45</b>	
300	Existències (Quadre exist.)	392,93		268,45	
<b>43</b>	<b>Deutors</b>	<b>6.581,69</b>		<b>4.835,46</b>	
430	Govern (transferència corrent)	4.111,69		4.115,46	
430	SECNOA	90,00		75,00	
430	EMAP	270,00		285,00	
430	SAETDE	895,00		360,00	
430	ENSISA (fra.60)	315,00		-	
430	Altres clients	900		-	
<b>57</b>	<b>Tresoreria</b>	<b>92.890,50</b>		<b>83.295,00</b>	
570	Caixa	1.323,97		124,67	
572	Crèdit Andorrà (conciliació)	91.566,53		83.170,33	
	<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>108.306,52</b>		<b>96.832,64</b>

	PASSIU	ANY 2006		ANY 2005	
	<b>A) FONS PROPIS</b>		<b>86.421,71</b>		<b>70.847,77</b>
<b>12</b>	<b>Resultats exercicis anteriors</b>	<b>70.847,77</b>		<b>47.018,85</b>	
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			
	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>15.573,94</b>		<b>23.828,92</b>	
129	Resultat de l'exercici (balanç de l'exercici)	15.573,94		23.828,92	
<b>130</b>	<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>		<b>8.441,40</b>		<b>8.433,73</b>
	<b>C) CREDITORS A CURT TERMINI</b>		<b>13.443,41</b>		<b>17.551,14</b>
<b>40</b>	<b>Creditors</b>	<b>13.443,41</b>		<b>17.551,14</b>	
400	Proveïdors variis	13.443,41		17.551,14	
	<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>108.306,52</b>		<b>96.832,64</b>

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	DEURE	ANY 2006	ANY 2005
<b>71</b>	<b>A) Despeses</b>		
	<b>1. Reducció d'existències i productes acabats</b>	-124,48	-
	<b>2. Aprovisionaments</b>		
600	<u>a) Consum de mercaderies</u>		
	<b>3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	-	-
	<u>a) Despeses de personal</u>		
640	a1) Sous, salaris i similars	133.459,57	130.212,16
	<u>c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</u>		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	4.104,02	3.128,57
	<u>e) Altres despeses de gestió</u>		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	126.472,79	130.787,36
	Estalvi	263.911,90	264.128,09

Núm. dels comptes	HAVER	ANY 2006	ANY 2005
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>		
700	<u>a) Vendes</u>	512,00	-
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>		
78	<u>b) Treballs realitzats per a l'entitat</u>	127.958,48	131.698,34
	<u>c) Altres ingressos de gestió</u>		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	15.377,05	16.983,15
	<u>f) Altres interessos i ingressos assimilats</u>		
463	f1) Altres interessos	1.048,13	904,56
	<b>5. Transferències i subvencions</b>		
750	<u>a) Transferències corrents</u>	965,31	5.333,00
751	<u>b) Subvencions corrents</u>	129.490,85	129.909,39
755	<u>c) Transferències de capital</u>		
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>		
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	4.104,02	3.128,57
	d) Ingressos extraordinaris	30,00	
	Desestalvi	279.485,84	287.957,01
	Estalvi	15.573,94	23.828,92
	Desestalvi		

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

## Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari.

	Imports	Imports
<b>INGRESSOS</b>		278.415,38
- Funcionament	274.303,69	
- Inversió	4.111,69	
<b>DESPESES</b>		-264.044,05
- Funcionament	-259.932,36	
- Inversió	-4.111,69	
<b>RESULTAT DE GESTIÓ</b>		1048,13
- Resultats financers	1.048,13	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>		<b>15.419,46</b>
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	-4.104,02	
- Variació existències (Quadre existències)	124,48	
- Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.104,02	
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>		<b>15.543,94</b>

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

<b>FONS APLICATS</b>	<b>Exercici 2006</b>	<b>Exercici 2005</b>
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	392,93	268,45
Dotació per a les provisions d'actius circulants	-45.490,52	-41.386,50
2. Pagaments pendents d'aplicació	6.581,69	4.835,46
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzacions immaterials	53.091,71	48.980,02
Immobilitzacions materials	840,21	840,21
5. Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	1.323,97	124,67
Bancs	91.566,53	83.170,33
Total d'aplicacions	<b>108.306,52</b>	<b>96.832,64</b>
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>Exercici 2006</b>	<b>Exercici 2005</b>
1. Recursos procedents de les operacions		
Provisions aplicades d'actius circulants	8.441,40	8.433,73
4. Cobraments pendents d'aplicació	13.443,41	17.551,14
5. Disminucions directes de patrimoni		
Resultats d'exercicis anteriors	70.847,77	47.018,85
Resultat de l'exercici	15.573,94	23.828,92
Total d'Orígens	<b>108.306,52</b>	<b>96.832,64</b>
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

<b>VARIACIÓ DEL CIRCULANT</b>	<b>2006</b>		<b>2005</b>	
	<b>AUGMENTS</b>	<b>DISMINUCIONS</b>	<b>AUGMENTS</b>	<b>DISMINUCIONS</b>
1. Existències	124,48			
2. Deutors				
Pressupostaris	1.746,23			1.808,04
3. Creditors				
Pressupostaris		4.107,73		5.248,56
7. Tresoreria	9.595,50		20.388,40	
TOTAL	11.466,21	4.107,73	20.388,40	7.056,60
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	7.358,48		13.331,80	

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 2006, 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 informació relativa als recursos obtinguts i aplicats en operacions de gestió, ni als recursos obtinguts mitjançant operacions patrimonials ni la seva aplicació en actius fixes i no presenta tampoc informació 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 2006, uns orígens per import de 279.493,51 euros, unes aplicacions per import de 263.919,57 euros i un augment del circulat de 15.573,94 euros.
- L'estat de variació del capital circulat 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 un augment del capital circulat d'ambdós exercicis de 15.573,94 euros i 23.828,92 euros pels exercicis 2006 i 2005, respectivament.

#### *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 de 2006, ascendirien a 1.867,50 euros.

Es recomana efectuar aquestes periodificacions en tots els casos.



### 2.4.1. Immobilitzat

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

Concepte	Saldo 2005	ALTES	BAIXES	Saldo 2006
Aplicacions informàtiques	840,21	-		840,21
<b>Immobilitzat brut</b>	<b>840,21</b>	-	-	<b>840,21</b>
Amortitzacions	-840,21	-		-840,21
<b>Total immobilitzat immaterial</b>	<b>-</b>			<b>-</b>

Concepte	Saldo 2005	ALTES	BAIXES	Saldo 2006
Instal·lacions tècniques i maquinària	13.245,95	176,85		13.422,80
Uttillatge i mobiliari	20.802,14	1.087,70		21.889,84
Altres immobilitzat	14.931,93	2.847,14		17.779,07
<b>Immobilitzat brut</b>	<b>48.980,02</b>	<b>4.111,69</b>	-	<b>53.091,71</b>
Amortitzacions	-40.546,29	-4.104,02		-44.650,31
<b>Total immobilitzat material</b>	<b>8.433,73</b>	<b>7,67</b>		<b>8.441,40</b>

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 donar-los de baixa. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

### 2.4.2. Existències

El detall de les existències al 31 de desembre de 2006 és el següent:

Concepte	Saldo 2005	VARIACIÓ (+)	VARIACIÓ (-)	Saldo 2006
Comercials	268,45	124,48		392,93
<b>TOTALS</b>	<b>268,45</b>	<b>124,48</b>	-	<b>392,93</b>

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 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.

### 2.4.3. Deutors

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

Concepte	Import 2006	Import 2005	Variació	%
Govern	4.111,69	4.115,46	-3,77	-0,09%
Altres deutors	2.470,00	720,00	1.750,00	243,06%
<b>Total deutors</b>	<b>6.581,69</b>	<b>4.835,46</b>	<b>1.746,23</b>	<b>36,11%</b>

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

### 2.4.4. Tresoreria i comptes financers

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

Concepte	Import 2006	Import 2005	Variació	%
Caixa	1.323,97	124,67	1.199,30	961,98%
Entitats financeres	91.566,53	83.170,33	8.396,20	10,10%
<b>Total</b>	<b>92.890,50</b>	<b>83.295,00</b>	<b>9.595,50</b>	<b>11,52%</b>

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 el procediment al requerit per la norma en manca-li l'òrgan de control.

### 2.4.5. Fons propis

Fons propis	Saldo 2005	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo 2006
Resultats d'exercicis anteriors	47.018,85	-	23.828,92	70.847,77
Resultat de l'exercici	23.828,92	15.573,94	-23.828,92	15.573,94
<b>Totals</b>	<b>70.847,77</b>	<b>15.573,94</b>	<b>-</b>	<b>86.421,71</b>

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 2006, 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.

#### 2.4.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Concepte	Saldo 2005	Altes	Sanejament de l'exercici	Saldo 2006
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	8.433,73	4.111,69	-4.104,02	8.441,40
<b>Total</b>	<b>8.433,73</b>	<b>4.111,69</b>	<b>-4.104,02</b>	<b>8.441,40</b>

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

#### 2.4.7. Creditors

Concepte	Import 2006	Import 2005	Variació	%
Proveïdors diversos	13.443,41	17.551,14	-4.107,73	-23,40%
<b>Total</b>	<b>13.443,41</b>	<b>17.551,14</b>	<b>-4.107,73</b>	<b>-23,40%</b>

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

## 2.5. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'EFPEM en l'exercici 2006 presenta el següent detall:

Conceptes	IMPORTS	
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b> (+) del pressupost corrent	6.581,69	<b>6.581,69</b>
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b> (+) del pressupost corrent	13.443,41	<b>13.443,41</b>
<b>3. (+) Fons líquids</b>	92.890,50	<b>92.890,50</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>86.028,78</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>392,93</b>
<b>III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = I+II</b>		<b>86.421,71</b>

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 392,93 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.

### *Quantificació del romanent de tresoreria afectat.*

Tenint en compte que, d'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2006, 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 i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'ens fiscalitzat, ha de tenir la consideració de romanent afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors i que, al tancament de 2006 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

L'EFPEM ha considerat afectat tot el seu romanent, a la vegada que considera compromesa la quantia aproximada de 9.700 euros necessària per atendre les formacions iniciades pendents de concloure al tancament de l'exercici.

D'acord amb allò que preveu la Llei del pressupost per l'exercici, "les entitats beneficiàries de transferències nominatives, un cop aprovada llur liquidació de comptes i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari".

## **2.6. Contractació pública**

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

## **2.7. Altres aspectes a destacar**

### *Remissió de comptes*

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 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 21 de maig de 2007.

### *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.

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

No hi ha cap observació sobre l'exercici fiscalitzat.

### **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

#### **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'anualitat 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 2.4 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 2006. 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 2.4)
- 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 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2006, 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. (notes 2.4.5 i 2.5)

## **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 2.4.4)
- L'EFPEM no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.7)

## **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 2006, 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 2006.

## **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.

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.