

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, de
**l'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Maig del 2015

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	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos	10
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	10
2.2.3. Despeses de personal	11
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.2.5. Inversions reals	12
2.3. Comptes anuals	13
2.3.1. Immobilitzat	18
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos	18
2.3.3. Ajustaments per periodificació	19
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	19
2.3.5. Fons propis	20
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	21
2.3.7. Creditors	21
2.4. Estat del romanent de tresoreria	21
2.5. Contractació pública	21
2.6. Altres aspectes a destacar	21
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	29
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	29

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

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 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2015, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la 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 resultat economicopatrimonial 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 2014 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'entitat. 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 28 de maig de 2015.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, de 14 de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- 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.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

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'entitat, 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'entitat. 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'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat 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 del 2011. L'entitat té una direcció general que al mateix temps desenvolupa el càrrec de 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 ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

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 i al PGCP 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'annualitat 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	128.484,94	3. Taxes i altres ingressos	166.745,00
2. Consums de béns corrents	165.656,48	4. Transferències corrents	91.842,22
Despeses corrents	294.141,42	Ingressos corrents	258.587,22
6. Inversions reals	1.629,75	7. Transferències de capital	1.629,75
		8. Actius financers	35.554,20
Despeses de capital	1.629,75	Ingressos de capital	37.183,95
Total pressupost despeses	295.771,17	Total pressupost ingressos	295.771,17

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

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

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

L'EFPEM disposava d'un romanent de tresoreria de 82.604 euros al tancament de 2012, darrer exercici tancat al formular l'avantprojecte de pressupost de 2014, el qual es converteix en un romanent de 75.761 euros al tancament de l'exercici de 2013. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut l'entitat en els diferents exercicis, fet que pot ser indicatiu d'un excés d'aportació a la mateixa.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 18.1 de la Llei 3/2014 del pressupost per a l'exercici del 2014 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.5.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 35.554 euros sense que es coneguin les estimacions efectuades per a determinar la referida quantia ni la destinació que es preveia donar a aquests fons.

Així mateix, donat que el projecte de pressupost es formula sense conèixer les xifres del tancament de l'exercici que està en curs, es podria estar utilitzant com a partida d'anivellament del pressupost uns recursos els quals finalment no s'obtinguessin en la liquidació del pressupost de l'exercici immediat anterior al que es pressuposta.

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 crèdit	Pressupost final
	<u>Personal</u>	128.484,94	911,48	129.396,42
120	Remun. bàsiq. i altres rem pers contractual	112.213,92	796,05	113.009,97
160	Quotes seguretat social	16.271,02	115,43	16.386,45
	<u>Despeses corrents</u>	165.656,48	-911,48	164.745,00
215	Rep. i cons. Mobiliari i efectes	50,00	-	50,00
216	Rep. i cons. Equip inf. i fotoc.	300,00	-	300,00
22000	Material oficina ordinari	400,00	-	400,00
22030	Llibres i altres publicació	300,00	-	300,00
22040	Consumibles d'informàtica	500,00	-	500,00
22050	Material pedagògic	400,00	-	400,00
22140	Vestuari	1.000,00	-	1.000,00
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	50,00	-	50,00
22185	Material esportiu	100,00	-	100,00
22200	Serveis telefònics	1.500,00	-	1.500,00
22210	Serveis postals	50,00	-	50,00
22300	Transport	500,00	-	500,00
22400	Primes d'assegurances	2.900,00	-	2.900,00
22610	Aten. protocol. represent.	1.400,00	-	1.400,00
22760	Treb. realit. altres empres.	155.306,48	-911,48	154.395,00
23100	Remb. dietes pers func i agents adm carac.	300,00	-	300,00
23100	Locomoció i desplaçament.	300,00	-	300,00
24100	Comissions bancàries	300,00	-	300,00
	<u>Inversió</u>	1.629,75	-	1.629,75
60300	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	380,00	380,00
60390	Altra maquinària i equipament	-	490,00	490,00
60500	Mobiliari	-	130,00	130,00
60520	Equipament d'impressió i reproducció	1.200,00	-570,25	629,75
60610	Equip. per a processos d'informació	429,75	-429,75	-
	<u>Ingressos</u>	166.745,00	-	166.745,00
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	12.880,00	-	12.880,00
315	Certificats d'assistència	48,00	-	48,00
320	Matriculacions cursos	147.917,00	-	147.917,00
325	Drets exàmens	2.080,00	-	2.080,00
328	Proves d'accés	3.805,00	-	3.805,00
330	Carnets educador esportiu AMN	15,00	-	15,00
	<u>Transferències corrents</u>	91.842,22	-	91.842,22
40	Transferències de l'estat	87.199,52	-	87.199,52
40	Transferències de joventut	4.642,70	-	4.642,70
	<u>Ingressos d'inversió</u>	1.629,75	-	1.629,75
79200	Transferències de capital	1.629,75	-	1.629,75

Font: EFPEM

(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	166.745,00	166.914,48	100,10%	175.766,47	-8.851,99	-5,04%
4	Transferències corrents	91.842,22	86.121,45	93,77%	92.657,78	-6.536,33	-7,05%
	Ingressos corrents	258.587,22	253.035,93	97,85%	268.424,25	-15.388,32	-5,73%
7	Transferències de capital	1.629,75	1.562,84	95,89%	1.997,72	-434,88	-21,77%
8	Actius financers (*)	35.554,20	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	37.183,95	1.562,84	4,20%	1.997,72	-434,88	-21,77%
	Total pressupost ingressos	295.771,17	254.598,77	86,08%	270.421,97	-15.823,20	-5,85%

(*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici

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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	129.396,42	129.396,42	100,00%	127.731,62	1.664,80	1,30%
2	Consums de béns corrents	164.745,00	131.616,22	79,89%	147.448,36	-15.832,14	-10,74%
	Despeses corrents	294.141,42	261.012,64	88,74%	275.179,98	-14.167,34	-5,15%
6	Inversions reals	1.629,75	1.562,84	95,89%	1.997,72	-434,88	-21,77%
	Despeses de capital	1.629,75	1.562,84	95,89%	1.997,72	-434,88	-21,77%
	Total pressupost despeses	295.771,17	262.575,48	88,78%	277.177,70	-14.602,22	-5,27%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'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 reflecteix 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.

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Legalització de documents	12.928,00	-	12.928,00	13.497,00	569,00	104,40%
310	Val. titulacions estrangeres AMN	12.880,00	-	12.880,00	13.440,00	560,00	104,35%
315	Certificats	48,00	-	48,00	57,00	9,00	118,75%
32	Matricules: cursos, drets examen i accés	153.802,00	-	153.802,00	153.411,48	-390,52	99,75%
320	Matriculació cursos	147.917,00	-	147.917,00	145.174,03	-2.742,97	98,15%
325	Drets examen	2.080,00	-	2.080,00	2.286,27	206,27	109,92%
326	Proves d'accés	3.805,00	-	3.805,00	5.951,18	2.146,18	156,40%
33	Carnets i llicències	15,00	-	15,00	6,00	-9,00	40,00%
330	Carnets educador esportiu AMN	15,00	-	15,00	6,00	-9,00	40,00%
3	Taxes i altres ingressos	166.745,00	-	166.745,00	166.914,48	169,48	100,10%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	De l'Estat	87.199,52	-	87.199,52	80.915,97	-6.283,55	92,79%
41	Dept. Joventut 1 cursos de lleure	4.642,70	-	4.642,70	4.121,38	-521,32	88,77%
42	Dept. Esports 1 curs Esport Escolar	-	-	-	1.084,10	1.084,10	-
4	Transferències corrents	91.842,22	-	91.842,22	86.121,45	-5.720,77	93,77%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
79	Transferències de capital	1.629,75	-	1.629,75	1.562,84	-66,91	95,89%
7	Transferències de capital	1.629,75	-	1.629,75	1.562,84	-66,91	95,89%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	Personal contractual	112.213,92	796,05	113.009,97	113.009,97	-	100,00%
120	Remun. bàsic. i altres rem. pers. contractual	112.213,92	796,05	113.009,97	113.009,97	-	100,00%
16	Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleat	16.271,02	115,43	16.386,45	16.386,45	-	100,00%
160	Quotes seguretat social	16.271,02	115,43	16.386,45	16.386,45	-	100,00%
1	Despeses de personal	128.484,94	911,48	129.396,42	129.396,42	-	100,00%

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

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

Retribucions en espècie

L'entitat compensa a treballadors seus la diferència entre l'assegurança a tot risc i l'assegurança a tercers dels vehicles d'aquests, per la seva utilització en desplaçaments per compte de la pròpia entitat.

Aquesta despesa hauria de ser considerada com a retribució en espècie i ser sotmesa a la corresponent cotització a la CASS.

Cal indicar que la norma que utilitza l'entitat per a efectuar aquesta despesa és un reglament intern sobre assegurances de l'any 2002.

Manca de contracte formalitzat d'un treballador

Un dels treballadors de l'EFPEM, el qual presta els seus serveis a l'entitat des de l'any 2003, no disposa de contracte de treball formalitzat. Es recomana que es formalitzi en document escrit aquesta relació laboral.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21 Reparació, manteniment i conservació	350,00	-	350,00	281,87	-68,13	80,53%
215 Rep. i cons. Mobiliari i efectes	50,00	-	50,00	30,00	-20,00	60,00%
216 Rep. i cons. d'equip. Inf. i fotoc.	300,00	-	300,00	251,87	-48,13	83,96%
22 Material, subministraments i altres	164.406,48	-911,48	163.495,00	131.069,59	-32.425,41	80,17%
220 Material d'oficina	1.600,00	-	1.600,00	1.497,54	-102,46	93,60%
221 Subministraments	1.150,00	-	1.150,00	542,78	-607,22	47,20%
222 Comunicacions	1.550,00	-	1.550,00	1.489,04	-60,96	96,07%
223 Transports	500,00	-	500,00	420,00	-80,00	84,00%
224 Primes d'assegurances	2.900,00	-	2.900,00	2.846,29	-53,71	98,15%
226 Altres serveis	1.400,00	-	1.400,00	1.338,85	-61,15	95,63%
227 Treballs real. per altres emp.	155.306,48	-911,48	154.395,00	122.935,09	-31.459,91	79,62%
23 Indemnitzacions per serveis	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
231 Locomoció i desplaçament del personal	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
24 Despeses bancàries	300,00	-	300,00	264,76	-35,24	88,25%
241 Comissions bancàries	300,00	-	300,00	264,76	-35,24	88,25%
2 Despeses en béns corrents i serveis	165.656,48	-911,48	164.745,00	131.616,22	-33.128,78	79,89%

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

L'entitat està ubicada en dependències de l'administració general per les quals no suporta cap despesa.

De la revisió d'aquest apartat se'n destaquen les següents observacions:

Mancança de factures justificatives

S'ha posat de manifest, en el treball realitzat, que alguns dels professionals que presten serveis de formació a l'entitat no presenten la corresponent factura justificativa. Es recomana que siguin requerides, com a condició pel seu pagament, les factures que posin de manifest el servei prestat, la seva valoració i import.

2.2.5. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2014 són els següents:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60 Inversions noves	1.629,75	-	1.629,75	1.562,84	-66,91	95,89%
603 Maquinària, instal·lacions	-	870,00	870,00	860,71	-9,29	98,93%
605 Mobiliari i estris	1.200,00	-440,25	759,75	702,13	-57,62	92,42%
606 Equipaments per a processos d'informació	429,75	-429,75	-	-	-	-
6 Inversions reals	1.629,75	-	1.629,75	1.562,84	-66,91	95,89%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

	ACTIU	Any 2014		Any 2013	
	A) IMMOBILITZAT		4.411,35		3.963,76
	Immobilitzacions immaterials	209,69		333,44	
215	Aplicacions informàtiques	495,00		495,00	
281	Amortit. acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	-285,31		-161,56	
	Immobilitzacions materials	4.201,66		3.630,32	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	8.795,81		8.213,86	
281	Amortit. acumul. equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	-7.425,15		-7.109,98	
223	Maquinaria	608,05		231,85	
281	Amortit. acumul. maquinaria (Quadre amort.)	-243,60		-231,85	
226	Mobiliari	16.067,58		15.947,40	
281	Amortit. acumul. mobiliari (Quadre amort.)	-15.270,06		-15.191,13	
227	Equips per processos d'informació	4.658,31		4.658,31	
281	Amortit. acumul. equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	-3.741,19		-3.199,94	
224	Equipament d'automotricitat	3.947,26		3.462,75	
281	Amortit. acumul. equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	-3.195,35		-3.150,95	
229	Altres immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit. acumul. altres immobilitzat (Quadre amort.)	-251,52		-251,52	
	C) ACTIU CIRCULANT		85.245,03		93.683,61
43	Deutors	7.488,25		3.533,63	
430	Govern (transferència inversió)	5.684,31		1.997,72	
430	SAETDE	480,00		-	
430	Camp de Neu de La Rabassa	-		1.185,91	
430	Centro Público Kirolene	25,00		25,00	
430	Altres clients	1.298,94		325,00	
48	Despeses o ingressos anticipats	1.915,59		1.631,87	
480	Despeses anticipades	1.915,59		1.631,87	
57	Tresoreria	75.841,19		88.518,11	
570	Caixa	700,13		73,68	
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	75.141,06		88.444,43	
	TOTAL ACTIU		89.656,38		97.647,37

	PASSIU	Any 2014		Any 2013	
	A) FONS PROPIS		69.490,21		77.466,92
12	Resultats d'exercicis anteriors	77.466,92		77.466,92	
120	Romanent	5.485,54		5.485,54	
121	Resultat 1998	-11.671,51		-11.671,51	
120	Resultat 1999	23.288,82		23.288,82	
121	Resultat 2000	-1.062,90		-1.062,90	
121	Resultat 2001	-32.680,06		-32.680,06	
121	Resultat 2002	13.960,66		13.960,66	
121	Resultat 2003	29.051,09		29.051,09	
121	Resultat 2004	20.647,21		20.647,21	
121	Resultat 2005	23.828,92		23.828,92	
121	Resultat 2006	15.573,94		15.573,94	
121	Resultat 2007	-34.783,23		-34.783,23	
121	Resultat 2008	-43.628,85		-43.628,85	
121	Resultat 2009	38.265,50		38.265,50	
121	Resultat 2010	29.875,84		29.875,84	
121	Resultat 2011	3.240,91		3.240,91	
121	Resultat 2012	4.830,77		4.830,77	
121	Resultat 2013	-6.755,73		-6.755,73	
	Resultat de l'exercici 2014	-7.976,71			
129	Resultat 2014 (Balanc de l'exercici)	-7.976,71			
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS		4.411,35		3.963,76
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI		15.754,82		16.216,69
40	Creditors	15.754,82		16.216,69	
400	Proveïdors varis	15.754,82		16.216,69	
	TOTAL PASSIU		89.656,38		97.647,37

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	Deure	Any 2014	Any 2013
71	A) Despeses		
	1, Reducció d'existències de productes acabats		
	2. Aprovisionaments		
600	<u>a) Consum de mercaderies</u>	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials		
	<u>a) Despeses de personal</u>		
640	a1) Sous, salaris i similars	129.396,42	127.731,62
	<u>c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</u>		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.562,84	1.997,72
	<u>e) Altres despeses de gestió</u>		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	131.616,22	147.448,36
	Estalvi	262.575,48	277.177,70

Núm. dels comptes	Haver	Any 2014	Any 2013
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis		
700	<u>a) vendes</u>		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	<u>b) Treballs realitzats per a l'entitat</u>	153.411,48	162.842,47
	<u>c) Altres ingressos de gestió</u>		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	13.503,00	12.924,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos		
	5. Transferències i subvencions		
750	<u>a) Transferències corrents</u>	5.205,48	3.405,46
751	<u>b) Subvencions corrents</u>	80.915,97	89.252,32
755	<u>c) Transferències de capital</u>	1.562,84	1.997,72
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exer.		
	d) Ingressos extraordinaris		
	Desestalvi	254.598,77	270.421,97
	Estalvi		
	Desestalvi	-7.976,71	-6.755,73

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Cal entendre els resultats dels exercicis 2013 i 2014 com a un desestalvi.

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2014	Exercici 2013
1 Recursos aplicats en operacions de gestió	-	-
Existències	-	-
Dotació per a les provisions d'actius circulants	-30.412,18	-29.296,93
2 Pagaments pendents d'aplicacions	9.403,84	5.165,50
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	34.328,53	32.765,69
Immobilitzat material	495,00	495,00
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	700,13	73,68
Banc	75.141,06	88.444,43
Total d'aplicacions	89.656,38	97.647,37
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2014	Exercici 2013
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	4.411,35	3.963,76
4 Cobraments pendents d'aplicació	15.754,82	16.216,69
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	77.466,92	84.222,65
Resultat de l'exercici	-7.976,71	-6.755,73
Total d'orígens	89.656,38	97.647,37
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2014		Exercici 2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors Pressupostaris	3.954,62			83,37
3. Creditors Pressupostaris		461,87		4.535,38
7. Tresoreria		12.676,92		11.221,40
Total	3.954,62	13.138,79		15.840,15
Variació del capital circulant		-9.184,17		-15.840,15

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

	Imports	Imports
INGRESSOS		254.598,77
- Funcionament	253.035,93	
- Inversió	1.562,84	
DESPESES		-262.575,48
- Funcionament	-261.012,64	
- Inversió	-1.562,84	
RESULTAT DE GESTIÓ		
- Resultat financers	-	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI		-7.976,71
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	1.115,25	
- Variació existències (Quadre existències)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis	-1.115,25	
RESULTAT COMPTABLE		-7.976,71

Font: EFPEM

(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts en deriven les següents observacions:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

L'EFPEM no utilitza, en la seva gestió comptable, les parts segona i tercera del PGCP en la seva integritat, és a dir, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix; ni efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP.

Presentació incorrecta de saldos i operacions en els comptes anuals

Tot i no tenir efecte en els resultats retuts, el compte del resultat economicopatrimonial inclou una dotació a l'amortització i uns ingressos per transferències de capital corresponents a les altes d'immobilitzat de l'exercici i no inclou les dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat ni el traspàs a resultat de les subvencions de capital, ambdós per un import de 1.115 euros.

Deficiències observades en el quadre de finançament

De la revisió del quadre de finançament s'observen les següents mancances i errades:

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la 4a part del PGCP.
- El quadre de finançament i el de variacions del capital circulant no contenen la informació requerida d'acord amb la seva finalitat segons el model establert en la quarta part del PGCP.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2014
Aplicacions informàtiques	495,00				495,00
Immobilitzat brut	495,00	-	-	-	495,00
Amortitzacions	-161,56	-123,75			-285,31
Total immobilitzat immaterial	333,44	-123,75	-	-	209,69

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2014
Equipaments d'impressió i reproducció	8.213,86	581,95			8.795,81
Maquinària	231,85	376,20			608,05
Equipament i automotricitat	3.462,75	484,51			3.947,26
Mobiliari	15.947,40	120,18			16.067,58
Equips per processos d'informació	4.658,31	-			4.658,31
Altres immobilitzat material	251,52	-			251,52
Immobilitzat brut	32.765,69	1.562,84	-	-	34.328,53
Amortitzacions	-29.135,37	-991,50			-30.126,87
Total immobilitzat material	3.630,32	571,34	-	-	4.201,66

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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Govern	5.684,31	1.997,72	3.686,59
Altres clients	1.803,94	1.535,91	268,03
Total	7.488,25	3.533,63	3.954,62

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 2014	Saldo 2013	Variació
Treballs realitzats per l'entitat	153.411,48	162.842,47	-9.430,99
Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	13.503,00	12.924,00	579,00
Transferències i subvencions	86.121,45	92.657,78	-6.536,33
Total	253.035,93	268.424,25	-15.388,32

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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Ajustament per periodificació	1.915,59	1.631,87	283,72
Total	1.915,59	1.631,87	283,72

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 la tresoreria presentat per l'entitat:

Concepte	Imports	
1- COBRAMENTS		254.598,77
(+) del pressupost corrent	254.598,77	
(+) dels pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostaries		
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		262.575,48
(-) del pressupost corrent	262.575,48	
(-) dels pressupostos tancats		
(-) d'operacions no pressupostaries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		-7.976,71
3- Saldo inicial de tresoreria		77.466,92
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		69.490,21

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	700,13	73,68	626,45
Entitats financeres	75.141,06	88.444,43	-13.303,37
Total	75.841,19	88.518,11	-12.676,92

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.
- L'import que figura en el saldo de la tresoreria inicial i final difereix del que figura en la comptabilitat en 11.051 i 6.351 euros respectivament.

Caixa

Un total de 77.740 euros, que representen un 46% dels ingressos per cobrament de matrícules, certificats i carnets, s'efectuen mitjançant efectiu dipositat a la caixa de l'entitat. 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 31/12/2013	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2014
Resultats d'exercicis anteriors	84.222,65	-	-6.755,73	77.466,92
Resultat de l'exercici	-6.755,73	-7.976,71	6.755,73	-7.976,71
Total	77.466,92	-7.976,71	-	69.490,21

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'EFPEM rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2014, *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 en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària 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 acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'aplicació d'aquest precepte 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 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.963,76	1.562,84	-1.115,25	4.411,35
Total	3.963,76	1.562,84	-1.115,25	4.411,35

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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Proveïdors varis	15.754,82	16.216,69	-461,87
Total	15.754,82	16.216,69	-461,87

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 2014 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent		7.488,25
	7.488,25	
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent		15.754,82
	15.754,82	
3 Fons líquids		75.841,19
	75.841,19	
I Romanent de tresoreria afectat		67.574,62
II Romanent de tresoreria no afectat		
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		67.574,62

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació pública.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix, entre altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a*

l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.

Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual l'EFPEM no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Control d'oportunitat i eficàcia

L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

L'EFPEM no disposa d'objectius específics i quantificables dels programes de despesa i dels corresponents indicadors del seu compliment, previstos en la LGFP ni estudis relatius a l'anàlisi dels costos de funcionament i del rendiment o la utilitat dels serveis que presta, la qual cosa impedeix analitzar objectivament si la gestió dels recursos ha estat orientada per criteris d'eficàcia i eficiència.

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 2008	Pressupost 2009 (*)	Pressupost 2010 (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
3. Taxes i altres ingressos	166.742	104.370	127.195	127.195	168.140	173.460	166.745
4. Transferències corrents	77.285	131.212	163.982	163.982	104.449	94.004	91.842
Ingressos corrents	244.027	235.582	291.177	291.177	272.589	267.464	258.587
7. Transferències de capital	4.130	-	-	-	3.000	2.000	1.630
8. Actius financers	43.212	-	-	-	29.876	30.173	35.554
Ingressos de capital	47.342	-	-	-	32.876	32.173	37.184
Total ingressos	291.369	235.582	291.177	291.177	305.465	299.637	295.771

(*) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

(**) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

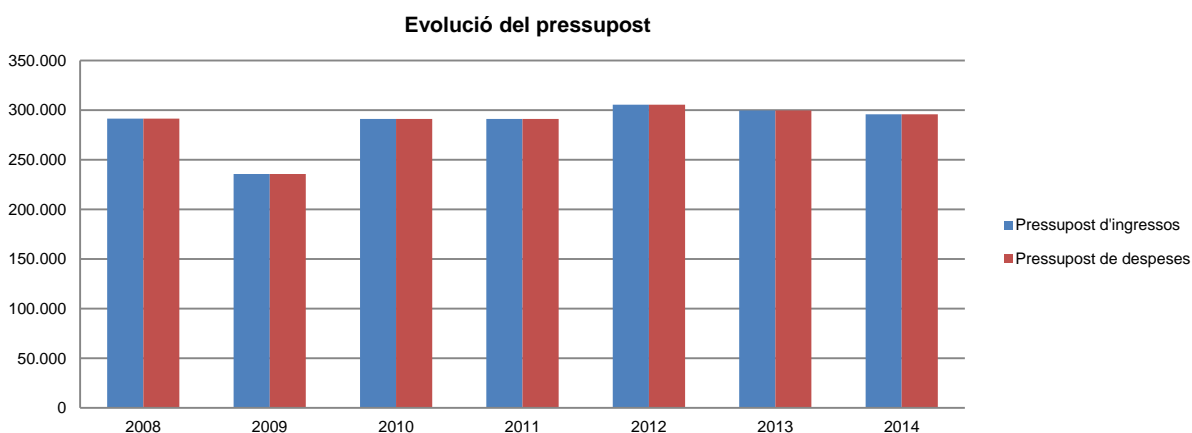
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009 (*)	Pressupost 2010 (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014 (*)
1. Despeses de personal	148.052	123.212	155.982	155.982	129.045	128.021	128.485
2. Consum de béns corrents i serveis	139.187	112.370	135.195	135.195	173.420	169.616	165.656
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	287.239	235.582	291.177	291.177	302.465	297.637	294.141
6. Inversions reals	4.130	-	-	-	3.000	2.000	1.630
Despeses de capital	4.130	-	-	-	3.000	2.000	1.630
Total despeses	291.369	235.582	291.177	291.177	305.465	299.637	295.771

(*) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

(**) Pròrroga pressupostària

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)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)
3. Taxes i altres ingressos	132.165	134.231	137.754	184.472	168.239	175.766	166.914
4. Transferències corrents	75.832	130.234	130.296	90.488	104.239	92.658	86.121
5. Ingressos patrimonials	388	149	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	208.385	264.614	268.050	274.960	272.478	268.424	253.035
7. Transferències de capital	143	-	-	-	2.997	1.998	1.563
Ingressos de capital	143	-	-	-	2.997	1.998	1.563
Total ingressos	208.528	264.614	268.050	274.960	275.475	270.422	254.598

(*) Durant aquests exercicis 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

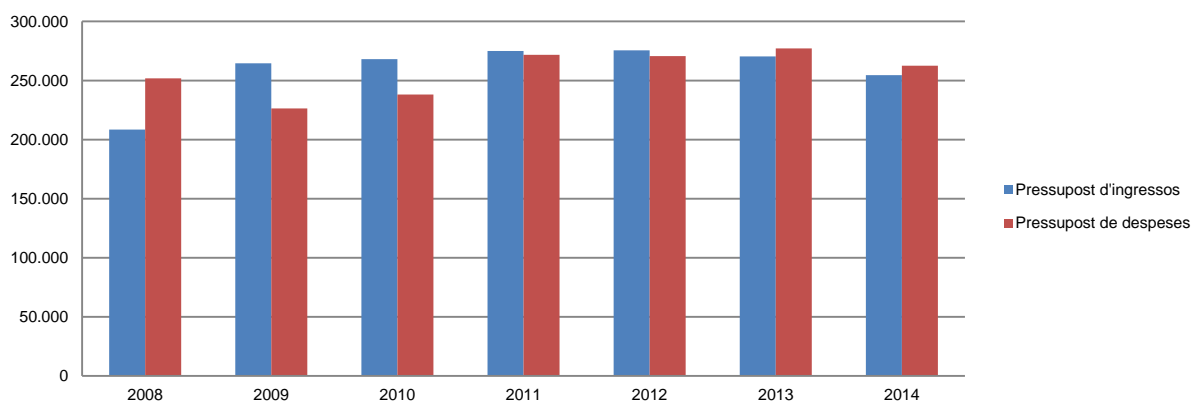
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	149.623	123.545	125.489	128.722	126.394	127.732	129.396
2. Consum de béns corrents i serveis	102.061	102.803	112.686	142.997	141.253	147.448	131.616
Despeses corrents	251.684	226.348	238.175	271.719	267.647	275.180	261.012
6. Inversions reals	143	-	-	-	2.997	1.998	1.563
Despeses de capital	143	-	-	-	2.997	1.998	1.563
Total despeses	251.827	226.348	238.175	271.719	270.644	277.178	262.575

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

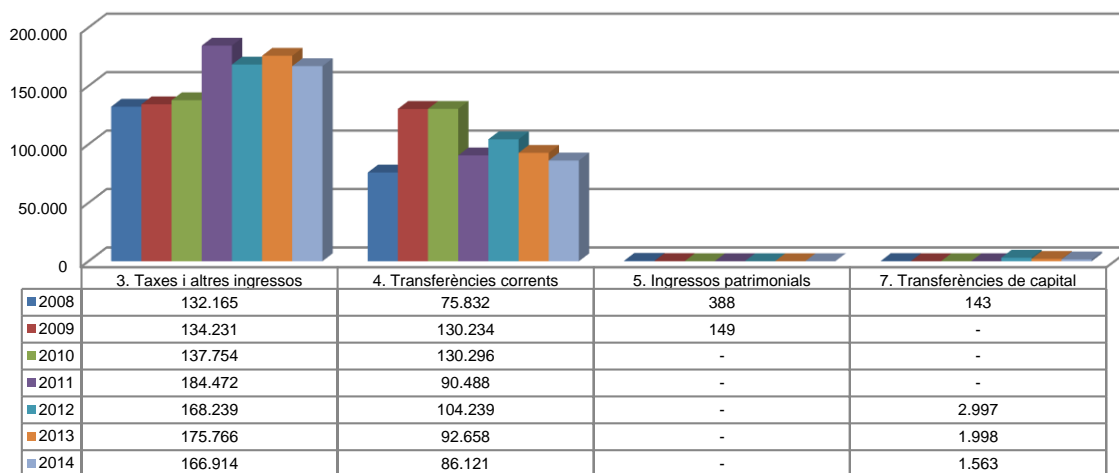
Evolució liquidació del pressupost



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



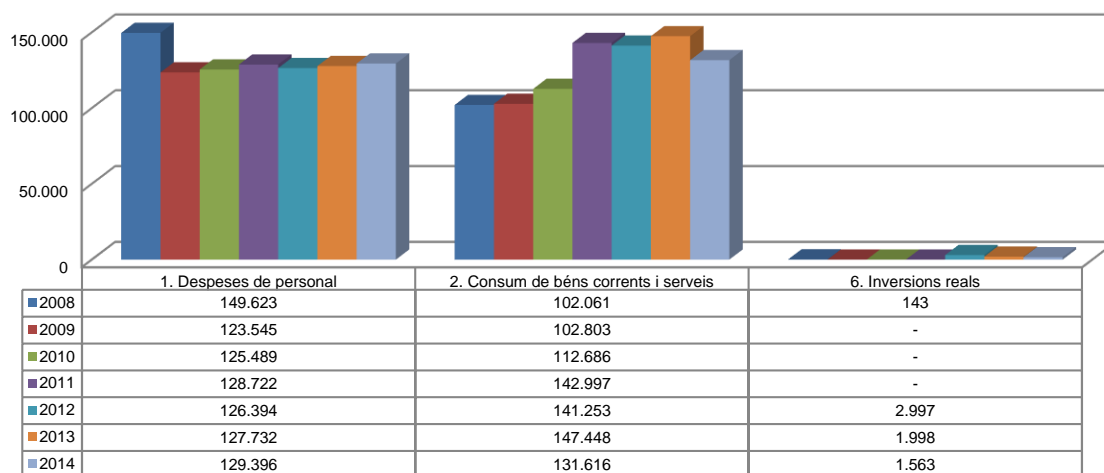
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



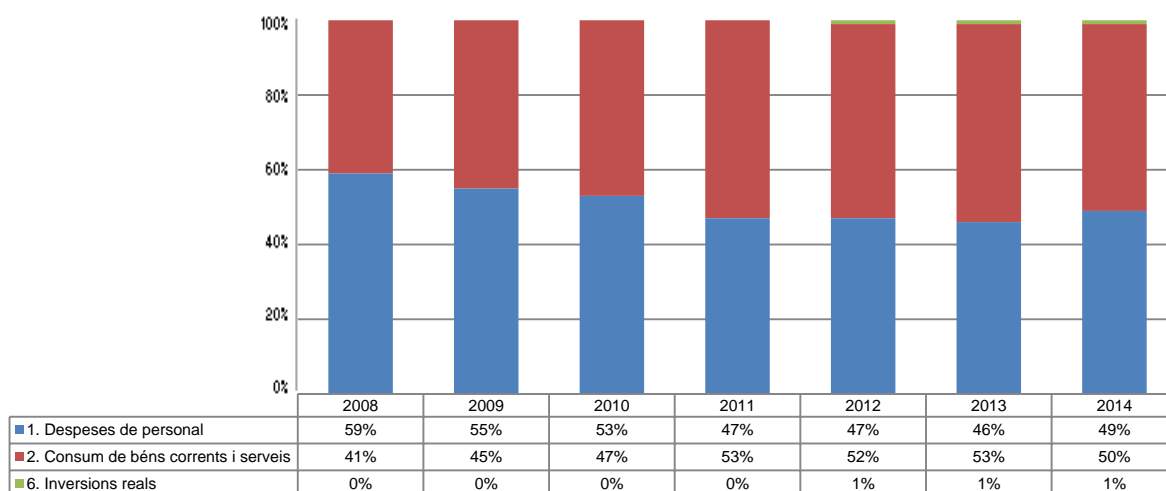
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

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:

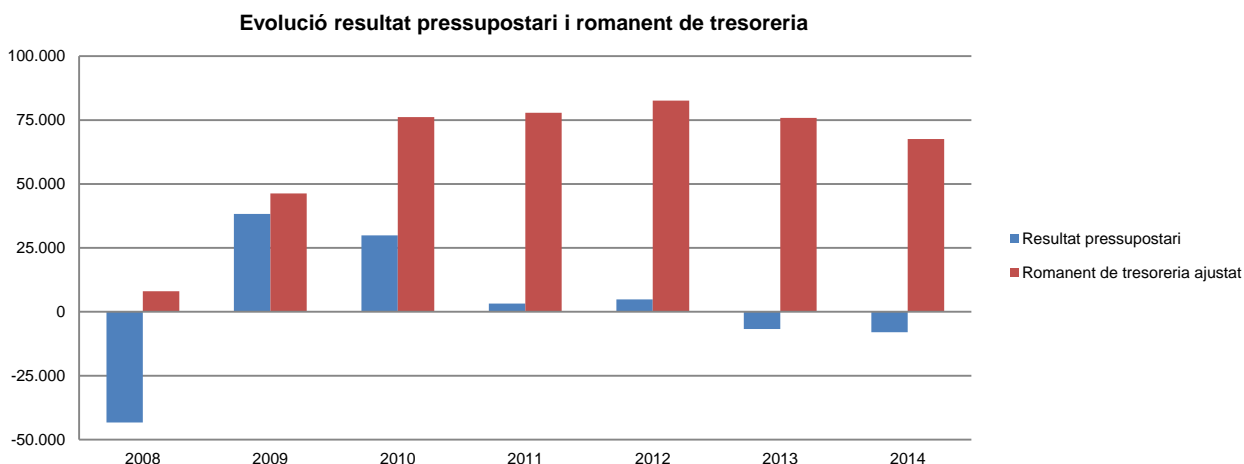
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	208.528	264.614	268.050	274.960	275.475	270.422	254.598
Total despeses liquidades	251.827	226.348	238.175	271.719	270.644	277.178	262.575
Resultat pressupostari	-43.299	38.266	29.875	3.241	4.831	-6.756	-7.977

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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.108	7.842	6.225	20.859	3.617	3.534	7.488
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-36.424	-12.038	-12.015	-16.203	-20.752	-16.217	-15.755
3. (+) Fons líquids	43.326	50.471	81.941	73.191	99.740	88.518	75.841
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	8.010	46.275	76.151	77.847	82.605	75.835	67.574
I. Romanent de tresoreria afectat	8.010	46.275	76.151	77.847	82.605	75.835	67.574
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	8.010	46.275	76.151	77.847	82.605	75.835	67.574

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 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
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%	3,6%	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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	92,1%	91,1%	100,0%	100,4%	97,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	81,8%	90,1%	88,6%	92,5%	88,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	52,7%	47,4%	46,7%	46,1%	49,3%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	47,3%	52,6%	52,2%	53,2%	50,1%
% que representa 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	1,1%	0,7%	0,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	11,1%	1,2%	1,8%	-2,5%	-3,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	11,1%	1,2%	1,8%	-2,5%	-3,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	51,4%	67,1%	61,1%	65,0%	65,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	51,4%	67,1%	61,1%	65,0%	65,6%
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	76.151	79.392	84.223	77.467	69.490
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	733,8%	641,6%	505,9%	577,7%	541,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	682,0%	499,3%	480,6%	545,8%	481,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumpptes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

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 i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- En la gestió dels ingressos per cursos i altres activitats no es dona l'adequada segregació de funcions que permeti garantir un adequat control intern dels mateixos. (notes 1.4 i 2.2.1)
- Com es ressenya a la nota 2.3 l'EFPEM no utilitza, en la seva integritat, el PGCP en la presentació dels estats i comptes anuals ni utilitza en la seva totalitat el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la quarta part del PGCP. Així mateix, el quadre de finançament no conté la informació requerida d'acord amb la seva finalitat segons el model establert en la quarta part del PGCP. (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'entitat. (nota 2.3.4)
- 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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, l'entitat hauria 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. (nota 2.3.5)

Altres observacions

- L'EFPEM compensa a treballadors seus la diferència entre l'assegurança a tot risc i l'assegurança a tercers dels vehicles d'aquests, sense que se li doni a aquestes despeses el tractament de retribució en espècie ni s'hagi sotmès a cotització a la CASS. (nota 2.2.3)
- L'EFPEM no ha estat sotmesa als controls pressupostaris previstos per l'article 36 de la LGFP. (nota 2.6)
- L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació. (nota 2.6)

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 la limitació esmentada 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 2014, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'EFPEM ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014.

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'EFPEM el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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