

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 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2003, 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 2002.

Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

PRESSUPOST DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.

(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	109.460,09	-	-		-	-	-	-	-	109.460,09
2 Consum de béns corrents i serveis	184.409,77	-	-		-	-	-	-	-	184.409,77
3 Despeses financeres	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	293.869,86	-	-	-	-	-	-	-	-	293.869,86
6 Inversions reals	4.130,16	-	-		-	-	-	-	-	4.130,16
Despeses d'inversió	4.130,16	-	-	-	-	-	-	-	-	4.130,16
TOTAL GENERAL	298.000,02	-	-	-	-	-	-	-	-	298.000,02

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 2002.****(Imports en euros)**

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3 Taxes i altres ingressos	181.014,05	-	181.014,05
4 Transferències corrents	112.855,81	-	112.855,81
7 Transferències de capital	4.130,16	-	4.130,16
TOTAL GENERAL	298.000,02	-	298.000,02

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
4 Transferències corrents	109,46
5 Ingressos patrimonials	184,41
7 Transferències de capital	4,13
TOTAL GENERAL	298,00

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.**

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
1 Despeses de personal	109.460,09	90.358,39	84.535,85	5.822,54	6,89%
2 Consum de béns corrents i serveis	184.409,77	139.533,66	166.552,83	(27.019,17)	-16,22%
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	293.869,86	229.892,05	251.088,68	(21.196,63)	-8,44%
6 Inversions reals	4.130,16	3.403,16	367,53	3.035,63	825,95%
Despeses d'inversió	4.130,16	3.403,16	367,53	3.035,63	825,95%
Total despeses	298.000,02	233.295,21	251.456,21	(18.161)	-7,22%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.**

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
3 Taxes i altres ingressos	181.014,05	132.124,45	108.019,47	24.104,98	22,32%
4 Transferències corrents	112.855,81	112.677,07	109.816,93	2.860,14	2,60%
5 Ingressos patrimonials	-	150,55	255,64	(105,09)	-41,11%
7 Transferències de capital	4.130,16	3.403,16	367,53	3.036	825,95%
Total d'ingressos	298.000,02	248.355,23	218.459,57	26.860,03	13,68%

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

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (DETALL). EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

		PRESSUPOST FINAL	LIQUIDACIÓ	CRÈDITS NO UTIL.	% EXECUCIÓ
		(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(2)/(1)
A)	DESPESES DE FUNCIONAMENT	293.869,86	229.892,05	63.977,81	78,23%
1	Despeses de personal	109.460,09	90.358,39	19.101,70	82,55%
12	Personal contractual	75.329,66	79.869,20	-4.539,54	106,03%
120	Rem. bàsiques i altres rem. personal contractual	75.329,66	79.869,20	-4.539,54	106,03%
13	Personal eventual	19.701,18	-	19.701,18	-
130	Rem. bàsiques i altres rem. personal eventual	19.701,18	-	19.701,18	-
16	Quotes prest. i desp.socials a càrrec de l'empleador	14.429,25	10.489,19	3.940,06	99,96%
160	Quotes seguretat social personal contractual	14.272,99	10.382,99	3.890,00	72,75%
161	Quotes seguretat social personal eventual	-	-	-	-
163	Formació i perfeccionament del personal	156,26	106,20	50,06	67,96%
2	Consum de béns corrents i serveis	184.409,77	139.533,66	44.876,11	75,67%
21	Reparació, manteniment i conservació	414,70	375,18	39,52	90,47%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	414,70	375,18	39,52	90,47%
22	Material, subministrament i altres	182.552,64	138.809,81	43.742,83	76,04%
220	Material d'oficina	1.859,53	1.068,85	790,68	57,48%
221	Subministraments	324,55	-	324,55	-
222	Comunicacions	2.638,45	2.383,37	255,08	90,33%
223	Transport	444,75	7,15	437,60	1,61%
224	Primes d'assegurances	2.543,75	2.534,15	9,60	99,62%
226	Altres serveis	2.277,84	1.845,02	432,82	81,00%
227	Treballs realitzats per altres empreses	172.463,77	130.971,27	41.492,50	75,94%
23	Indemnitzacions per serveis	1.442,43	348,67	1.093,76	24,17%
230	Reemborsament de dietes	300,51	114,90	185,61	38,24%
231	Locomoció	1.141,92	233,77	908,15	20,47%
C)	DESPESES D'INVERSIÓ	4.130,16	3.403,16	727,00	82,40%
6	Inversions reals	4.130,16	3.403,16	727,00	82,40%
605	Mobiliari i estris	4.130,16	3.403,16	727,00	82,40%

		PRESSUPOST FINAL	LIQUIDACIÓ	VARIACIÓ	% EXECUCIÓ
		(1)	(2)	(3) = (2)- (1)	(2)/(1)
B)	INGRESSOS DE FUNCIONAMENT	298.000,02	244.952,07	(53.047,95)	82,20%
3	Taxes i altres ingressos	181.014,05	132.124,45	(48.889,6)	72,99%
31	Legalització de documents	26.482,99	22.835,28	(3.647,71)	86,23%
310	Val. titulacions estrangeres AMN	24.917,96	22.514,23	(2.403,73)	90,35%
311	Val. titulacions estrangeres altres esp.	468,79	-	(468,79)	-
312	Val. titulacions estrangeres tipus D	144,24	-	(144,24)	-
315	Certificats	952,00	321,05	(630,95)	33,72%
32	Matrícules: cursos, drets exam. i accés	151.857,76	107.560,89	(44.296,87)	70,83%
320	Matriculació cursos	141.234,87	96.017,56	(45.217,31)	67,98%
325	Drets examen	3.158,32	2.276,14	(882,18)	72,07%
327	Proves formadors	1.153,94	1.316,19	162,25	114,06%
328	Proves d'accés	6.310,63	7.951,00	1.640,37	125,99%
33	Carnets i llicències	1.893,19	1.226,40	(666,79)	64,78%
330	Carnets educador esportiu AMN	1.667,81	1.226,40	(441,41)	73,53%
331	Carnets educador esportiu esports col	45,08	-	(45,08)	-
333	Llibrets educador esportiu	180,30	-	(180,3)	-
34	Medalles i diplomes	54,09	4,21	(49,88)	7,78%
340	Medalles educadors esportius	54,09	4,21	(49,88)	7,78%
35	Impresos i còpies	721,21	497,67	(223,54)	69,00%
351	Llibres	595,00	497,67	(97,33)	83,64%
355	Fotocòpies	126,21	-	(126,21)	-
39	Altres	4,81	-	(4,81)	-
4	Transferències corrents	116.985,97	112.677,07	(4.308,9)	96,32%
40	De l'Estat	113.590,25	109.460,09	(4.130,16)	96,36%
41	Dept. Joventut 2 cursos de lleure	3.395,72	3.216,98	(178,74)	94,74%
5	Ingressos patrimonials	-	150,55	150,55	-
52	Int. de dipòsits i comptes bancaris	-	150,55	150,55	-
520	Interessos de comptes bancaris	-	150,55	150,55	-
C)	INGRESSOS D'INVERSIÓ	4.130,16	3.403,16	(727)	82,40%
7	Transferències de capital	4.130,16	3.403,16	(727)	82,40%
792	Transferències de capital	4.130,16	3.403,16	(727)	82,40%

RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Liquidació	Pressupost
Resultat de la liquidació pressupostària de funcionament	15.060,02	-
Resultat de la liquidació pressupostària d'inversió	-	-

Font: EFPEM

Nota: En la columna "Pressupost final", l'EFPEM inclou en el capítol 4 "Transferències corrents" l'import corresponent a les transferències de capital quan no hauria d'incloure-les: ja estan imputades en el capítol 7 "Transferències de capital" tal com correspon.

MODIFICACIONS PER TRASPASSOS ENTRE COMPTES PRESSUPOSTARIS. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

	Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
	Personal	109.460,09	-	109.460,09
120	Remun. Bàsiques i altres rem. personal contractual	75.329,66	-	75.329,66
130	Remun. Bàsiques i altres rem. personal eventual	14.272,99	-	14.272,99
160	Quotes seguretat social	156,26	-	156,26
163	Formació i perfeccionament del personal	19.701,18	-	19.701,18
	Despeses corrents	184.409,77	-	184.409,77
216	Rep. I cons. Equip. Inf. i fotoc.	414,70	-	414,70
22000	Material oficina ordinari	718,81	-	718,81
22030	Llibres i altres publicacions	829,40	-	829,40
22050	Material pedagògic	311,32	-	311,32
22140	Vestuari	324,55	-	324,55
22200	Serveis telefònics	2.307,89	-	2.307,89
22210	Serveis postals	330,56	-	330,56
22300	Transport	444,75	-	444,75
22400	Primes d'assegurances	2.223,75	320,00 T1	2.543,75
22610	Aten. Protocol. Represent.	576,97	-	576,97
22620	Divulgació i publicacions	1.412,38	-	1.412,38
22660	Reunions, conferències i cursets	288,49	-	288,49
22740	Treb. Realit altres empreses Public.	1.057,78	(320,00) T1	737,78
22760	Treb. Realit altres empreses	171.725,99	-	171.725,99
23010	Reemborsament dietes pers. Contr.	300,51	-	300,51
23100	Locomoció i desplaçament	1.141,92	-	1.141,92
	Inversió	4.130,16	-	4.130,16
60520	Equip. d'impressió i reprod.	4.130,16	-	4.130,16
	Ingressos	181.014,05	-	181.014,05
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	24.917,96	-	24.917,96
311	Validacions titulacions estrangeres altres esp.	613,03	-	613,03
315	Certificats d'assistència	952,00	-	952,00
320	Matriculacions cursos	141.234,87	-	141.234,87
325	Drets exàmens	3.158,32	-	3.158,32
327	Proves formadors	1.153,94	-	1.153,94
328	Proves d'accés	6.310,63	-	6.310,63
330	Carnets educador esportiu AMN	1.667,81	-	1.667,81
331	Carnets educador esportiu esports col.	45,08	-	45,08
333	Llibrets educador esportiu	180,30	-	180,30
340	Medalles educadors esportius	54,09	-	54,09
351	Llibres	595,00	-	595,00
355	Fotocòpies	126,21	-	126,21
39	Altres	4,81	-	4,81
	Transferències corrents	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

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

ACTIU		Any 2002		Any 2001	
A) IMMOBILITZAT			3.822,94		3.990,44
Immobilitzacions immaterials		-		-	
215	Aplicacions informàtiques	840,21		840,21	
281	Amortit.acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	(840,21)		(840,21)	
Immobilitzacions materials		3.822,94		3.990,44	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	7.537,89		6.521,07	
281	Amortit.acumul. Equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	(6.512,09)		(5.857,67)	
223	Maquinària	454,30		-	
281	Amortit.acumul. Maquinària (Quadre amort.)	(0,40)		-	
226	Mobiliari	14.501,39		14.399,55	
281	Amortit.acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	(14.217,43)		(12.569,37)	
227	Equips per processos d'informació	9.851,55		8.021,35	
281	Amortit.acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	(7.792,27)		(6.534,49)	
224	Equipament d'automotricitat	4.202,75		4.202,75	
281	Amortit.acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	(4.202,75)		(4.202,75)	
229	Altres immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit.acumul. Altres immobilitzat (Quadre amort.)	(251,52)		(241,52)	
C) ACTIU CIRCULANT			23.375,76		2.283,53
30 Existències		1.581,18		1.931,58	
300	Existències (Quadre exist.)	1.581,18		1.931,58	
43 Deutors		6.425,50		2.156,15	
430	Govern (transferència corrent)	6.054,08		367,53	
430	Lycée Comptes de Foix (fra. 34)	-		924,36	
430	Trofeu Borrufa (fra. 27)	371,42		371,43	
430	Cos de Bombers (fra. 32 i 33)	-		492,83	
57 Tresoreria		15.369,08		(1.804,20)	
570	Caixa	75,39		109,40	
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	15.293,69		(1.913,60)	
TOTAL ACTIU			27.198,70		6.273,97

PASSIU		Any 2002		Any 2001	
A) FONS PROPIS			(2.679,45)		(16.640,11)
12	Resultats d'exercicis anteriors	(16.640,11)		16.039,95	
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)			
Resultat de l'exercici 2002		13.960,66		(32.680,06)	
129	Resultat 2.002 (Balanç de l'exercici)	13.960,66		(32.680,06)	
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS		3.822,94		3.244,68
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI		26.055,21		19.669,40
40	Creditors	26.055,21		19.669,40	
400	Proveïdors varis	26.055,21		19.669,40	
TOTAL PASSIU			27.198,70		6.273,97

Font: EFPEM

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

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Núm dels comptes	Deure	Any 2002	Any 2001
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats	350,40	(159,48)
	2. Aprovisionaments		
600	<u>a) Consum de mercaderies</u>		
	3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	-	693,61
	<u>a) Despeses de personal</u>		
640	a1) Sous, salaris i similars	90.358,39	84.535,85
	<u>c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</u>		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.573,86	7.797,28
	<u>e) Altres despeses de gestió</u>		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	139.533,66	165.859,22
	Estalvi	233.816,31	258.726,48

Núm dels comptes	Haver	Any 2002	Any 2001
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis		
700	<u>a) vendes</u>	501,88	720,01
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	<u>b) Treballs realitzats per a l'entitat</u>	107.560,89	84.335,82
	<u>c) Altres ingressos de gestió</u>		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	24.061,68	19.772,33
	<u>f) Altres ingressos i ingressos assimilats</u>		
763	f1) Altres interessos	150,55	255,65
	5. Transferències i subvencions		
750	<u>a) Transferències corrents</u>	3.216,98	3.185,36
751	<u>b) Subvencions corrents</u>	109.460,09	109.816,93
755	<u>c) Transferències de capital</u>	3.403,16	367,54
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	(578,26)	7.586,85
	d) Ingressos extraordinaris		5,93
	Desestalvi	247.776,97	226.046,42
	Estalvi	13.960,66	
	Desestalvi		32.680,06

Font: EFPEM

Notes: - El compte del resultat economicopatrimonial no s'adapta estrictament a l'establert en el PGCP.
- A l'apartat " f) " on diu "Altres ingressos i ingressos assimilats" ha de dir "Altres interessos i ingressos assimilats".

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Fons aplicats	Exercici 2002	Exercici 2001
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	1.581,18	1.931,59
Dotació per a les provisions d'actius circulants	(33.816,67)	(30.246,01)
2 Pagaments pendents d'aplicacions	6.425,50	2.156,15
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	36.799,40	33.396,24
Immobilitzat material	840,21	840,21
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	75,39	109,40
Banc	15.293,69	(1.913,60)
Total d'aplicacions	27.198,70	6.273,97
Excés d'òrgens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2002	Exercici 2001
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	3.822,94	3.244,68
4 Cobraments pendents d'aplicació	26.055,21	19.669,40
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	(16.640,11)	16.039,95
Resultat de l'exercici	13.960,66	(32.680,06)
Total d'òrgens	27.198,70	6.273,97
Excés d'aplicacions sobre òrgens (Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2.002		Exercici 2.001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències		350,40	159,48	
2 Deutors Pressupostaris	4.269,35		1.788,32	
3 Creditors Pressupostaris	6.385,81			3.657,29
7 Tresoreria	17.173,28			38.442,26
Total	27.828,44	350,40	1.947,80	42.099,55
Variació del capital circulant	27.478,04			40.151,75

Font: EFPEM

Notes: - El quadre de variació de capital circulant no s'adapta estrictament a l'establert en el PGCP.

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent	6.425,50	6.425,50
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	26.055,21	26.055,21
3 Fons líquids	15.369,08	15.369,08
I Romanent de tresoreria afectat		(4.260,63)
II Romanent de tresoreria no afectat		1.581,18
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)		(2.679,45)

Font: EFPEM

Notes: - El romanent de tresoreria no s'adapta estrictament a l'establert en el PGCP.

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I EL PRESSUPOSTARI. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

INGRESSOS		248.204,68
- Funcionament (nota 1)	244.801,52	
- Inversió (nota 2)	3.403,16	
DESPESES		(233.295,21)
- Funcionament (nota 3)	(229.892,05)	
- Inversió (nota 4)	(3.403,16)	
RESULTAT DE GESTIÓ		150,55
- Resultat financer	150,55	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		15.060,02
- Amortitzacions (nota 5 o quadre d'amortització)	(3.573,86)	
- Variació d'existències (quadre existències)	(350,40)	
- Transferències de capital (nota 6)	(578,26)	
- Inversió (nota 2)	3.403,16	
RESULTAT COMPTABLE		13.960,66

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- Per tal de donar compliment a una recomanació del Tribunal de Comptes l'EFPEM ha imputat en les partides pressupostàries adequades les despeses de sous i salaris i les de seguretat social, però no ha efectuat prèviament les modificacions pressupostàries necessàries per ajustar les consignacions a aquesta situació, fet que ha comportat que s'hagi superat la consignació pressupostària del concepte Remuneracions bàsiques del personal contractual corresponent al capítol I Despeses de personal per 4.540 €.

Als comptes anuals

- En el total del quadre de finançament apareix una diferència respecte l'import que seria correcte de 14.706 €, resultant un total de fons obtinguts de 248.355 €, un total de fons aplicats de 233.645 € i un excés d'origens sobre aplicacions de 14.706 € atès que la informació que recull el mateix es correspon als saldos dels diferents epígrafs del balanç de situació a 31 de desembre de 2002; el total de la variació del capital circulant hauria de ser inferior en 12.772 €, resultant un total d'augment de 21.443 €, un total de disminucions de 6.736 € i una variació del capital circulant (augment) de 14.706 €, l'estat de romanent de tresoreria hauria de ser inferior en 1.581 €, resultant un romanent de tresoreria negatiu de 4.261 €.

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

- S'han detectat despeses, meritades durant l'exercici 2001, i que han estat comptabilitzades com a despeses corrents durant l'any 2002, per import de 1.836 €, quan d'acord amb el principi del meritament, les despeses corresponents a exercicis anteriors haurien de ser comptabilitzades com a despeses d'exercicis anteriors i no com a despeses de l'exercici.

Altres observacions

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

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 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'anualitat 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 2002, 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 2002.

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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

EFPEM/0096-04/SO

Santa Coloma 2 de juliol del 2.004

Sr. Carles SANTACREU
Tribunal de Comptes

Distingit senyor,

Després d'haver rebut l'informe de l'auditoria de l'exercici 2.002 i d'acord amb al que preveu l'article 3 de la Llei de Tribunal de Comptes l'EFPEM presentà les seves al·legacions a dit informe.

Les partides pressupostaries del capítol 1, ja s'han rectificat amb l'exercici 2.003, tot seguint les vostres recomanacions.

En el quadre de finançament un error d'imputació en la confecció del mateix de les columnes de despeses i ingressos a provocat aquesta diferència al quadre però en cap cas existeix un error de malversació de dades.

Per al l'exercici actual del 2.004, és posarà en pràctica la periodificació de les despeses de contractes anuals.

La conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts ja ha sigut presentada amb l'exercici 2.003.

Els criteris d'activació de l'immobilitzat ja ha sigut confeccionat i presentat a l'auditoria de l'exercici 2.003. S'ha realitzat un manual de criteris pels bens patrimonials.

Tots els pagaments és realitzen amb signatura mancomunada i així consta al banc.

Per a l'exercici 2.005 està previst que tots els professors i formadors treballin amb un contracte escrit de prestació de serveis o similar, la qual cosa farà que és solucioni el pagament dels mateixos pel capítol 2 com correspon.

Us recordem la poca estructura de personal i econòmica que disposa l'EFPEM no permet realitzar les segregacions de les tasques administratives ni disposar dels mitjans necessaris per seguir tots els controls descrits a la llei.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos molt atentament,

Josep Maria Pantebre i Yebra
Director de l'EFPEM

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.