

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020, de
**l'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Febrer de 2022

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.....	13
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	14
2.2.3. Despeses de personal.....	14
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	15
2.2.5. Despeses financeres	15
2.2.6. Inversions reals	15
2.3. Comptes anuals	16
2.3.1. Immobilitzat	22
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos	23
2.3.3. Ajustaments per periodificació.....	23
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	24
2.3.5. Fons propis.....	25
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	25
2.3.7. Creditors.....	25
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	26
2.5. Contractació pública	26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	33
5. CONCLUSIONS.....	34
6. AL·LEGACIONS	34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	41

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 2020, 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 2020.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2021, 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 2020 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 18 de juny de 2021.

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.
- 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.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

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, composta pel cap d'estudis, pel coordinador d'esquí alpí i disciplines associades i el comptable-administratiu. El comptable-administratiu és el responsable de la gestió economicofinancera, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari amb la supervisió de la direcció, sense que es detecti una adequada segregació de funcions.

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	278.960,30	3. Taxes i altres ingressos	174.821,00
2. Consums de béns corrents i serveis	107.236,72	4. Transferències corrents	188.398,80
3. Despeses financeres	420,00	Ingressos corrents	363.219,80
Despeses corrents	386.617,02	7. Transferències de capital	2.318,00
6. Inversions reals	2.318,00	8. Actius financers	23.397,22
Despeses de capital	2.318,00	Ingressos de capital	25.715,22
Total pressupost despeses	388.935,02	Total pressupost ingressos	388.935,02

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:

Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final	
<u>Personal</u>	278960,30	0,00	278960,30	
11000	Sou base personal fix	162888,05	304,72	163192,77
11020	Permanències, primes i especialitats	2600,00	-304,72	2195,28
11030	Dietes, desplaçaments i destinació estrangera	2640,00	0,00	2640,00
130	Retorn: Basiq. i altres rem pers eventual	69265,16	0,00	69265,16
16010	Quotes seguretat social pers contractual	26044,35	769,77	26814,12
16050	Quotes seguretat social pers eventual	10736,10	-769,77	9966,33
16003	Despeses socials del personal	4886,64	0,00	4886,64
<u>Despeses corrents</u>	107236,72	0,00	107236,72	
215	Rep. i cons. Mobiliari i efectes	20,00	0,00	20,00
216	Rep. i cons. Equip inf. i foto.	240,00	0,00	240,00
22000	Material oficina ordinari	350,00	0,00	350,00
22030	Llibres i altres publicació	250,00	0,00	250,00
22040	Consumibles d'informàtica	850,00	0,00	850,00
22050	Material pedagògic	300,00	0,00	300,00
22140	Vehiculi	1200,00	0,00	1200,00
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	50,00	0,00	50,00
22185	Material esportiu	100,00	0,00	100,00
22200	Serveis telefònics	1850,00	0,00	1850,00
22210	Serveis postals	20,00	0,00	20,00
22300	Transport	600,00	0,00	600,00
22400	Primes d'assegurances	1200,00	0,00	1200,00
22500	Tributs estatals	0,00	78,15	78,15
22610	Aten. Protocol. Represent.	1300,00	0,00	1300,00
22760	Trab. Realit altres empres.	97416,72	-78,15	97338,57
23100	Remb. Dietes pers. Func. i agents Adm caràc.	690,00	0,00	690,00
23100	Locomoció i desplaçament	800,00	0,00	800,00
<u>Despeses financeres</u>	420,00	0,00	420,00	
34901	Comissions bancàries	420,00	0,00	420,00
<u>Inversió</u>	2318,00	0,00	2318,00	
60300	Maquinària, instal·lacions i equipament	300,00	-150,00	150,00
60390	Altres maquinària i equipament	0,00	0,00	0,00
60500	Mobiliari	818,00	-558,99	248,01
60520	Equipament d'impressió i reproducció	0,00	0,00	0,00
60610	Equip. Per a processos d'infermeria	1000,00	919,99	1919,99
60680	Material de comunicacions	200,00	-200,00	0,00
<u>Ingressos</u>	174821,00	0,00	174821,00	
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	16640,00	0,00	16640,00
315	Certificats d'assistència	318,00	0,00	318,00
320	Matriculacions cursos	152270,00	0,00	152270,00
325	Drets exàmens	2200,00	0,00	2200,00
328	Proves d'accés	3378,00	0,00	3378,00
330	Cartells educador esportiu AMN	15,00	0,00	15,00
<u>Transferències corrents</u>	188398,80	0,00	188398,80	
40	Transferències de l'estat	183857,82	0,00	183857,82
40	Transferències de joventut	4540,98	0,00	4540,98
<u>Ingressos d'inversió</u>	2318,00	0,00	2318,00	
79200	Transferències de capital	2318,00	0,00	2318,00

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, 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 (31/12/20)

	Liquidació	Pressupost final	% Execució final	Liquidació	% Liquidació
	2020 (a)	2020 (b)	2020 (a/b)	2019 (c)	2019 (a/c)
A) DESPESES DE FUNCIONAMENT	321.890,21	386.617,02	83,26%	360.371,84	-10,68%
1 Despeses de personal	245.683,05	278.960,30	88,07%	238.358,31	3,07%
1 1 Personal fix	166.204,25	168.026,05	98,91%	150.142,30	10,70%
1 1 0 00 Sou base personal fix	163.192,77	163.192,77	100,00%	146.839,03	11,14%
1 1 0 20 Permanències, primes i especialitats	1.651,12	2.195,28	75,21%	1.454,07	13,55%
1 1 0 30 Dietes, desplaçament i destiació estrangera	1.360,36	2.640,00	51,53%	1.849,20	-26,44%
1 2 Agents de l'Administració de caràcter eventual	42.458,39	69.265,16	61,30%	52.825,32	-19,62%
1 3 0 Remun. Bàsiq. i altres rem. Pers. Eventual	42.458,39	69.265,16	61,30%	52.825,32	-19,62%
1 6 Quot. Prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	37.020,41	41.667,09	88,85%	35.390,69	4,60%
1 6 0 10 Quotes seguretat Social Pers. Contract.	26.814,12	26.814,12	100,00%	23.272,18	15,22%
1 6 0 50 Quotes seguretat Social Pers. Eventual	6.441,33	9.966,33	64,63%	8.033,98	-19,82%
1 6 0 03 Despeses socials del personal	3.764,96	4.886,64	77,05%	4.084,53	-7,82%
2 Consum de béns corrents i serveis	75.888,41	107.236,72	70,77%	121.598,06	-37,59%
2 1 Reparació, manteniment i conservació	215,90	260,00	83,04%	240,48	-10,22%
2 1 5 Repar. i conser. Mobiliari i efectes	-	20,00	0,00%	-	-
2 1 6 Repar. i conser. d'equip. informàtics	215,90	240,00	89,96%	240,48	-10,22%
2 2 Material, subministrament i altres	75.672,51	105.486,72	71,74%	121.350,78	-37,64%
2 2 0 Material d'oficina	930,49	1.750,00	53,17%	1.715,12	-45,75%
2 2 0 00 Material d'oficina ordinari	181,93	350,00	51,98%	376,88	-51,73%
2 2 0 30 Llibres i altres publicacions	-	250,00	0,00%	247,50	0,00%
2 2 0 40 Consumibles d'informàtica	641,65	850,00	75,49%	818,03	100,00%
2 2 0 50 Material pedagògic	106,91	300,00	35,64%	272,71	-60,80%
2 2 1 Subministraments	418,51	1.350,00	31,00%	976,71	-57,15%
2 2 1 40 Vestuari	383,52	1.200,00	31,96%	976,71	-60,73%
2 2 1 60 Productes farmacèutics i sanitaris	34,99	50,00	69,98%	-	100,00%
2 2 1 85 Material esportiu	-	100,00	0,00%	-	0,00%
2 2 2 Comunicacions	1.785,79	1.870,00	95,50%	1.629,78	9,57%
2 2 2 00 Serveis telefònics	1.781,99	1.850,00	96,32%	1.629,78	9,34%
2 2 2 10 Serveis postals i telegràfics	3,80	20,00	19,00%	-	0,00%
2 2 3 Transport	600,00	600,00	100,00%	480,00	25,00%
2 2 3 20 Col·lectiu persones	600,00	600,00	100,00%	480,00	25,00%
2 2 4 Primes d'assegurances	1.162,05	1.200,00	96,84%	1.153,61	0,73%
2 2 4 00 Primes d'asseg. Responsabilitat civil	1.162,05	1.200,00	96,84%	1.153,61	0,73%
2 2 4 01 Primes d'asseg. Vehicles personal	-	-	0,00%	-	0,00%
2 2 5 Tributs	78,15	78,15	100,00%	-	100,00%
2 2 5 20 Tributs estatals	78,15	78,15	100,00%	-	100,00%
2 2 6 Altres serveis	122,21	1.300,00	9,40%	6.607,00	-98,15%
2 2 6 10 Atencions protocol·làries i de representació	122,21	1.300,00	9,40%	6.607,00	-98,15%
2 2 7 Treballs realitzats per altres empreses	70.575,31	97.338,57	72,50%	108.788,56	-35,13%
2 2 7 60 Estudis i treballs tècnics empreses exteriors	70.575,31	97.338,57	72,50%	108.788,56	-35,13%
2 3 Indemnització per serveis	-	1.490,00	0,00%	6,80	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	-	800,00	0,00%	6,80	0,00%
3 Despeses financeres	318,75	420,00	76,89%	415,47	-23,28%
3 4 9 Altres despeses financeres	318,75	420,00	76,89%	415,47	-23,28%
3 4 9 01 Comissions serveis bancaris	318,75	420,00	75,89%	415,47	-23,28%
C) DESPESES D'INVERSIÓ	2.192,42	2.318,00	94,58%	2.156,24	1,68%
6 Inversions reals	2.192,42	2.318,00	94,58%	2.156,24	1,68%
6 0 3 Maquinària, instal·lacions i equipament	112,43	150,00	74,95%	-	100,00%
6 0 3 00 Maquinària, instal·lacions i equipament	112,43	150,00	74,95%	-	100,00%
6 0 3 90 Altres maquinària i equipament	-	-	0,00%	-	0,00%
6 0 4 Immobilitzat immaterial	-	-	0,00%	-	0,00%
6 0 4 50 Aplicacions informàtiques	-	-	0,00%	-	0,00%
6 0 5 Mobiliari i estris	160,00	248,01	64,51%	866,51	-81,54%
6 0 5 00 Mobiliari	160,00	248,01	64,51%	290,51	-44,92%
6 0 5 20 Equipament d'impressió i reproducció	-	-	#DIV/0!	576,00	-100,00%
6 0 6 Equipaments per a processos d'informació	1.919,99	1.919,99	100,00%	1.289,73	100,00%
6 0 6 10 Equipaments per a processos d'informació	1.919,99	1.919,99	100,00%	1.289,73	100,00%
6 0 8 Altres immobilitzat material	-	-	#DIV/0!	-	100,00%
6 0 8 20 Senyalitzacions	-	-	#DIV/0!	-	100,00%

	Liquidació	Pressupost final	% Execució	Liquidació	% Execució
	2020 (a)	2020 (b)	2020 (a/b)	2019 (c)	2019 2020 (a/c)
B) INGRESSOS DE FUNCIONAMENT	325.782,44	363.219,80	89,69%	406.749,39	-19,91%
3 Taxes i altres ingressos	141.924,62	174.821,00	81,18%	221.034,42	-35,79%
3 1 Legalització de documents	8.326,00	16.958,00	49,10%	19.672,00	-57,68%
3 1 0 Val. titulacions estrangeres AMN	8.000,00	16.640,00	48,08%	19.320,00	-58,59%
3 1 5 Certificats	326,00	318,00	102,52%	352,00	-7,39%
3 2 Matricules: cursos, drets exam. i accés	133.598,62	157.848,00	84,64%	201.344,42	-33,65%
3 2 0 Matriculació cursos	128.768,62	152.270,00	84,57%	194.902,44	-33,93%
3 2 5 Drets examen	2.872,10	2.200,00	130,55%	2.428,00	18,29%
3 2 6 Proves d'accés	1.958,00	3.378,00	57,96%	4.013,98	-51,22%
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	-
3 9 0 Ingressos extraordinaris	-	-	#DIV/0!	18,00	0,00%
4 Transferències corrents	183.857,82	188.398,80	97,59%	185.714,97	-1,00%
4 0 De l'Estat	183.857,82	188.357,82	100,00%	185.714,97	-1,00%
4 1 Dept. Joventut 1 cursos de lleure	-	4.540,98	0,00%	-	0,00%
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	2.192,42	2.318,00	94,58%	2.156,24	1,68%
7 Transferències de capital	2.192,42	2.318,00	94,58%	2.156,24	1,68%
7 9 2 Transferències de capital	2.192,42	2.318,00	94,58%	2.156,24	1,68%
	2.192,42	2.318,00	94,58%	2.156,24	1,68%
D) ACTIU FINANCERS	-	23.397,22	-	-	-
8 Romanents de tresoreria	-	23.397,22	-	-	-
8 7 0 Romanents de tresoreria	-	-	-	-	-
8 7 0 00 Romanents de tresoreria	-	23.397,22	-	-	-

RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Liquidació	Pressupost	Liquidació
Resultat de la liquid. Pressupostaria funcionament	3.892,23	-	46.377,55
Resultat de la liquid. Pressupostaria inversió	-	-	-

Font: EFPEM
(Imports en euros)

COMPARATIU DE PRESSUPOST

DESPESES (milers d'euros)	Pressupostat inicial 2019	Liquidat 2019	Pressupostat inicial 2020	Pressupostat final 2020	Liquidat 2020	%	Plurianuals
1.- DESPESES PERSONAL	278406,72	238358,31	278960,30	278960,30	245683,05	3,07	
2.- DESPESES CORRENTS	119278,88	121598,06	107236,72	107236,72	75888,41	-37,59	
3.- DESPESES FINANCERES	450,00	415,47	420,00	420,00	318,75	-23,28	
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
DESPESES DE FUNCIONAMENT	398135,60	360371,84	386617,02	386617,02	321890,21	-10,68	
6.- INVERSION REALS	2440,00	2156,24	2318,00	2318,00	2192,42		
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
DESPESES D'INVERSIÓ	2440,00	2156,24	2318,00	2318,00	2192,42	1,68	
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	400575,60	362528,08	388935,02	388935,02	324082,63	-10,60	

INGRESSOS	Pressupostat final 2019	Liquidat 2019	Pressupostat inicial 2020	Pressupostat final 2020	Liquidat 2020	%
3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS	194508,50	221034,42	174821,00	174821,00	141924,62	-35,79
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	190301,82	185714,97	188398,80	188398,8	183857,82	-1,00
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	13325,28	0,00	23397,22	23397,22	0,00	
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2440,00	2156,24	2318,00	2318,00	2192,42	1,68
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	400575,60	408905,63	388935,02	388935,02	327974,86	-19,79

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

Mancances en la informació dels estats financers

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

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Legalització de documents	16.958,00	-	16.958,00	8.326,00	-8.632,00	49,10%
310	Val. titulacions estrangeres	16.640,00	-	16.640,00	8.000,00	-8.640,00	48,08%
315	Certificats	318,00	-	318,00	326,00	8,00	102,52%
32	Matrícules: cursos, drets examen i accés	157.848,00	-	157.848,00	133.598,62	-24.249,38	84,64%
320	Matriculació cursos	152.270,00	-	152.270,00	128.768,52	-23.501,48	84,57%
325	Drets examen	2.200,00	-	2.200,00	2.872,10	672,10	130,55%
326	Proves d'accés	3.378,00	-	3.378,00	1.958,00	-1.420	57,96%
33	Carnets i llicències	15,00	-	15,00	-	-15,00	-
330	Carnets educador esportiu	15,00	-	15,00	-	-15,00	-
3	Taxes i altres ingressos	174.821,00	-	174.821,00	141.924,62	-32.896,38	81,18%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Del Ministeri d'Educació	183.857,82	-	183.857,82	183.857,82	-	100,00%
41	Dept. Joventut	4.540,98	-	4.540,98	-	-4.540,98	-
4	Transferències corrents	188.398,80	-	188.398,80	183.857,82	-4.540,98	97,59%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
79	Transferències de capital	2.318,00	-	2.318,00	2.192,42	-125,58	94,58%
792	Transferències de capital	2.318,00	-	2.318,00	2.192,42	-125,58	94,58%
7	Transferències de capital	2.318,00	-	2.318,00	2.192,42	-125,58	94,58%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal contractual	168.028,05	-	168.028,05	166.204,25	-1.823,80	98,91%
1100	Sou base personal fix	162.888,05	304,72	163.192,77	163.192,77	-	100,00%
1102	Permanència, primes	2.500,00	-304,72	2.195,28	1.651,12	-544,16	75,21%
1103	Dietes i desplaçaments	2.640,00	-	2.640,00	1.360,36	-1.279,64	51,53%
13	Personal eventual	69.265,16	-	69.265,16	42.458,39	-26.806,77	61,30%
1300	Remuneracions bàsiques i altres rem. Personal Eventual	69.265,16	-	69.265,16	42.458,39	-26.806,77	61,30%
16	Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	41.667,09	-	41.667,09	37.020,41	-4.646,68	88,85%
1601	Quotes seguretat social personal contractual	26.044,35	769,77	26.814,12	26.814,12	-	100,00%
1605	Quotes seguretat social personal Eventual	10.736,10	-769,77	9.966,33	6.441,33	-3.525,00	64,63%
1600	Despeses socials personal	4.886,64	-	4.886,64	3.764,96	-1.121,68	77,05%
1	Despeses de personal	278.960,30	-	278.960,30	245.683,05	-33.277,25	88,07%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	260,00	-	260,00	215,90	-44,10	83,04%
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	20,00	-	20,00	-	-20,00	-
216	Rep. i cons. d'equips informàtics	240,00	-	240,00	215,90	-24,10	89,96%
22	Material, subministram. i altres	105.486,72	-	105.486,72	75.672,51	-29.814,21	71,74%
220	Material d'oficina	1.750,00	-	1.750,00	930,49	-819,51	53,17%
221	Subministraments	1.350,00	-	1.350,00	418,51	-931,49	31,00%
222	Comunicacions	1.870,00	-	1.870,00	1.785,79	-84,21	95,50%
223	Transports	600,00	-	600,00	600,00	-	100,00%
224	Primes d'assegurances	1.200,00	-	1.200,00	1.162,05	-37,95	96,84%
225	Tributs estatals	-	78,15	78,15	78,15	-	100,00%
226	Altres serveis	1.300,00	-	1.300,00	122,21	-1.177,79	9,40%
227	Treballs real. per altres empreses	97.416,72	-78,15	97.338,57	70.575,31	-26.763,26	72,50%
229	Imprevistos i insuficiències	-	-	-	-	-	-
23	Indemnitzacions per serveis	1.490,00	-	1.490,00	-	-1.490,00	-
230	Reemborsament dietes personal	690,00	-	690,00	-	-690,00	-
231	Locomoció i desplaçaments	800,00	-	800,00	-	-800,00	-
2	Consum de béns i serveis	107.236,72	-	107.236,72	75.888,41	-31.348,31	70,77%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	420,00	-	420,00	318,75	-101,25	75,89%
349	Altres despeses financeres	420,00	-	420,00	318,75	-101,25	75,89%
3	Despeses financeres	420,00	-	420,00	318,75	-101,25	75,89%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	2.318,00	-	2.318,00	2.192,42	-125,58	94,58%
603	Maquinària i instal·lacions	300,00	-150,00	150,00	112,43	-37,57	74,95%
604	Immobilitzat immaterial	-	-	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	818,00	-569,99	248,01	160,00	-88,01	64,51%
606	Equip. per procés d'informació	1.000,00	919,99	1.919,99	1.919,99	-	100,00%
608	Material de comunicacions	200,00	-200,00	-	-	-	-
6	Inversions reals	2.318,00	-	2.318,00	2.192,42	-125,58	94,58%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU		Any 2020	Any 2019
A) IMMOBILITZAT		6.973,25	7.236,41
Immobilitzacions immaterials		20,33	59,06
215	Aplicacions informàtiques	88,83	880,00
281	Amortitzacumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	(68,50)	(821,54)
Immobilitzacions materials		6.952,92	7.166,36
222	Equipaments d'impressió i reproducció	7.135,38	11.918,52
281	Amortitzacumul. Equip. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	(5.871,72)	(9.806,06)
223	Maquinària	924,30	924,30
281	Amortitzacumul. Maquinària (Quadre amort.)	(924,30)	(845,23)
225	Mobiliari	18.713,00	18.553,00
281	Amortitzacumul. Mobiliari (Quadre amort.)	(16.617,24)	(16.276,92)
227	Equips per processos d'informació	8.925,46	8.790,47
281	Amortitzacumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	(5.748,11)	(6.542,97)
224	Equipament d'automotricitat	4.360,65	4.248,22
281	Amortitzacumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	(3.944,47)	(3.795,99)
229	Altres immobilitzat material	251,52	251,52
281	Amortitzacumul. Altres immobilitzat (Quadre amort.)	(251,52)	(251,52)
C) ACTIU CIRCULANT		106.073,25	117.891,91
43	Deutors	6.306,04	6.282,41
430	Govam	2.192,42	2.166,24
430	ENSISA		140,00
430	Kirolene	(25,00)	(25,00)
430	NEVASA	3.821,62	3.048,96
430	Altres clients	417,00	2.961,21
48	Despeses i ingressos anticipats	1.401,30	1.437,01
480	Despeses anticipades	1.401,30	1.437,01
57	Provisions	98.255,91	107.972,49
570	Caixa	1.223,00	399,88
572	Crèdit Andorra (Conciliació)	97.042,82	107.572,61
TOTAL ACTIU		113.046,50	124.917,32

Font: EFPEM
(Imports en euros)

PASSIV		Any 2020	Any 2019
3) FONDS PROPIS		35.905,40	78.390,72
12	Resultats d'exercicis anteriors	32.013,37	78.390,72
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	(32.880,06)	(32.880,06)
121	Resultat 2002	13.980,68	13.980,68
121	Resultat 2003	29.051,09	29.051,09
121	Resultat 2004	20.647,21	20.647,21
121	Resultat 2005	23.828,92	23.828,92
121	Resultat 2006	15.573,94	15.573,94
121	Resultat 2007	(34.783,23)	(34.783,23)
121	Resultat 2008	(43.628,85)	(43.628,85)
121	Resultat 2009	38.265,50	38.265,50
121	Resultat 2010	29.875,84	29.875,84
121	Resultat 2011	3.240,91	3.240,91
121	Resultat 2012	4.830,77	4.830,77
121	Resultat 2013	(6.755,73)	(6.755,73)
121	Resultat 2014	(7.976,71)	(7.976,71)
121	Resultat 2015	(29.148,29)	(29.148,29)
121	Resultat 2016	(8.328,75)	(8.328,75)
121	Resultat 2017	78.225,12	78.225,12
121	Resultat 2017 (retorn)	(78.225,12)	(78.225,12)
121	Resultat 2018	43.856,17	43.856,17
121	Resultat 2018 (retorn)	(43.856,17)	(43.856,17)
121	Resultat 2019	46.377,55	46.377,55
121	Resultat 2019 (retorn)	(46.377,55)	
	Resultat del Exercici 2020	3.892,23	
129	Resultat 2.020 (Salut de l'exercici)	3.892,23	
130	4) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARS EXERCICIS	6.973,29	7.225,41
259	EXCRECIONS A CURT TERMINI	70.167,85	39.301,19
40	Creditors	70.167,85	39.301,19
400	Proveïdors vari	70.167,85	39.301,19
	POTAL PASSIV	113.046,53	124.917,32

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm dels comptes	Deure	Any 2020	Any 2019
	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	245.683,05	238.358,31
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.192,42	2.408,23
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	76.207,16	122.013,53
	Estalvi	324.082,63	362.780,07

Núm dels comptes	Haver	Any 2020	Any 2019
	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	133.526,62	201.344,42
	c) Altres ingressos de gestió		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	8.398,00	19.690,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	-	-
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	-	-
751	b) Subvencions corrents	183.857,82	185.714,97
755	c) Transferències de capital	2.192,42	2.408,23
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exer,		
	d) Ingressos extraordinaris		
	Desestalvi	327.974,86	409.167,62

Estalvi		
Desestalvi	3.892,23	46.377,55

Font: EFPEM
(Imports en euros)

L'entitat ha consignat erròniament als epígrafs del compte de resultat economicopatrimonial "c)1 Dotacions per a amortitzacions" i "c)Transferències de capital" l'import de 2.192 euros quan l'import correcte ha estat de 2.445 euros, tal i com es mostra a les notes 2.3.1 i 2.3.6.

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2020	Exercici 2019
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	0	0
Dotació per a les provisions d'actius circulants	-33425,86	-38339,22
2 Pagaments pendents d'aplicacions	7807,34	9719,42
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	40310,31	44684,03
Immobilitzat material	88,83	880,60
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	1223,09	399,88
Banc	97042,82	107572,61
Total d'aplicacions	113.046,53	124.917,32
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2020	Exercici 2019
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	6973,28	7225,41
4 Cobraments pendents d'aplicació	70167,85	39301,19
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	32013,17	32013,17
Resultat de l'exercici	3892,23	46377,55
Total d'origens	113.046,53	124.917,32
Excés d'aplicacions sobre origens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2.020		Exercici 2.019	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	-		-	
2 Deutors Pressupostaris	1.912,08			3.259,13
3 Creditors Pressupostaris	30.866,66		6.012,86	
7 Tresoreria		9.706,58	11.793,37	
Total	32.778,74	9.706,58	17.806,23	3.259,13
Variació del capital circulant	23.072,16		14.547,10	

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

II. CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I EL PRESSUPOSTARI 2020

INGRESSOS		327.974,86
- Funcionament (nota 1)	325.782,44	
- Inversió (nota 2)	2.192,42	
DESPESES		(324.082,63)
- Funcionament (nota 3)	(321.890,21)	
- Inversió (nota 4)	(2.192,42)	
RESULTAT DE GESTIÓ		-
- Resultat financers	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		3.892,23
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	(2.444,55)	
- Variació existències (Quadre existències)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis (nota 5)	2.192,42	
RESULTAT COMPTABLE		3.640,10

Font: EFPEM

(Imports en euros)

L'entitat ha consignat erròniament als epígrafs de la conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari, l'import de 2.192 euros com a ingressos a distribuir quan l'import correcte ha estat de 2.445 euros, tal i com es reflecteix en els epígrafs 2.3.1 i 2.3.6, sent l'import correcte del resultat comptable de 3.892 euros.

Nota 1

Ingressos de funcionament		325782,44
- Certificats	8326,00	
- Ingressos de cursos	133598,62	
- Ingressos de camets i llicències	0,00	
- Llibres		
- Ingressos extraordinaris	0,00	
- Subvenció de govern de funcionament	183857,82	
- Ingressos patrimonials	0	
- Romanent de tresoreria	0	

Nota 2

Ingressos d'inversió	2192,42
----------------------	---------

Nota 3

Despeses de funcionament		321890,21
- Despeses de personal	245683,05	
- Reparació, manteniment i conservació	215,9	
- Material, subministraments i altres	75672,51	
- Indemnització per serveis	0	
- Despeses bancaries	318,75	

Nota 4

Despeses d'inversió	-2192,42
---------------------	----------

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 31/12/2019	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2020
Aplicacions informàtiques	880,60		791,77		88,83
Immobilitzat brut	880,60	0,00	791,77	0,00	88,83
Amortitzacions	-821,54	-38,73	-791,77		-68,50
Total immobilitzat immaterial	59,06	-38,73	0,00	0,00	20,33

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2020
Equipaments d'impressió i reproducció	11916,52		4781,14		7135,38
Maquinària	924,30				924,30
Equipament i automotricitat	4248,22	112,43			4360,65
Mobiliari	18553,00	160,00			18713,00
Equips per processos d'informació	8790,47	1919,99	1785,00		8925,46
Altres immobilitzat material	251,52				251,52
Immobilitzat brut	44684,03	2192,42	6566,14	0,00	40310,31
Amortitzacions	-37517,68	-2405,82	-6566,14		-33357,36
Total immobilitzat material	7166,35	-213,40	0,00	0,00	6952,95

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Govern	2.192,42	2.156,24	36,18
ENSISA	-	140,00	-140,00
Ski Andorra	-	3.049,96	-3.049,96
NEVASA	3.821,62	2.961,21	860,41
Altres clients	-25,00	-25,00	-
Alumnes curs esquí alpí nivell 1	417,00	-	417,00
Total	6.406,04	8.282,41	-1.876,37

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 2020	Saldo 2019	Variació
Treballs realitzats per l'entitat	133.598,62	201.344,42	-67.745,80
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	8.326,00	19.690,00	-11.364,00
Transferències i subvencions	183.857,82	185.714,97	-1.857,15
Total	325.782,44	406.749,39	-80.966,95

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Ajustament per periodificació	1.401,30	1.437,01	-35,71
Total	1.401,30	1.437,01	-35,71

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		327974,88
(+) del pressupost corrent	6406,04	
(+) del pressupostos tancats	321568,82	
(+) d'operacions no pressupostries		
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		324082,63
(-) del pressupost corrent	70167,85	
(-) del pressupostos tancats	253914,78	
(-) d'operacions no pressupostries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		3892,23
3- Saldo inicial de Tresoreria		32013,17
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		35905,40

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Caixa	1.223,09	399,88	823,21
Entitats financeres	97.042,82	107.572,61	-10.529,79
Total	98.265,91	107.972,49	-9.706,58

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

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

Deficiències observades en el compte de la gestió de tresoreria

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

- S'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats, tot i que els imports no són conseqüents amb els registres comptables de l'entitat, no s'han utilitzat cobraments i pagaments d'operacions comercials quan serien d'aplicació.
- S'han 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 75.959 euros i 62.361 euros, respectivament:

- El saldo inicial de tesoreria del balanç ascendeix a 107.972 euros mentre que d'acord amb l'estat que es mostra de la gestió comptable de la tesoreria és de 32.013 euros.
- El saldo final de tesoreria del balanç ascendeix a 98.266 euros mentre que d'acord amb l'estat que es mostra de la gestió comptable de la tesoreria és de 35.905 euros.

Caixa

Un total de 38.287 euros, que representen un 27 % dels ingressos per cobrament de matrícules, certificats i carnets, s'efectuen mitjançant efectiu dipositat a la caixa de l'EFPEM. Atesa la debilitat de control intern que aquests procediments comporten, derivats del tractament de l'efectiu i de la seva custòdia, recomanem la utilització d'altres mitjans de cobrament, per tal d'evitar els riscos d'efectiu, amb la consegüent millora del control intern.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2020
Resultats d'exercicis anteriors	32.013,17	-	-	32.013,17
Resultat de l'exercici	46.377,55	3.892,23	-46.377,55	3.892,23
Total	78.390,72	3.892,23	-46.377,55	35.905,40

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2020
Ingressos a distribuir	7.225,41	2.192,42	-2.444,55	6.973,28
Total	7.225,41	2.192,42	-2.444,55	6.973,28

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Proveïdors varis	70.167,85	39.301,19	30.866,66
Total	70.167,85	39.301,19	30.866,66

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'EFPEM en l'exercici presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent	7.807,34	7.807,34
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	70.167,85	70.167,85
3 Fons líquids	98.265,91	98.265,91
I Romanent de tresoreria afectat		35.905,40
II Romanent de tresoreria no afectat		
III Romanent de tresoreria total (1 - 2 + 3) = (I + II)		35.905,40

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

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada s'observa que l'EFPEM ha efectuat contractacions directes superant el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, per un import de 28.618 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	20.468
Natura i Aventura	Treballs realitzats per altres empreses	8.150

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

Registre de contractes

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

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
3. Taxes i altres ingressos	173.460	166.745	162.375	166.578	177.260	172.830	194.509	174.821
4. Transferències corrents	94.004	91.842	89.546	138.570	177.130	192.224	190.302	188.399
Ingressos corrents	267.464	258.587	251.921	305.148	354.390	365.054	384.811	363.220
7. Transferències de capital	2.000	1.630	2.500	3.000	3.000	3.000	2.440	2.318
8. Actius financers	30.173	35.554	73.980	43.408	15.000	13.846	13.325	23.397
Ingressos de capital	32.173	37.184	76.480	46.408	18.000	16.846	15.765	25.715
Total ingressos	299.637	295.771	328.401	351.556	372.390	381.900	400.576	388.935

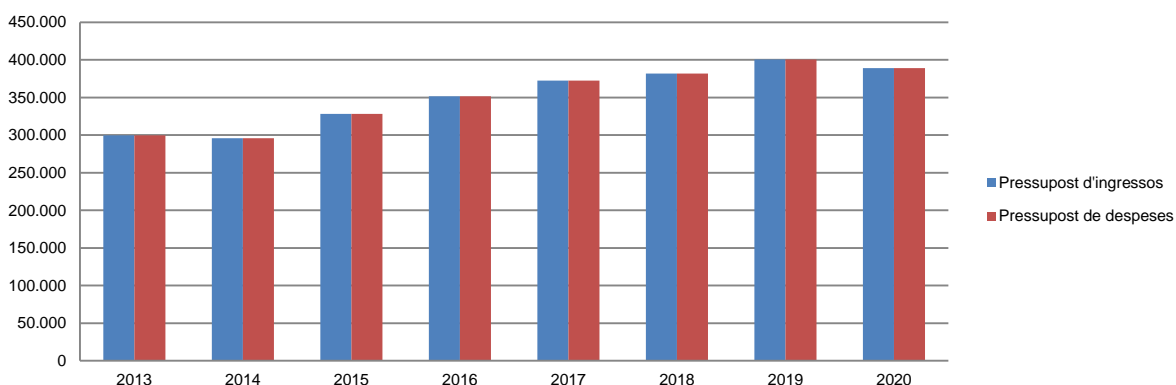
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014 (*)	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	128.021	128.485	164.476	184.113	235.446	247.567	278.407	278.960
2. Consum de béns corrents i serveis	169.616	165.656	161.005	164.093	133.494	130.883	119.279	107.237
3. Despeses financeres	-	-	420	350	450	450	450	420
Despeses corrents	297.637	294.141	325.901	348.556	369.390	378.900	398.136	386.617
6. Inversions reals	2.000	1.630	2.500	3.000	3.000	3.000	2.440	2.318
Despeses de capital	2.000	1.630	2.500	3.000	3.000	3.000	2.440	2.318
Total despeses	299.637	295.771	328.401	351.556	372.390	381.900	400.576	388.935

(*) 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 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)
3. Taxes i altres ingressos	175.766	166.914	179.818	187.698	221.228	175.727	221.034	141.925
4. Transferències corrents	92.658	86.121	88.679	189.570	177.130	192.224	185.715	183.858
Ingressos corrents	268.424	253.035	268.497	377.268	398.358	367.951	406.749	325.782
7. Transferències de capital	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192
Ingressos de capital	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192
Total ingressos	270.422	254.598	270.983	380.168	401.354	370.426	408.905	327.975

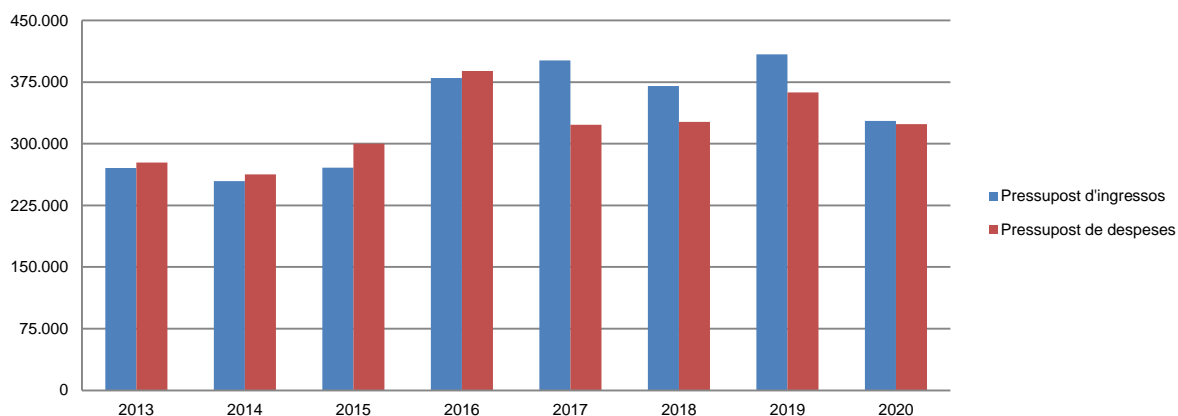
(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	127.732	129.396	144.408	225.341	207.359	226.335	238.358	245.683
2. Consum de béns corrents i serveis	147.448	131.616	152.817	159.973	112.454	97.373	121.598	75.888
3. Despeses financeres	-	-	420	283	319	387	415	319
Despeses corrents	275.180	261.012	297.645	385.597	320.132	324.095	360.371	321.890
6. Inversions reals	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192
Despeses de capital	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192
Total despeses	277.178	262.575	300.131	388.497	323.128	326.570	362.527	324.083

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

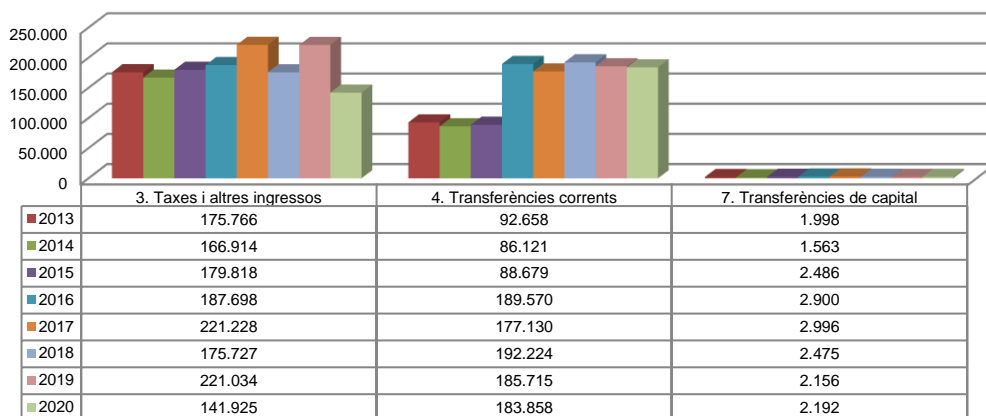
Evolució liquidació del pressupost



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

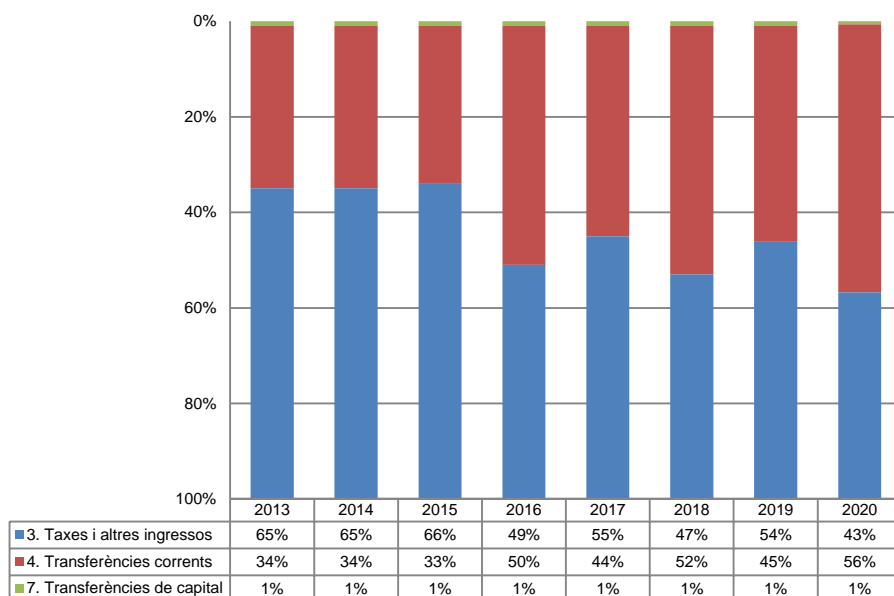
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



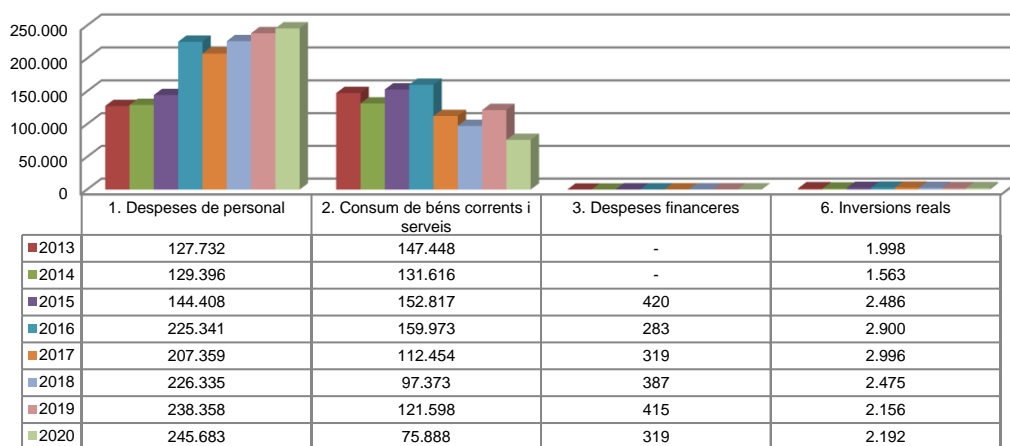
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



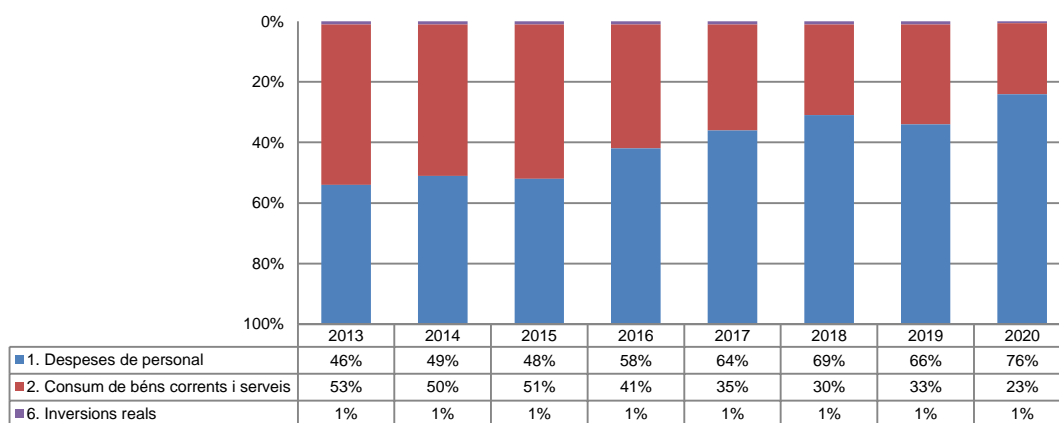
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

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:

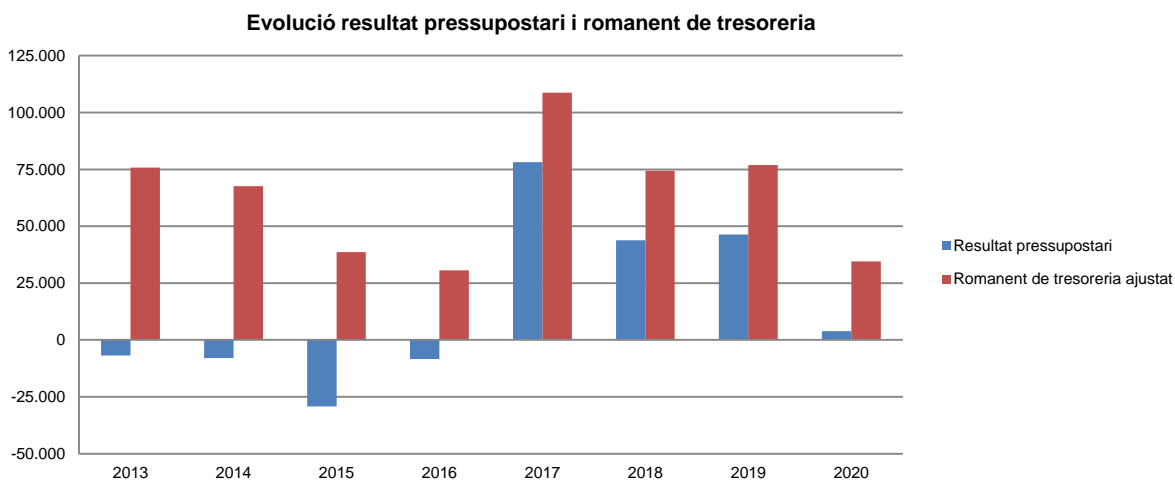
Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	270.422	254.598	270.983	380.168	401.354	370.426	408.905	327.975
Total despeses liquidades	277.178	262.575	300.131	388.497	323.128	326.570	362.527	324.083
Resultat pressupostari	-6.756	-7.977	-29.148	-8.329	78.226	43.856	46.378	3.892

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 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.534	7.488	6.979	3.255	10.211	11.541	9.719	6.406
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-16.217	-15.755	-19.475	-24.943	-33.062	-33.289	-39.301	-70.168
3. (+) Fons líquids	88.518	75.841	51.192	52.229	131.613	96.179	107.972	98.266
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	75.835	67.574	38.696	30.541	108.762	74.431	78.390	34.504
I. Romanent de tresoreria afectat	75.835	67.574	38.696	30.541	108.762	74.431	78.390	34.504
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	75.835	67.574	38.696	30.541	108.762	74.431	78.390	34.504

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 ratís

Indicadors pressupostaris		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	14,5%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	105,9%	112,3%	100,6%	105,6%	89,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	96,5%	86,8%	85,5%	90,5%	83,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	58,0%	64,2%	69,3%	65,7%	75,8%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	41,2%	34,8%	29,8%	33,5%	23,4%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,7%	0,9%	0,8%	0,6%	0,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	49,4%	55,1%	47,4%	54,1%	43,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	49,4%	55,1%	47,4%	54,1%	43,3%
Ratís de liquiditat		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	32.014	110.239	75.870	78.391	35.905
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	228,3%	433,4%	327,9%	299,5%	151,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	209,4%	398,1%	288,9%	274,7%	140,0%

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 28.618 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 2020. (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'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- En la gestió dels ingressos per cursos i altres activitats no es dóna 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 2020, 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 2020.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



EFPEM/0069-21/SO

AL TRIBUNAL DE COMPTES

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

Francesc Poujarnisclé 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 1 de setembre de 2021, la comunicació relativa a la liquidació dels comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2020, 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. Aquest fet ja ha estat comunicat al Comitè de Gestió de l'EFPEM. La despesa que suposaria per l'EFPEM assumir un programa d'aquestes característiques no és viable. La solució seria que Govern dotés a l'EFPEM d'aquesta eina, la qual cosa de moment no ha estat possible. Malgrat això intentem fer les coses de la millor manera possible, tenint en compte les limitacions estructurals del nostre centre pel que fa programes informàtics i recursos humans. De totes maneres sempre que es fa una modificació pressupostària es crea un document informant de les modificacions pertinents i aquest document es signa pel Director de Formació Professional i pel Director de l'EFPEM. Aquest mateix document s'insereix a la Memòria del tancament de cada any.

2- En relació al punt 2.2 "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 amb els recursos que disposem, li estariem molt agraïts que ens la fessin arribar. No sé si aquesta demanda entra dins les seves funcions però l'EFPEM es troba sovint, al ser una parapública de dimensions molt petites, sense interlocutors en aquests i altres aspectes. Si més no, li agrairíem que ens poguéss orientar amb qui hauríem de contactar per resoldre els problemes de no compliment de la Llei General de Finances Públiques tenint en compte les peculiaritats de la nostra estructura. En aquest sentit durant el 2020 s'ha incrementat el pagament per inscripcions via transferència en un 25% aproximadament i de cara al 2021, segur que haurem augmentat més el percentatge d'aquesta modalitat de pagament.

4- En relació al punt 2.3 "Compte del resultat economicopatrimonial",

Preneu nota però els últims anys passat es va procedir de la mateixa manera i no va haver-hi cap anotació del Tribunal de Comptes. Potser no s'han tingut en compte les baixes de l'immobilitzat. Ho demanarem a finances per si el procediment és correcte o no.

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

- A. En relació als errors de confecció, no teníem clar el procediment car fèiem la conciliació a partir del romanent. Hi hem estat treballant i hem vist que s'ha de fer la conciliació a partir del resultat de tresoreria.
- B. En relació als ingressos en caixa, relatius als cobraments de cursos i certificats, tal com hem dit en altres al·legacions, estem potenciant un sistema d'inscripcions via transferència. D'altra banda el cobrament de certificats, carnets o reconeixements de titulacions, tal com recomana l'informe del tribunal de comptes i que tenen un cost inferior als 50 €, **difícilment podem pretendre** que es facin via transferència bancària. Tampoc podem obligar als alumnes que facin aquest pagament amb tarja de crèdit, si no en tenen o prefereixen fer-ho amb efectiu.

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

En relació a aquest punt, la quantitat de 1.401€ fa referència a les periodificacions de les assegurances. Suposem que no ho hauríem d'haver computat en el romanent. Prenem nota de cara a l'any vinent d'utilitzar el format adequat.

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 edicte per dur a terme la tasca de formadors de l'EFPEM. Aquest edicte s'ha publicat al BOPA i inclou la realització de proves tècniques, pedagògiques, didàctiques relacionades amb l'activitat.
 - ii. Alguns d'ells fa més de 20 anys que són formadors del nostre centre però cap d'ells treballa com a personal fixe de l'EFPEM, sinó que se'ls contracta puntualment per dur a terme diverses formacions.
 - iii. Alguns són autònoms, d'altres (que abans treballaven potser de monitors) ara tenen una altre tasca professional o treballen en clubs d'esquí i l'EFPEM els contracta directament, assegurant-los a la CASS. Finalment d'altres, com en el cas que ens afecta, treballen en el marc de les escoles d'esquí d'Andorra i l'EFPEM aleshores els contracta

mitjançant l'escola d'esquí que els té fixes en plantilla. Aquestes escoles d'esquí no són sempre les mateixes i variaran en funció d'on treballi el formador (aquest pot anar canviar d'escola d'esquí si així ho creu necessari).

- iv. Cal deixar clar que no es contracta l'escola d'esquí si no que, qui es contracta és el professional (formador efpe) que ha superat un **procés de selecció oficial**, treballi en una escola d'esquí, un club d'esquí, o sigui autònom o treballi en una carnisseria o merceria i en aquest cas l'hagi d'assegurar l'EFPEM.
- v. Es podria fer un conveni amb les escoles d'esquí on treballen aquests formadors, per posar en relleu aquest funcionament. Però aquest any amb el tema pandèmia no ha estat possible. Si hi ha qualsevol altre proposta de funcionament per part del Tribunal de Comptes o qualsevol altre entitat de Govern serà la benvinguda car fer un concurs públic amb la casuística que acabo d'explicar seria surrealista o seria perdre el temps. Com ja hem dit anteriorment, l'estructura que tenim fa que a l'EFPEM haguem d'optimitzar el temps dels pocs recursos humans que tenim. Creiem que l'opció del conveni potser seria més indicada tot i que si el tiréssim endavant, l'empresa auditora, en el seu informe, segurament tornaria a incidir en fer un concurs públic. Intentarem fer-ho el millor possible, com sempre!

- B. En relació al tema "Registre de contractes", tenim un registre però a nivell intern. L'EFPEM sovint contracta professors per una hora a l'any. El volum de professionals amb qui treballem sobrepassa les 70 persones aproximadament, però molts d'ells no passen de les 20h a l'any. Seguir l'article 65 de la LCP amb els recursos que tenim i el volum de feina actual és complex. De totes maneres l'EFPEM compleix amb el que marca l'article 16 de la llei vigent sobre el contracte de treball, que és el document de referència que fa servir l'EFPEM en tema laborals. En relació a l'article 65 de la LCP, l'article 64 parla d'una *Junta de Contractació Administrativa* en la qual hi *"hauran els directors de les entitats parapúbliques"*. En aquest sentit, si aquest junta existeix, entenem que hi hauria de figurar la direcció de l'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 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. Havíem sol·licitat durant l'any 2020 al Ministeri de finances la instal·lació del programa AS400 però ara s'ha canviat el programari i s'utilitzarà el SAP ERP S/4 HANA. En aquest sentit tornarem a fer la demanda perquè podem utilitzar el SAP.

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

En relació al punt 3 sobre les normes internacionals de comptabilitat, aquests són temes que sovint se'ns escapen i si ningú ens n'informa ens perdem en la matèria. Som un centre educatiu amb recursos limitats i aquests recursos es concentren en un 90% per intentar dur a terme formacions esportives de qualitat. Sabem que això no és una excusa i que hem de millorar en aquest sector però no és evident, sobretot quan no tenim tota aquesta informació a l'abast.

En relació al punt 4 ja hem respost al punt 2.3.4

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

D'altra banda valorem que el Tribunal de Comptes en el seu paràgraf final del punt 5 Conclusions, observa que finalment, **"l'EFPEM ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre 2020"**

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, 14 de setembre de 2021

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.