

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de
**l'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos.....	12
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	13
2.2.3. Despeses de personal.....	13
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	14
2.2.5. Despeses financeres	14
2.2.6. Inversions reals	14
2.3. Comptes anuals	15
2.3.1. Immobilitzat	19
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos	20
2.3.3. Ajustaments per periodificació.....	20
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	21
2.3.5. Fons propis.....	22
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	23
2.3.7. Creditors.....	23
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	23
2.5. Contractació pública	24
2.6. Altres aspectes a destacar.....	24
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	30
5. CONCLUSIONS.....	31
6. AL·LEGACIONS	31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	38

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 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 8 d'octubre de 2020, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'EFPEM en l'exercici 2019 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 17 de juliol de 2020.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, de 14 de desembre de 1995.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Decret del 6 de juliol del 2011 d'aprovació del Reglament regulador del Comitè de Gestió de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya.
- Decret 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 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'EFPEM.

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

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

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

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

L'EFPEM no 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
1. Despeses de personal	278.406,72
2. Consums de béns corrents i serveis	119.278,88
3. Despeses financeres	450,00
Despeses corrents	398.135,60
6. Inversions reals	2.440,00
Despeses de capital	2.440,00
Total pressupost despeses	400.575,60

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	194.508,50
4. Transferències corrents	190.301,82
Ingressos corrents	384.810,32
7. Transferències de capital	2.440,00
8. Actius financers	13.325,28
Ingressos de capital	15.765,28
Total pressupost ingressos	400.575,60

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 2.019			
Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
<u>Personal</u>	278406,72	-4534,68	273872,04
11000	Sou base personal fix	162396,14	162396,14
11020	Permanències, primes i especialitats	2500,00	2500,00
11030	Dietes, desplaçaments i destinació estrangera	2640,00	2640,00
130	Remun. Bàsic i altres rem pers eventual	69290,54	64755,86
16010	Quotes seguretat social pers contractual	25968,10	25968,10
16050	Quotes seguretat social pers contractual	10740,04	10740,04
16003	Despeses socials del personal	4871,90	4871,90
<u>Despeses corrents</u>	119278,88	4534,68	123813,56
215	Rep. i cons. Mobiliari i efectes	25,00	25,00
216	Rep. i cons. Equip inf. i fotoc.	260,00	260,00
22000	Material oficina ordinari	380,00	380,00
22030	Libres i altres publicació	250,00	250,00
22040	Consumibles d'informàtica	350,00	818,03
22050	Material pedagògic	300,00	300,00
22140	Vestuari	1500,00	1031,97
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	50,00	50,00
22185	Material esportiu	100,00	100,00
22200	Serveis telefònics	1900,00	1900,00
22210	Serveis postals	20,00	20,00
22300	Transport	600,00	600,00
22400	Primes d'asseguracions	1200,00	1200,00
22610	Allen. Protocol. Represent.	4400,00	6610,00
22760	Treb. Realit altres empres.	106463,88	106788,56
23100	Reemb. Dietes pers. Func. i agents Adm corac.	690,00	690,00
23100	Locomoció i desplaçament	800,00	800,00
<u>Despeses financeres</u>	450,00	0,00	450,00
34901	Comissions bancaries	450,00	450,00
<u>Inversió</u>	2440,00	0,00	2440,00
60300	Maquinari, instal·lacions i equipament	400,00	220,00
60390	Altres maquinari i equipament	0,00	0,00
60500	Mobiliari	0,00	300,00
60520	Equipament d'impressió i reproducció	400,00	580,00
60610	Equip. Per a processos d'informació	1090,00	1290,00
60880	Material de comunicacions	550,00	50,00
<u>Ingressos</u>	194508,50	0,00	194508,50
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	15440,00	15440,00
315	Certificats d'assistència	168,00	168,00
320	Matriculacions cursos	172327,50	172327,50
325	Drets exàmens	2200,00	2200,00
328	Proves d'acollida	4358,00	4358,00
330	Camels educador esportiu AMN	15,00	15,00
<u>Tranferències corrents</u>	190301,82	0,00	190301,82
40	Tranferències de l'estat	185714,97	185714,97
40	Tranferències de joventut	4586,85	4586,85
<u>Ingressos d'inversió</u>	2440,00	0,00	2440,00
79200	Tranferències de capital	2440,00	2440,00

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 2019, segons el que fixa el model d'estats financer del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

2.2. Liquidació del pressupost

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

ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA

I. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (31/12/19)

	Liquidació	Pressupost final	% Execució final	Liquidació	% Liquidació
	2019 (a)	2019 (b)	2019 (a/b)	2018 (c)	2018 (a/c)
A) DESPESES DE FUNCIONAMENT	360.371,04	398.135,60	90,51%	124.085,39	11,19%
1 Despeses de personal	239.358,31	273.872,04	87,03%	229.335,32	5,31%
1 1 Personal fix	150.142,30	167.536,14	89,62%	129.225,02	16,19%
1 1 0 00 Sou base personal fix	146.839,03	162.396,14	90,42%	125.718,42	16,80%
1 1 0 20 Permanències, primes i especialitats	1.454,07	2.500,00	58,16%	1.797,30	-19,10%
1 1 0 30 Dietes, desplaçament i destinació estrangera	1.849,20	2.640,00	70,05%	1.709,30	8,18%
1 2 Agents de l'Administració de caràcter eventual	52.825,32	64.755,86	81,58%	64.502,45	-18,10%
1 3 0 Remun. Bàsic i altres rem. Pers. Eventual	52.825,32	64.755,86	81,58%	64.502,45	-18,10%
1 6 Quot. Prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	35.390,69	41.580,04	85,11%	32.607,85	8,53%
1 6 0 10 Quotes seguretat Social Pers. Contract.	23.272,18	25.968,10	89,62%	20.023,77	16,22%
1 6 0 50 Quotes seguretat Social Pers. Eventual	8.033,98	10.740,04	74,80%	8.977,31	-10,51%
1 6 0 03 Despeses socials del personal	4.084,53	4.871,90	83,84%	3.606,77	13,25%
2 Consum de bens corrents i serveis	121.598,06	123.813,56	98,21%	97.372,59	24,88%
2 1 Reparació, manteniment i conservació	240,48	275,00	87,45%	212,59	13,12%
2 1 5 Repar. i conser. Mobiliari i efectes	-	25,00	0,00%	-	-
2 1 6 Repar. i conser. d'equip. informàtics	240,48	250,00	96,19%	212,59	13,12%
2 2 Material, subministrament i altres	121.350,78	122.048,56	99,43%	97.160,00	24,90%
2 2 0 Material d'oficina	1.715,12	1.748,03	98,12%	1.591,95	7,74%
2 2 0 00 Material d'oficina ordinari	376,88	380,00	99,18%	324,75	16,05%
2 2 0 30 Llibres i altres publicacions	247,50	250,00	99,00%	146,44	0,00%
2 2 0 40 Consumibles d'informàtica	818,03	818,03	100,00%	858,86	100,00%
2 2 0 50 Material pedagògic	272,71	300,00	90,90%	261,90	4,13%
2 2 1 Subministraments	976,71	1.181,97	82,63%	7.852,54	-87,56%
2 2 1 40 Vestuari	976,71	1.031,97	94,65%	7.777,82	0,00%
2 2 1 60 Productes farmacèutics i sanitaris	-	50,00	0,00%	-	-100,00%
2 2 1 85 Material esportiu	-	100,00	0,00%	-	0,00%
2 2 2 Comunicacions	1.629,78	1.920,00	84,88%	1.699,05	-4,08%
2 2 2 00 Serveis telefònics	1.629,78	1.900,00	85,78%	1.699,05	-4,08%
2 2 2 10 Serveis postals i telegràfics	-	20,00	0,00%	-	0,00%
2 2 3 Transport	480,00	600,00	80,00%	480,00	0,00%
2 2 3 20 Col·lectiu persones	480,00	600,00	80,00%	480,00	0,00%
2 2 4 Primes d'assegurances	1.153,61	1.200,00	96,13%	1.164,86	-0,97%
2 2 4 00 Primes d'asseg. Responsabilitat civil	1.153,61	1.200,00	96,13%	1.164,86	-0,97%
2 2 4 01 Primes d'asseg. Vehicles personal	-	-	0,00%	-	#DIV/0!
2 2 6 Altres serveis	6.607,00	6.610,00	99,95%	1.033,37	539,36%
2 2 6 10 Atencions protocol·làries i de representació	6.607,00	6.610,00	99,95%	1.033,37	539,36%
2 2 7 Treballs realitzats per altres empreses	108.788,56	108.788,56	100,00%	83.338,23	30,54%
2 2 7 60 Estudis i treballs tècnics empreses exteriors	108.788,56	108.788,56	100,00%	83.338,23	30,54%
2 2 9 Imprevistos i insuficiències	-	-	0,00%	-	100,00%
2 2 9 00 Imprevistos i insuficiències	-	-	0,00%	-	0,00%
2 3 Indemnització per serveis	6,80	1.490,00	0,46%	-	0,00%
2 3 0 Reemb. dietes pers. func. i agents Adm caràc. ind	-	690,00	0,00%	-	0,00%
2 3 1 Locomoció i desplaçament del personal	6,80	800,00	0,85%	-	0,00%
3 Despeses financeres	415,47	450,00	92,33%	387,48	7,22%
3 4 9 Altres despeses financeres	415,47	450,00	92,33%	387,48	7,22%
3 4 9 01 Comissions serveis bancaris	415,47	450,00	92,33%	387,48	7,22%
C) DESPESES D'INVERSIÓ	2.156,24	2.440,00	88,37%	2.475,38	-12,89%
6 Inversions reals	2.156,24	2.440,00	88,37%	2.475,38	-12,89%
6 0 3 Maquinària, instal·lacions i equipament	-	220,00	0,00%	-	100,00%
6 0 3 00 Maquinària, instal·lacions i equipament	-	220,00	0,00%	-	100,00%
6 0 3 90 Altra maquinària 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	866,51	880,00	98,47%	2.475,38	-64,99%
6 0 5 00 Mobiliari	290,51	300,00	96,84%	922,00	-68,49%
6 0 5 20 Equipament d'impressió i reproducció	576,00	580,00	99,31%	1.553,38	-62,92%
6 0 6 Equipaments per a processos d'informació	1.289,73	1.290,00	99,98%	-	100,00%
6 0 6 10 Equipaments per a processos d'informació	1.289,73	1.290,00	99,98%	-	100,00%
6 0 8 Altre immobilitzat material	-	50,00	0,00%	-	100,00%

	Liquidació	Pressupost final	% Execució	Liquidació	% Execució
	2019 (a)	2019 (b)	2019 (a/b)	2018 (c)	2018 (a/c)
B) INGRESSOS DE FUNCIONAMENT	406.719,39	394.910,32	105,78%	367.951,56	10,54%
3 Taxes i altres ingressos	221.034,42	194.508,50	113,64%	176.727,49	25,78%
3.1 Legitimació de documents	19.672,00	15.808,00	126,04%	19.116,00	2,91%
3.1.0 Val. titulacions estrangeres AMN	19.320,00	15.440,00	125,13%	18.800,00	2,77%
3.1.6 Certificats	352,00	168,00	209,52%	316,00	11,39%
3.2 Matricules: cursos, drets exam. i accés	201.344,42	178.885,50	112,66%	156.504,49	28,66%
3.2.0 Matriculació cursos	194.902,44	172.327,50	113,10%	150.736,81	29,30%
3.2.5 Drets examen	2.428,00	2.200,00	110,36%	1.945,71	24,79%
3.2.6 Proves d'accés	4.013,98	4.358,00	92,11%	3.821,97	5,02%
3.3 Carnets i llicències	-	15,00	0,00%	-	0,00%
3.3.0 Carnets educador esportiu AMN	-	15,00	0,00%	-	0,00%
3.9 Altres	18,00	-	-	107,00	-
3.9.0 Ingressos extraordinaris	18,00	-	-	107,00	-
4 Transferències corrents	186.714,97	190.301,82	97,69%	192.224,07	-3,39%
4.0 De l'Estat	186.714,97	186.714,97	100,00%	187.590,69	-1,00%
4.1 Dept. Joventut 1 cursos de lleure	-	4.586,85	0,00%	4.633,18	-100,00%
4.2 Dept. Esports 1 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	2.156,24	2.440,00	88,37%	2.475,38	-12,89%
7 Transferències de capital	2.156,24	2.440,00	88,37%	2.475,38	-12,89%
7.9.2 Transferències de capital	2.156,24	2.440,00	88,37%	2.475,38	-12,89%
D) ACTIU FINANCERS	-	13.325,28	-	-	-
8 Romanents de tresoreria	-	13.325,28	-	-	-
8.7.0 Romanents de tresoreria	-	-	-	-	-
8.7.0.00 Romanents de tresoreria	-	13.325,28	-	-	-
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTAR	Liquidació	Pressupost		Liquidació	
Resultat de la liquid. Pressupostaria funcionament	46.377,55	-		43.856,17	
Resultat de la liquid. Pressupostaria inversió	-	-		-	

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

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

Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

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

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).

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Legalització de documents	15.608,00	-	15.608,00	19.672,00	4.064,00	126,04%
310	Val. titulacions estrangeres	15.440,00	-	15.440,00	19.320,00	3.880,00	125,13%
315	Certificats	168,00	-	168,00	352,00	184,00	209,52%
32	Matrícules: cursos, drets examen i accés	178.885,50	-	178.885,50	201.344,42	22.458,92	112,55%
320	Matriculació cursos	172.327,50	-	172.327,50	194.902,44	22.574,94	113,10%
325	Drets examen	2.200,00	-	2.200,00	2.428,00	228,00	110,36%
326	Proves d'accés	4.358,00	-	4.358,00	4.013,98	-344,02	92,11%
33	Carnets i llicències	15,00	-	15,00	-	-15,00	-
330	Carnets educador esportiu	15,00	-	15,00	-	-15,00	-
39	Altres	-	-	-	18,00	18,00	-
390	Ingressos extraordinaris	-	-	-	18,00	18,00	-
3	Taxes i altres ingressos	194.508,50	-	194.508,50	221.034,42	26.525,92	113,64%

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

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

Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Del Ministeri d'Educació	185.714,97	-	185.714,97	185.714,97	-	100,00%
41	Dept. Joventut	4.586,85	-	4.586,85	-	-4.586,85	-
4	Transferències corrents	190.301,82	-	190.301,82	185.714,97	-4.586,85	97,59%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
79	Transferències de capital	2.440,00	-	2.440,00	2.156,24	-283,76	88,37%
792	Transferències de capital	2.440,00	-	2.440,00	2.156,24	-283,76	88,37%
7	Transferències de capital	2.440,00	-	2.440,00	2.156,24	-283,76	88,37%

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal contractual	167.536,14	-	167.536,14	150.142,30	-17.393,84	89,62%
1100	Sou base personal fix	162.396,14	-	162.396,14	146.839,03	-15.557,11	90,42%
1102	Permanència, primes	2.500,00	-	2.500,00	1.454,07	-1.045,93	58,16%
1103	Dietes i desplaçaments	2.640,00	-	2.640,00	1.849,20	-790,80	70,05%
13	Personal eventual	69.290,54	-4.534,68	64.755,86	52.825,32	-11.930,54	81,58%
1300	Remuneracions bàsiques i altres rem. Personal Eventual	69.290,54	-4.534,68	64.755,86	52.825,32	-11.930,54	81,58%
16	Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	41.580,04	-	41.580,04	35.390,69	-6.189,35	85,11%
1601	Quotes seguretat social personal contractual	25.968,10	-	25.968,10	23.272,18	-2.695,92	89,62%
1605	Quotes seguretat social personal Eventual	10.740,04	-	10.740,04	8.033,98	-2.706,06	74,80%
1600	Despeses socials personal	4.871,90	-	4.871,90	4.084,53	-787,37	83,84%
1	Despeses de personal	278.406,72	-4.534,68	273.872,04	238.358,31	-35.513,73	87,03%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	275,00	-	275,00	240,48	-34,52	87,45%
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	25,00	-	25,00	-	-25,00	0,00%
216	Rep. i cons. d'equips informàtics	250,00	-	250,00	240,48	-9,52	96,19%
22	Material, subministram. i altres	117.513,88	4.534,68	122.048,56	121.350,78	-697,78	99,43%
220	Material d'oficina	1.280,00	468,03	1.748,03	1.715,12	-32,91	98,12%
221	Subministraments	1.650,00	-468,03	1.181,97	976,71	-205,26	82,63%
222	Comunicacions	1.920,00	-	1.920,00	1.629,78	-290,22	84,88%
223	Transports	600,00	-	600,00	480,00	-120,00	80,00%
224	Primes d'assegurances	1.200,00	-	1.200,00	1.153,61	-46,39	96,13%
226	Altres serveis	4.400,00	2.210,00	6.610,00	6.607,00	-3,00	99,95%
227	Treballs real. per altres empreses	106.463,88	2.324,68	108.788,56	108.788,56	-	100,00%
229	Imprevistos i insuficiències	-	-	-	-	-	-
23	Indemnitzacions per serveis	1.490,00	-	1.490,00	6,80	-1.483,20	0,46%
230	Reemborsament dietes personal	690,00	-	690,00	-	-690,00	0,00%
231	Locomoció i desplaçaments	800,00	-	800,00	6,80	-793,20	0,85%
2	Consum de béns corrents i serveis	119.278,88	4.534,68	123.813,56	121.598,06	-2.215,50	98,21%

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

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	450,00	-	450,00	415,47	-34,53	92,33%
349	Altres despeses financeres	450,00	-	450,00	415,47	-34,53	92,33%
3	Despeses financeres	450,00	-	450,00	415,47	-34,53	92,33%

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	2.440,00	-	2.440,00	2.156,24	-283,76	88,37%
603	Maquinària i instal·lacions	400,00	-180,00	220,00	-	-220,00	0,00%
604	Immobilitzat immaterial	-	-	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	400,00	480,00	880,00	866,51	-13,49	98,47%
606	Equip. per procés d'informació	1.090,00	200,00	1.290,00	1.289,73	-0,27	99,98%
608	Material de comunicacions	550,00	-500,00	50,00	-	-50,00	0,00%
6	Inversions reals	2.440,00	-	2.440,00	2.156,24	-283,76	88,37%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

	Any 2019	Any 2018
ACTIU		
A) IMMOBILITZAT	7.225,41	7.477,40
Immobilitzacions immaterials	58,06	141,43
215 Aplicacions informàtiques	880,60	880,60
281 Amortit acumulat. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	(621,54)	(739,17)
Immobilitzacions materials	7.166,35	7.335,97
222 Equipaments d'impressió i reproducció	11.916,52	11.340,52
281 Amortit acumulat. Equip. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	(9.805,05)	(8.801,90)
223 Maquinària	924,30	924,30
281 Amortit acumulat. Maquinària (Quadre amort.)	(845,23)	(766,17)
228 Mobiliari	16.553,00	18.262,49
281 Amortit acumulat. Mobiliari (Quadre amort.)	(16.276,92)	(15.957,38)
227 Equip per processos d'informació	8.790,47	7.500,74
281 Amortit acumulat. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	(6.542,97)	(5.756,23)
224 Equipament d'automotricitat	4.248,22	4.248,22
281 Amortit acumulat. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	(3.756,95)	(3.556,62)
229 Altre immobilitzat material	251,52	251,52
281 Amortit acumulat. Altre immobilitzat (Quadre amort.)	(251,52)	(251,62)
C) ACTIU CIRCULANT	117.691,91	109.157,67
43 Deutes	8.282,41	11.541,54
430 Govern	2.156,24	7.108,59
430 EPCPGR	-	2.930,74
430 ENSISA	140,00	-
430 Kiriolene	(25,00)	(25,00)
430 SKI ANDORRA	3.049,66	-
430 Altres clients	2.961,21	1.527,24
48 Despeses o ingressos anticipats	1.437,01	1.437,01
480 Despeses anticipades	1.437,01	1.437,01
57 Tresoreria	107.972,49	96.179,12
570 Caixa	399,88	607,60
572 Credit Andorra (Consolidació)	107.572,61	95.571,19
TOTAL ACTIU	124.917,32	116.635,07
PASSIU		
A) FONS PROPIS	78.390,72	75.856,34
12 Resultats d'exercicis anteriors	32.013,17	75.856,34
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)	(1.062,69)
121 Resultat 2001	(32.680,05)	(32.680,06)
121 Resultat 2002	13.960,66	13.960,86
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	(6.756,73)	(6.756,73)
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 (recom)	(78.225,12)	(78.225,12)
121 Resultat 2018	43.856,17	43.856,17
121 Resultat 2018 (recom)	(43.856,17)	-
Resultat de l'exercici 2019	46.377,55	-
129 Resultat 2.019 (Balanc de l'exercici)	46.377,55	-
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	7.225,41	7.477,40
E) CREDITORS A CURT TERMINI	39.301,19	33.288,33
40 Creditors	39.301,19	33.288,33
400 Proveïdors vari	39.301,19	33.288,33
TOTAL PASSIU	124.917,32	116.635,07

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm dels comptes	Deure	Any 2019	Any 2018
	A) Despeses		
71	1, Reducció d'existències de productes acabats	-	-
	2. Aprovisionaments		
600	a) Consum de mercaderies		
	3, Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	0	0
	a) Despeses de personal		
640	a1) Sous, salaris i similars	238.358,31	226.335,32
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.408,23	2.475,38
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors		
675	e3) Despeses de gestió corrent	122.013,53	97.760,07
	Estalvi	362.780,07	326.570,77

Núm dels comptes	Haver	Any 2019	Any 2018
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis		
700	a) vendes	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	201.344,42	156.504,49
	c) Altres ingressos de gestió		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	19.690,00	19.223,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	-	-
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	-	4.633,18
751	b) Subvencions corrents	185.714,97	187.580,89
755	c) Transferències de capital	2.408,23	2.475,38
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exer,		
	d) Ingressos extraordinaris		
	Desestalvi	409.157,62	370.416,94

Estalvi		
Desestalvi	46.377,55	43.846,17

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2019	Exercici 2018
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	0	0
Dotació per a les provisions d'actius circulant	-38339,22	-35930,99
2 Pagaments pendents d'aplicacions	9719,42	12978,55
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	44684,03	42527,79
Immobilitzat material	880,60	880,60
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	399,88	607,93
Banc	107572,61	95571,19
Total d'aplicacions	124.917,32	116.635,07
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2019	Exercici 2018
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	7225,41	7477,40
4 Cobraments pendents d'aplicació	39301,19	33288,33
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	32013,17	32013,17
Resultat de l'exercici	46377,55	43856,17
Total d'origens	124.917,32	116.635,07
Excés d'aplicacions sobre origens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2.019		Exercici 2.018	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	-		-	
2 Deutors				
Pressupostaris		3.259,13	1.330,92	
3 Creditors				
Pressupostaris	6.012,86		266,00	
7 Tresoreria	11.793,37			35.434,37
Total	17.806,23	3.259,13	1.596,92	35.434,37
Variació del capital circulant	14.547,10			33.837,45

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

II. CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I EL PRESSUPOSTARI 2019

INGRESSOS		408.905,63
- Funcionament (nota 1)	406.749,39	
- Inversió (nota 2)	2.156,24	
DESPESES		(362.528,08)
- Funcionament (nota 3)	(360.371,84)	
- Inversió (nota 4)	(2.156,24)	
RESULTAT DE GESTIÓ		-
- Resultat financers	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		46.377,55
- Amortitzacions (Quadre d'amortització))	2.408,23	
- Variació existències (Quadre existències)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis (nota 5)	(2.408,23)	
RESULTAT COMPTABLE		46.377,55

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Nota 1

Ingressos de funcionament		406749,39
- Certificats	19672,00	
- Ingressos de cursos	201344,42	
- Ingressos de carnets i llicències	0,00	
- Llibres		
- Ingresos extraordinaris	18,00	
- Subvenció de govern de funcionament	185714,97	
- Ingressos patrimonials	0	
- Romanent de tresoreria	0	

Nota 2

Ingressos d'inversió		2156,24
----------------------	--	---------

Nota 3

Despeses de funcionament		360371,84
- Despeses de personal	238358,31	
- Reparació, manteniment i conservació	240,48	
- Material, subministraments i altres	121350,78	
- Indemnització per serveis	6,8	
- Despeses bancaries	415,47	

Nota 4

Despeses d'inversió		-2156,24
---------------------	--	----------

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2019
Aplicacions informàtiques	880,60				880,60
Immobilitzat brut	880,60	0,00	0,00	0,00	880,60
Amortitzacions	-739,17	-82,37			-821,54
Total immobilitzat immaterial	141,43	-82,37	0,00	0,00	59,06

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2019
Equipaments d'impressió i reproducció	11340,52	576,00			11916,52
Maquinària	924,30				924,30
Equipament i automotricitat	4248,22				4248,22
Mobiliari	18262,49	290,51			18553,00
Equips per processos d'informació	7500,74	1289,73			8790,47
Altres immobilitzat material	251,52				251,52
Immobilitzat brut	42527,79	2156,24	0,00	0,00	44684,03
Amortitzacions	-35191,82	-2326,86			-37517,68
Total immobilitzat material	7335,97	-169,62	0,00	0,00	7166,35

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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Govern	2.156,24	7.108,56	-4.952,32
ECPCGR	-	2.930,74	-2.930,74
ENSISA	140,00	-	140,00
Ski Andorra	3.049,96	1.527,24	1.522,72
NEVASA	2.961,21	-	2.961,21
Altres clients	-25,00	-25,00	-
Total	8.282,41	11.541,54	-3.259,13

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 2019	Saldo 2018	Variació
Treballs realitzats per l'entitat	201.344,42	156.504,49	44.839,93
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	19.690,00	19.223,00	467,00
Transferències i subvencions	185.714,97	192.224,07	-6.509,10
Total	406.749,39	367.951,56	38.797,83

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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Ajustament per periodificació	1.437,01	1.437,01	-
Total	1.437,01	1.437,01	-

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		409157,62
(+) del pressupost corrent	409157,62	
(+) del pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostries		
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		362780,07
(-) del pressupost corrent	362780,07	
(-) del pressupostos tancats		
(-) d'operacions no pressupostries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		46377,55
3- Saldo inicial de Tresoreria		32013,17
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		78390,72

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Caixa	399,88	607,93	-208,05
Entitats financeres	107.572,61	95.571,19	12.001,42
Total	107.972,49	96.179,12	11.793,37

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

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

Deficiències observades en el compte de la gestió de tresoreria

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

- No s'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats ni d'operacions comercials quan serien d'aplicació.
- S'han consignat els totals liquidats, independentment que estiguin cobrats o pagats.
- L'import que figura en el saldo de la tresoreria inicial i final difereix del que figura en la comptabilitat en 64.166 euros i 29.581 euros, respectivament;
 - El saldo inicial de tresoreria del balanç ascendeix a 96.179 euros mentre que d'acord amb l'estat que es mostra de la gestió comptable de la tresoreria és de 32.013 euros.

- El saldo final de tresoreria del balanç ascendeix a 107.972 euros mentre que d'acord amb l'estat que es mostra de la gestió comptable de la tresoreria és de 78.391 euros

Caixa

Un total de 89.417 euros, que representen un 41% 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 conseqüent 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 31/12/2018	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2019
Resultats d'exercicis anteriors	32.013,17	-	-	32.013,17
Resultat de l'exercici	43.856,17	46.377,55	-43.856,17	46.377,55
Total	75.869,34	46.377,55	-43.856,17	78.390,72

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'EFPEM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'EFPEM en la liquidació dels seus comptes preveu la utilització de l'excedent de l'exercici 2019 per fer front a nous projectes, no constant la comunicació a Govern ni l'aprovació d'aquest per la seva utilització. L'aplicació de la normativa vigent faria que l'entitat hagués de minorar el resultat d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Ingressos a distribuir	7.477,40	2.156,24	-2.408,23	7.225,41
Total	7.477,40	2.156,24	-2.408,23	7.225,41

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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Proveïdors varis	39.301,19	33.288,33	6.012,86
Total	39.301,19	33.288,33	6.012,86

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	9.719,42	9.719,42
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	39.301,19	39.301,19
3 Fons líquids	107.972,49	107.972,49
I Romanent de tresoreria afectat		78.390,72
II Romanent de tresoreria no afectat		
III Romanent de tresoreria total (1 - 2 + 3) = (I + II)		78.390,72

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 1.437 euros corresponent a despeses anticipades, pel que el romanent de tresoreria es troba sobrevalorat en aquest import.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 17.1 de la Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019, descrit a la nota 2.3.5.

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 2019, per un import de 68.819 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

Tercer	Referència	Import
SAETDE	Treballs realitzats per altres empreses	24.168,10
Experiència en Muntanya	Treballs realitzats per altres empreses	15.937,92
Natura i Aventura	Treballs realitzats per altres empreses	11.725,69
COCNOA	Treballs realitzats per altres empreses	9.281,58
EMAP	Treballs realitzats per altres empreses	7.705,25

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

Registre de contractes

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

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 8 de d'octubre de 2020.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
3. Taxes i altres ingressos	168.140	173.460	166.745	162.375	166.578	177.260	172.830	194.509
4. Transferències corrents	104.449	94.004	91.842	89.546	138.570	177.130	192.224	190.302
Ingressos corrents	272.589	267.464	258.587	251.921	305.148	354.390	365.054	384.811
7. Transferències de capital	3.000	2.000	1.630	2.500	3.000	3.000	3.000	2.440
8. Actius financers	29.876	30.173	35.554	73.980	43.408	15.000	13.846	13.325
Ingressos de capital	32.876	32.173	37.184	76.480	46.408	18.000	16.846	15.765
Total ingressos	305.465	299.637	295.771	328.401	351.556	372.390	381.900	400.576

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

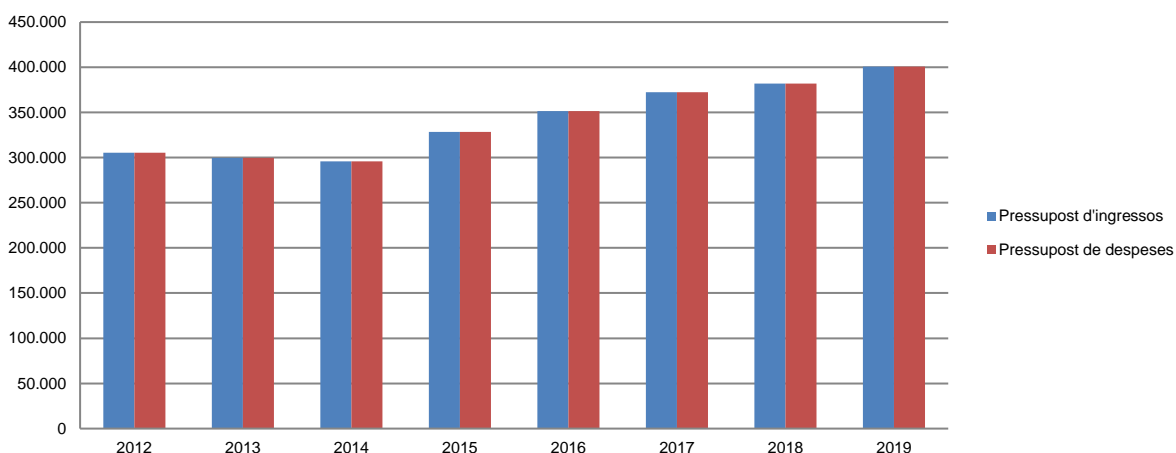
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014 (*)	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	129.045	128.021	128.485	164.476	184.113	235.446	247.567	278.407
2. Consum de béns corrents i serveis	173.420	169.616	165.656	161.005	164.093	133.494	130.883	119.279
3. Despeses financeres	-	-	-	420	350	450	450	450
Despeses corrents	302.465	297.637	294.141	325.901	348.556	369.390	378.900	398.136
6. Inversions reals	3.000	2.000	1.630	2.500	3.000	3.000	3.000	2.440
Despeses de capital	3.000	2.000	1.630	2.500	3.000	3.000	3.000	2.440
Total despeses	305.465	299.637	295.771	328.401	351.556	372.390	381.900	400.576

(*) 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 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)
3. Taxes i altres ingressos	168.239	175.766	166.914	179.818	187.698	221.228	175.727	221.034
4. Transferències corrents	104.239	92.658	86.121	88.679	189.570	177.130	192.224	185.715
Ingressos corrents	272.478	268.424	253.035	268.497	377.268	398.358	367.951	406.749
7. Transferències de capital	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156
Ingressos de capital	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156
Total ingressos	275.475	270.422	254.598	270.983	380.168	401.354	370.426	408.905

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

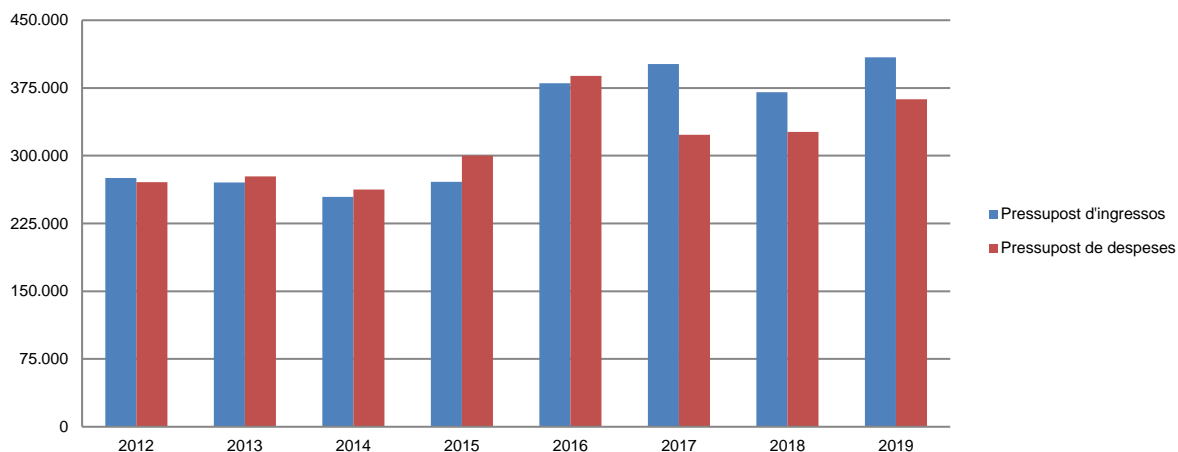
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	126.394	127.732	129.396	144.408	225.341	207.359	226.335	238.358
2. Consum de béns corrents i serveis	141.253	147.448	131.616	152.817	159.973	112.454	97.373	121.598
3. Despeses financeres	-	-	-	420	283	319	387	415
Despeses corrents	267.647	275.180	261.012	297.645	385.597	320.132	324.095	360.371
6. Inversions reals	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156
Despeses de capital	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156
Total despeses	270.644	277.178	262.575	300.131	388.497	323.128	326.570	362.527

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

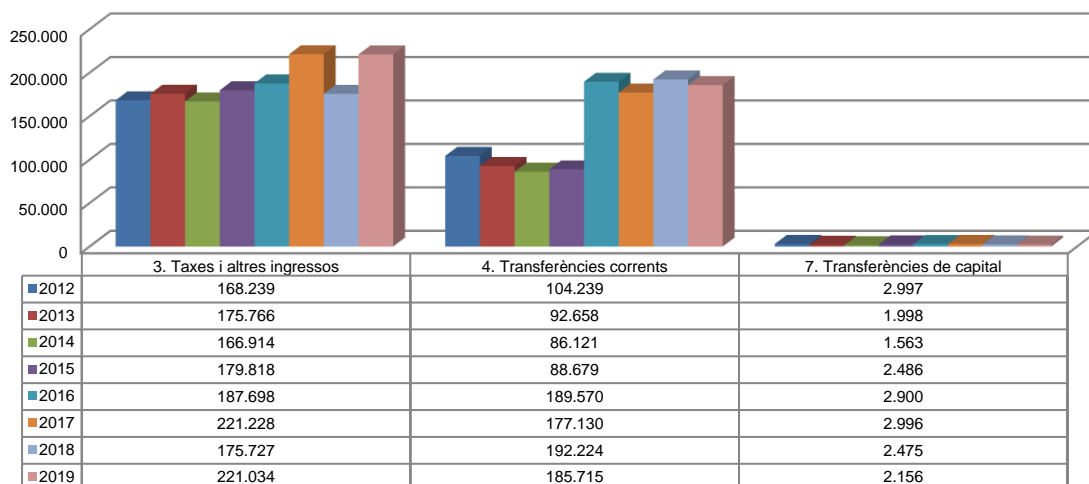
Evolució liquidació del pressupost



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

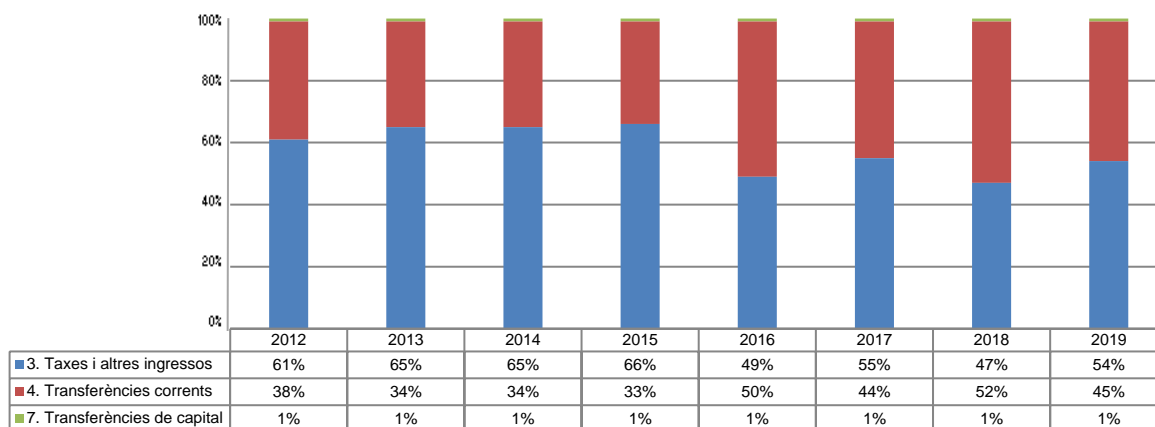
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



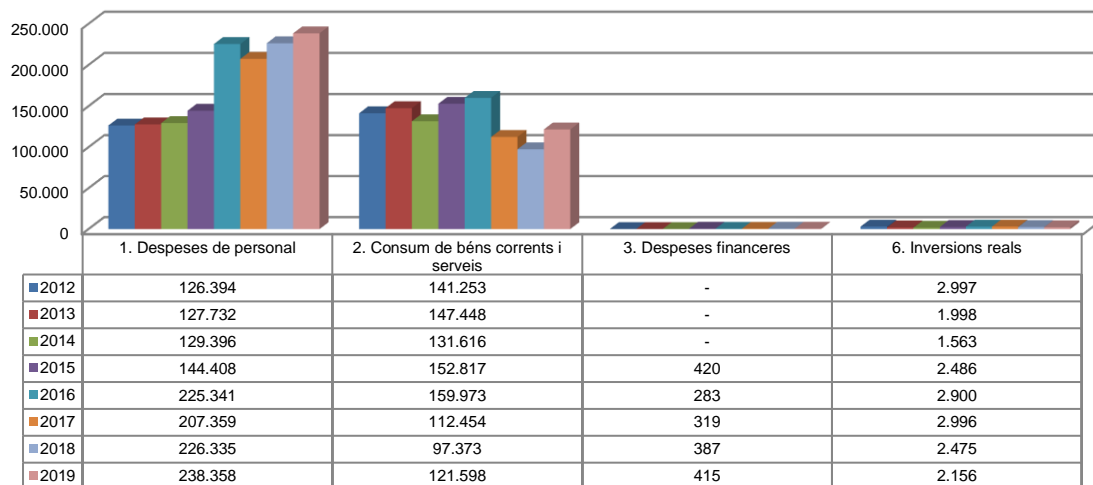
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



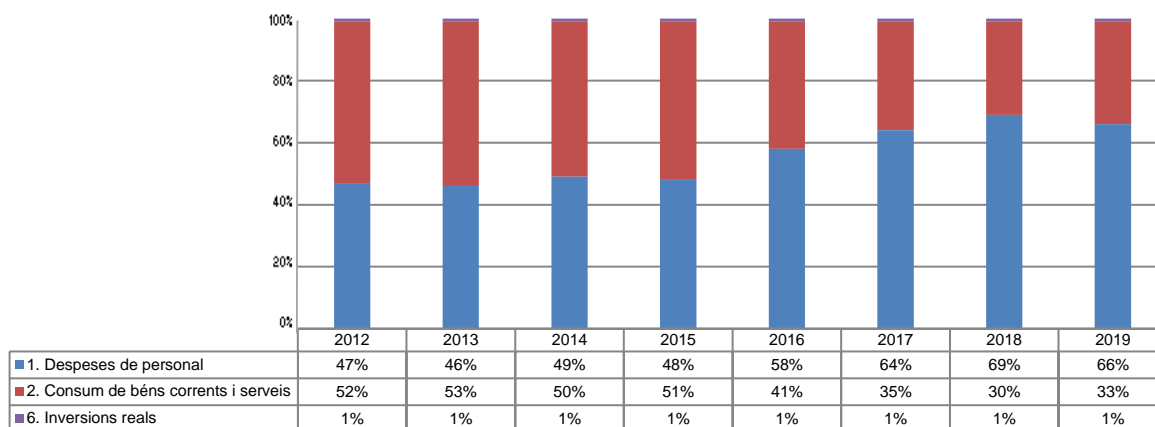
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

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:

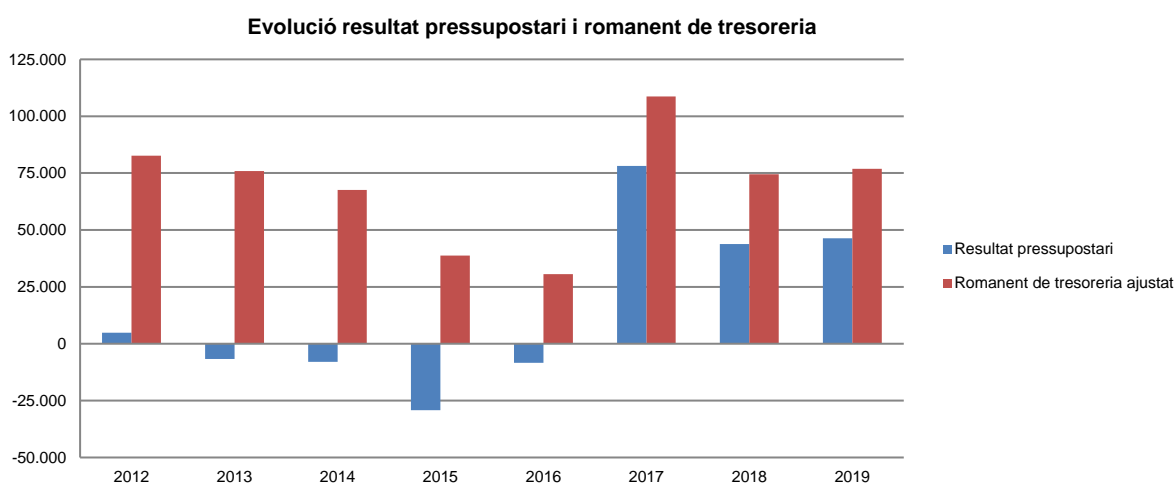
Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	275.475	270.422	254.598	270.983	380.168	401.354	370.426	408.905
Total despeses liquidades	270.644	277.178	262.575	300.131	388.497	323.128	326.570	362.527
Resultat pressupostari	4.831	-6.756	-7.977	-29.148	-8.329	78.226	43.856	46.378

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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.617	3.534	7.488	6.979	3.255	10.211	11.541	8.282
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.752	-16.217	-15.755	-19.475	-24.943	-33.062	-33.289	-39.301
3. (+) Fons líquids	99.740	88.518	75.841	51.192	52.229	131.613	96.179	107.972
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	82.605	75.835	67.574	38.696	30.541	108.762	74.431	76.953
I. Romanent de tresoreria afectat	82.605	75.835	67.574	38.696	30.541	108.762	74.431	76.953
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	82.605	75.835	67.574	38.696	30.541	108.762	74.431	76.953

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 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
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%	14,5%	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)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	106,5%	105,9%	112,3%	100,6%	105,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	91,4%	96,5%	86,8%	85,5%	90,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	48,1%	58,0%	64,2%	69,3%	65,7%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	50,9%	41,2%	34,8%	29,8%	33,5%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,8%	0,7%	0,9%	0,8%	0,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	66,4%	49,4%	55,1%	47,4%	54,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	66,4%	49,4%	55,1%	47,4%	54,1%
Ratis de liquiditat			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	40.341	32.014	110.239	75.870	78.391
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	307,1%	228,3%	433,4%	327,9%	299,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	262,9%	209,4%	398,1%	288,9%	274,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 68.819 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 2019. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat 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 dels mateixos. (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, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EFPEM, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent al que requereixen les vigents normes comptables. (nota 2.3)
- El compte de gestió de tresoreria presenta diferents mancances i deficiències que fa que no sigui reflex de la situació de la tresoreria de l'EFPEM. (nota 2.3.4)

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 2019, 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 2019.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



EFPEM

Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya

EFPEM/0077-20/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 16 de novembre de 2020, la comunicació relativa a la liquidació dels comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2019, els informo que

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

Com ja hem explicat moltes vegades, 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. 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 "Procediment administratiu de l'execució 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.

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, 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 estem començant a desenvolupar el pagament per inscripcions via online i de cara al 2020, segur que haurem augmentat el percentatge d'aquesta modalitat de pagament.

4- En relació al punt 2.3.4 "Deficiències observades en els comptes de tresoreria",

- A. En relació als errors de confecció, prenem nota de cara a la presentació de futures liquidacions per fer-ho amb el format proposat, desglossant les quantitats i utilitzant el flux de tresoreria i NO el romanent com fèiem fins ara.
- B. En relació als ingressos en caixa, relatius als cobraments de cursos i certificats, tal com hem dit anteriorment, estem introduint progressivament les inscripcions on line. D'altra banda el cobrament de certificats o carnets, tal com recomana l'informe del tribunal de comptes, que tenen un cost de 3 a 4 € 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.

5- En relació al punt 2.3.5 "Tractament comptable dels resultats de l'exercici",

En relació a aquest punt, el Comitè de Gestió de l'EFPEM va fer la demanda a Govern al setembre del 2020 per poder utilitzar el Romanent positiu de l'any 2019, per a projectes cabdals que el mateix Govern vol impulsar a través de l'EFPEM. Però aquesta demanda va ser desestimada i tal com s'explica a la memòria del pressupost 2021, s'acabarà fent el retorn del balanç positiu 2019 a Finances per un valor de 46.377,55€. Potser els auditors quan van tancar el seu informe encara no tenien aquesta informació o no ens la van demanar. En tot cas, finalment s'ha procedit en compliment de l'article 17.1 de la Llei 18/2019, del 20 de març del 2019, del pressupost per a l'exercici del 2019. L'EFPEM procedirà a retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència (capítol 4), atorgada pel Ministeri encarregat de l'Educació, i que no han estat utilitzats durant l'exercici pressupostari de l'any 2019, durant l'any 2020.

6- En relació al punt 2.4 "Diferències observables en el compte del romanent de tresoreria",

En relació a aquest punt, la quantitat de 1.437€ fa referència a les periodificacions de les assegurances. Prenem nota de cara a l'any vinent d'utilitzar el format adequat.

Pel que fa l'aplicació de l'article 17.1 de la Llei 18/2019, com ja hem contestat en el paràgraf anterior, aquest retorn es farà efectiu durant el 2020.

7- 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 per dur a terme la tasca de formadors de l'EFPEM. Aquest edict 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 altra 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. De totes maneres com a suggeriment de l'empresa auditora, es farà de cara al futur un conveni amb les escoles d'esquí a on treballen aquests formadors, per posar en relleu aquest funcionament. 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 l'empresa auditora que la va proposar, en el seu informe torna a incidir en fer un concurs públic. Intentarem fer-ho el millor possible!

- 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'efpe, 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.

8- En relació al punt 2.6 “Altres aspectes a destacar”

En relació al tema “Remissió de Comptes”, el Comitè de Gestió que s’havia de reunir durant la segona quinzena de març 2020 per aprovar el tancament 2019, per raons obvies no es va poder reunir. La reunió es va anar posposant fins el juliol 2020. A partir d’aquí es va lliurar una carta el 27 de juliol de 2020 demanant a Finances la possibilitat d’utilitzar el romanent positiu del 2019 per a projectes de vital importància per a l’EFPEM i Educació de cara a l’any 2021. Sense aquesta resposta no podíem tancar la memòria del tancament 2019, però igualment vam presentar el document a Finances. Al moment de presentar-lo, se’ns va comunicar que totes les pàgines havien d’estar signades per tots els membres del Comitè de Gestió. Aquest requeriment no se’ns havia demanat mai i aleshores vam haver de contactar tots els membres per signar la memòria tenint en compte que era el mes d’agost i molts dels membres del Comitè estaven de vacances. D’altra banda, la contesta de finances relativa a la utilització del romanent no ens va arribar fins ben entrat el setembre del 2020. En definitiva, en un any atípic com aquest en que tots els Departaments de Govern estaven molt ocupats gestionant la crisi, quan tot aquest procés va finalment veure la llum, vam poder presentar la memòria amb les signatures corresponents tot i que abans ja havia estat presentada sense les signatures. Aquest és el motiu del retard.

9- 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. Hem sol·licitat durant aquest 2020 al Ministeri de finances la instal·lació del programa AS400 i estem a l’espera que aquest fet es pugui concretar car sembla que hi ha indicis de que podria ser així, després de sol·licitar-ho altres anys.

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 ja demanarem al nostre representant de finances al Comitè de Gestió que ens informi sobre quin procediment o quins documents exactament s’han d’utilitzar per complir amb les normes vigents comptables. Però aquests són temes que sovint se’ns escapen i si ningú ens n’informa ens perdem en la matèria. 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 tant pel que fa als recursos humans i materials.

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 el 31 de desembre 2019"**

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.



Ordino, 26 de novembre de 2020

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.