

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015, de
**l'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Febrer del 2017

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos	10
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	10
2.2.3. Despeses de personal.....	11
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	12
2.2.5. Despeses financeres	12
2.2.6. Inversions reals	13
2.3. Comptes anuals	14
2.3.1. Immobilitzat	19
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos	19
2.3.3. Ajustaments per periodificació.....	20
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	20
2.3.5. Fons propis.....	21
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	21
2.3.7. Creditors.....	22
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	22
2.5. Contractació pública	22
2.6. Altres aspectes a destacar.....	22
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	29
5. CONCLUSIONS.....	30
6. AL·LEGACIONS	30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	32

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de l'EFPEM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2016, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'EFPEM en l'exercici 2015 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables

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

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 25 de juliol de 2016.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, de 14 de desembre de 1995.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Decret del 6 de juliol del 2011 d'aprovació del Reglament regulador del Comitè de Gestió de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya.
- Llei 23/2014, del 30 d'octubre, qualificada de creació i de regulació del pla de pensions de la funció pública.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- 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.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

L'EFPEM té un comitè de gestió la composició del qual ve regulada en el reglament de data 6 de juliol del 2011. L'entitat té una direcció general i a partir d'aquest exercici 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 alpi 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 i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta (i en alguns casos pot impedir), les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	164.475,90	3. Taxes i altres ingressos	162.375,00
2. Consum de béns corrents i serveis	161.005,39	4. Transferències corrents	89.546,16
3. Despeses financeres	420,00	Ingressos corrents	251.921,16
Despeses corrents	325.901,29	7. Transferències de capital	2.500,00
6. Inversions reals	2.500,00	8. Actius financers	73.980,13
Despeses de capital	2.500,00	Ingressos de capital	76.480,13
Total pressupost despeses	328.401,29	Total pressupost ingressos	328.401,29

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

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

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

L'EFPEM disposava d'un romanent de tresoreria de 75.761 euros al tancament de 2013, darrer exercici tancat al formular l'avantprojecte de pressupost de 2015, el qual es converteix en un romanent de 67.575 euros al tancament de l'exercici de 2014. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut l'entitat en els diferents exercicis.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 18.1 de la Llei 7/2015 del pressupost per a l'exercici del 2015 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.5.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 73.980 euros sense que es coneguin les estimacions efectuades per a determinar la referida quantia ni la destinació que es preveia donar a aquests fons.

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

	Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdit	Pressupost final
	<u>Personal</u>	164.475,90	-	164.475,90
120	Remun. bàsiq. i altres rem. pers. contractual	143.647,08	-	143.647,08
160	Quotes seguretat social	20.828,82	-	20.828,82
	<u>Despeses corrents</u>	161.005,39	-	161.005,39
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	25,00	-	25,00
216	Rep. i cons. equip. inf. i fotoc.	300,00	-	300,00
22000	Material oficina ordinari	400,00	-	400,00
22030	Llibres i altres publicació	300,00	-	300,00
22040	Consumibles d'informàtica	500,00	-	500,00
22050	Material pedagògic	400,00	-	400,00
22140	Vestuari	1.000,00	-	1.000,00
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	23,91	-	23,91
22185	Material esportiu	100,00	-	100,00
22200	Serveis telefònics	1.750,00	-	1.750,00
22210	Serveis postals	50,00	-	50,00
22300	Transport	500,00	-	500,00
22400	Primes d'assegurances	3.400,00	-	3.400,00
22610	Aten. protocol. represent.	4.000,00	-	4.000,00
22760	Treb. realit. altres empres.	147.656,48	-	147.656,48
23100	Remb. dietes pers func i agents adm. carac.	300,00	-	300,00
23100	Locomoció i desplaçament.	300,00	-	300,00
	<u>Despeses financeres</u>	420,00	-	420,00
34901	Comissions bancàries	420,00	-	420,00
	<u>Inversió</u>	2.500,00	-	2.500,00
60300	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	-	-
60390	Altra maquinària i equipament	-	-	-
60500	Mobiliari	-	60,00	60,00
60520	Equipament d'impressió i reproducció	1.600,00	-45,00	1.555,00
60610	Equip. per a processos d'informació	900,00	-15,00	885,00
	<u>Ingressos</u>	162.375,00	-	162.375,00
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	12.880,00	-	12.880,00
315	Certificats d'assistència	48,00	-	48,00
320	Matriculacions cursos	143.547,00	-	143.547,00
325	Drets exàmens	2.080,00	-	2.080,00
328	Proves d'accés	3.805,00	-	3.805,00
330	Carnets educador esportiu AMN	15,00	-	15,00
	<u>Transferències corrents</u>	89.546,16	-	89.546,16
40	Transferències de l'estat	85.019,53	-	85.019,53
40	Transferències de joventut	4.526,63	-	4.526,63
	<u>Ingressos d'inversió</u>	2.500,00	-	2.500,00
79200	Transferències de capital	2.500,00	-	2.500,00

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

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	162.375,00	179.817,75	110,74%	166.914,48	12.903,27	7,73%
4	Transferències corrents	89.546,16	88.678,69	99,03%	86.121,45	2.557,24	2,97%
	Ingressos corrents	251.921,16	268.496,44	106,58%	253.035,93	15.460,51	6,11%
7	Transferències de capital	2.500,00	2.485,51	99,42%	1.562,84	922,67	59,04%
8	Actius financers (*)	73.980,13	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	76.480,13	2.485,51	3,25%	1.562,84	922,67	59,04%
Total pressupost ingressos		328.401,29	270.981,95	82,52%	254.598,77	16.383,18	6,43%

(*) 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

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	164.475,90	144.407,83	87,80%	129.396,42	15.011,41	11,60%
2	Consum de béns corrents i serveis	161.005,39	152.817,14	94,91%	131.351,46	21.465,68	16,34%
3	Despeses financeres	420,00	419,76	99,94%	264,76	155,00	58,54%
	Despeses corrents	325.901,29	297.644,73	91,33%	261.012,64	36.632,09	14,03%
6	Inversions reals	2.500,00	2.485,51	99,42%	1.562,84	922,67	59,04%
	Despeses de capital	2.500,00	2.485,51	99,42%	1.562,84	922,67	59,04%
Total pressupost despeses		328.401,29	300.130,24	91,39%	262.575,48	37.554,76	14,30%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Legalització de documents	12.928,00	-	12.928,00	14.185,00	1.257,00	109,72%
310	Val. titulacions estrangeres	12.880,00	-	12.880,00	14.080,00	1.200,00	109,32%
315	Certificats	48,00	-	48,00	105,00	57,00	218,75%
32	Matrícules, cursos, drets examen i accés	149.432,00	-	149.432,00	165.602,75	16.170,75	110,82%
320	Matriculació cursos	143.547,00	-	143.547,00	160.925,49	17.378,49	112,11%
325	Drets examen	2.080,00	-	2.080,00	2.085,00	5,00	100,24%
326	Proves d'accés	3.805,00	-	3.805,00	2.592,26	-1.212,74	68,13%
33	Carnets i llicències	15,00	-	15,00	-	-15,00	-
330	Carnets educador esportiu AMN	15,00	-	15,00	-	-15,00	-
39	Altres	-	-	-	30,00	30,00	-
390	Ingressos extraordinaris	-	-	-	30,00	30,00	-
3	Taxes i altres ingressos	162.375,00	-	162.375,00	179.817,75	17.442,75	110,74%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Del Ministeri d'Educació	85.019,53	-	85.019,53	85.019,53	-	100,00%
41	Dept. Joventut 1 cursos de lleure	4.526,63	-	4.526,63	3.659,16	-867,47	80,84%
4	Transferències corrents	89.546,16	-	89.546,16	88.678,69	-867,47	99,03%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
79	Transferències de capital	2.500,00	-	2.500,00	2.485,51	-14,49	99,42%
792	Transferències de capital	2.500,00	-	2.500,00	2.485,51	-14,49	99,42%
7	Transferències de capital	2.500,00	-	2.500,00	2.485,51	-14,49	99,42%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	Personal contractual	143.647,08	-	143.647,08	126.120,36	-17.526,72	87,80%
120	Remun. bàsiq. i altres rem. pers. contract.	143.647,08	-	143.647,08	126.120,36	-17.526,72	87,80%
16	Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	20.828,82	-	20.828,82	18.287,47	-2.541,35	87,80%
160	Quotes seguretat social pers. contract.	20.828,82	-	20.828,82	18.287,47	-2.541,35	87,80%
1	Despeses de personal	164.475,90	-	164.475,90	144.407,83	-20.068,07	87,80%

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

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

Retribucions en espècie

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

Aquesta despesa hauria de ser considerada com a retribució en espècie i ser sotmesa a la corresponent cotització a la CASS.

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

Manca de contracte formalitzat d'un treballador

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

Aportacions obligatòries al pla de pensions del personal satisfetes pel Govern

Durant l'any 2015 ha entrat en vigor la Llei 23/2014 qualificada de creació i de regulació del pla de pensions de la funció pública. En aquest sentit, la disposició addicional quarta d'aquesta Llei indica el següent:

“Són considerats partícips del pla de pensions de la funció pública i assimilats a tots els efectes en aquesta matèria als agents de l'Administració general de caràcter indefinit, els treballadors amb contracte de durada indefinida: ... de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya d'Andorra... que queden adherits al pla de pensions d'acord amb l'apartat 2 de l'article 5.

Com sigui que aquests partícips no estan vinculats professionalment de forma directa amb el Govern, l'obligació de retenció sobre el seu salari brut prevista en l'apartat 2 de l'article 4 l'ha de realitzar la mateixa entitat a qui correspon el seu pagament que, com a entitat delegada del Govern, també ha de procedir a efectuar les aportacions al pla de pensions de la funció pública a càrrec d'aquests partícips assalariats seus i

també les aportacions que siguin a càrrec de l'Administració promotora atribuïbles als mateixos partícips."

Contràriament a l'expressat a la norma abans referida, les aportacions al pla de pensions que corresponia efectuar a l'EFPEM, han estat efectuades directament pel Govern, amb càrrec a llurs pressupostos, pel que la liquidació del pressupost i el compte de resultats de l'entitat fiscalitzada no recull les despeses per aquest concepte ni, en el seu cas, les transferències d'ingressos que farien possible aquesta aportació, per un import de 2.485 euros.

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	325,00	-	325,00	206,30	-118,70	63,48%
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	25,00	-	25,00	18,59	-6,41	74,36%
216	Rep. i conser. d'equip. infor.	300,00	-	300,00	187,71	-112,29	62,57%
22	Material, subm. i altres	160.080,39	-	160.080,39	152.610,84	-7.469,55	95,33%
220	Material d'oficina	1.600,00	-	1.600,00	1.104,94	-495,06	69,06%
221	Subministraments	1.123,91	-	1.123,91	37,05	-1.086,86	3,30%
222	Comunicacions	1.800,00	-	1.800,00	1.467,12	-332,88	81,51%
223	Transports	500,00	-	500,00	480,00	-20,00	96,00%
224	Primes d'assegurances	3.400,00	-	3.400,00	3.041,97	-358,03	89,47%
226	Altres serveis	4.000,00	-	4.000,00	3.842,97	-157,03	96,07%
227	Treb. real. per altres empreses	147.656,48	-	147.656,48	142.636,79	-5.019,69	96,60%
23	Indemnització per serveis	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
230	Reemb. dietes pers	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	161.005,39	-	161.005,39	152.817,14	-8.188,25	94,91%

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

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

Mancança de factures justificatives

S'ha posat de manifest, en el treball realitzat, que alguns dels professionals que presten serveis de formació a l'entitat no presenten la corresponent factura justificativa. Es recomana que siguin requerides, com a condició pel seu pagament, les factures que posin de manifest el servei prestat, la seva valoració i import.

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	420,00	-	420,00	419,76	-0,24	99,94%
349	Altres despeses financeres	420,00	-	420,00	419,76	-0,24	99,94%
3	Despeses financeres	420,00	-	420,00	419,76	-0,24	99,94%

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 2015 són els següents:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	2.500,00	-	2.500,00	2.485,51	-14,49	99,42%
605	Mobiliari i estris	1.600,00	15,00	1.615,00	1.610,84	-4,16	99,74%
606	Equipaments per a processos d'informació	900	-15,00	885,00	874,67	-10,33	98,83%
6	Inversions reals	2.500,00	-	2.500,00	2.485,51	-14,49	99,42%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

	ACTIU	Any 2015		Any 2014	
	A) IMMOBILITZAT		5.345,43		4.411,35
	Immobilitzacions immaterials	296,57		209,69	
215	Aplicacions informàtiques	719,67		495,00	
281	Amortit. acumul. aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	-423,10		-285,31	
	Immobilitzacions materials	5.048,86		4.201,66	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	8.504,07		8.795,81	
281	Amortit. acumul. equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	-6.129,08		-7.425,15	
223	Maquinària	608,05		608,05	
281	Amortit. acumul. maquinària (Quadre amort.)	-337,65		-243,60	
226	Mobiliari	16.127,57		16.067,58	
281	Amortit. acumul. mobiliari (Quadre amort.)	-15.361,51		-15.270,06	
227	Equips per processos d'informació	4.879,31		4.658,31	
281	Amortit. acumul. equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	-3.894,06		-3.741,19	
224	Equipament d'automotricitat	3.947,26		3.947,26	
281	Amortit. acumul. equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	-3.295,10		-3.195,35	
229	Altres immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit. acumul. altres immobilitzat (Quadre amort.)	-251,52		-251,52	
	C) ACTIU CIRCULANT		59.816,47		85.245,03
43	Deutors	6.978,95		7.488,25	
430	Govern (transferència inversió)	6.144,67		5.684,31	
430	Federació Andorrana de Judo	640,00		-	
430	ENSISA	-		-	
430	SAETDE	-		480,00	
430	Altres clients	194,28		1.323,94	
48	Despeses o ingressos anticipats	1.645,78		1.915,59	
480	Despeses anticipades	1.645,78		1.915,59	
57	Tresoreria	51.191,74		75.841,19	
570	Caixa	261,87		700,13	
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	50.929,87		75.141,06	
	TOTAL ACTIU		65.161,90		89.656,38

	PASSIU	Any 2015		Any 2014	
	A) FONS PROPIS		40.341,92		69.490,21
12	Resultats d'exercicis anteriors	69.490,21		69.490,21	
120	Romanent	5.485,54		5.485,54	
121	Resultat 1998	-11.671,51		-11.671,51	
120	Resultat 1999	23.288,82		23.288,82	
121	Resultat 2000	-1.062,90		-1.062,90	
121	Resultat 2001	-32.680,06		-32.680,06	
121	Resultat 2002	13.960,66		13.960,66	
121	Resultat 2003	29.051,09		29.051,09	
121	Resultat 2004	20.647,21		20.647,21	
121	Resultat 2005	23.828,92		23.828,92	
121	Resultat 2006	15.573,94		15.573,94	
121	Resultat 2007	-34.783,23		-34.783,23	
121	Resultat 2008	-43.628,85		-43.628,85	
121	Resultat 2009	38.265,50		38.265,50	
121	Resultat 2010	29.875,84		29.875,84	
121	Resultat 2011	3.240,91		3.240,91	
121	Resultat 2012	4.830,77		4.830,77	
121	Resultat 2013	-6.755,73		-6.755,73	
121	Resultat 2014	-7.976,71		-7.976,71	
	Resultat de l'exercici 2015	-29.148,29			
129	Resultat 2015 (Balanc de l'exercici)	-29.148,29			
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS		5.345,43		4.411,35
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI		19.474,55		15.754,82
40	Creditors	19.474,55		15.754,82	
400	Proveïdors varis	19.474,55		15.754,82	
	TOTAL PASSIU		65.161,90		89.656,38

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	Deure	Any 2015	Any 2014
71	A) Despeses		
	1, Reducció d'existències de productes acabats	-	-
	2. Aprovisionaments		
600	<u>a) Consum de mercaderies</u>	-	-
	3, Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials		
	<u>a) Despeses de personal</u>		
640	a1) Sous, salaris i similars	144.407,83	129.396,42
	<u>c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</u>		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.485,51	1.562,84
	<u>e) Altres despeses de gestió</u>		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	153.236,90	131.616,22
	Estalvi	300.130,24	262.575,48

Núm. dels comptes	Haver	Any 2015	Any 2014
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	-	-
700	<u>a) Vendes</u>		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	<u>b) Treballs realitzats per a l'entitat</u>	165.602,75	153.411,48
	<u>c) Altres ingressos de gestió</u>		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	14.215,00	13.503,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	-	-
	5. Transferències i subvencions		
750	<u>a) Transferències corrents</u>	3.659,16	5.205,48
751	<u>b) Subvencions corrents</u>	85.019,53	80.915,97
755	<u>c) Transferències de capital</u>	2.485,51	1.562,84
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exer.		
	d) Ingressos extraordinaris		
	Desestalvi	270.981,95	254.598,77
	Estalvi		
	Desestalvi	-29.148,29	-7.976,71

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2015	Exercici 2014
1 Recursos aplicats en operacions de gestió	-	-
Existències	-	-
Dotació per a les provisions d'actius circulants	-29.692,02	-30.412,18
2 Pagaments pendents d'aplicacions	8.624,73	9.403,84
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	34.317,78	34.328,53
Immobilitzat material	719,67	495,00
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	261,87	700,13
Banc	50.929,87	75.141,06
Total d'aplicacions	65.161,90	89.656,38
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2015	Exercici 2014
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	5.345,43	4.411,35
4 Cobraments pendents d'aplicació	19.474,55	15.754,82
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	69.490,21	77.466,92
Resultat de l'exercici	-29.148,29	-7.977,71
Total d'orígens	65.161,90	89.655,38
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2015		Exercici 2014	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors Pressupostaris		509,30	3.954,62	
3. Creditors Pressupostaris	4.229,03			461,87
7. Tresoreria		24.649,45		12.676,92
Total	4.229,03	25.158,75	3.954,62	13.138,79
Variació del capital circulant		-20.929,72		-9.184,17

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

	Imports	Imports
INGRESSOS		270.981,95
- Funcionament	268.496,44	
- Inversió	2.485,51	
DESPESES		-300.130,24
- Funcionament	-297.644,73	
- Inversió	-2.485,51	
RESULTAT DE GESTIÓ		
- Resultat financers	-	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI		-29.148,29
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	1.551,43	
- Variació existències (Quadre existències)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis	-1.551,43	
RESULTAT COMPTABLE		-29.148,29

Font: EFPEM

(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

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

Presentació incorrecta de saldos i operacions en els comptes anuals

Tot i no tenir efecte en els resultats retuts, el compte del resultat economicopatrimonial inclou una dotació a l'amortització i uns ingressos per transferències de capital corresponents a les altes d'immobilitzat de l'exercici i no inclou les dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat ni el traspàs a resultat de les subvencions de capital, ambdós per un import de 1.551 euros.

Deficiències observades en el quadre de finançament

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

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2015
Aplicacions informàtiques	495,00	224,67	-	-	719,67
Immobilitzat brut	495,00	224,67	-	-	719,67
Amortitzacions	-285,31	-137,79	-	-	-423,10
Total immobilitzat immaterial	209,69	86,88	-	-	296,57

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2015
Equipaments d'impressió i reproducció	8.795,81	1.550,85	1.842,59	-	8.504,07
Maquinària	608,05	-	-	-	608,05
Equipament i automotricitat	3.947,26	-	-	-	3.947,26
Mobiliari	16.067,58	59,99	-	-	16.127,57
Equips per processos d'informació	4.658,31	650,00	429,00	-	4.879,31
Altres immobilitzat material	251,52	-	-	-	251,52
Immobilitzat brut	34.328,53	2.260,84	-	-	34.317,78
Amortitzacions	-30.126,87	-1.413,64	2.271,59	-	-29.268,92
Total immobilitzat material	4.201,66	847,20	2.271,59	-	5.048,86

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Nota: El total de les baixes de l'immobilitzat material un cop compensades amb l'amortització acumulada seria de 0 euros, en lloc dels 2.271,59 euros que figura en el quadre anterior.

2.3.2. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Govern	6.144,67	5.684,31	460,36
Altres clients	834,28	1.803,94	-969,66
Total	6.978,95	7.488,25	-509,30

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 2015	Saldo 2014	Variació
Treballs realitzats per l'entitat	165.602,75	153.411,48	12.191,27
Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	14.215,00	13.503,00	712,00
Transferències i subvencions	88.678,69	86.121,45	2.557,24
Total	268.496,44	253.035,93	15.460,51

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 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Ajustament per periodificació	1.645,78	1.915,59	-269,81
Total	1.645,78	1.915,59	-269,81

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Concepte	Imports	
1- COBRAMENTS		270.981,95
(+) del pressupost corrent	270.981,95	
(+) dels pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		300.130,24
(-) del pressupost corrent	300.130,24	
(-) dels pressupostos tancats		
(-) d'operacions no pressupostàries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		-29.148,29
3- Saldo inicial de tresoreria		69.490,21
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		40.341,92

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Caixa	261,87	700,13	-438,26
Entitats financeres	50.929,87	75.141,06	-24.211,19
Total	51.191,74	75.841,19	-24.649,45

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 6.351 i 10.850 euros respectivament.

Caixa

Un total de 68.777 euros, que representen un 38% dels ingressos per cobrament de matrícules, certificats i carnets, s'efectuen mitjançant efectiu dipositat a la caixa de l'entitat. Atesa la debilitat de control intern que aquests procediments comporten, derivats del tractament de l'efectiu i de la seva custòdia, recomanem la utilització d'altres mitjans de cobrament, per tal d'evitar els riscos d'efectiu, amb la consegüent millora del control intern.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2015
Resultats d'exercicis anteriors	77.466,92	-	-7.976,71	69.490,21
Resultat de l'exercici	-7.976,71	-29.148,29	7.976,71	-29.148,29
Total	69.490,21	-29.148,29	-	40.341,92

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'EFPEM rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.411,35	2.485,51	-1.551,43	5.345,43
Total	4.411,35	2.485,51	-1.551,43	5.345,43

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 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Proveïdors varis	19.474,55	15.754,82	3.719,73
Total	19.474,55	15.754,82	3.719,73

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 2015 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent		6.978,95
	6.978,95	
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent		19.474,55
	19.474,55	
3 Fons líquids		51.191,74
	51.191,74	
I Romanent de tresoreria afectat		38.696,14
II Romanent de tresoreria no afectat		
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		38.696,14

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació pública.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 18 de març de 2015 s'ha establert el programa per a l'exercici 2015 d'acord amb el qual l'EFPEM no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Control d'oportunitat i eficàcia

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

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

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009 (*)	Pressupost 2010 (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
3. Taxes i altres ingressos	166.742	104.370	127.195	127.195	168.140	173.460	166.745	162.375
4. Transferències corrents	77.285	131.212	163.982	163.982	104.449	94.004	91.842	89.546
Ingressos corrents	244.027	235.582	291.177	291.177	272.589	267.464	258.587	251.921
7. Transferències de capital	4.130	-	-	-	3.000	2.000	1.630	2.500
8. Actius financers	43.212	-	-	-	29.876	30.173	35.554	73.980
Ingressos de capital	47.342	-	-	-	32.876	32.173	37.184	76.480
Total ingressos	291.369	235.582	291.177	291.177	305.465	299.637	295.771	328.401

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

(**) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

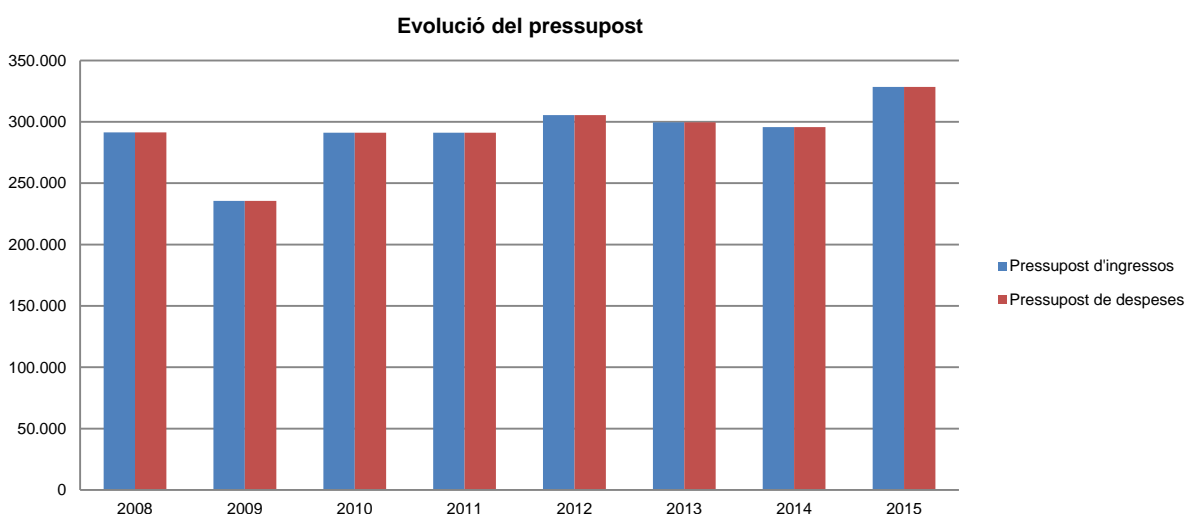
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009 (*)	Pressupost 2010 (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014 (*)	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	148.052	123.212	155.982	155.982	129.045	128.021	128.485	164.476
2. Consum de béns corrents i serveis	139.187	112.370	135.195	135.195	173.420	169.616	165.656	161.005
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	420
Despeses corrents	287.239	235.582	291.177	291.177	302.465	297.637	294.141	325.901
6. Inversions reals	4.130	-	-	-	3.000	2.000	1.630	2.500
Despeses de capital	4.130	-	-	-	3.000	2.000	1.630	2.500
Total despeses	291.369	235.582	291.177	291.177	305.465	299.637	295.771	328.401

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

(**) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)
3. Taxes i altres ingressos	132.165	134.231	137.754	184.472	168.239	175.766	166.914	179.818
4. Transferències corrents	75.832	130.234	130.296	90.488	104.239	92.658	86.121	88.679
5. Ingressos patrimonials	388	149	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	208.385	264.614	268.050	274.960	272.478	268.424	253.035	268.497
7. Transferències de capital	143	-	-	-	2.997	1.998	1.563	2.486
Ingressos de capital	143	-	-	-	2.997	1.998	1.563	2.486
Total ingressos	208.528	264.614	268.050	274.960	275.475	270.422	254.598	270.983

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

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

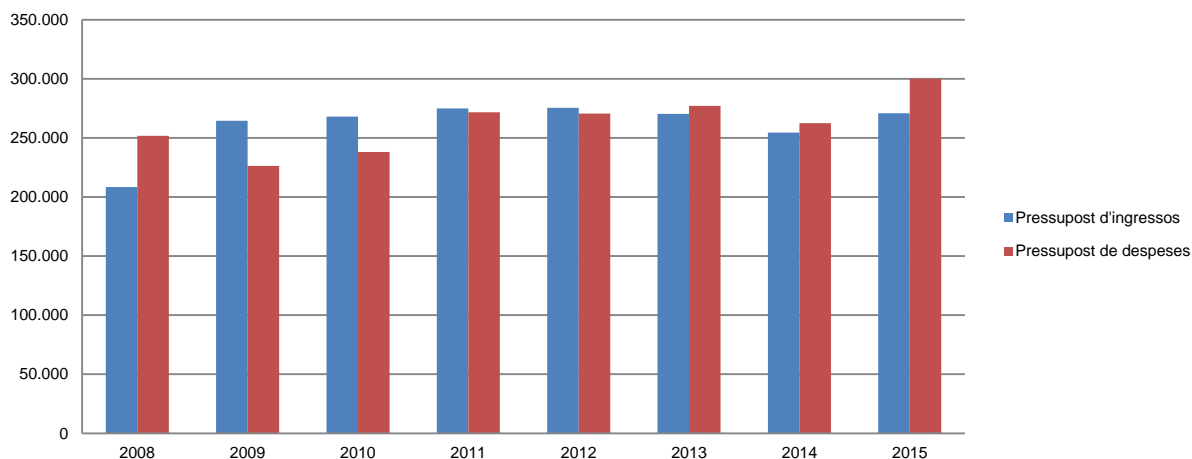
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	149.623	123.545	125.489	128.722	126.394	127.732	129.396	144.408
2. Consum de béns corrents i serveis	102.061	102.803	112.686	142.997	141.253	147.448	131.616	152.817
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	420
Despeses corrents	251.684	226.348	238.175	271.719	267.647	275.180	261.012	297.645
6. Inversions reals	143	-	-	-	2.997	1.998	1.563	2.486
Despeses de capital	143	-	-	-	2.997	1.998	1.563	2.486
Total despeses	251.827	226.348	238.175	271.719	270.644	277.178	262.575	300.131

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

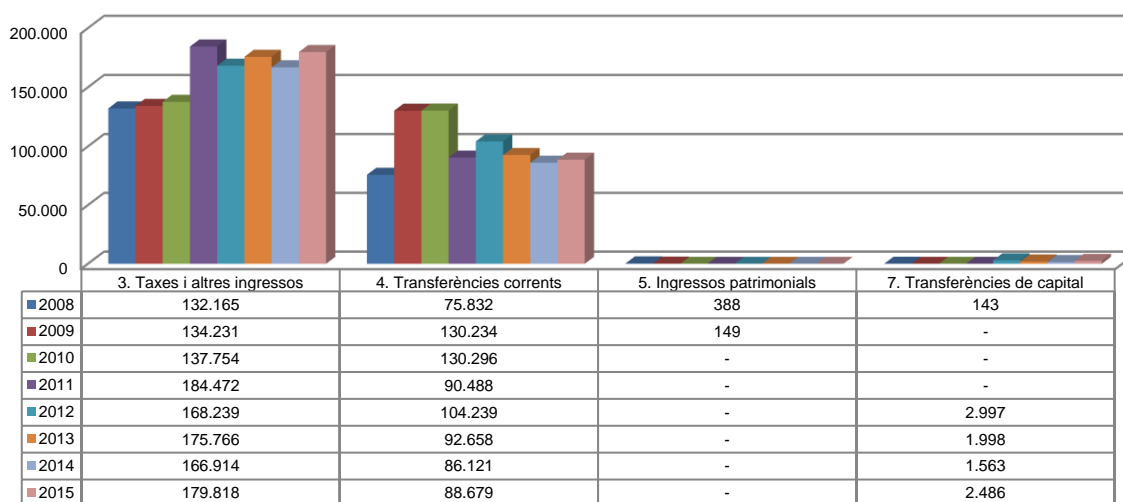
Evolució liquidació del pressupost



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



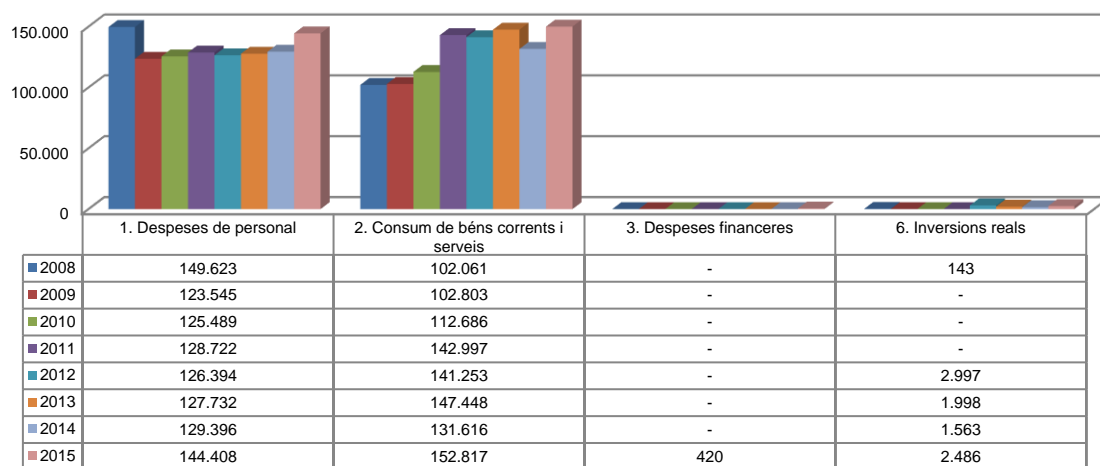
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



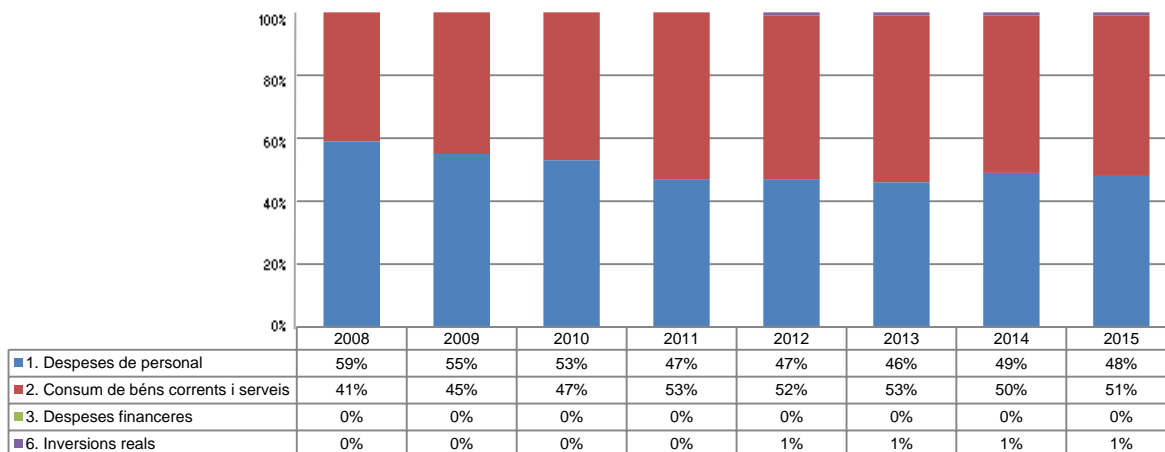
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

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:

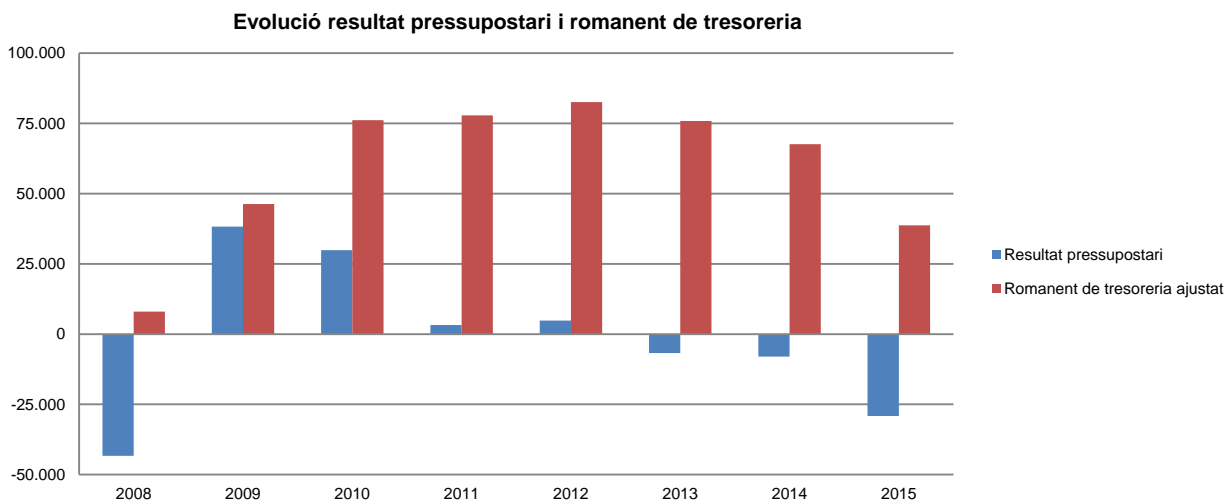
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Total ingressos liquidats	208.528	264.614	268.050	274.960	275.475	270.422	254.598	270.983
Total despeses liquidades	251.827	226.348	238.175	271.719	270.644	277.178	262.575	300.131
Resultat pressupostari	-43.299	38.266	29.875	3.241	4.831	-6.756	-7.977	-29.148

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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.108	7.842	6.225	20.859	3.617	3.534	7.488	6.979
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-36.424	-12.038	-12.015	-16.203	-20.752	-16.217	-15.755	-19.475
3. (+) Fons líquids	43.326	50.471	81.941	73.191	99.740	88.518	75.841	51.192
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	8.010	46.275	76.151	77.847	82.605	75.835	67.574	38.696
I. Romanent de tresoreria afectat	8.010	46.275	76.151	77.847	82.605	75.835	67.574	38.696
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	8.010	46.275	76.151	77.847	82.605	75.835	67.574	38.696

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 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	3,6%	0,0%	0,0%	0,0%	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)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	91,1%	100,0%	100,4%	97,8%	106,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	90,1%	88,6%	92,5%	88,8%	91,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	47,4%	46,7%	46,1%	49,3%	48,1%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	52,6%	52,2%	53,2%	50,1%	50,9%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	1,1%	0,7%	0,6%	0,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	1,2%	1,8%	-2,5%	-3,2%	-10,9%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	1,2%	1,8%	-2,5%	-3,2%	-10,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	67,1%	61,1%	65,0%	65,6%	66,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	67,1%	61,1%	65,0%	65,6%	66,4%
Ratis de liquiditat			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	79.392	84.223	77.467	69.490	40.341
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	641,6%	505,9%	577,7%	541,1%	307,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	499,3%	480,6%	545,8%	481,4%	262,9%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La liquidació del pressupost i el compte de resultats de l'EFPEM no inclouen les despeses derivades de l'obligació d'aportació al Pla de Pensions que regula la Llei Qualificada 23/2014 les quals han estat satisfetes directament pel Govern, per un import de 2.485 euros. (nota 2.2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- En la gestió dels ingressos per cursos i altres activitats no es dona l'adequada segregació de funcions que permeti garantir un adequat control intern dels mateixos. (notes 1.4 i 2.2.1)
- 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. (notes 1.5 i 2.2)
- Com es ressenya a la nota 2.3 l'EFPEM no utilitza, en la seva integritat, el PGCP en la presentació dels estats i comptes anuals ni utilitza en la seva totalitat el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la quarta part del PGCP. Així mateix, el quadre de finançament no conté la informació requerida d'acord amb la seva finalitat segons el model establert en la quarta part del PGCP. (nota 2.3)
- El compte de gestió de tresoreria presenta diferents mancances i deficiències que fa que no sigui reflex de la situació de la tresoreria de l'entitat. (nota 2.3.4)
- L'EFPEM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2015, l'entitat hauria de minorar el resultat d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

Altres observacions

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

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya a 31 de desembre de 2015, 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 2015.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



EFPEM

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

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 02/11/16
Hora d'entrada: 10.12h
Núm.: 157-16

AL TRIBUNAL DE COMPTES

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

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

MANIFESTO

Que rebuda la comunicació del 17 d'octubre relativa a la liquidació dels comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2.015, els informo que

- 1- En relació al punt 2.2.3 "Despeses de personal",
 - a. la despesa relativa a l'assegurança dels vehicles dels treballadors de l'EFPEM ha estat sotmesa a la cotització a la CASS, en el pressupost 2.017 realitzat al juny del 2.016.
 - b. D'altra banda també es formalitzarà el contracte laboral del Sr. Quella, el qual no sabem per quins motius no es va formalitzar l'any 2.003 amb l'antic director o president del Comitè de Gestió de l'EFPEM.
 - c. D'altra banda i en relació a les aportacions al pla de pensions, ja per aquest any 2.016, les aportacions han estat efectuades per l'EFPEM.
- 2- En relació a les observacions recurrents sobre el fet de no dur a terme un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP i al PGCP, aquest any 2016 hem contractat un nou programa informàtic que ens ajudarà a assolir aquest objectiu.
- 3- Pel que fa la segregació de funcions, l'EFPEM té una estructura pel que fa el personal, molt modesta i limitada i sovint ens priva de dur a terme procediments que de ben segur serien els més pertinents. Si tenen una solució o recomanació per poder procedir de manera correcta en acord a la LGFP i al PGCP amb aquesta incidència i d'altres posades en relleu en l'informe, li estariem molt agraïts que ens la fessin arribar. No sé si aquesta demanda entra dins les seves funcions però l'EFPEM es troba sovint, al ser una parapública de dimensions molt petites, sense interlocutors en aquests i altres aspectes. Si més no, li agrairíem que ens poguéssiu orientar amb qui hauríem de contactar per resoldre els problemes de no compliment de la Llei General de Finances Públiques tenint en compte les peculiaritats de la nostra estructura.

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

Ordino, 31 d'octubre de 2016



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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.