

ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de l'EFPEM corresponents a l'exercici 2003.

Liquidació del pressupost. Exercici 2003.

PRESSUPOST DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	94.856,17	-	-	-	-	-	-	-	-	94.856,17
2 Consum de béns corrents i serveis	180.209,00	-	-	-	-	-	-	-	-	180.209,00
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	275.065,17	-	-	-	-	-	-	-	-	275.065,17
6 Inversions reals	4.130,00	-	-	-	-	-	-	-	-	4.130,00
Despeses d'inversió	4.130,00	-	-	-	-	-	-	-	-	4.130,00
TOTAL GENERAL	279.195,17	-	-	-	-	-	-	-	-	279.195,17

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'EFPEM i les dades facilitades per aquest.

PRESSUPOST D'INGRESSOS**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.****(Imports en euros)**

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3 Taxes i altres ingressos	162.571,00	-	162.571,00
4 Transferències corrents	112.494,17	-	112.494,17
7 Transferències de capital	4.130,00	-	4.130,00
TOTAL GENERAL	279.195,17	-	279.195,17

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'EFPEM i les dades facilitades per aquest.

Nota: Apareix una agrupació econòmica diferent entre el pressupost publicat al BOPA i el que presenta l'EFPEM com a inicial.

Es transcriu a continuació la Llei del pressupost:

Classificació econòmica	Pressupost inicial
3 Taxes i altres ingressos	166,57
4 Transferències corrents	108,50
7 Transferències de capital	4,13
TOTAL GENERAL	279,20

Nota: El pressupost està publicat al BOPA en milers d'euros.

MODIFICACIONS PER TRASPASSOS ENTRE COMPTES PRESSUPOSTARIS. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

	Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
	<u>Personal</u>	94.856,17	-	94.856,17
120	Remun. bàsiques i altres rem. personal contractual	83.943,51	-	83.943,51
160	Quotes seguretat social	10.912,66	-	10.912,66
	<u>Despeses corrents</u>	180.209,00	-	180.209,00
216	Rep. i cons. Equip. inf. i fotoc.	400,00	-	400,00
22000	Material oficina ordinari	611,00	-	611,00
22030	Llibres i altres publicacions	545,00	-	545,00
22050	Material pedagògic	210,00	-	210,00
22140	Vestuari	1.320,00	1.100,00 T1	2.420,00
22200	Serveis telefònics	2.352,00	-	2.352,00
22210	Serveis postals	300,00	-	300,00
22300	Transport	447,00	-	447,00
22400	Primes d'assegurances	2.065,00	400,00 T1	2.465,00
22610	Aten. Protocol. Represent.	300,00	-	300,00
22620	Divulgació i publicacions	1.935,00	-	1.935,00
22660	Reunions, conferències i cursets	200,00	-	200,00
22760	Treb. realit. altres empreses	169.144,00	(1.500,00) T1	167.644,00
23010	Reemborsament dietes pers. contr.	180,00	-	180,00
23100	Locomoció i desplaçament	200,00	-	200,00
	<u>Inversió</u>	4.130,00	-	4.130,00
60520	Equip. d'impressió i reproducció	4.130,00	-	4.130,00
	<u>Ingressos</u>	162.571,00	-	162.571,00
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	11.228,00	-	11.228,00
315	Certificats d'assistència	956,00	-	956,00
320	Matriculacions cursos	135.634,00	-	135.634,00
325	Drets exàmens	3.418,00	-	3.418,00
328	Proves d'accés	8.168,00	-	8.168,00
330	Carnets educador esportiu AMN	2.400,00	-	2.400,00
331	Carnets educador esportiu esports col.	50,00	-	50,00
333	Llibrets educador esportiu	20,00	-	20,00
340	Medalles educadors esportius	60,00	-	60,00
351	Llibres	603,00	-	603,00
355	Fotocòpies	30,00	-	30,00
39	Altres	4,00	-	4,00
	<u>Transferències corrents</u>	116.985,97	-	116.985,97
40	Transferències de l'Estat	113.590,25	-	113.590,25
40	Transferències d'Educació	3.395,72	-	3.395,72

Font: EFPEM

Nota: En la columna "Pressupost inicial" els imports que apareixen per les transferències de l'Estat i per les transferències d'Educació corresponen erròniament als imports pressupostats per l'exercici 2002.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2003	Liquidat 2003	Liquidat 2002	Variació 2003-2002	% Variació 2003/2002
1 Despeses de personal	94.856,17	72.693,88	90.358,39	(17.664,51)	-19,55%
2 Consum de béns corrents i serveis	180.209,00	129.375,86	139.533,66	(10.157,80)	-7,28%
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	275.065,17	202.069,74	229.892,05	(27.822,31)	-12,10%
6 Inversions reals	4.130,00	3.968,76	3.403,16	565,60	16,62%
Despeses d'inversió	4.130,00	3.968,76	3.403,16	565,60	16,62%
Total despeses	279.195,17	206.038,50	233.295,21	(27.256,71)	-11,68%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2003	Liquidat 2003	Liquidat 2002	Variació 2003-2002	% Variació 2003/2002
3 Taxes i altres ingressos	162.571,00	122.319,76	132.124,45	(9.804,69)	-7,42%
4 Transferències corrents	112.494,17	108.506,94	112.677,07	(4.170,13)	-3,70%
5 Ingressos patrimonials	-	266,09	150,55	115,54	76,75%
7 Transferències de capital	4.130,00	3.968,76	3.403,16	565,60	16,62%
Total d'ingressos	279.195,17	235.061,55	248.355,23	(13.293,68)	-5,35%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'EFPEM i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (DETALL). EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

		PRESSUPOST FINAL	LIQUIDACIÓ	% EXECUCIÓ
		(1)	(2)	(2)/(1)
A)	DESPESES DE FUNCIONAMENT	275.065,17	202.069,74	73,46%
1	Despeses de personal	94.856,17	72.693,88	76,64%
12	Personal contractual (nota 1)	83.943,51	64.345,34	76,65%
120	Rem. bàsiques i altres rem. personal contractual	83.943,51	64.345,34	76,65%
16	Quotes prest. i desp.socials a càrrec de l'empleador	10.912,66	8.348,54	76,50%
160	Quotes seguretat social personal contractual	10.912,66	8.348,54	76,50%
163	Formació i perfeccionament del personal	-	-	-
2	Consum de béns corrents i serveis	180.209,00	129.375,86	71,79%
21	Reparació, manteniment i conservació	400,00	398,66	99,67%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	400,00	398,66	99,67%
22	Material, subministrament i altres	179.429,00	128.856,80	71,81%
220	Material d'oficina	1.366,00	1.244,44	91,10%
221	Subministraments	2.420,00	2.401,97	99,25%
222	Comunicacions	2.652,00	2.453,97	92,53%
223	Transport	447,00	247,58	55,39%
224	Primes d'assegurances	2.465,00	2.441,23	99,04%
226	Altres serveis	2.435,00	1.783,25	73,23%
227	Treballs realitzats per altres empreses	167.644,00	118.284,36	70,56%
23	Indemnitzacions per serveis	380,00	87,34	22,98%
230	Reemborsament de dietes	180,00	25,30	14,06%
231	Locomoció	200,00	62,04	31,02%
24	Despeses bancàries	-	33,06	-
C)	DESPESES D'INVERSIÓ	4.130,00	3.968,76	96,10%
6	Inversions reals	4.130,00	3.968,76	96,10%
605	Mobiliari i estris	4.130,00	3.968,76	96,10%

Nota: L'import en el pressupost inicial de l'EFPEM pel que fa al concepte 605 "Mobiliari i estris" és de 4.130 €. Per contra en la Llei del pressupost preveu pel concepte 605 "Mobiliari i estris" un import de 1,45 milers € i pel concepte 606 "Equipaments per a processos d'informació" un import de 2,69 milers €.

Nota: El pressupost està publicat al BOPA en milers d'euros.

		PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDACIÓ (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
B)	INGRESSOS DE FUNCIONAMENT	275.065,17	231.092,79	84,01%
3	Taxes i altres ingressos	162.571,00	122.319,76	75,24%
31	Legalització de documents	12.184,00	12.044,92	98,86%
310	Val. titulacions estrangeres AMN	11.228,00	11.818,00	105,25%
315	Certificats	956,00	226,92	23,74%
32	Matrícules: cursos, drets exam. i accés	147.220,00	108.411,16	73,64%
320	Matriculació cursos	135.634,00	96.334,66	71,03%
325	Drets examen	3.418,00	3.515,50	102,85%
326	Proves d'accés	8.168,00	8.561,00	104,81%
33	Carnets i llicències	2.470,00	1.245,00	50,40%
330	Carnets educador esportiu AMN	2.400,00	1.245,00	51,88%
331	Carnets educador esportiu esports col	50,00	-	-
333	Llibrets educador esportiu	20,00	-	-
34	Medalles i diplomes	60,00	-	-
340	Medalles educadors esportius	60,00	-	-
35	Impresos i còpies	633,00	252,00	39,81%
351	Llibres	603,00	252,00	41,79%
355	Fotocòpies	30,00	-	-
39	Altres	4,00	366,68	9167,00%
390	Ingressos extraordinaris	4,00	366,68	-
4	Transferències corrents	112.494,17	108.506,94	96,46%
40	De l'Estat	108.494,17	108.506,94	100,01%
41	Dept. Joventut 2 cursos de lleure	4.000,00	-	-
5	Ingressos patrimonials	-	266,09	-
52	Int. de dipòsits i comptes bancaris	-	266,09	-
520	Interessos de comptes bancaris	-	266,09	-
C)	INGRESSOS D'INVERSIÓ	4.130,00	3.968,76	96,10%
7	Transferències de capital	4.130,00	3.968,76	96,10%
792	Transferències de capital	4.130,00	3.968,76	96,10%

RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Liquidació	Pressupost
Resultat de la liquidació pressupostària de funcionament	29.023,05	-
Resultat de la liquidació pressupostària d'inversió	-	-

Font: EFPEM

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

	A C T I U	Any 2003		Any 2002	
	A) IMMOBILITZAT		5.911,50		3.822,94
	Immobilitzacions immaterials	-		-	
215	Aplicacions informàtiques	840,21		840,21	
281	Amortit.acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	(840,21)		(840,21)	
	Immobilitzacions materials	5.911,50		3.822,94	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	9.075,65		7.537,89	
281	Amortit.acumul. Equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	(6.967,69)		(6.512,09)	
223	Maquinària	454,30		454,30	
281	Amortit.acumul. Maquinària (Quadre amort.)	(113,98)		(0,40)	
226	Mobiliari	14.582,39		14.501,39	
281	Amortit.acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	(14.322,16)		(14.217,43)	
227	Equips per processos d'informació	11.041,55		9.851,55	
281	Amortit.acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	(8.638,51)		(7.792,27)	
224	Equipament d'automotricitat	5.362,75		4.202,75	
281	Amortit.acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	(4.562,80)		(4.202,75)	
229	Altres immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit.acumul. Altres immobilitzat (Quadre amort.)	(251,52)		(251,52)	
	C) ACTIU CIRCULANT		45.214,00		23.375,76
	30 Existències	1.609,22		1.581,18	
300	Existències (Quadre exist.)	1.609,22		1.581,18	
	43 Deutors	4.280,76		6.425,50	
430	Govern (transferència corrent)	3.968,76		6.054,08	
430	Trofeu Borrufa (fra. 27)	-		371,42	
430	ECPCGR (fra. 46)	312,00		-	
	57 Tresoreria	39.324,02		15.369,08	
570	Caixa	35,10		75,39	
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	39.288,92		15.293,69	
	TOTAL ACTIU		51.125,50		27.198,70

	P A S S I U	Any 2003		Any 2002	
	A) FONS PROPIS		26.371,64		(2.679,45)
12	Resultats d'exercicis anteriors	(2.679,45)		(16.640,11)	
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			
	Resultat de l'exercici 2003	29.051,09		13.960,66	
129	Resultat 2.003 (Balanz de l'exercici)	29.051,09		13.960,66	
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS		5.911,50		3.822,94
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI		18.842,36		26.055,21
40	Creditors	18.842,36		26.055,21	
400	Proveïdors varis	18.842,36		26.055,21	
	TOTAL PASSIU		51.125,50		27.198,70

Font: EFPEM

Nota: El balanç no s'adapta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

Núm dels comptes	Deure	Any 2003	Any 2002
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats	(28,04)	350,40
	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	72.693,88	90.358,39
	<u>c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</u>		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.880,20	3.573,86
	<u>e) Altres despeses de gestió</u>		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	129.375,86	139.533,66
	Estalvi	203.921,90	233.816,31

Núm dels comptes	Haver	Any 2003	Any 2002
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis		
700	<u>a) vendes</u>	252,00	501,88
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	<u>b) Treballs realitzats per a l'entitat</u>	108.411,16	107.560,89
	<u>c) Altres ingressos de gestió</u>		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	13.656,60	24.061,68
	<u>f) Altres ingressos i ingressos assimilats</u>		
763	f1) Altres interessos	266,09	150,55
	5. Transferències i subvencions		
750	<u>a) Transferències corrents</u>	-	3.216,98
751	<u>b) Subvencions corrents</u>	108.506,94	109.460,09
755	<u>c) Transferències de capital</u>		3.403,16
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	1.880,20	(578,26)
	d) Ingressos extraordinaris		-
	Desestalvi	232.972,99	247.776,97
	Estalvi	29.051,09	13.960,66

Font: EFPEM

Notes: - A l'apartat "f)" on diu "Altres ingressos i ingressos assimilats" ha de dir "Altres interessos i ingressos assimilats"
- Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

Fons aplicats	Exercici 2003	Exercici 2002
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	1.609,22	1.581,18
Dotació per a les provisions d'actius circulants	(35.696,87)	(33.816,67)
2 Pagaments pendents d'aplicacions	4.280,76	6.425,50
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	40.768,16	36.799,40
Immobilitzat material	840,21	840,21
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	35,10	75,39
Banc	39.288,92	15.293,69
Total d'aplicacions	51.125,50	27.198,70
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2003	Exercici 2002
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	5.911,50	3.822,94
4 Cobraments pendents d'aplicació	18.842,36	26.055,21
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	(2.679,45)	(16.640,11)
Resultat de l'exercici	29.051,09	13.960,66
Total d'origens	51.125,50	27.198,70
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Nota: El quadre de finançament no s'adapta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.

Variació del capital circulant	Exercici 2.003		Exercici 2.002	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	28,04			350,40
2 Deutors Pressupostaris		2.144,74	4.269,35	
3 Creditors Pressupostaris		7.212,85	6.385,81	
7 Tresoreria	23.954,94		17.173,28	
Total	23.982,98	9.357,59	27.828,44	350,40
Variació del capital circulant	14.625,39		27.478,04	

Font: EFPEM

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.**(Imports en euros)**

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent	4.280,76	4.280,76
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	18.842,36	18.842,36
3 Fons líquids	39.324,02	39.324,02
I Romanent de tresoreria afectat		24.762,42
II Romanent de tresoreria no afectat		1.609,22
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)		26.371,64

Font: EFPEM

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I EL PRESSUPOSTARI. EXERCICI 2003.**(Imports en euros)**

INGRESSOS		234.795,46
- Funcionament	230.826,70	
- Inversió	3.968,76	
DESPESES		(206.038,50)
- Funcionament	(202.069,74)	
- Inversió	(3.968,76)	
RESULTAT DE GESTIÓ		266,09
- Resultat financer	266,09	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		29.023,05

- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	(1.880,20)
- Variació d'existències (Quadre existències)	28,04
- Ingressos a distribuir en varis exercicis	1.880,20

RESULTAT COMPTABLE	29.051,09
---------------------------	------------------

Font: EFPEM

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- L'entitat ha liquidat despeses bancàries, per un import de 33 €, sense que hi hagués un crèdit inicial pressupostat i sense haver efectuat les modificacions pressupostàries que haurien estat necessàries.

Als comptes anuals

- En el total del quadre de finançament apareix una diferència respecte l'import que seria correcte de 29.051 €, resultant un total de fons obtinguts de 235.062 €, un total de fons aplicats de 206.010 € i un excés d'òrgens sobre aplicacions de 29.051 € atès que la informació que recull el mateix es correspon als saldos dels diferents epígrafs del balanç a 31 de desembre de 2003.

- El total de la variació del capital circulant hauria de ser inferior en 14.426 €, resultant un total d'augment de 31.196 €, un total de disminucions de 2.145 € i una variació del capital circulant (augment) de 29.051 €.

- L'estat de romanent de tresoreria hauria de ser inferior en 1.609 €, resultant un romanent de tresoreria positiu de 24.762 € ja que a l'hora d'elaborar aquest estat, l'entitat no ha de tenir en compte el valor de les existències, ja que aquestes no suposen cap entrada ni sortida d'efectiu.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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

- No s'ha practicat la periodificació de despeses derivades dels contractes d'assegurança d'acord amb el principi de la meritació. Es recomana efectuar aquestes periodificacions en tots els casos.

- L'EFPEM no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37 i 39 de la LGFP.

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.

- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

- S'ha constatat que pels pagaments fins a 900 € no s'utilitza la mancomunació de signatures i que l'EFPEM no disposa d'interventor. Es recomana adequar els

procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

- L'Escola 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. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics i, tot i que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i que generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. Referent al pressupost d'inversions, aquest és objecte d'un seguiment estricte pel que fa a la seva limitació quantitativa. 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.

- 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. 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.

- Tot i que l'EFPEM ha començat a aplicar aquesta recomanació, en el capítol II Despeses en béns i serveis corrents de la liquidació pressupostària de despeses, en el compte de Treballs realitzats per altres empreses, i en el compte del resultat economicopatrimonial, s'han detectat encara despeses corresponents a retribucions realitzades a professors quan, per la seva naturalesa, el capítol més adient hauria estat el capítol I Personal i el compte 640 "Sous i salaris" del compte del resultat economicopatrimonial.

- L'Escola no realitza contractes per escrit amb els diferents formadors. Recomanem que en el moment de la contractació dels formadors es realitzi un contracte signat per ambdues parts.

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 el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EFPEM a 31 de desembre de 2003, 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 el 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 2003.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'EFPEM el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

L'EFPEM no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

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