

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021, de
**l'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Desembre de 2022

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 22 de desembre de 2022, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	6
1.5. Limitacions a l'abast.....	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Taxes i altres ingressos	14
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	15
2.2.3. Despeses de personal	15
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	16
2.2.5. Despeses financeres	17
2.2.6. Inversions reals	17
2.3. Comptes anuals	18
2.3.1. Immobilitzat	24
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos	24
2.3.3. Ajustaments per periodificació	25
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	25
2.3.5. Fons propis.....	26
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	27
2.3.7. Creditors	27
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	27
2.5. Contractació pública	28
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS.....	35
6. AL·LEGACIONS	35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	43

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 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2021, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022, 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, 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 amb els 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 2021 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 20 de juny de 2022.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, de 14 de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- 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 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

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 estructura organitzativa limitada donades les seves característiques. Aquesta està composta per una direcció general, un cap d'estudis, un coordinador d'esquí alpí i disciplines associades i el comptable-administratiu. El comptable-administratiu és el responsable de la gestió economicofinancera, 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 economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

L'EFPEM no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la intervenció general en matèria de control intern.

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'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	299.618,27	3. Taxes i altres ingressos	174.348,00
2. Consums de béns corrents i serveis	106.700,54	4. Transferències corrents	212.456,82
3. Despeses financeres	510,00	<i>Ingressos corrents</i>	<i>386.804,82</i>
<i>Despeses corrents</i>	<i>406.828,81</i>	7. Transferències de capital	1.784,86
6. Inversions reals	1.784,86	8. Actius financers	20.023,99
<i>Despeses de capital</i>	<i>1.784,86</i>	<i>Ingressos de capital</i>	<i>21.808,85</i>
Total pressupost despeses	408.613,67	Total pressupost ingressos	408.613,67

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:

Modificacions per traspassos entre comptes pressupostaris de l'any 2.021

<u>Partides</u>	<u>Pressupost inicial</u>	<u>Moviments de crèdits</u>	<u>Pressupost final</u>
<u>Personal</u>	299618,27	0,00	299618,27
11000 Sou base personal fix	192251,91	-2000,00	190251,91
11020 Permanències, primes i especialitats	3125,00	0,00	3125,00
11030 Dietes, desplaçaments i destinació estrangera	2920,00	0,00	2920,00
130 Remun. Bàsiq. i altres rem pers eventual	56000,00	1800,00	57800,00
16010 Quotes seguretat social pers contractual	30736,05	0,00	30736,05
16050 Quotes seguretat social pers eventual	8680,00	200,00	8880,00
16003 Despeses socials del personal	5905,31	0,00	5905,31
<u>Despeses corrents</u>	106700,54	0,00	106700,54
215 Rep. i cons. Mobiliari i efectes	30,00	0,00	30,00
216 Rep. i cons. Equip inf. i fotoc.	240,00	0,00	240,00
22000 Material oficina ordinari	363,82	0,00	363,82
22030 Llibres i altres publicació	250,00	0,00	250,00
22040 Consumibles d'informàtica	1050,00	0,00	1050,00
22050 Material pedagògic	300,00	0,00	300,00
22140 Vestuari	1200,00	0,00	1200,00
22160 Productes farmacèutics i sanitaris	50,00	0,00	50,00
22185 Material esportiu	100,00	0,00	100,00
22200 Serveis telefònics	1900,00	0,00	1900,00
22210 Serveis postals	20,00	0,00	20,00
22300 Transport	700,00	0,00	700,00
22400 Primes d'assegurances	1200,00	0,00	1200,00
22610 Aten. Protocol. Represent.	1300,00	0,00	1300,00
22760 Treb. Realit altres empres.	96596,72	0,00	96596,72
23100 Remb. Dietes pers. Func. i agents Adm carac.	600,00	0,00	600,00
23100 Locomoció i desplaçament.	800,00	0,00	800,00
<u>Despeses financeres</u>	510,00	0,00	510,00
34901 Comissions bancaries	510,00	0,00	510,00
<u>Inversió</u>	1784,86	0,00	1784,86
60300 Maquinària, instal·lacions i equipament	300,00	120,00	420,00
60390 Altra maquinària i equipament	0,00	0,00	0,00
60500 Mobiliari	300,00	-160,00	140,00
60520 Equipament d'impressió i reproducció	384,86	0,00	384,86
60610 Equip. Per a processos d'informació	600,00	240,00	840,00
60820 Senyalitzacions	200,00	-200,00	0,00
<u>Ingressos</u>	174348,00	0,00	174348,00
310 Validacions titulacions estrangeres AMN	16640,00	0,00	16640,00
315 Certificats d'assistència	318,00	0,00	318,00
320 Matriculacions cursos	151797,00	0,00	151797,00
325 Drets exàmens	2200,00	0,00	2200,00
328 Proves d'accés	3378,00	0,00	3378,00
330 Carnets educador esportiu AMN	15,00	0,00	15,00
<u>Tranferències corrents</u>	212456,82	0,00	212456,82
40 Tranferències de l'estat	207938,54	0,00	207938,54
40 Tranferències de joventut	4518,28	0,00	4518,28
<u>Ingressos d'inversió</u>	1784,86	0,00	1784,86
79200 Tranferències de capital	1784,86	0,00	1784,86

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es posen de manifest les incidències següents:

Mancances en la informació dels estats financers

L'EFPEM no informa de les modificacions de crèdit seguint el quadre previst de modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2021, segons el que fixa el model d'estats financers del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

2.2. Liquidació del pressupost

Els imports retuts es recullen en els quadres següents:

ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA

I. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (31/12/21)

	Liquidació	Pressupost final	% Execució final	Liquidació	% Liquidació
	2021 (a)	2021 (b)	2021 (a/b)	2020 (c)	2020 (a/c)
A) DESPESES DE FUNCIONAMENT	346.323,91	406.828,81	85,13%	321.890,21	7,59%
1 Despeses de personal	263.325,67	299.618,27	87,89%	245.683,05	7,18%
1 1 Personal fix	166.136,60	196.296,91	84,64%	166.204,25	-0,04%
11 0 00 Sou base personal fix	162.139,24	190.251,91	85,22%	163.192,77	-0,65%
11 0 20 Permanències, primes i especialitats	1.721,59	3.125,00	55,09%	1.651,12	4,27%
11 0 30 Dietes, desplaçament i destinació estrangera	2.275,77	2.920,00	77,94%	1.360,36	67,29%
1 2 Agents de l'Administració de caràcter eventual	57.790,38	57.800,00	99,98%	42.458,39	36,11%
1 3 0 Remun. Bàsiq. i altres rem. Pers. Eventual.	57.790,38	57.800,00	99,98%	42.458,39	36,11%
1 6 Quot. Prest. i desp.socials a càrrec de l'empleador	39.398,69	45.521,36	86,55%	37.020,41	6,42%
1 6 0 10 Quotes seguretat Social Pers. Contract.	25.709,21	30.736,05	83,65%	26.814,12	-4,12%
1 6 0 50 Quotes seguretat Social Pers. Eventual	8.834,22	8.880,00	99,48%	6.441,33	37,15%
1 6 0 03 Despeses socials del personal	4.855,26	5.905,31	82,22%	3.764,96	28,96%
2 Consum de béns corrents i serveis	82.650,51	106.700,54	77,46%	75.888,41	8,91%
2 1 Reparació, manteniment i conservació	158,96	270,00	58,87%	215,90	-26,37%
2 1 5 Repar. i conser. Mobiliari i efectes	-	30,00	0,00%	-	-
2 1 6 Repar. i conser. d'equip. informàtics	158,96	240,00	66,23%	215,90	-26,37%
2 2 Material, subministrament i altres	82.477,95	105.030,54	78,53%	75.672,51	8,99%
2 2 0 Material d'oficina	915,82	1.963,82	46,63%	930,49	-1,68%
2 2 0 00 Material d'oficina ordinari	254,58	363,82	69,97%	181,93	39,83%
2 2 0 30 Llibres i altres publicacions	195,00	250,00	78,00%	-	0,00%
2 2 0 40 Consumibles d'informàtica	200,15	1.050,00	19,06%	641,65	100,00%
2 2 0 50 Material pedagògic	266,09	300,00	88,70%	106,91	148,89%
2 2 1 Subministraments	782,78	1.350,00	57,98%	418,51	100,00%
2 2 1 40 Vestuari	782,78	1.200,00	65,23%	383,52	0,00%
2 2 1 60 Productes farmacèutics i sanitaris	-	50,00	0,00%	34,99	-100,00%
2 2 1 85 Material esportiu	-	100,00	0,00%	-	0,00%
2 2 2 Comunicacions	1.579,06	1.920,00	82,24%	1.785,79	-11,68%
2 2 2 00 Serveis telefònics	1.579,06	1.900,00	83,11%	1.781,99	-11,39%
2 2 2 10 Serveis postals i telegràfics	-	20,00	0,00%	3,80	0,00%
2 2 3 Transport	585,36	700,00	83,62%	600,00	-2,44%
2 2 3 20 Col·lectiu persones	585,36	700,00	83,62%	600,00	-2,44%
2 2 4 Primes d'assegurances	1.153,61	1.200,00	96,13%	1.162,05	-0,73%
2 2 4 00 Primes d'asseg. Responsabilitat civil	1.153,61	1.200,00	96,13%	1.162,05	-0,73%
2 2 4 01 Primes d'asseg. Vehicles personal	-	-	0,00%	-	#DIV/0!
2 2 5 Tributs	1.978,83	-	#DIV/0!	78,15	2432,09%
2 2 5 20 Tributs estatals	1.978,83	-	0,00%	78,15	2432,09%
2 2 6 Altres serveis	102,60	1.300,00	7,89%	122,21	-16,05%
2 2 6 10 Atencions protocol·làries i de representació	102,60	1.300,00	7,89%	122,21	-16,05%
2 2 7 Treballs realitzats per altres empreses	75.379,89	96.596,72	78,04%	70.575,31	6,81%
2 2 7 60 Estudis i treballs tècnics empreses exteriors	75.379,89	96.596,72	78,04%	70.575,31	6,81%
2 3 Indemnització per serveis	13,60	1.400,00	0,97%	-	0,00%
2 3 0 Reemb. dietes pers. func. i agents Adm caràc. ind	-	600,00	0,00%	-	0,00%
2 3 1 Locomoció i desplaçament del personal	13,60	800,00	1,70%	-	0,00%
3 Despeses financeres	347,73	510,00	68,18%	318,75	9,09%
3 4 9 Altres despeses financeres	347,73	510,00	68,18%	318,75	9,09%
3 4 9 01 Comissions serveis bancaris	347,73	510,00	68,18%	318,75	9,09%
C) DESPESES D'INVERSIÓ	1.627,75	1.784,86	91,20%	2.192,42	-25,76%
6 Inversions reals	1.627,75	1.784,86	91,20%	2.192,42	-25,76%
6 0 3 Maquinaria, instal·lacions i equipament	417,99	420,00	99,52%	112,43	100,00%
6 0 3 00 Maquinaria, instal·lacions i equipament	417,99	420,00	99,52%	112,43	100,00%
6 0 3 90 Altra maquinaria i equipament	-	-	0,00%	-	0,00%
6 0 4 Immobilitzat immaterial	-	-	0,00%	-	#DIV/0!
6 0 4 50 Aplicacions informàtiques	-	-	0,00%	-	#DIV/0!
6 0 5 Mobiliari i estris	371,72	524,86	70,82%	160,00	132,33%
6 0 5 00 Mobiliari	53,56	140,00	38,26%	160,00	-68,53%
6 0 5 20 Equipament d'impressió i reproducció	318,16	384,86	82,67%	-	#DIV/0!
6 0 6 Equipaments per a processos d'informació	838,04	840,00	99,77%	1.919,99	100,00%
6 0 6 10 Equipaments per a processos d'informació	838,04	840,00	99,77%	1.919,99	100,00%
6 0 8 Altre immobilitzat material	-	-	#DIV/0!	-	100,00%
6 0 8 20 Senyalitzacions	-	-	#DIV/0!	-	100,00%

		Liquidació	Pressupost	% Execució	Liquidació	% Execució
		2021	2021	2021	2020	2020
		(a)	(b)	(a/b)	(a)	(a/c)
B)	INGRESSOS DE FUNCIONAMENT	404.406,93	386.804,82	104,55%	325.782,44	24,13%
3	Taxes i altres Ingressos	192.406,92	174.348,00	110,36%	141.924,62	35,57%
3 1	Legalització de documents	15.950,00	16.958,00	94,06%	8.326,00	91,57%
3 1 0	Val. titulacions estrangeres AMN	15.440,00	16.640,00	92,79%	8.000,00	93,00%
3 1 5	Certificats	510,00	318,00	160,38%	326,00	56,44%
3 2	Matrícules: cursos, drets exam. i accés	174.398,02	157.375,00	110,82%	133.526,62	30,61%
3 2 0	Matriculació cursos	168.183,17	151.797,00	110,79%	128.696,52	30,68%
3 2 5	Drets examen	2.325,52	2.200,00	105,71%	2.872,10	-19,03%
3 2 6	Proves d'accés	3.889,33	3.378,00	115,14%	1.958,00	98,64%
3 3	Carnets i llicències	3,00	15,00	20,00%	-	0,00%
3 3 0	Carnets educador esportiu AMN	3,00	15,00	20,00%	-	0,00%
3 9	Altres	2.055,90	-	#DIV/0!	72,00	0,00%
3 9 0	Ingressos extraordinaris	77,07	-	#DIV/0!	72,00	7,04%
3 9 1	Tributs estatals	1.978,83	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!
4	Transferències corrents	212.000,01	212.456,82	99,78%	183.857,82	15,31%
4 0	De l'Estat	207.938,54	207.938,54	100,00%	183.857,82	13,10%
4 1	Dept. Joventut i cursos de lleure	4.061,47	4.518,28	89,89%	-	#DIV/0!
4 2	Dept. Esports i curs Esport Escolar	-	-	-	-	-
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-
5 2	Int. De dipòsits i comptes bancaris	-	-	-	-	-
5 2 0	Interessos de comptes bancaris	-	-	-	-	-
5 2 0 00	De comptes corrents	-	-	-	-	-
C)	INGRESSOS D'INVERSIÓ	1.627,75	1.784,86	91,20%	2.192,42	-25,76%
7	Transferències de capital	1.627,75	1.784,86	91,20%	2.192,42	-25,76%
7 9 2	Transferències de capital	1.627,75	1.784,86	91,20%	2.192,42	-25,76%
		1.627,75	1.784,86	91,20%	2.192,42	-25,76%
D)	ACTIU FINANCERS	-	20.023,99	-	-	-
8	Romanents de tresoreria	-	20.023,99	-	-	-
8 7 0	Romanents de tresoreria	-	-	-	-	-
8 7 0 00	Romanents de tresoreria	-	20.023,99	-	-	-

RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Liquidació	Pressupost	Liquidació
Resultat de la liquid. Pressupostaria funcionament	58.083,02	-	3.892,23
Resultat de la liquid. Pressupostaria inversió	-	-	-

Font: EFPEM
(Imports en euros)

COMPARATIU DE PRESSUPOST

DESPESES (milers d'euros)	Pressupostat inicial 2020	Liquidat 2020	Pressupostat inicial 2021	Pressupostat final 2021	Liquidat 2021	%	Plurianuals
1.- DESPESES PERSONAL	278960,30	245683,05	299618,27	299618,27	263325,67	7,18	
2.- DESPESES CORRENTS	107236,72	75888,41	106700,54	106700,54	82650,51	8,91	
3.- DESPESES FINANCERES	420,00	318,75	510,00	510,00	347,73	9,09	
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
DESPESES DE FUNCIONAMENT	386617,02	321890,21	406828,81	406828,81	346323,91	7,59	
6.- INVERSION REALS	2318,00	2192,42	2318,00	2318,00	1627,75		
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
DESPESES D'INVERSIÓ	2318,00	2192,42	1748,86	1784,86	1627,75	-25,76	
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	388935,02	324082,63	408577,67	408613,67	347951,66	7,37	

INGRESSOS	Pressupostat inicial 2020	Liquidat 2020	Pressupostat inicial 2021	Pressupostat final 2021	Liquidat 2021	%
3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS	174821,00	141924,62	174348,00	174348,00	192406,92	35,57
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	188398,80	183857,82	212456,82	212456,82	212000,01	15,31
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	23397,22	0,00		20023,99	0,00	
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2318,00	2192,42	1784,86	1784,86	1627,75	-25,76
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	388935,02	327974,86	388589,68	408613,67	406034,68	23,80

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Nota: El total del capítol 6 d'inversions reals és de 1.784,86 euros, i els ingressos patrimonials corresponen en realitat a actius financers.

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

Mancances en la informació dels estats financers

L'EFPEM no elabora el tancament de comptes de l'exercici, ni informa del resultat pressupostari seguint els quadres previstos en el model d'estats financers del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat l'article 15 de la LGFP, en concepte pressupostari 225 corresponent a Tributs estatals, per 1.979 euros.

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Legalització de documents	16.958,00	-	16.958,00	15.950,00	-1.008,00	94,06%
310	Val. titulacions estrangeres	16.640,00	-	16.640,00	15.440,00	-1.200,00	92,79%
315	Certificats	318,00	-	318,00	510,00	192,00	160,38%
32	Matrícules: cursos, drets examen i accés	157.375,00	-	157.375,00	174.398,02	17.023,02	110,82%
320	Matriculació cursos	151.797,00	-	151.797,00	168.183,17	16.386,17	110,79%
325	Drets examen	2.200,00	-	2.200,00	2.325,52	125,52	105,71%
326	Proves d'accés	3.378,00	-	3.378,00	3.889,33	511,33	115,14%
33	Carnets i llicències	15,00	-	15,00	3,00	-12,00	20,00%
330	Carnets educador esportiu	15,00	-	15,00	3,00	-12,00	20,00%
39	Altres	-	-	-	2.055,90	2.055,90	-
390	Ingressos extraordinaris	-	-	-	77,07	77,07	-
391	Tributs estatals	-	-	-	1.978,83	1.978,83	-
3	Taxes i altres ingressos	174.348,00	-	174.348,00	192.406,92	18.058,92	110,36%

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 qual 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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Del Ministeri d'Educació	207.938,54	-	207.938,54	207.938,54	-	100,00%
41	Dept. Joventut	4.518,28	-	4.518,28	4.061,47	-456,81	89,89%
4	Transferències corrents	212.456,82	-	212.456,82	212.000,01	-456,81	99,78%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
79	Transferències de capital	1.784,86	-	1.784,86	1.627,75	-157,11	91,20%
792	Transferències de capital	1.784,86	-	1.784,86	1.627,75	-157,11	91,20%
7	Transferències de capital	1.784,86	-	1.784,86	1.627,75	-157,11	91,20%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal contractual	198.296,91	-2.000,00	196.296,91	166.136,60	-30.160,31	84,64%
1100	Sou base personal fix	192.251,91	-2.000,00	190.251,91	162.139,24	-28.112,67	85,22%
1102	Permanència, primes	3.125,00	-	3.125,00	1.721,59	-1.403,41	55,09%
1103	Dietes i desplaçaments	2.920,00	-	2.920,00	2.275,77	-644,23	77,94%
13	Personal eventual	56.000,00	1.800,00	57.800,00	57.790,38	-9,62	99,98%
1300	Remuneracions bàsiques i altres rem. Personal Eventual	56.000,00	1.800,00	57.800,00	57.790,38	-9,62	99,98%
16	Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	45.321,36	200,00	45.521,36	39.398,69	-6.122,67	86,55%
1601	Quotes seguretat social personal contractual	30.736,05	-	30.736,05	25.709,21	-5.026,84	83,65%
1605	Quotes seguretat social personal Eventual	8.680,00	200,00	8.880,00	8.834,22	-45,78	99,48%
1600	Despeses socials personal	5.905,31	-	5.905,31	4.855,26	-1.050,05	82,22%
1	Despeses de personal	299.618,27	-	299.618,27	263.325,67	-36.292,60	87,89%

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

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

Infravaloració de les despeses de personal

L'entitat en l'exercici 2020 va aplicar allò que preveia la Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques, en els seus articles 2 i 3. El seu article 4 fixa que *“Les mesures de reducció salarial contemplades a l'article 3 concerneixen les retribucions corresponents als mesos de juny al desembre del 2020, inclosa la paga extraordinària del mes de desembre, en cas que n'hi hagi”*. S'ha posat en evidència que l'entitat ha seguit aplicant aquesta reducció en l'exercici 2021 quan no era preceptiu de fer-ho, per un import de 435 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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	270,00	-	270,00	158,96	-111,04	58,87%
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	30,00	-	30,00	-	-30,00	-
216	Rep. i cons. d'equips informàtics	240,00	-	240,00	158,96	-81,04	66,23%
22	Material, subministraments i altres	105.030,54	-	105.030,54	82.477,95	-22.552,59	78,53%
220	Material d'oficina	1.963,82	-	1.963,82	915,82	-1.048,00	46,63%
221	Subministraments	1.350,00	-	1.350,00	782,78	-567,22	57,98%
222	Comunicacions	1.920,00	-	1.920,00	1.579,06	-340,94	82,24%
223	Transports	700,00	-	700,00	585,36	-114,64	83,62%
224	Primes d'assegurances	1.200,00	-	1.200,00	1.153,61	-46,39	96,13%
225	Tributs estatals	-	-	-	1.978,83	1.978,83	-
226	Altres serveis	1.300,00	-	1.300,00	102,60	-1.197,40	7,89%
227	Treballs real. per altres empreses	96.596,72	-	96.596,72	75.379,89	-21.216,83	78,04%
229	Imprevistos i insuficiències	-	-	-	-	-	-
23	Indemnitzacions per serveis	1.400,00	-	1.400,00	13,60	-1.386,40	0,97%
230	Reemborsament dietes personal	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
231	Locomoció i desplaçaments	800,00	-	800,00	13,60	-786,40	1,70%
2	Consum de béns corrents i serveis	106.700,54	-	106.700,54	82.650,51	-24.050,03	77,46%

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

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

Despeses no comptabilitzades

S'ha evidenciat que, com a mínim, una factura corresponent a formacions i trekking per un import de 1.391 euros, no ha estat comptabilitzada com a despesa de l'exercici 2021, quan així pertocaria. Aquest fet, comporta que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat i els creditors menysvalorats per aquest import.

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	510,00	-	510,00	347,73	-162,27	68,18%
349	Altres despeses financeres	510,00	-	510,00	347,73	-162,27	68,18%
3	Despeses financeres	510,00	-	510,00	347,73	-162,27	68,18%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	1.784,86	-	1.784,86	1.627,75	-157,11	91,20%
603	Maquinària i instal·lacions	300,00	120,00	420,00	417,99	-2,01	99,52%
604	Immobilitzat immaterial	-	-	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	684,86	-160,00	524,86	371,72	-153,14	70,82%
606	Equip. per procés d'informació	600,00	240,00	840,00	838,04	-1,96	99,77%
608	Material de comunicacions	200,00	-200,00	-	-	-	-
6	Inversions reals	1.784,86	-	1.784,86	1.627,75	-157,11	91,20%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

A C T I U		Any 2021	Any 2020
A) IMMOBILITZAT		6.210,46	6.973,28
Immobilitzacions immaterials		-	20,33
215	Aplicacions informàtiques	88,83	88,83
281	Amortit.acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	(88,83)	(68,50)
Immobilitzacions materials		6.210,46	6.952,95
222	Equipaments d'impressió i reproducció	7.453,54	7.135,38
281	Amortit.acumul. Equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	(6.580,57)	(5.871,72)
223	Maquinaria	924,30	924,30
281	Amortit.acumul. Maquinaria (Quadre amort.)	(924,30)	(924,30)
226	Mobiliari	18.766,56	18.713,00
281	Amortit.acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	(16.976,25)	(16.617,24)
227	Equips per processos d'informació	9.763,50	8.925,46
281	Amortit.acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	(6.896,85)	(5.748,11)
224	Equipament d'automotricitat	4.778,64	4.360,65
281	Amortit.acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	(4.098,11)	(3.944,47)
229	Altres immobilitzat material	251,52	251,52
281	Amortit.acumul. Altres immobilitzat (Quadre amort.)	(251,52)	(251,52)
C) ACTIU CIRCULANT		119.623,79	106.073,25
43	Deutors	6.460,11	6.406,04
430	Govern	3.606,58	2.192,42
430	ENSISA	1.950,00	
430	Kirolene	(25,00)	(25,00)
430	NEVASA		3.821,62
430	Altres clients	928,53	417,00
48	Despeses o ingressos anticipats	1.406,94	1.401,30
480	Despeses anticipades	1.406,94	1.401,30
57	Tresoreria	111.756,74	98.265,91
570	Caixa	343,66	1.223,09
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	111.213,08	97.042,82
572	Cybertarget Crèdit Andorrà	200,00	
TOTAL ACTIU		125.834,25	113.046,53

Font: EFPEM
(Imports en euros)

	PASSIU	Any 2021	Any 2020
	A) FONDS PROPIS	90.096,19	35.905,40
12	Resultats d'exercicis anteriors	32.013,17	35.905,40
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)
121	Resultat 2015	(29.148,29)	(29.148,29)
121	Resultat 2016	(8.328,75)	(8.328,75)
121	Resultat 2017	78.225,12	78.225,12
121	Resultat 2017 (retorn)	(78.225,12)	(78.225,12)
121	Resultat 2018	43.856,17	43.856,17
121	Resultat 2018 (retorn)	(43.856,17)	(43.856,17)
121	Resultat 2019	46.377,55	46.377,55
121	Resultat 2019 (retorn)	(46.377,55)	(46.377,55)
121	Resultat 2020	3.892,23	3.892,23
121	Resultat 2020 (retorn)	(3.892,23)	
	Resultat de l'exercici 2020	58.083,02	
129	Resultat 2.021 (Balanc de l'exercici)	58.083,02	
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	6.210,46	6.973,28
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI	29527,60	70167,85
40	Creditors	29.527,60	70.167,85
400	Proveïdors varis	29.527,60	70.167,85
	TOTAL PASSIU	125.834,25	113.046,53

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm dels comptes	Deure	Any 2021	Any 2020
	A) Despeses		
71	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	0	0
	<u>a) Despeses de personal</u>		
640	a1) Sous, salaris i similars	263.325,67	245.683,05
	<u>c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</u>		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.627,75	2.192,42
	<u>e) Altres despeses de gestió</u>		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	82.998,24	76.207,16
	Estalvi	347.951,66	324.082,63

Núm dels comptes	Haver	Any 2021	Any 2020
	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>	174.398,02	133.526,62
	<u>c) Altres ingressos de gestió</u>		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	18.008,90	8.398,00
	<u>f) Altres ingressos i ingressos assimilats</u>		
763	f1) Altres interessos	-	-
	5. Transferències i subvencions		
750	<u>a) Transferències corrents</u>	4.061,47	
751	<u>b) Subvencions corrents</u>	207.938,54	183.857,82
755	<u>c) Transferències de capital</u>	1.627,75	2.192,42
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exer, d) Ingressos extraordinaris		
	Desestalvi	406.034,68	327.974,86

Estalvi
Desestalvi

58.083,02 3.892,23

Font: EFPEM
(Imports en euros)

L'entitat ha consignat erròniament als epígrafs del compte de resultat economicopatrimonial "c)1 Dotacions per a amortitzacions" i "c)Transferències de capital" l'import de 1.628 euros quan l'import correcte ha estat de 2.391 euros, tal i com es mostra a les notes 2.3.1 i 2.3.6.

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2021	Exercici 2020
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	0	0
Dotació per a les provisions d'actius circulants	-35816,43	-33425,86
2 Pagaments pendents d'aplicacions	7867,05	7807,34
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	41938,06	40310,31
Immobilitzat material	88,83	88,83
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	343,66	1223,09
Banc	111413,08	97042,82
Total d'aplicacions	125.834,25	113.046,53
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2021	Exercici 2021
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	6210,46	6973,28
4 Cobraments pendents d'aplicació	29527,60	70167,85
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	32013,17	32013,17
Resultat de l'exercici	58083,02	3892,23
Total d'origens	125.834,25	113.046,53
Excés d'aplicacions sobre origens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2.021		Exercici 2.020	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	-		-	
2 Deutors Pressupostaris		59,71	1.912,08	
3 Creditors Pressupostaris		40.640,25	30.866,66	
7 Tresoreria	13.490,83			9.706,58
Total	13.490,83	40.699,96	32.778,74	9.706,58
Variació del capital circulant		27.209,13	23.072,16	

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

II. CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I EL PRESSUPOSTARI 2021

INGRESSOS		406.034,68
- Funcionament (nota 1)	404.406,93	
- Inversió (nota 2)	1.627,75	
DESPESES		(347.951,66)
- Funcionament (nota 3)	(346.323,91)	
- Inversió (nota 4)	(1.627,75)	
RESULTAT DE GESTIÓ		-
- Resultat financers	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		58.083,02
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	(2.390,57)	
- Variació existències (Quadre existències)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis (nota 5)	1.627,75	
RESULTAT COMPTABLE		57.320,20

Font: EFPEM
(Imports en euros)

L'entitat ha consignat erròniament als epígrafs de la conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari, l'import de 1.628 euros com a ingressos a distribuir quan l'import correcte ha estat de 2.391 euros, tal com es reflecteix en els epígrafs 2.3.1 i 2.3.6, sent l'import correcte del resultat comptable de 58.083 euros.

Nota 1

Ingressos de funcionament		404406,93
- Certificats	15950,00	
- Ingressos de cursos	174398,02	
- Ingressos de carnets i llicències	3,00	
- Llibres		
- Ingresos extraordinaris	2055,90	
- Subvenció de govern de funcionament	212000,01	
- Ingressos patrimonials	0	
- Romanent de tresoreria	0	

Nota 2

Ingressos d'inversió	1627,75
----------------------	---------

Nota 3

Despeses de funcionament		346323,91
- Despeses de personal	263325,67	
- Reparació, manteniment i conservació	158,96	
- Material, subministraments i altres	82477,95	
- Indemnització per serveis	13,6	
- Despeses bancàries	347,73	

Nota 4

Despeses d'inversió	-1627,75
---------------------	----------

Nota 5

Es la mateixa quantitat que l'amortització anual, ja que tots els diners que es reben d'inversió s'introdueixen en aquest compte, per poder-los distribuir durant els anys, (temps d'amortització), i només queda reflectida la quantitat de l'exercici corresponent al valor d'amortització.

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, a l'efecte 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 del 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 31/12/2020	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2021
Aplicacions informàtiques	88,83				88,83
Immobilitzat brut	88,83	0,00	0,00	0,00	88,83
Amortitzacions	-68,50	-20,33			-88,83
Total immobilitzat immaterial	20,33	-20,33	0,00	0,00	0,00

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2021
Equipaments d'impressió i reproducció	7135,38	318,16			7453,54
Maquinària	924,30				924,30
Equipament i automotricitat	4360,65	417,99			4778,64
Mobiliari	18713,00	53,56			18766,56
Equips per processos d'informació	8925,46	838,04			9763,50
Altres immobilitzat material	251,52				251,52
Immobilitzat brut	40310,31	1627,75	0,00	0,00	41938,06
Amortitzacions	-33357,36	-2370,24			-35727,60
Total immobilitzat material	6952,95	-742,49	0,00	0,00	6210,46

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Govern	3.606,58	2.192,42	1.414,16
ENSISA	1.950,00	-	1.950,00
Ski Andorra	928,53	-	928,53
NEVASA	-	3.821,62	-3.821,62
Altres clients	-25,00	-25,00	-
Alumnes curs esquí alpí nivell 1	-	417,00	-417,00
Total	6.460,11	6.406,04	54,07

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 2021	Saldo 2020	Variació
Treballs realitzats per l'entitat	174.398,02	133.526,62	40.871,40
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	18.008,90	8.398,00	9.610,90
Transferències i subvencions	212.000,01	183.857,82	28.142,19
Total	404.406,93	325.782,44	78.624,49

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Ajustament per periodificació	1.406,94	1.401,30	5,64
Total	1.406,94	1.401,30	5,64

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 tresoreria presentat per l'EFPEM:

Concepte	Imports	
1- COBRAMENTS		78000,11
(+) del pressupost corrent	-59,71	
(+) del pressupostos tancats	78059,82	
(+) d'operacions no pressupostaries		
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		64509,28
(-) del pressupost corrent	40640,25	
(-) del pressupostos tancats	23869,03	
(-) d'operacions no pressupostries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		13490,83
3- Saldo inicial de Tresoreria		98265,91
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		111756,74

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Caixa	343,66	1.223,09	-879,43
Entitats financeres	111.413,08	97.042,82	14.370,26
Total	111.756,74	98.265,91	13.490,83

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:

- S'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats, tot i que els imports no són conseqüents amb els registres comptables de l'entitat, no s'han utilitzat cobraments i pagaments d'operacions comercials quan serien d'aplicació.
- S'han evidenciat cobraments per 405 milers d'euros i pagaments per 389 milers d'euros, imports superiors als detallats en el quadre presentat per l'entitat.

Caixa

Un total de 69.230 euros, que representen un 36% 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 31/12/2020	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2021
Resultats d'exercicis anteriors	32.013,17	-	-	32.013,17
Resultat de l'exercici	3.892,23	58.083,02	-3.892,23	58.083,02
Total	35.905,40	58.083,02	-3.892,23	90.096,19

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 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2021
Ingressos a distribuir	6.973,28	1.627,75	-2.390,57	6.210,46
Total	6.973,28	1.627,75	-2.390,57	6.210,46

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Proveïdors varis	29.527,60	70.167,85	-40.640,25
Total	29.527,60	70.167,85	-40.640,25

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	7.867,05	7.867,05
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	29.527,60	29.527,60
3 Fons líquids	111.756,74	111.756,74
I Romanent de tresoreria afectat II Romanent de tresoreria no afectat		90.096,19
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)		90.096,19

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Deficiències observades en el compte del romanent de tresoreria

L'EFPEM ha inclòs com a dret pendent de cobrament del pressupost corrent 1.407 euros corresponent a despeses anticipades, per la qual cosa el romanent de tresoreria es troba sobrevalorat en aquest import.

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 2021, per un import de 36.463 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
COCNOA	Treballs realitzats per altres empreses	7.857
SAETDE	Treballs realitzats per altres empreses	20.468
Natura i Aventura	Treballs realitzats per altres empreses	8.138

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. 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 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
3. Taxes i altres ingressos	166.745	162.375	166.578	177.260	172.830	194.509	174.821	174.348
4. Transferències corrents	91.842	89.546	138.570	177.130	192.224	190.302	188.399	212.457
Ingressos corrents	258.587	251.921	305.148	354.390	365.054	384.811	363.220	386.805
7. Transferències de capital	1.630	2.500	3.000	3.000	3.000	2.440	2.318	1.785
8. Actius financers	35.554	73.980	43.408	15.000	13.846	13.325	23.397	20.024
Ingressos de capital	37.184	76.480	46.408	18.000	16.846	15.765	25.715	21.809
Total ingressos	295.771	328.401	351.556	372.390	381.900	400.576	388.935	408.614

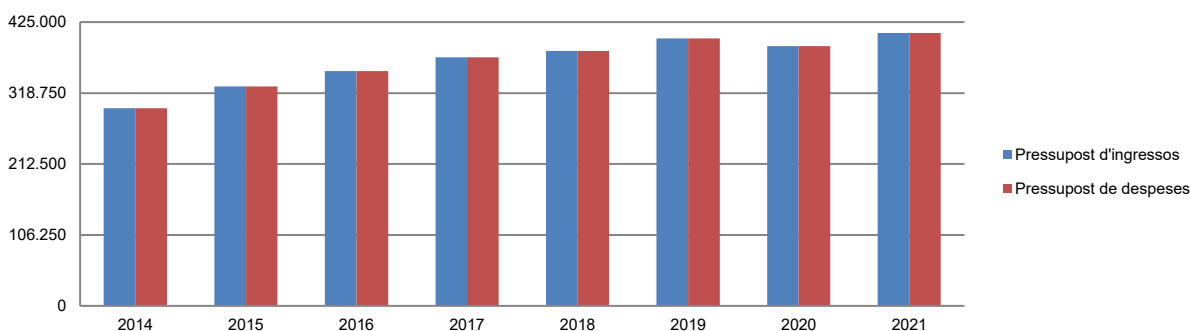
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014 (*)	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	128.485	164.476	184.113	235.446	247.567	278.407	278.960	299.618
2. Consum de béns corrents i serveis	165.656	161.005	164.093	133.494	130.883	119.279	107.237	106.701
3. Despeses financeres	-	420	350	450	450	450	420	510
Despeses corrents	294.141	325.901	348.556	369.390	378.900	398.136	386.617	406.829
6. Inversions reals	1.630	2.500	3.000	3.000	3.000	2.440	2.318	1.785
Despeses de capital	1.630	2.500	3.000	3.000	3.000	2.440	2.318	1.785
Total despeses	295.771	328.401	351.556	372.390	381.900	400.576	388.935	408.614

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost
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 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)
3. Taxes i altres ingressos	166.914	179.818	187.698	221.228	175.727	221.034	141.925	192.407
4. Transferències corrents	86.121	88.679	189.570	177.130	192.224	185.715	183.858	212.000
Ingressos corrents	253.035	268.497	377.268	398.358	367.951	406.749	325.782	404.407
7. Transferències de capital	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192	1.628
Ingressos de capital	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192	1.628
Total ingressos	254.598	270.983	380.168	401.354	370.426	408.905	327.975	406.035

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

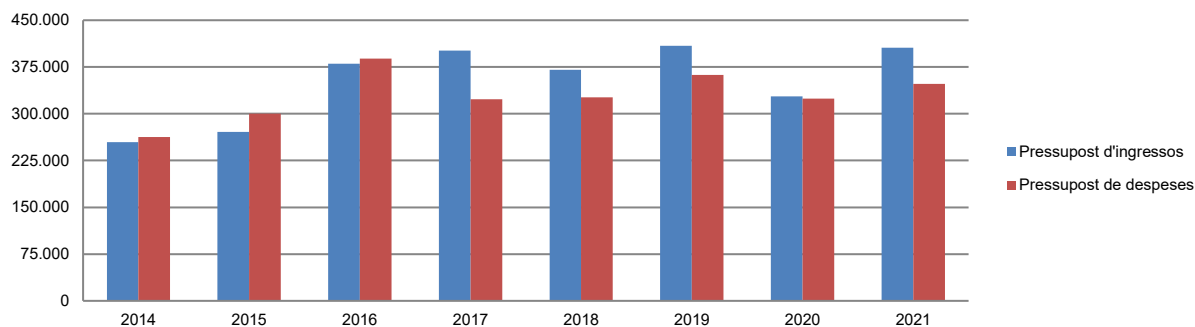
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	129.396	144.408	225.341	207.359	226.335	238.358	245.683	263.326
2. Consum de béns corrents i serveis	131.616	152.817	159.973	112.454	97.373	121.598	75.888	82.651
3. Despeses financeres	-	420	283	319	387	415	319	348
Despeses corrents	261.012	297.645	385.597	320.132	324.095	360.371	321.890	346.324
6. Inversions reals	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192	1.628
Despeses de capital	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192	1.628
Total despeses	262.575	300.131	388.497	323.128	326.570	362.527	324.083	347.952

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

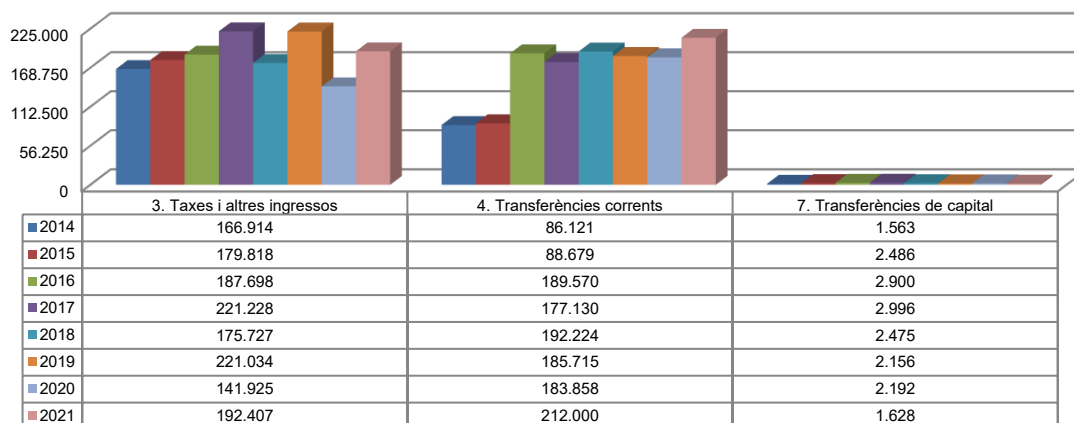
Evolució liquidació del pressupost



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

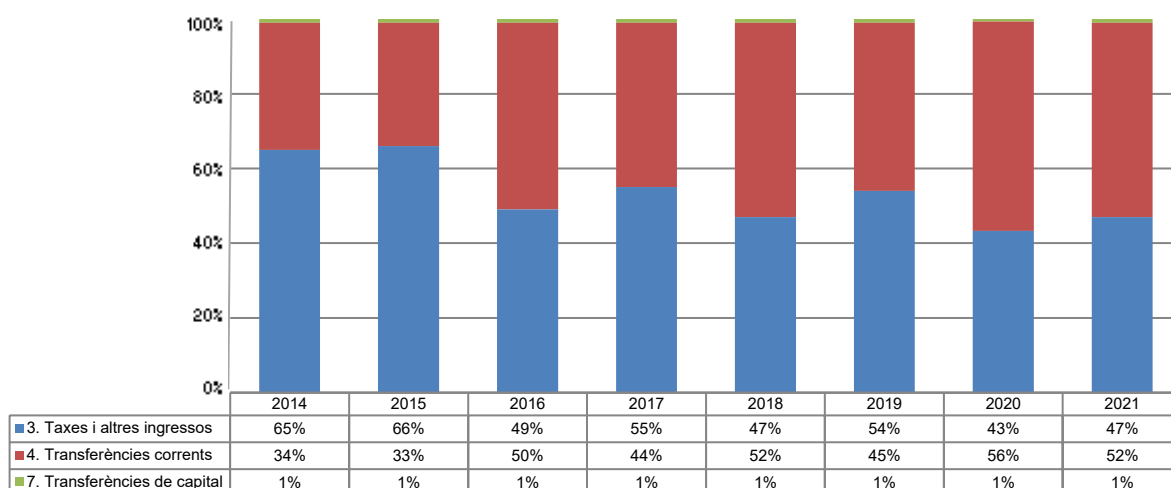
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



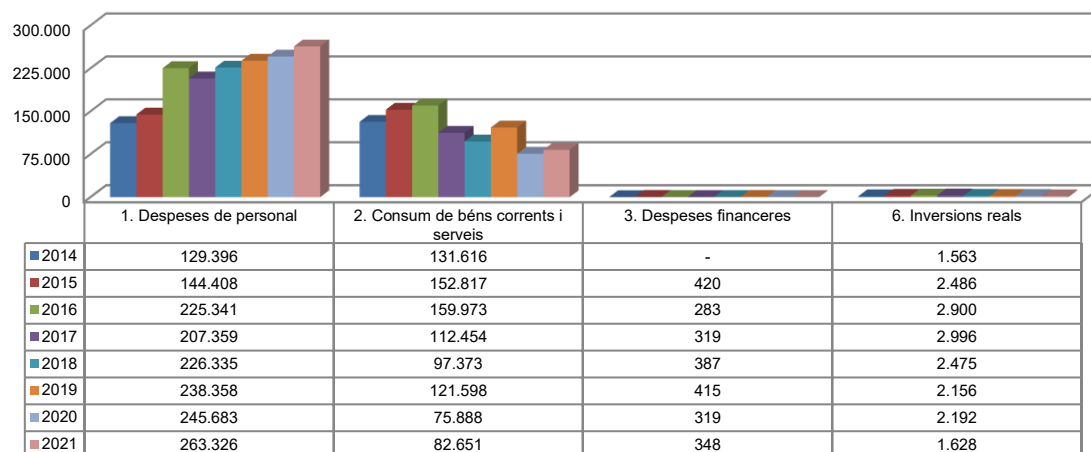
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



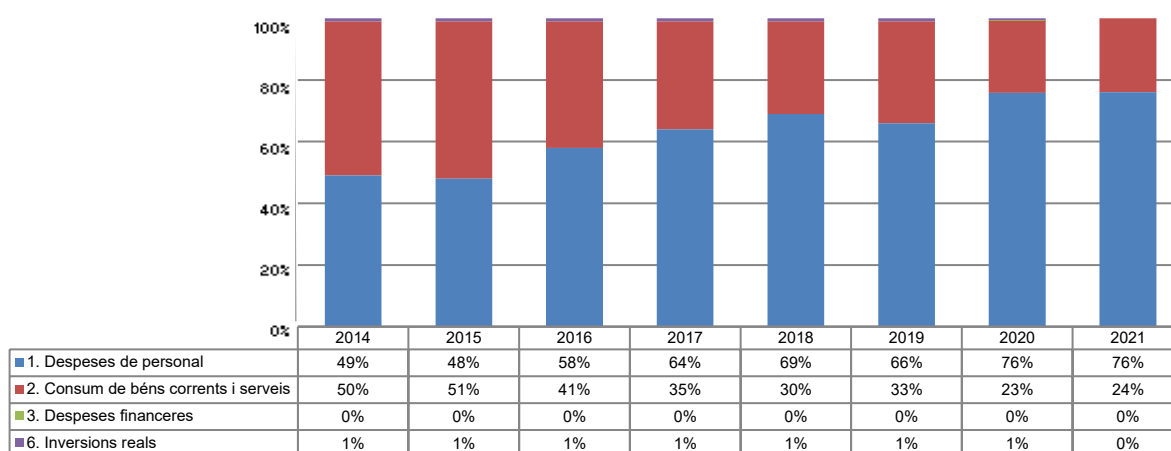
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

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:

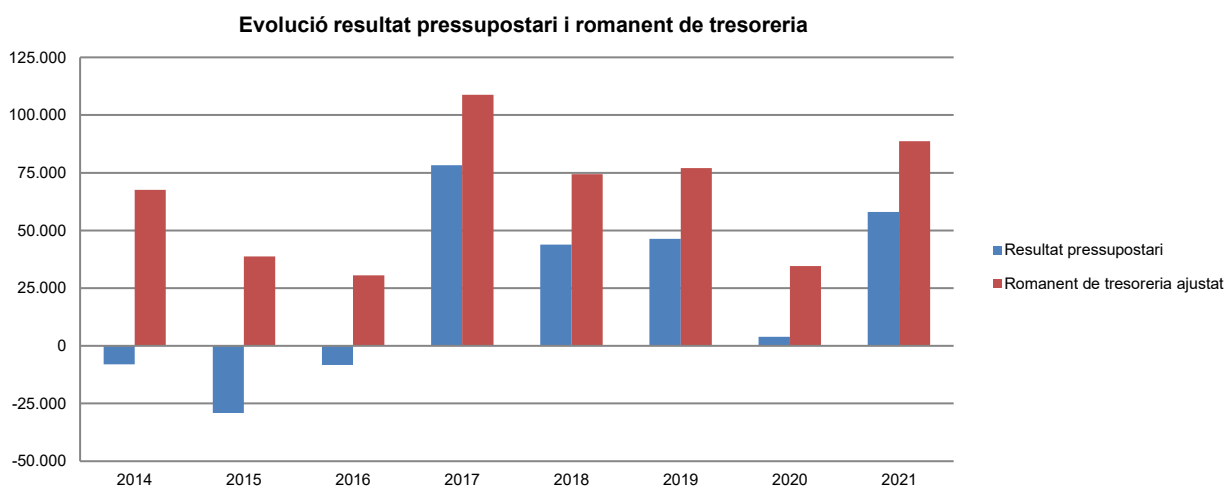
Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	254.598	270.983	380.168	401.354	370.426	408.905	327.975	406.035
Total despeses liquidades	262.575	300.131	388.497	323.128	326.570	362.527	324.083	347.952
Resultat pressupostari	-7.977	-29.148	-8.329	78.226	43.856	46.378	3.892	58.083

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 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	7.488	6.979	3.255	10.211	11.541	9.719	6.406	6.460
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-15.755	-19.475	-24.943	-33.062	-33.289	-39.301	-70.168	-29.528
3. (+) Fons líquids	75.841	51.192	52.229	131.613	96.179	107.972	98.266	111.757
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	67.574	38.696	30.541	108.762	74.431	78.390	34.504	88.689
I. Romanent de tresoreria afectat	67.574	38.696	30.541	108.762	74.431	78.390	34.504	88.689
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	67.574	38.696	30.541	108.762	74.431	78.390	34.504	88.689

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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
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%	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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	112,3%	100,6%	105,6%	89,7%	104,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	86,8%	85,5%	90,5%	83,3%	85,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	64,2%	69,3%	65,7%	75,8%	75,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,8%	29,8%	33,5%	23,4%	23,8%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,9%	0,8%	0,6%	0,7%	0,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	55,1%	47,4%	54,1%	43,3%	47,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	55,1%	47,4%	54,1%	43,3%	47,4%
Ratis de liquiditat		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	110.239	75.870	78.391	35.905	90.096
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	433,4%	327,9%	299,5%	151,2%	405,10%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	398,1%	288,9%	274,7%	140,0%	378,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en el concepte pressupostari 222 de Tributs estatals per 1.979 euros. (nota 2.2)
- No s'han comptabilitzat despeses de personal i de consum de béns i serveis per un import conjunt de 1.826 euros. (notes 2.2.3 i 2.2.4)

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 36.463 euros per les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació, superant els límits quantitatius regulats en la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que continuen 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 dona l'adequada segregació de funcions que permeti garantir un adequat control intern d'aquests. (notes 2.2.1 i 2.3.4)
- 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, a l'efecte 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 del que requereixen les vigents normes comptables. (notes 2.1.2 i 2.3)

- El compte de gestió i del romanent de tresoreria presenta diferents mancances i deficiències que fa que no sigui reflex de la situació de la tresoreria de l'EFPEM. (notes 2.3.4 i 2.4)

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 2021, 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 a 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 2021.

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 reproduïx a continuació la resposta rebuda:



EFPEM

Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya

EFPEM/0122-22/SO

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, el dia 26 de novembre de 2022, la comunicació relativa a la liquidació dels comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2021, els adjuntem aquest document que més que al·legacions, són justificacions dels alguns errors de forma en el tractament de les dades. Malgrat l'hem enviat amb un lleuger retard respecte als terminis previstos, li demanariem de que el pogués acceptar ja que les dates de finals de novembre i principis de desembre són les més intenses per nosaltres per l'inici de la temporada d'esquí alpi i només ens podem centrar en aquest apartat.

1- En relació al punt 2.1.2 "Modificacions pressupostaries",

Com ja hem explicat en diverses ocasions, l'EFPEM treballa amb un programa comptable i no pressupostari. Fins que no es doti a l'EFPEM d'un programa pressupostari serà difícil complir amb alguns dels requeriments determinats a la Llei General de Finances Públiques. Aquest fet ja ha estat comunicat al Comitè de Gestió de l'EFPEM. La despesa que suposaria per l'EFPEM assumir un programa d'aquestes característiques no és viable. La solució seria que Govern dotés a l'EFPEM d'aquesta eina, la qual cosa de moment no ha estat possible. Malgrat això intentem fer les coses de la millor manera possible, tenint en compte les limitacions estructurals del nostre centre pel que fa programes informàtics i recursos humans. De totes maneres sempre que es fa una modificació pressupostària es crea un document informant de les modificacions pertinents i aquest document es

signa pel Director de Formació Professional i pel Director de l'EFPEM. Aquest mateix document s'insereix a la Memòria del tancament de cada any.

2- En relació al punt 2.2 "Liquidació del pressupost"

En relació a aquesta observació, tenim el mateix problema relatiu al punt 2.1.2: fins que no es doti a l'EFPEM d'un programa pressupostari serà difícil complir amb alguns dels requeriments determinats a la Llei General de Finances Públiques, malgrat en som conscients. De totes maneres intentem ser el més transparents possibles, tenint en compte aquestes limitacions.

Pel que fa el "principi d'especialitat quantitativa", l'error de forma que hem dut a terme computant l'IGI en un compte equivocat ja està resolt de cara a les properes liquidacions.

3- En relació al punt 2.2.1 "Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos",

En relació a aquesta observació, l'EFPEM ja ha exposat anteriorment en d'altres al·legacions que té una estructura pel que fa el personal, molt modesta i limitada que dificulta el fet de dur a terme procediments que de ben segur serien els més pertinents. De totes maneres la direcció sempre realitza una supervisió dels processos administratius que garanteix la màxima transparència tenint en compte la nostra estructura. Si el tribunal de comptes o el departament de finances tenen una solució o recomanació per poder procedir de manera correcta en acord a la LGFP amb els recursos que disposem, 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 poguéss 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. En aquest sentit durant el 2021 s'ha continuat incrementant el pagament per inscripcions via transferència en relació als darrers anys.

4- En relació al punt 2.2.3 “Infravaloració de les despeses de personal”,

No vam detectar a temps el final d’aquesta restricció i quan ho vam fer va ser massa tard. L’afectat renuncia a aquest import.

5- En relació al punt 2.2.4 “Consum de béns corrents i serveis”, en l’apartat “despeses no comptabilitzades”

Un dels nostres formadors, amb empresa pròpia, no va presentar una factura relacionada amb uns serveis relatius a una formació de muntanya realitzada l’any 2021. Quan ho van detectar ja havíem tancat l’any 2021 i vam fer efectiu l’import durant l’any 2022 utilitzant el romanent de l’EFPEM seguint les indicacions del representant del Ministeri encarregat de les finances a l’EFPEM.

6- En relació al punt 2.3 COMPTES ANUALS en l’apartat “Compte del resultat economicopatrimonial”,

Prenen nota però la diferència amb l’any passat és que no s’ha donat de baixa cap material i s’ha procedit de la mateixa manera que es va fer al 2019 (que tampoc es va donar cap material de baixa). Cal mencionar que al 2019, procedint de la mateixa manera, no vam tenir cap notificació de l’empresa que va fer l’auditoria.

7- En relació al punt 2.3.4

A. “Deficiències observades en els comptes de tresoreria”,

És cert que s’ha posat algun import en l’apartat incorrecte i que s’ha intercanviat algun valor entre operacions comercials i pressupost tancat. Ja hem anotat els canvis de cara a l’any vinent.

Pel que fa el segon paràgraf que parla de *“imports superiors als detallats en el quadre presentat per l’entitat”* no saben interpretar el que ens esteu diuen. Disculpeu les nostres mancances.

B. “Caixa”

En relació als ingressos en caixa, relatius als cobraments de cursos i certificats, tal com hem dit en altres al·legacions, estem potenciant el sistema d’inscripcions via transferència. D’altra banda el cobrament de certificats, carnets o reconeixements de titulacions, tal com recomana

l'informe del tribunal de comptes i que tenen un cost inferior als 50 €, **difícilment podem pretendre** que es facin via transferència bancària. Tampoc podem obligar als alumnes que facin aquest pagament amb tarja de crèdit, si no en tenen o prefereixen fer-ho amb efectiu.

8- En relació al punt 2.4 “Diferències observables en el compte del romanent de tresoreria”,

És ben cert que aquest apartat ja se’ns havia notificat l’any passat i se’ns va passar per alt. Per aquesta propera liquidació ho hem anotat molt clarament perquè no torni a passar.

9- En relació al punt 2.5 “Contractació pública”

A. En relació al tema “Despeses susceptibles d’un procediment de contractació pública”, i com ja hem argumentat en el passat exposem el següent:

- i. Aquestes contractacions són en gran part contractacions de formadors d’esquí i surf de neu que treballen regularment per l’EFPEM. Són formadors que han superat anteriorment un **edict**e per dur a terme la tasca de formadors de l’EFPEM. Aquest edicte s’ha publicat al BOPA i inclou la realització de proves tècniques, pedagògiques, didàctiques relacionades amb l’activitat.
- ii. Alguns d’ells fa més de 20 anys que són formadors del nostre centre però cap d’ells treballa com a personal fixe de l’EFPEM, sinó que se’ls contracta puntualment per dur a terme diverses formacions.
- iii. Alguns són autònoms, d’altres (que abans treballaven potser de monitors) ara tenen una altre tasca professional o treballen en clubs d’esquí i l’EFPEM els contracta directament, assegurant-los a la CASS. Finalment d’altres, com en el cas que ens afecta, treballen en el marc de les escoles d’esquí d’Andorra i l’EFPEM aleshores els contracta mitjançant l’escola d’esquí que els té fixes en plantilla. Aquestes escoles d’esquí no són sempre les mateixes i variaran en funció d’on treballi el formador (aquest pot anar canviar d’escola d’esquí si així ho creu necessari).
- iv. Cal deixar clar que no es contracta l’escola d’esquí si no que, qui es contracta és el professional (formador efpe) que ha superat un **procés de selecció oficial**, treballi en una escola d’esquí, un club d’esquí, o sigui autònom o treballi en una carnisseria o merceria i en aquest cas l’hagi d’assegurar l’EFPEM.

v. Es podria fer un conveni amb les escoles d'esquí on treballen aquests formadors, per posar en relleu aquest funcionament. Com sempre hem dit, si hi ha qualsevol altre proposta de funcionament per part del Tribunal de Comptes o qualsevol altre entitat de Govern serà la benvinguda car fer un concurs públic amb la casuística que acabo d'explicar seria surrealista o seria perdre el temps. Com ja hem dit anteriorment, l'estructura que tenim fa que a l'EFPEM haguem d'optimitzar el temps dels pocs recursos humans que tenim. Creiem que l'opció del conveni potser seria més indicada tot i que si el tiréssim endavant, l'empresa auditora, en el seu informe, segurament tornaria a incidir en fer un concurs públic. Intentarem fer-ho el millor possible, com sempre!

B. En relació al tema "Registre de contractes", tenim un registre però a nivell intern. L'EFPEM sovint contracta professors per una hora a l'any. El volum de professionals amb qui treballem sobrepassa les 70 persones aproximadament, però molts d'ells no passen de les 20h a l'any. Seguir l'article 65 de la LCP amb els recursos que tenim i el volum de feina actual és complex. De totes maneres l'EFPEM compleix amb el que marca l'article 16 de la llei vigent sobre el contracte de treball, que és el document de referència que fa servir l'EFPEM en tema laborals. En relació a l'article 65 de la LCP, l'article 64 parla d'una *Junta de Contractació Administrativa* en la qual hi "*hauran els directors de les entitats parapúbliques*". En aquest sentit, si aquest junta existeix, entenem que hi hauria de figurar la direcció de l'efpem, si ho entenem correctament. Mai se'ns ha notificat la nostra participació a aquesta junta (en el cas que sigui operativa) i tampoc des de Govern o per part del representant de Finances al Comitè de Gestió de l'EFPEM, mai se'ns ha comunicat que hauríem de seguir l'article 65 de la LCP. Com hem comentat abans, el nostre document de referència, al ser un organisme "*extern*" a l'administració (i la prova és que no tenim cap lligam amb Funció Pública) és la Llei del 31/2018 de Relacions Laborals.

10- En relació al punt 4 "Observacions i recomanacions d'anys anteriors"

En relació al punt 1 relatiu a seguiment pressupostari ja hem informat anteriorment que el programa que tenim no permet aquest tipus de seguiment.

En relació al punt 2 relatiu a la segregació de funcions ja hem respost al punt 2.2.1

En relació al punt 3 sobre les normes internacionals de comptabilitat, aquests són temes que sovint se'ns escapen i si ningú ens n'informa ens perdem en la matèria. És un problema

de forma i no de fons. Parlarem amb el Comitè de gestió per contractar un assessor que pugui assessorar l'administratiu comptable i formar-lo per que no cometem cada any els mateixos errors.

Som un centre educatiu amb recursos limitats i aquests recursos es concentren en un 90% per intentar dur a terme formacions esportives de qualitat. Sabem que això no és una excusa i que hem de millorar en aquest sector però no és evident, sobretot quan no tenim tota aquesta informació a l'abast.

En relació al punt 4 ja hem respost al punt 2.3.4

Com a **conclusió** volem insistir que l'EFPEM intenta avançar de la manera més digne i seriosa possible amb els mitjans dels quals disposa, vetllant per dur a terme els procediments de la millor manera possible però amb una premissa molt clara: fer formacions técnico-esportives amb el màxim de qualitat possible i amb professionals del país. Sabem que el Tribunal de Comptes ens dirà que **aquestes al·legacions no modifiquen en cap cas les seves observacions**, però des de l'EFPEM tenim la consciència molt tranquil·la i evidentment estem oberts a millorar tots els procediments mal executats si estan al nostre abast tenint en compte els recursos humans i materials que disposem.

Aquest no és un problema que només tinguem nosaltres si no que altres parapúbliques, com per exemple l'AGAD, també tenen les mateixes dificultats. Seria interessant que:

- les auditories que analitzen els nostres comptes cada any, també proposessin SOLUCIONS, que segurament tenen al seu abast. Fent el símil amb el món educatiu és com si el nostre centre no fes mai cap retorn dels errors comesos pels nostres alumnes durant les seves prestacions i avaluacions. Impossibile que poguessin progressar.
- les entitats parapúbliques tinguéssim algun assessorament COMÚ en comptabilitat pública que conegués la realitat de les nostres estructures. Pocs recursos humans i materials i sovint també econòmics. Segur que ens ajudaria a millorar i evitariem que any rere any el Tribunal de Comptes ens fes les mateixes notificacions.

D'altra banda valorem que el Tribunal de Comptes en el seu paràgraf final del punt 5 Conclusions, observa que finalment, **"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 2021"**

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, com ja hem repetit diverses vegades, de la millor forma possible dins les possibilitats materials i humanes de la nostra entitat.



Signatura electrònica



Ordino, 15 de desembre de 2022

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.