

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, de
**l'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Maig de 2019

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos.....	10
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	10
2.2.3. Despeses de personal.....	11
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	12
2.2.5. Despeses financeres	12
2.2.6. Inversions reals	12
2.3. Comptes anuals	13
2.3.1. Immobilitzat	17
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos	18
2.3.3. Ajustaments per periodificació.....	18
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	18
2.3.5. Fons propis.....	19
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	19
2.3.7. Creditors.....	20
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	20
2.5. Contractació pública	21
2.6. Altres aspectes a destacar.....	21
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	27
5. CONCLUSIONS.....	28
6. AL·LEGACIONS	28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	28

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de l'EFPEM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2017 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2018, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'EFPEM s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'EFPEM expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer 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 2017 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'EFPEM. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 15 de juny de 2018.

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 de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Decret del 6 de juliol del 2011 d'aprovació del Reglament regulador del Comitè de Gestió de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.

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'EFPEM, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	235.446,15	3. Taxes i altres ingressos	177.259,50
2. Consums de béns corrents i serveis	133.493,44	4. Transferències corrents	177.130,09
3. Despeses financeres	450,00	Ingressos corrents	354.389,59
Despeses corrents	369.389,59	7. Transferències de capital	3.000,00
6. Inversions reals	3.000,00	8. Actius financers	15.000,00
Despeses de capital	3.000,00	Ingressos de capital	18.000,00
Total pressupost despeses	372.389,59	Total pressupost ingressos	372.389,59

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:

<u>Partides</u>	<u>Pressupost inicial</u>	<u>Moviments de crèdits</u>	<u>Pressupost final</u>
<u>Personal</u>	235446,15	0,00	235446,15
120 Remun. Bàsiq. i altres rem pers contractual	162151,27	-9000,00	153151,27
130 Remun. Bàsiq. i altres rem pers eventual	37620,00	9000,00	46620,00
160 Quotes seguretat social pers contractual	29843,78	-1550,00	28293,78
161 Quotes seguretat social pers contractual	6931,10	1550,00	7381,10
<u>Despeses corrents</u>	133493,44	0,00	133493,44
215 Rep. i cons. Mobiliari i efectes	25,00	0,00	25,00
216 Rep. i cons. Equip inf. i fotoc.	275,00	0,00	275,00
22000 Material oficina ordinari	360,00	20,00	380,00
22030 Llibres i altres publicació	300,00	-20,00	280,00
22040 Consumibles d'informàtica	500,00	0,00	500,00
22050 Material pedagògic	300,00	0,00	300,00
22140 Vestuari	1300,00	0,00	1300,00
22160 Productes farmacèutics i sanitaris	25,00	0,00	25,00
22185 Material esportiu	100,00	0,00	100,00
22200 Serveis telefònics	1690,00	50,00	1740,00
22210 Serveis postals	50,00	-50,00	0,00
22300 Transport	500,00	0,00	500,00
22400 Primes d'assegurances	1200,00	1700,00	2900,00
22510 Aten. Protocol. Represent.	1300,00	0,00	1300,00
22760 Treb. Realit. altres empres.	124968,44	-1700,00	123268,44
23100 Remb. Dietes pers. Func. i agents Adm caràc. i	300,00	0,00	300,00
23100 Locomoció i desplaçament	300,00	0,00	300,00
<u>Despeses financeres</u>	450,00	0,00	450,00
34901 Comissions bancàries	450,00	0,00	450,00
<u>Inversió</u>	3000,00	0,00	3000,00
60300 Maquinària, instal·lacions i equipament	200,00	-200,00	0,00
60390 Altres maquinària i equipament	0,00	0,00	0,00
60450 Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00
60500 Mobiliari	600,00	-105,00	495,00
60520 Equipament d'impressió i reproducció	350,00	366,00	716,00
60610 Equip. Per a processos d'informació	1400,00	0,00	1400,00
60680 Material de comunicacions	450,00	-61,00	389,00
<u>Ingressos</u>	177259,50	0,00	177259,50
310 Validacions titulacions estrangeres AMN	13640,00	0,00	13640,00
315 Certificats d'assistència	51,00	0,00	51,00
320 Matriculacions cursos	157425,50	0,00	157425,50
325 Drets exàmens	2100,00	0,00	2100,00
328 Proves d'accés	4028,00	0,00	4028,00
330 Carnets educador esportiu AMN	15,00	0,00	15,00
<u>Transferències corrents</u>	177130,09	0,00	177130,09
40 Transferències de festat	172496,91	0,00	172496,91
40 Transferències de joverut	4633,18	0,00	4633,18
<u>Ingressos d'inversió</u>	3000,00	0,00	3000,00
78200 Transferències de capital	3000,00	0,00	3000,00

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2017	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2016	(5) VARIACIÓ 2017-2016 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2017-2016 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	177.259,50	221.227,51	124,80%	187.698,37	33.529,14	17,86%
4	Transferències corrents	177.130,09	177.130,09	100,00%	189.569,84	-12.439,75	-6,56%
	Ingressos corrents	354.389,59	398.357,60	112,41%	377.268,21	21.089,39	5,59%
7	Transferències de capital	3.000,00	2.995,57	99,85%	2.899,99	95,58	3,30%
8	Actius financers (*)	15.000,00	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	18.000,00	2.995,57	16,64%	2.899,99	95,58	3,30%
	Total pressupost ingressos	372.389,59	401.353,17	107,78%	380.168,20	21.184,97	5,57%

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

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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2017	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2016	(5) VARIACIÓ 2017-2016 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2017-2016 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	235.446,15	207.359,25	88,07%	225.341,02	-17.981,77	-7,98%
2	Consum de béns corrents i serveis	133.493,44	112.454,31	84,24%	159.973,27	-47.518,96	-29,70%
3	Despeses financeres	450,00	318,92	70,87%	282,67	36,25	12,82%
	Despeses corrents	369.389,59	320.132,48	86,67%	385.596,96	-65.464,48	-16,98%
6	Inversions reals	3.000,00	2.995,57	99,85%	2.899,99	95,58	3,30%
	Despeses de capital	3.000,00	2.995,57	99,85%	2.899,99	95,58	3,30%
	Total pressupost despeses	372.389,59	323.128,05	86,77%	388.496,95	-65.368,90	-16,83%

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

(Imports en euros)

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

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

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

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

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 Legalització de documents	13.691,00	-	13.691,00	15.723,00	2.032,00	114,84%
310 Val. titulacions estrangeres	13.640,00	-	13.640,00	15.560,00	1.920,00	114,08%
315 Certificats	51,00	-	51,00	163,00	112,00	319,61%
32 Matricules: cursos, drets examen i accés	163.553,50	-	163.553,50	205.400,51	41.847,01	125,59%
320 Matriculació cursos	157.425,50	-	157.425,50	197.930,87	40.505,37	125,73%
325 Drets examen	2.100,00	-	2.100,00	2.852,92	752,92	135,85%
326 Proves d'accés	4.028,00	-	4.028,00	4.616,72	588,72	114,62%
33 Carnets i llicències	15,00	-	15,00	-	-15,00	-
330 Carnets educador esportiu	15,00	-	15,00	-	-15,00	-
39 Altres	-	-	-	104,00	104,00	-
390 Ingressos extraordinaris	-	-	-	104,00	104,00	-
3 Taxes i altres ingressos	177.259,50	-	177.259,50	221.227,51	43.968,01	124,80%

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

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

Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40 Del Ministeri d'Educació	172.496,91	-	172.496,91	172.496,91	-	100,00%
41 Dept. Joventut	4.633,18	-	4.633,18	4.633,18	-	100,00%
4 Transferències corrents	177.130,09	-	177.130,09	177.130,09	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
79 Transferències de capital	3.000,00	-	3.000,00	2.995,57	-4,43	99,85%
792 Transferències de capital	3.000,00	-	3.000,00	2.995,57	-4,43	99,85%
7 Transferències de capital	3.000,00	-	3.000,00	2.995,57	-4,43	99,85%

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

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	Personal contractual	162.151,27	-9.000,00	153.151,27	129.616,14	-23.535,13	84,63%
120	Remun. bàsic. i altre rem. pers. contract.	162.151,27	-9.000,00	153.151,27	129.616,14	-23.535,13	84,63%
13	Personal eventual	37.620,00	9.000,00	46.620,00	46.559,70	-60,30	99,87%
130	Remun. bàsic. i altre rem. pers. Eventual	37.620,00	9.000,00	46.620,00	46.559,70	-60,30	99,87%
16	Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	35.674,88	-	35.674,88	31.183,41	-4.491,47	87,41%
160	Quotes seguretat social pers contract.	29.843,78	-1.550,00	28.293,78	23.805,19	-4.488,59	84,14%
161	Quotes seguretat social pers. Eventual	5.831,10	1.550,00	7.381,10	7.378,22	-2,88	99,96%
1	Despeses de personal	235.446,15	-	235.446,15	207.359,25	-28.086,90	88,07%

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

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

Retribucions en espècie

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

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

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

Manca de contracte formalitzat d'un treballador

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

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	300,00	-	300,00	225,94	-74,06	75,31%
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	25,00	-	25,00	-	-25,00	-
216	Rep. i conser. d'equip. infor.	275,00	-	275,00	225,94	-49,06	82,16%
22	Material, subm. i altres	132.593,44	-	132.593,44	112.228,37	-20.365,07	84,64%
220	Material d'oficina	1.460,00	-	1.460,00	1.177,80	-282,20	80,67%
221	Subministraments	1.425,00	-	1.425,00	654,23	-770,77	45,91%
222	Comunicacions	1.740,00	-	1.740,00	1.729,53	-10,47	99,40%
223	Transports	500,00	-	500,00	480,00	-20,00	96,00%
224	Primes d'assegurances	1.200,00	1.700,00	2.900,00	2.880,38	-19,62	99,32%
226	Altres serveis	1.300,00	-	1.300,00	707,82	-592,18	54,45%
227	Treb. real. per altres emp.	124.968,44	-1.700,00	123.268,44	104.598,61	-18.669,83	84,85%
229	Imprevistos i insuficiències	-	-	-	-	-	-
23	Indemnitzacions per serveis	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
230	Reemb. dietes pers. func. i agents adm. caràc. ind	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
231	Locomoció i desplaçament del personal	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
2	Consum de béns corrents i serveis	133.493,44	-	133.493,44	112.454,31	-21.039,13	84,24%

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

2.2.5. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	450,00	-	450,00	318,92	-131,08	70,87%
349	Altres despeses financeres	450,00	-	450,00	318,92	-131,08	70,87%
3	Despeses financeres	450,00	-	450,00	318,92	-131,08	70,87%

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

2.2.6. Inversions reals

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

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	3.000,00	-	3.000,00	2.995,57	-4,43	99,85%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	200,00	-200,00	-	-	-	-
604	Immobilitzat immaterial	-	-	-	88,83	88,83	-
605	Mobiliari i estris	950,00	261,00	1.211,00	1.210,41	-0,59	99,95%
606	Equipaments per a processos d'informació	1.400,00	-	1.400,00	1.395,37	-4,63	99,67%
608	Material de comunicacions	450,00	-61,00	389,00	300,96	-88,04	77,37%
6	Inversions reals	3.000,00	-	3.000,00	2.995,57	-4,43	99,85%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

A C T I U		Any 2017	Any 2016
A) IMMOBILITZAT		7.391,67	6.348,78
Immobilitzacions immaterials		237,84	225,06
215	Aplicacions informàtiques	880,60	791,77
281	Amortit.acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	(642,76)	(568,71)
Immobilitzacions materials		7.153,83	6.123,72
222	Equipaments d'impressió i reproducció	9.787,14	9.071,73
281	Amortit.acumul. Equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	(7.843,00)	(6.964,76)
223	Maquinària	924,30	924,30
281	Amortit.acumul. Maquinària (Quadre amort.)	(604,81)	(431,70)
226	Mobiliari	17.340,49	16.845,49
281	Amortit.acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	(15.739,64)	(15.523,95)
227	Equips per processos d'informació	7.500,74	6.105,37
281	Amortit.acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	(4.938,36)	(4.455,17)
224	Equipament d'automotricitat	4.248,22	3.947,26
281	Amortit.acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	(3.521,25)	(3.394,85)
229	Altres immobilitzat material	251,52	251,52
281	Amortit.acumul. Altres immobilitzat (Quadre amort.)	(251,52)	(251,52)
C) ACTIU CIRCULANT		143.300,62	56.956,51
43	Deutors	10.210,62	3.255,37
430	Govern (transferència inversió)	8.031,28	3.280,37
430	EMAP	575,75	-
430	Hble. Comuú d'Andorra la Vella	1.396,60	-
430	Kirolene	(25,00)	(25,00)
430	Ski Andorra	231,99	-
48	Despeses o ingressos anticipats	1.476,51	1.472,63
480	Despeses anticipades	1.476,51	1.472,63
57	Tresoreria	131.613,49	52.228,51
570	Caixa	525,88	72,31
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	131.087,61	52.156,20
TOTAL ACTIU		150.692,29	63.305,29

P A S S I U		Any 2017	Any 2016
A) FONS PROPIS		110.238,29	32.013,17
12	Resultats d'exercicis anteriors	32.013,17	32.013,17
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	(32.880,06)	(32.680,06)
121	Resultat 2002	13.960,66	13.960,66
121	Resultat 2003	29.051,09	29.051,09
121	Resultat 2004	20.647,21	20.647,21
121	Resultat 2005	23.828,92	23.828,92
121	Resultat 2006	15.573,94	15.573,94
121	Resultat 2007	(34.783,23)	(34.783,23)
121	Resultat 2008	(43.628,85)	(43.628,85)
121	Resultat 2009	38.265,50	38.265,50
121	Resultat 2010	29.875,84	29.875,84
121	Resultat 2011	3.240,91	3.240,91
121	Resultat 2012	4.830,77	4.830,77
121	Resultat 2013	(6.755,73)	(6.755,73)
121	Resultat 2014	(7.976,71)	(7.976,71)
121	Resultat 2015	(29.148,29)	(29.148,29)
121	Resultat 2016	(8.328,75)	(8.328,75)
Resultat de l'exercici 2017		78.225,12	-
129	Resultat 2017 (Balanz de l'exercici)	78.225,12	-
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	7.391,67	6.348,78
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI	33.062,33	24.943,34
40	Creditors	33.062,33	24.943,34
400	Proveïdors variis	33.062,33	24.943,34
TOTAL PASSIU		150.692,29	63.305,29

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm dels comptes	Deure	Any 2017	Any 2016
	A) Despeses		
71	1, Reducció d'existències de productes acabats	-	-
	2. Aprovisionaments		
600	a) Consum de mercaderies		
	3, Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	0	0
	a) Despeses de personal		
640	a1) Sous, salaris i similars	207.359,25	225.341,02
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.995,57	2.899,99
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	112.773,23	160.255,94
	Estalvi	323.128,05	388.496,95

Núm dels comptes	Haver	Any 2017	Any 2016
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis		
700	a) vendes	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	205.400,51	172.341,37
	c) Altres ingressos de gestió		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	15.827,00	15.357,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	-	-
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	4.633,18	4.412,56
751	b) Subvencions corrents	172.496,91	185.157,28
755	c) Transferències de capital	2.995,57	2.899,99
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exer,		
	d) Ingressos extraordinaris		
	Desestalvi	401.353,17	380.168,20

Estalvi

Desestalvi

78.225,12

(8.328,75)

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2017	Exercici 2016
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	0	0
Dotació per a les provisions d'actius circulants	-33541,34	-31588,66
2 Pagaments pendents d'aplicacions	11687,13	4728,00
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	40052,41	37146,67
Immobilitzat material	880,60	791,77
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	525,88	72,31
Banc	131087,61	52156,20
Total d'aplicacions	150.692,29	63.306,29
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		
Fons obtinguts	Exercici 2017	Exercici 2016
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	7391,67	6348,78
4 Cobraments pendents d'aplicació	33062,33	24943,34
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	32013,17	40341,92
Resultat de l'exercici	78225,12	-8328,75
Total d'origens	150.692,29	63.305,29
Excés d'aplicacions sobre origens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2.017		Exercici 2.016	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències				0,00
2 Deutors				
Pressupostaris	6.955,25			3.723,58
3 Creditors				
Pressupostaris	8.118,99		5.468,79	
7 Tresoreria	79.384,98		1.036,77	
Total	94.459,22	-	6.505,56	3.723,58
Variació del capital circulant	94.459,22		2.781,98	

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

INGRESSOS		401.353,17
- Funcionament (nota 1)	398.357,60	
- Inversió (nota 2)	2.995,57	
DESPESES		(323.128,05)
- Funcionament (nota 3)	(320.132,48)	
- Inversió (nota 4)	(2.995,57)	
RESULTAT DE GESTIÓ		-
- Resultat financers	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		78.225,12
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	1.952,68	
- Variació existències (Quadre existències)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis (nota 5)	(1.952,68)	
RESULTAT COMPTABLE		78.225,12

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Aplicació de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

Contràriament al que requereix el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, l'EFPEM presenta els seus comptes anuals de conformitat amb el derogat PGCP.

L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EFPEM, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent al que requereixen les vigents normes comptables.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2017
Aplicacions informàtiques	791,77	88,83			880,60
Immobilitzat brut	791,77		0,00	0,00	880,60
Amortitzacions	-566,71	-76,05			-642,76
Total immobilitzat immaterial	225,06	-76,05	0,00	0,00	237,84

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2016
Equipaments d'impressió i reproducció	9071,73	715,41			9787,14
Maquinària	924,30				924,30
Equipament i automotricitat	3947,26	300,96			4248,22
Mobiliari	16845,49	495,00			17340,49
Equips per processos d'informació	6105,37	1395,37			7500,74
Altres immobilitzat material	251,52				251,52
Immobilitzat brut	37145,67		0,00	0,00	40052,41
Amortitzacions	-31021,95	-1876,63			-32898,58
Total immobilitzat material	6123,72	-1876,63	0,00	0,00	7153,83

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.3.2. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Govern	8.031,28	3.280,37	4.750,91
EMAP	575,75	-	575,75
Ski Andorra	231,99	-	231,99
Hble. Comú d'Andorra la Vella	1.396,60	-	1.396,60
Altres clients	-25,00	-25,00	-
Total	10.210,62	3.255,37	6.955,25

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

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

Descripció	Saldo 2017	Saldo 2016	Variació
Treballs realitzats per l'entitat	205.400,51	172.341,37	33.059,14
Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	15.827,00	15.357,00	470,00
Transferències i subvencions	177.130,09	189.569,84	-12.439,75
Total	398.357,60	377.268,21	21.089,39

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

2.3.3. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Ajustament per periodificació	1.476,51	1.472,63	3,88
Total	1.476,51	1.472,63	3,88

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Concepte	Imports	
1- COBRAMENTS		
(+) del pressupost corrent	401353,17	401353,17
(+) del pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostries		
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		
(-) del pressupost corrent	323128,05	323128,05
(-) del pressupostos tancats		
(-) d'operacions no pressupostries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		78225,12
3- Saldo inicial de Tresoreria		32013,17
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		110238,29

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Caixa	525,88	72,31	453,57
Entitats financeres	131.087,61	52.156,20	78.931,41
Total	131.613,49	52.228,51	79.384,98

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

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

Deficiències observades en el compte de la gestió de tresoreria

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

- No s'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats ni d'operacions comercials quan serien d'aplicació.
- L'import que figura en el saldo de la tresoreria inicial i final difereix del que figura en la comptabilitat en 20.215 i 21.375 euros respectivament.

Caixa

Un total de 93.621 euros, que representen un 42% dels ingressos per cobrament de matrícules, certificats i carnets, s'efectuen mitjançant efectiu dipositat a la caixa de l'EFPEM. Atesa la debilitat de control intern que aquests procediments comporten, derivats del tractament de l'efectiu i de la seva custòdia, recomanem la utilització d'altres mitjans de cobrament, per tal d'evitar els riscos d'efectiu, amb la consegüent millora del control intern.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2017
Resultats d'exercicis anteriors	40.341,92	-	-8.328,75	32.013,17
Resultat de l'exercici	-8.328,75	78.225,12	8.328,75	78.225,12
Total	32.013,17	78.225,12	-	110.238,29

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2017
Ingressos a distribuir	6.348,78	2.995,57	-1.952,68	7.391,67
Total	6.348,78	2.995,57	-1.952,68	7.391,67

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

2.3.7. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Proveïdors varis	33.062,33	24.943,34	8.118,99
Total	33.062,33	24.943,34	8.118,99

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent	10.210,62	10.210,62
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	33.062,33	33.062,33
3 Fons líquids	131.613,49	131.613,49
I Romanent de tresoreria afectat II Romanent de tresoreria no afectat		108.761,78
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)		108.761,78

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada s'observa que l'EFPEM ha efectuat contractacions directes superant el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017, per un import de 58.722 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

Tercer	Referència	Import
SAETDE	Treballs realitzats per altres empreses	22.219,49
Experiència en Muntanya	Treballs realitzats per altres empreses	14.382,39
Natura i Aventura	Treballs realitzats per altres empreses	13.866,55
SECNOA	Treballs realitzats per altres empreses	8.253,09

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

Registre de contractes

L'EFPEM no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Control pressupostari

L'article 36.3 de la LGFP, estableix, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 29 de març de 2017 s'ha establert el programa per a l'exercici 2017 d'acord amb el qual l'EFPEM no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2010 (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
3. Taxes i altres ingressos	127.195	127.195	168.140	173.460	166.745	162.375	166.578	177.260
4. Transferències corrents	163.982	163.982	104.449	94.004	91.842	89.546	138.570	177.130
Ingressos corrents	291.177	291.177	272.589	267.464	258.587	251.921	305.148	354.390
7. Transferències de capital	-	-	3.000	2.000	1.630	2.500	3.000	3.000
8. Actius financers	-	-	29.876	30.173	35.554	73.980	43.408	15.000
Ingressos de capital	-	-	32.876	32.173	37.184	76.480	46.408	18.000
Total ingressos	291.177	291.177	305.465	299.637	295.771	328.401	351.556	372.390

(**) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010 (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014 (*)	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	155.982	155.982	129.045	128.021	128.485	164.476	184.113	235.446
2. Consum de béns corrents i serveis	135.195	135.195	173.420	169.616	165.656	161.005	164.093	133.494
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	420	350	450
Despeses corrents	291.177	291.177	302.465	297.637	294.141	325.901	348.556	369.390
6. Inversions reals	-	-	3.000	2.000	1.630	2.500	3.000	3.000
Despeses de capital	-	-	3.000	2.000	1.630	2.500	3.000	3.000
Total despeses	291.177	291.177	305.465	299.637	295.771	328.401	351.556	372.390

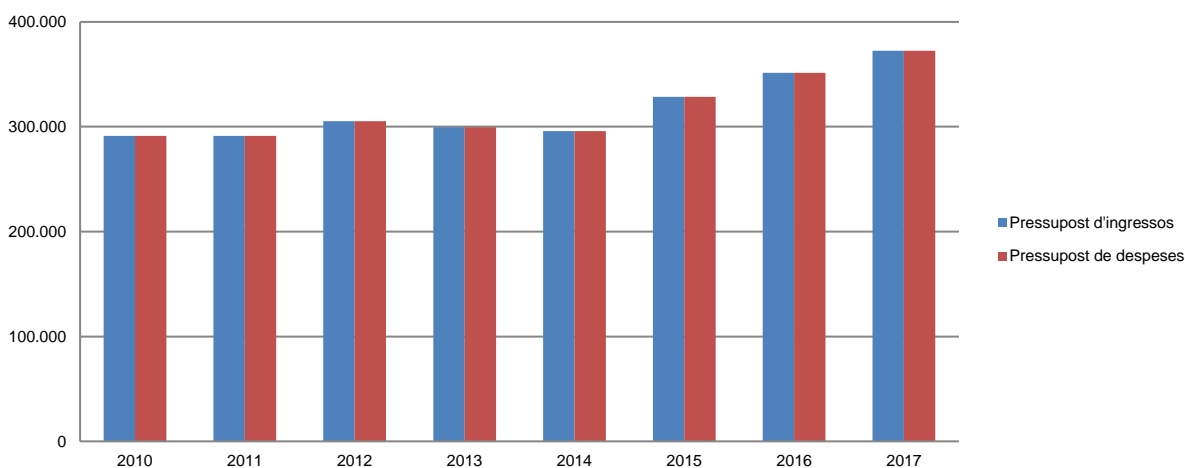
(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost

(**) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)
3. Taxes i altres ingressos	137.754	184.472	168.239	175.766	166.914	179.818	187.698	221.228
4. Transferències corrents	130.296	90.488	104.239	92.658	86.121	88.679	189.570	177.130
Ingressos corrents	268.050	274.960	272.478	268.424	253.035	268.497	377.268	398.358
7. Transferències de capital	-	-	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996
Ingressos de capital	-	-	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996
Total ingressos	268.050	274.960	275.475	270.422	254.598	270.983	380.168	401.354

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

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

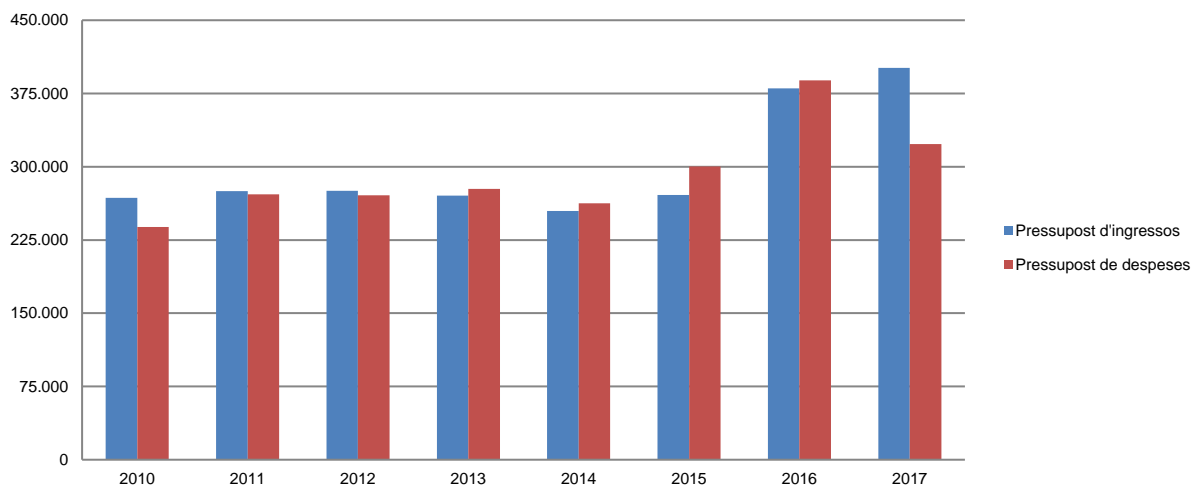
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	125.489	128.722	126.394	127.732	129.396	144.408	225.341	207.359
2. Consum de béns corrents i serveis	112.686	142.997	141.253	147.448	131.616	152.817	159.973	112.454
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	420	283	319
Despeses corrents	238.175	271.719	267.647	275.180	261.012	297.645	385.597	320.132
6. Inversions reals	-	-	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996
Despeses de capital	-	-	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996
Total despeses	238.175	271.719	270.644	277.178	262.575	300.131	388.497	323.128

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

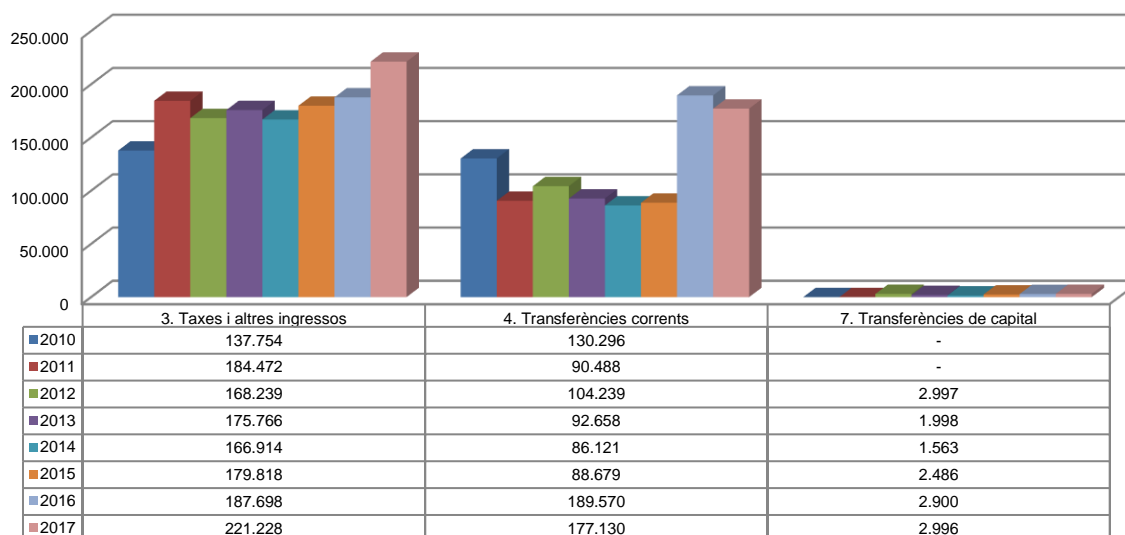
Evolució liquidació del pressupost



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

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

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



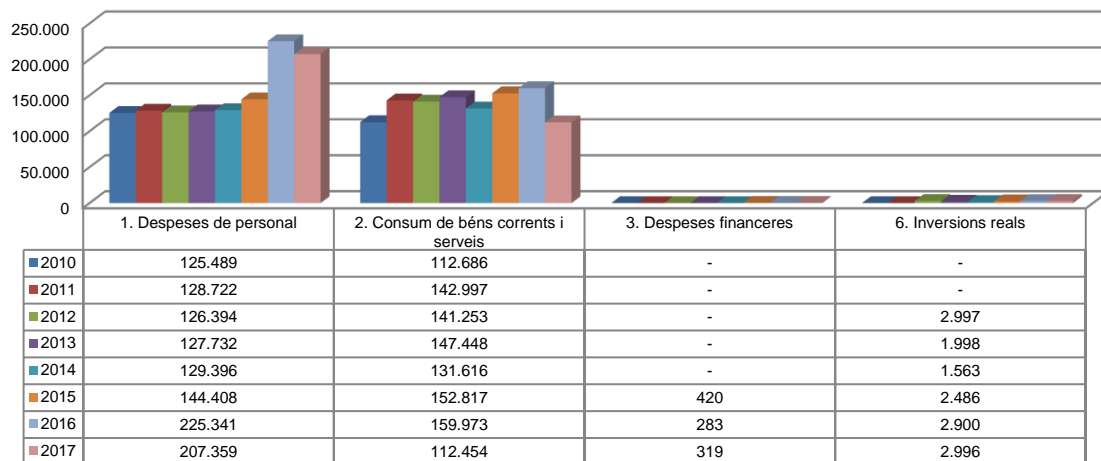
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



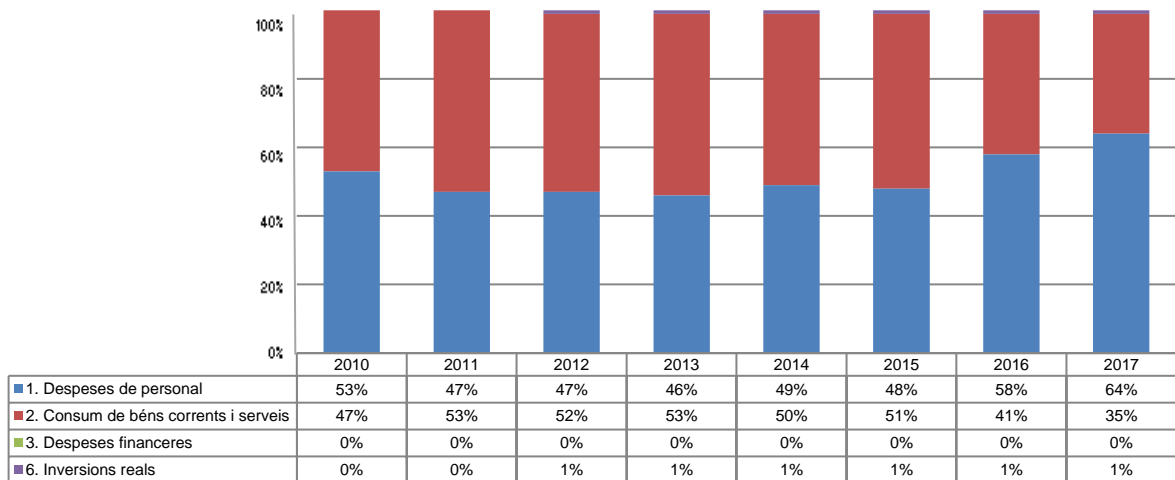
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

Liquidació pressupost de despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

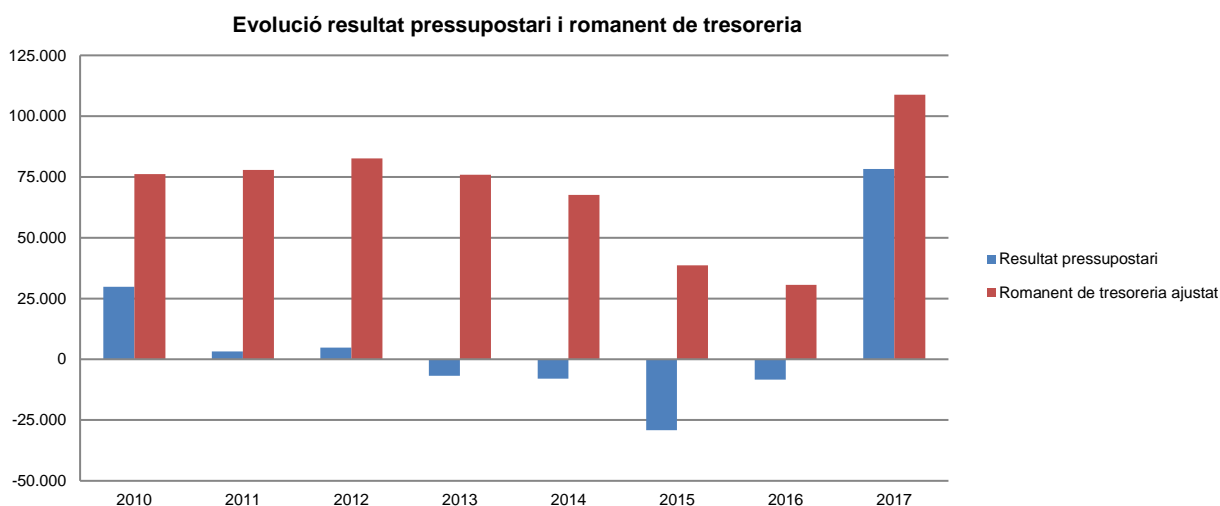
Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	268.050	274.960	275.475	270.422	254.598	270.983	380.168	401.354
Total despeses liquidades	238.175	271.719	270.644	277.178	262.575	300.131	388.497	323.128
Resultat pressupostari	29.875	3.241	4.831	-6.756	-7.977	-29.148	-8.329	78.226

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

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

Descripció	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.225	20.859	3.617	3.534	7.488	6.979	3.255	10.211
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.015	-16.203	-20.752	-16.217	-15.755	-19.475	-24.943	-33.062
3. (+) Fons líquids	81.941	73.191	99.740	88.518	75.841	51.192	52.229	131.613
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	76.151	77.847	82.605	75.835	67.574	38.696	30.541	108.762
I. Romanent de tresoreria afectat	76.151	77.847	82.605	75.835	67.574	38.696	30.541	108.762
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	76.151	77.847	82.605	75.835	67.574	38.696	30.541	108.762

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	14,5%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,4%	97,8%	106,5%	105,9%	112,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	92,5%	88,8%	91,4%	96,5%	86,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	46,1%	49,3%	48,1%	58,0%	64,2%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	53,2%	50,1%	50,9%	41,2%	34,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,7%	0,6%	0,8%	0,7%	0,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	65,0%	65,6%	66,4%	49,4%	55,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	65,0%	65,6%	66,4%	49,4%	55,1%
Ratis de liquiditat		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	77.467	69.490	40.341	32.014	110.239
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	577,7%	541,1%	307,1%	228,3%	433,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	545,8%	481,4%	262,9%	209,4%	398,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Contràriament al que requereix el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, l'EFPEM presenta els seus comptes anuals de conformitat amb el derogat PGCP. L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EFPEM, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent al que requereixen les vigents normes comptables. (nota 2.3)

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 58.722 euros per les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació, superant els límits quantitius regulats en la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017. (nota 2.5)

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 atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- En la gestió dels ingressos per cursos i altres activitats no es dóna l'adequada segregació de funcions que permeti garantir un adequat control intern dels mateixos. (notes 2.2.1 i 2.3.4)
- El compte de gestió de tresoreria presenta diferents mancances i deficiències que fa que no sigui reflex de la situació de la tresoreria de l'EFPEM. (nota 2.3.4)

Altres observacions

- L'EFPEM compensa a treballadors seus la diferència entre l'assegurança a tot risc i l'assegurança a tercers dels vehicles d'aquests, sense que se li doni a aquestes despeses el tractament de retribució en espècie ni s'hagi sotmès a cotització a la CASS. (nota 2.2.3)

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 2017, 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 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 2017.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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