

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022, de
**l'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Juny de 2024

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 14 de juny de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	6
1.5. Limitacions a l'abast.....	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Taxes i altres ingressos	14
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	14
2.2.3. Despeses de personal	15
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	15
2.2.5. Despeses financeres	15
2.2.6. Inversions reals	16
2.3. Comptes anuals	17
2.3.1. Immobilitzat	23
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos	23
2.3.3. Ajustaments per periodificació	24
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	24
2.3.5. Fons propis.....	26
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	26
2.3.7. Creditors	26
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	27
2.5. Contractació pública	27
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	34

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2023, 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, 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:

- Comprovar 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 amb els 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 2022 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 8 de juny de 2023.

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, i les seves modificacions posteriors (Vigència fins al 31-08-2022).
- 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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública (Vigència a partir de l'1-09-2022).

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 estructura organitzativa limitada donades les seves característiques. Aquesta està composta per una direcció general, un cap d'estudis, un 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 del director, 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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2022 de data 9 de març de 2022, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2021. El Tribunal ha disposat, en data 5 d'abril de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2021 de l'EFPEM.

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 al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP. 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 del DLTRLGFP.

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	296.942,95	3. Taxes i altres ingressos	162.928,00
2. Consums de béns corrents i serveis	97.955,54	4. Transferències corrents	212.456,82
3. Despeses financeres	510,00	<i>Ingressos corrents</i>	<i>375.384,82</i>
<i>Despeses corrents</i>	<i>395.408,49</i>	7. Transferències de capital	1.784,86
6. Inversions reals	1.784,86	8. Actius financers	20.023,67
<i>Despeses de capital</i>	<i>1.784,86</i>	<i>Ingressos de capital</i>	<i>21.808,53</i>
Total pressupost despeses	397.193,35	Total pressupost ingressos	397.193,35

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre retut per l'EFPEM relatiu a les modificacions pressupostàries de l'exercici és el següent:

Modificacions per traspasos entre comptes pressupostaris de l'any 2.022

<u>Partides</u>	<u>Pressupost inicial</u>	<u>Moviments de crèdits</u>	<u>Pressupost final</u>	
<u>Personal</u>	296942,95	0,00	296942,95	
11000	Sou base personal fix	195968,78	-15400,00	180568,78
11020	Permanències, primes i especialitats	3125,00	0,00	3125,00
11030	Dietes, desplaçaments i destinació estrangera	2920,00	0,00	2920,00
130	Remun. Bàsiq. i altres rem pers eventual	50000,00	15400,00	65400,00
16010	Quotes seguretat social pers contractual	31312,16	-1200,00	30112,16
16050	Quotes seguretat social pers eventual	7750,00	1200,00	8950,00
16003	Despeses socials del personal	5867,01	0,00	5867,01
<u>Despeses corrents</u>	97955,54	0,00	97955,54	
215	Rep. i cons. Mobiliari i efectes	30,00	0,00	30,00
216	Rep. i cons. Equip inf. i fotoc.	240,00	0,00	240,00
22000	Material oficina ordinari	363,82	0,00	363,82
22030	Llibres i altres publicació	250,00	0,00	250,00
22040	Consumibles d'informàtica	1050,00	0,00	1050,00
22050	Material pedagògic	300,00	0,00	300,00
22140	Vestuari	1200,00	2650,00	3850,00
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	50,00	0,00	50,00
22185	Material esportiu	100,00	0,00	100,00
22200	Serveis telefònics	1900,00	-10,00	1890,00
22210	Serveis postals	20,00	10,00	30,00
22300	Transport	700,00	0,00	700,00
22400	Primes d'assegurances	1200,00	0,00	1200,00
22610	Aten. Protocol. Represent.	1300,00	1050,00	2350,00
22760	Treb. Resultat altres empres.	87851,72	-3700,00	84151,72
23100	Remb. Dietes pers. Func. i agents Adm carac.	600,00	0,00	600,00
23100	Locomoció i desplaçament.	800,00	0,00	800,00
<u>Despeses financeres</u>	510,00	0,00	510,00	
34901	Comissions bancaries	510,00	0,00	510,00
<u>Inversió</u>	1784,86	0,00	1784,86	
60300	Maquinària, instal·lacions i equipament	300,00	-300,00	0,00
60390	Altra maquinària i equipament	0,00	0,00	0,00
60500	Mobiliari	300,00	-300,00	0,00
60520	Equipament d'impressió i reproducció	384,86	-170,00	214,86
60610	Equip. Per a processos d'informació	600,00	970,00	1570,00
60820	Senyalitzacions	200,00	-200,00	0,00
<u>Ingressos</u>	162928,00	0,00	162928,00	
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	12880,00	0,00	12880,00
315	Certificats d'assistència	318,00	0,00	318,00
320	Matriculacions cursos	144881,00	0,00	144881,00
325	Drets exàmens	2200,00	0,00	2200,00
328	Proves d'accés	2616,00	0,00	2616,00
330	Carnets educador esportiu AMN	33,00	0,00	33,00
<u>Tranferències corrents</u>	212456,82	0,00	212456,82	
40	Tranferències de l'estat	207938,54	0,00	207938,54
40	Tranferències de joventut	4518,28	0,00	4518,28
<u>Ingressos d'inversió</u>	1784,86	0,00	1784,86	
79200	Tranferències de capital	1784,86	0,00	1784,86

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es posen de manifest les incidències següents:

Mancances en la informació dels estats financers

L'EFPEM no informa de les modificacions de crèdit seguint el quadre previst de modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2022, segons el que fixa el model d'estats financers del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

2.2. Liquidació del pressupost

Els imports retuts es recullen en els quadres següents:

ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA

I. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (31/12/22)

		Liquidació	Pressupost	% Execució	Liquidació	% Liquidació
		2022	2022	2022	2021	2021
		(a)	(b)	(a/b)	(a)	(a/c)
A)	DESPESES DE FUNCIONAMENT	368.480,98	398.408,49	90,68%	346.323,91	3,81%
1	Despeses de personal	284.254,66	296.942,95	95,73%	263.326,67	7,95%
1 1	Personal fix	176.462,03	186.613,78	94,58%	166.136,60	6,22%
1 1 0 00	Sou base personal fix	172.661,81	180.568,78	95,62%	162.139,24	6,49%
1 1 0 20	Permanències, primes i especialitats	1.736,50	3.125,00	55,54%	1.721,59	0,81%
1 1 0 30	Dietes, desplaçament i destiació estrangera	2.064,72	2.920,00	70,71%	2.275,77	-0,27%
1 2	Agents de l'Administració de caràcter eventual	65.365,62	65.400,00	99,95%	57.790,38	13,11%
1 3 0	Remun. Bàsic i altres rem. Pers. Eventual	65.365,62	65.400,00	99,95%	57.790,38	13,11%
1 6	Quot. Prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	42.427,01	44.929,17	94,43%	39.398,69	7,89%
1 6 0 10	Quotes seguretat Social Pers. Contract.	27.357,24	30.112,16	90,85%	25.709,21	6,41%
1 6 0 50	Quotes seguretat Social Pers. Eventual	9.899,25	8.950,00	110,61%	8.034,22	12,06%
1 6 0 03	Despeses socials del personal	5.170,52	5.867,01	88,13%	4.855,26	6,49%
2	Consum de béns corrents i serveis	73.776,69	97.965,54	75,32%	82.650,51	-10,74%
2 1	Reparació, manteniment i conservació	237,43	270,00	87,94%	158,96	49,36%
2 1 5	Repar. i conser. Mobiliari i efectes	-	30,00	0,00%	-	-
2 1 6	Repar. i conser. d'equip. Informàtica	237,43	240,00	98,93%	158,96	49,36%
2 2	Material, subministrament i altres	73.539,26	96.285,54	76,38%	82.477,95	-10,84%
2 2 0	Material d'oficina	608,24	1.083,82	30,82%	915,82	-33,91%
2 2 0 00	Material d'oficina ordinari	315,43	363,82	86,70%	254,58	23,90%
2 2 0 30	Llibres i altres publicacions	-	250,00	0,00%	195,00	0,00%
2 2 0 40	Consumibles d'informàtica	-	1.050,00	0,00%	200,15	100,00%
2 2 0 50	Material pedagògic	289,81	300,00	96,60%	266,09	8,91%
2 2 1	Subministraments	3.832,30	4.000,00	95,81%	782,78	100,00%
2 2 1 40	Vestuari	3.832,30	3.850,00	99,54%	782,78	0,00%
2 2 1 60	Productes farmacèutics i sanitaris	-	50,00	0,00%	-	-100,00%
2 2 1 85	Material esportiu	-	100,00	0,00%	-	0,00%
2 2 2	Comunicacions	1.600,91	1.920,00	83,33%	1.579,06	1,33%
2 2 2 00	Serveis telefònics	1.572,97	1.890,00	83,23%	1.579,06	-0,39%
2 2 2 10	Serveis postals i telegràfics	27,04	30,00	90,13%	-	0,00%
2 2 3	Transport	-	700,00	0,00%	585,36	-100,00%
2 2 3 20	Col·lectiu persones	-	700,00	0,00%	585,36	-100,00%
2 2 4	Primes d'assegurances	1.150,38	1.200,00	95,87%	1.153,61	-0,28%
2 2 4 00	Primes d'asseg. Responsabilitat civil	1.150,38	1.200,00	95,87%	1.153,61	-0,28%
2 2 4 01	Primes d'asseg. Vehicles personal	-	-	0,00%	-	#DIV/0!
2 2 5	Tributs	-	-	#DIV/0!	1.978,83	-100,00%
2 2 5 20	Tributs estatals	-	-	0,00%	1.978,83	-100,00%
2 2 6	Altres serveis	2.335,38	2.350,00	99,38%	102,60	2176,20%
2 2 6 10	Atencions protocol·làries i de representació	2.335,38	2.350,00	99,38%	102,60	2176,20%
2 2 7	Treballs realitzats per altres empreses	84.015,95	84.151,72	76,07%	75.379,89	-15,08%
2 2 7 60	Estudis i treballs tècnics empreses exteriors	84.015,95	84.151,72	76,07%	75.379,89	-15,08%
2 3	Indemnització per serveis	-	1.400,00	0,00%	13,60	0,00%
2 3 0	Reemb. dietes pers. func. i agents Adm caràc. ind	-	800,00	0,00%	-	0,00%
2 3 1	Locomoció i desplaçament del personal	-	600,00	0,00%	13,60	0,00%
3	Despeses financeres	455,63	510,00	89,34%	347,73	31,03%
3 4 9	Altres despeses financeres	455,63	510,00	89,34%	347,73	31,03%
3 4 9 01	Comissions serveis bancaris	455,63	510,00	89,34%	347,73	31,03%
C)	DESPESES D'INVERSIÓ	1.759,87	1.784,86	98,43%	1.627,76	7,93%
6	Inversions reals	1.759,87	1.784,86	98,43%	1.627,76	7,93%
6 0 3	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	-	0,00%	417,99	100,00%
6 0 3 00	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	-	0,00%	417,99	100,00%
6 0 3 90	Altra maquinària i equipament	-	-	0,00%	-	0,00%
6 0 4	Immobilitzat immaterial	-	-	0,00%	-	#DIV/0!
6 0 4 50	Aplicacions informàtiques	-	-	0,00%	-	#DIV/0!
6 0 5	Mobiliari i estris	186,92	214,86	87,00%	371,72	-49,71%
6 0 5 00	Mobiliari	-	-	0,00%	53,56	-100,00%
6 0 5 20	Equipament d'impressió i reproducció	186,92	214,86	87,00%	318,16	-41,25%
6 0 6	Equipaments per a processos d'informació	1.569,95	1.570,00	100,00%	838,04	100,00%
6 0 6 10	Equipaments per a processos d'informació	1.569,95	1.570,00	100,00%	838,04	100,00%
6 0 8	Altres immobilitzat material	-	-	0,00%	-	100,00%
6 0 8 20	Senyalitzacions	-	-	0,00%	-	100,00%

		Liquidació	Pressupost final	% Execució	Liquidació	% Execució
		2022 (a)	2022 (b)	2022 (a/b)	2021 (a)	2021 (a/c)
B)	INGRESSOS DE FUNCIONAMENT	379.504,68	375.384,82	101,12%	404.406,93	-6,14%
3	Taxes i altres ingressos	167.137,86	162.928,00	102,58%	192.406,92	-13,13%
3 1	Legalització de documents	22.420,00	13.198,00	169,92%	15.950,00	40,50%
3 1 0	Val. titulacions estrangeres AMN	21.940,00	12.880,00	170,34%	15.440,00	42,10%
3 1 5	Certificats	480,00	318,00	152,83%	510,00	-4,71%
3 2	Matrícules: cursos, drets exam. i accés	144.711,86	149.697,00	96,67%	174.398,02	-17,02%
3 2 0	Matriculació cursos	139.809,72	144.881,00	96,50%	168.183,17	-16,87%
3 2 5	Drets examen	1.235,00	2.200,00	56,14%	2.325,52	-46,89%
3 2 6	Proves d'accés	3.667,14	2.616,00	140,18%	3.889,33	-5,71%
3 3	Carnets i llicències	-	33,00	0,00%	3,00	0,00%
3 3 0	Carnets educador esportiu AMN	-	33,00	0,00%	3,00	0,00%
3 9	Altres	-	-	#DIV/0!	2.055,90	0,00%
3 9 0	Ingressos extraordinaris	-	-	#DIV/0!	77,07	-100,00%
3 9 1	Tributs estatals	-	-	#DIV/0!	1.978,83	-100,00%
4	Transferències corrents	212.456,82	212.456,82	100,00%	212.000,01	0,22%
4 0	De l'Estat	207.938,54	207.938,54	100,00%	207.938,54	0,00%
4 1	Dept. Joventut i cursos de lleure	4.518,28	4.518,28	100,00%	4.081,47	11,25%
4 2	Dept. Esports i 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	1.756,87	1.784,86	98,43%	1.627,75	7,93%
7	Transferències de capital	1.756,87	1.784,86	98,43%	1.627,75	7,93%
7 9 2	Transferències de capital	1.756,87	1.784,86	98,43%	1.627,75	7,93%
D)	ACTIU FINANCERS	-	20.023,67	-	-	-
8	Romanents de tresoreria	-	20.023,67	-	-	-
8 7 0	Romanents de tresoreria	-	-	-	-	-
8 7 0 00	Romanents de tresoreria	-	20.023,67	-	-	-

RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Liquidació	Pressupost	Liquidació
Resultat de la liquid. Pressupostaria funcionament	21.107,70	-	58.083,02
Resultat de la liquid. Pressupostaria inversió	-	-	-

Font: EFPEM
(Imports en euros)

COMPARATIU DE PRESSUPOST

DESPESES (milers d'euros)	Pressupostat inicial 2021	Liquidat 2021	Pressupostat inicial 2022	Pressupostat final 2022	Liquidat 2022	%	Plurianuals
1.- DESPESES PERSONAL	299618,27	263325,67	296942,95	296942,95	284254,66	7,95	
2.- DESPESES CORRENTS	106700,54	82650,51	97955,54	97955,54	73776,69	-10,74	
3.- DESPESES FINANCERES	510,00	347,73	510,00	510,00	455,63	31,03	
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
DESPESES DE FUNCIONAMENT	406828,81	346323,91	395408,49	395408,49	358486,98	3,51	
6.- INVERSION REALS	1784,46	1627,75	1784,86	1784,86	1756,87		
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
DESPESES D'INVERSIÓ	1784,46	1627,75	1748,86	1784,86	1756,87	7,93	
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	408613,27	347951,66	397157,35	397193,35	360243,85	3,53	

INGRESSOS	Pressupostat inicial 2021	Liquidat 2020	Pressupostat inicial 2022	Pressupostat final 2022	Liquidat 2022	%
3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS	174348,00	192406,92	162928,00	162928,00	167137,86	-13,13
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	212456,82	212000,01	212456,82	212456,82	212456,82	0,22
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	20023,99	0,00	20023,67	20023,67	0,00	
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1784,86	1627,75	1784,86	1784,86	1756,87	7,93
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	408613,67	406034,68	397193,35	397193,35	381351,55	-6,08

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Nota: El total del pressupost inicial de despeses de l'exercici 2022 hauria de ser 397.193,35 euros, el total dels ingressos patrimonials corresponen en realitat a actius financers i els ingressos liquidats al 2020 correspon al liquidat 2021.

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 al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP, 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 del DLTRLGFP.

Mancances en la informació dels estats financers

L'EFPEM no presenta en la liquidació del pressupost de despeses i ingressos les columnes pagat i cobrat. Tampoc 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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Legalització de documents	13.198,00	-	13.198,00	22.426,00	9.228,00	169,92%
310	Val. titulacions estrangeres	12.880,00	-	12.880,00	21.940,00	9.060,00	170,34%
315	Certificats	318,00	-	318,00	486,00	168,00	152,83%
32	Matrícules: cursos, drets examen i accés	149.697,00	-	149.697,00	144.711,86	-4.985,14	96,67%
320	Matriculació cursos	144.881,00	-	144.881,00	139.809,72	-5.071,28	96,50%
325	Drets examen	2.200,00	-	2.200,00	1.235,00	-965,00	56,14%
328	Proves d'accés	2.616,00	-	2.616,00	3.667,14	1.051,14	140,18%
33	Carnets i llicències	33,00	-	33,00	-	-33,00	-
330	Carnets educador esportiu	33,00	-	33,00	-	-33,00	-
3	Taxes i altres ingressos	162.928,00	-	162.928,00	167.137,86	4.209,86	102,58%

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 qual 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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Del Ministeri d'Educació	207.938,54	-	207.938,54	207.938,54	-	100,00%
41	Dept. Joventut	4.518,28	-	4.518,28	4.518,28	-	100,00%
4	Transferències corrents	212.456,82	-	212.456,82	212.456,82	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
79	Transferències de capital	1.784,86	-	1.784,86	1.756,87	-27,99	98,43%
792	Transferències de capital	1.784,86	-	1.784,86	1.756,87	-27,99	98,43%
7	Transferències de capital	1.784,86	-	1.784,86	1.756,87	-27,99	98,43%

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal contractual	202.013,78	-15.400,00	186.613,78	176.462,03	-10.151,75	94,56%
1100	Sou base personal fix	195.968,78	-15.400,00	180.568,78	172.661,81	-7.906,97	95,62%
1102	Permanència, primes	3.125,00	-	3.125,00	1.735,50	-1.389,50	55,54%
1103	Dietes i desplaçaments	2.920,00	-	2.920,00	2.064,72	-855,28	70,71%
13	Personal eventual	50.000,00	15.400,00	65.400,00	65.365,62	-34,38	99,95%
1300	Remuneracions bàsiques i altres rem. Personal Eventual	50.000,00	15.400,00	65.400,00	65.365,62	-34,38	99,95%
16	Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	44.929,17	-	44.929,17	42.427,01	-2.502,16	94,43%
1601	Quotes seguretat social personal contractual	31.312,16	-1.200,00	30.112,16	27.357,24	-2.754,92	90,85%
1605	Quotes seguretat social personal Eventual	7.750,00	1.200,00	8.950,00	9.899,25	949,25	110,61%
1600	Despeses socials personal	5.867,01	-	5.867,01	5.170,52	-696,49	88,13%
1	Despeses de personal	296.942,95	-	296.942,95	284.254,66	-12.688,29	95,73%

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	270,00	-	270,00	237,43	-32,57	87,94%
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	30,00	-	30,00	-	-30,00	-
216	Rep. i cons. d'equips informàtics	240,00	-	240,00	237,43	-2,57	98,93%
22	Material, subministraments i altres	96.285,54	-	96.285,54	73.539,26	-22.746,28	76,38%
220	Material d'oficina	1.963,82	-	1.963,82	605,24	-1.358,58	30,82%
221	Subministraments	1.350,00	2.650,00	4.000,00	3.832,30	-167,70	95,81%
222	Comunicacions	1.920,00	-	1.920,00	1.600,01	-319,99	83,33%
223	Transports	700,00	-	700,00	-	-700,00	-
224	Primes d'assegurances	1.200,00	-	1.200,00	1.150,38	-49,62	95,87%
225	Tributs estatals	-	-	-	-	-	-
226	Altres serveis	1.300,00	1.050,00	2.350,00	2.335,38	-14,62	99,38%
227	Treballs real. per altres empreses	87.851,72	-3.700,00	84.151,72	64.015,95	-20.135,77	76,07%
229	Imprevistos i insuficiències	-	-	-	-	-	-
23	Indemnitzacions per serveis	1.400,00	-	1.400,00	-	-1.400,00	-
230	Reemborsament dietes personal	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
231	Locomoció i desplaçaments	800,00	-	800,00	-	-800,00	-
2	Consum de béns corrents i serveis	97.955,54	-	97.955,54	73.776,69	-24.178,85	75,32%

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	510,00	-	510,00	455,63	-54,37	89,34%
349	Altres despeses financeres	510,00	-	510,00	455,63	-54,37	89,34%
3	Despeses financeres	510,00	-	510,00	455,63	-54,37	89,34%

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	1.784,86	-	1.784,86	1.756,87	-27,99	98,43%
603	Maquinària i instal·lacions	300,00	-300,00	-	-	-	-
604	Immobilitzat immaterial	-	-	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	684,86	-470,00	214,86	186,92	-27,94	87,00%
606	Equip. per procés d'informació	600,00	970,00	1.570,00	1.569,95	-0,05	100,00%
608	Material de comunicacions	200,00	-200,00	-	-	-	-
6	Inversions reals	1.784,86	-	1.784,86	1.756,87	-27,99	98,43%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

III. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/2022

ACTIU		Any 2022	Any 2021
A) IMMOBILITZAT		5.932,04	6.210,46
Immobilitzacions immaterials		-	-
215	Aplicacions informàtiques	88,83	88,83
281	Amortit.acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	(88,83)	(88,83)
Immobilitzacions materials		5.932,04	6.210,46
222	Equipaments d'impressió i reproducció	7.640,46	7.453,54
281	Amortit.acumul. Equip. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	(7.086,03)	(6.580,57)
223	Maquinaria	924,30	924,30
281	Amortit.acumul. Maquinaria (Quadre amort.)	(924,30)	(924,30)
226	Mobiliari	18.766,56	18.766,56
281	Amortit.acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	(17.336,60)	(16.976,25)
227	Equips per processos d'informació	11.333,45	9.763,50
281	Amortit.acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	(7.908,78)	(6.896,85)
224	Equipament d'automotricitat	4.778,64	4.778,64
281	Amortit.acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	(4.255,66)	(4.098,11)
229	Altres immobilitzat material	251,52	251,52
281	Amortit.acumul. Altres immobilitzat (Quadre amort.)	(251,52)	(251,52)
C) ACTIU CIRCULANT		98.548,58	119.623,79
43	Deutors	10.661,90	6.460,11
430	Govern	8.278,37	3.606,58
430	ENSISA	440,00	1.950,00
430	Kirolene	(25,00)	(25,00)
430	EMAP	1.040,00	
430	Altres clients	928,53	928,53
48	Despeses o ingressos anticipats	1.499,98	1.406,94
480	Despeses anticipades	1.499,98	1.406,94
57	Tresoreria	86.386,70	111.756,74
570	Caixa	610,93	343,66
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	85.533,67	111.213,08
572	Cybertarget Crèdit Andorrà	242,10	200,00
TOTAL ACTIU		104.480,62	125.834,25

Font: EFPEM
(Imports en euros)

PASSIU		Any 2022	Any 2021
A) FONS PROPIS		51.730,08	90.096,19
12	Resultats d'exercicis anteriors	30.622,38	32.013,17
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)
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)	(46.377,55)
121	Resultat 2020	3.892,23	3.892,23
121	Resultat 2020 (retorn)	(3.892,23)	(3.892,23)
121	Resultat 2021	58.083,02	
121	Resultat 2021 (retorn i fra. 2021)	(59.473,81)	
	Resultat de l'exercici 2022	21.107,70	58.083,02
129	Resultat 2.022 (Balanç de l'exercici)	21.107,70	58.083,02
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	5.932,04	6.210,46
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI	46818,50	29527,60
40	Creditors	46.818,50	29.527,60
400	Proveïdors varis	46.818,50	29.527,60
TOTAL PASSIU		104.480,62	125.834,25

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm dels comptes	Deure	Any 2022	Any 2021
	A) Despeses		
71	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	0	0
	<u>a) Despeses de personal</u>		
640	a1) Sous, salaris i similars	284.254,66	263.325,67
	<u>c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</u>		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.756,87	1.627,75
	<u>e) Altres despeses de gestió</u>		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	74.232,32	82.998,24
	Estalvi	360.243,85	347.951,66

Núm dels comptes	Haver	Any 2022	Any 2021
	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>	144.711,86	174.398,02
	<u>c) Altres ingressos de gestió</u>		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	22.426,00	18.008,90
	<u>f) Altres ingressos i ingressos assimilats</u>		
763	f1) Altres interessos	-	-
	5. Transferències i subvencions		
750	<u>a) Transferències corrents</u>	4.518,28	4.061,47
751	<u>b) Subvencions corrents</u>	207.938,54	207.938,54
755	<u>c) Transferències de capital</u>	2.035,24	1.627,75
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exer, d) Ingressos extraordinaris		
	Desestalvi	381.629,92	406.034,68

Estalvi
Desestalvi

21.386,07 58.083,02

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Nota: L'import total de desestalvi correspon al total d'estalvi.

Nota: L'entitat ha consignat erròniament l'epígraf del compte de resultat economicopatrimonial "c)1 Dotacions per a amortitzacions" l'import de 1.757 euros quan l'import correcte ha estat de 2.035 euros, tal i com es desprèn del quadre del punt 2.3.1.

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2022	Exercici 2021
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	0	0
Dotació per a les provisions d'actius circulants	-37851,72	-35816,43
2 Pagaments pendents d'aplicacions	12161,88	7867,05
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	43694,93	41938,06
Immobilitzat material	88,83	88,83
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	610,93	343,66
Banc	85775,77	111413,08
Total d'aplicacions	104.480,62	125.834,25
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2022	Exercici 2021
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	5932,04	6210,46
4 Cobraments pendents d'aplicació	46818,50	29527,60
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	30622,38	32013,17
Resultat de l'exercici	21107,70	58083,02
Total d'origens	104.480,62	125.834,25
Excés d'aplicacions sobre origens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2.022		Exercici 2.021	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	-		-	
2 Deutors Pressupostaris	4.294,83			59,71
3 Creditors Pressupostaris	17.290,90			40.640,25
7 Tresoreria		25.370,04	13.490,83	
Total	21.585,73	25.370,04	13.490,83	40.699,96
Variació del capital circulant		3.784,31		27.209,13

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

II. CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I EL PRESSUPOSTARI 2022

INGRESSOS		381.629,92
- Funcionament (nota 1)	379.594,68	
- Inversió (nota 2)	2.035,24	
DESPESES		(360.243,85)
- Funcionament (nota 3)	(358.486,98)	
- Inversió (nota 4)	(1.756,87)	
RESULTAT DE GESTIÓ		-
- Resultat financers	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		21.386,07
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	(2.035,24)	
- Variació existències (Quadre existències)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis (nota 5)	1.756,87	
RESULTAT COMPTABLE		21.107,70

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Nota: En el quadre anterior la referència al resultat pressupostari indica el resultat comptable, i la referència al resultat comptable indica el resultat pressupostari.

Notes

Nota 1

Ingressos de funcionament		379594,68
- Certificats	22426,00	
- Ingressos de cursos	144711,86	
- Ingressos de carnets i llicències	0,00	
- Llibres		
- Ingressos extraordinaris	0,00	
- Subvenció de govern de funcionament	212456,82	
- Ingressos patrimonials	0	
- Romanent de tresoreria	0	

Nota 2

Ingressos d'inversió	2035,24
----------------------	---------

Nota 3

Despeses de funcionament		358486,98
- Despeses de personal	284254,66	
- Reparació, manteniment i conservació	237,43	
- Material, subministraments i altres	73539,26	
- Indemnització per serveis	0	
- Despeses bancaries	455,63	

Nota 4

Despeses d'inversió	-1756,87
---------------------	----------

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, a l'efecte 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 del 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 31/12/2021	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2022
Aplicacions informàtiques	88,83				88,83
Immobilitzat brut	88,83	0,00	0,00	0,00	88,83
Amortitzacions	-88,83	0			-88,83
Total immobilitzat immaterial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2022
Equipaments d'impressió i reproducció	7453,54	186,92			7640,46
Maquinària	924,30				924,30
Equipament i automotricitat	4778,64				4778,64
Mobiliari	18766,56				18766,56
Equips per processos d'informació	9763,50	1569,95			11333,45
Altres immobilitzat material	251,52				251,52
Immobilitzat brut	41938,06	1756,87	0,00	0,00	43694,93
Amortitzacions	-35727,60	-2035,29			-37762,89
Total immobilitzat material	6210,46	-278,42	0,00	0,00	5932,04

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Govern	8.278,37	3.606,58	4.671,79
EMAP	1.040,00	-	1.040,00
ENSISA	440	1.950,00	-1.510,00
Ski Andorra	928,53	928,53	-
Altres clients	-25,00	-25,00	-
Total	10.661,90	6.460,11	4.201,79

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 2022	Saldo 2021	Variació
Treballs realitzats per l'entitat	144.711,86	174.398,02	-29.686,16
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	22.426,00	18.008,90	4.417,10
Transferències i subvencions	212.456,82	212.000,01	456,81
Total	379.594,68	404.406,93	-24.812,25

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Ajustament per periodificació	1.499,98	1.406,94	93,04
Total	1.499,98	1.406,94	93,04

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		-20388,30
(+) del pressupost corrent	4294,83	
(+) del pressupostos tancats	-585,93	
(+) d'operacions no pressupostaries	-24097,2	
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		4998,74
(-) del pressupost corrent	17290,90	
(-) del pressupostos tancats	-12292,16	
(-) d'operacions no pressupostries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		-25387,04
3- Saldo inicial de Tresoreria		111756,74
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		86369,70

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Nota: L'import del saldo final de tresoreria difereix de 17 euros amb el presentat al balanç.

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	610,93	343,66	267,27
Entitats financeres	85.775,77	111.413,08	-25.637,31
Total	86.386,70	111.756,74	-25.370,04

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	610,93	343,66	267,27
Crèdit Andorrà	85.533,67	111.213,08	-25.679,41
Cybertargeta Crèdit Andorrà	242,10	200,00	42,10
Total	86.386,70	111.756,74	-25.370,04

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, i operacions no pressupostàries, 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 evidenciat cobraments per 381 milers d'euros i pagaments per 360 milers d'euros, imports superiors als detallats en el quadre presentat per l'entitat.

Caixa

Un total de 55.479 euros, que representen un 33% 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 31/12/2021	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Despesa exercicis anteriors	Saldo a 31/12/2022
Resultats d'exercicis anteriors	32.013,17	-	-	-1.390,79	30.622,38
Resultat de l'exercici	58.083,02	21.107,70	-58.083,02	-	21.107,70
Total	90.096,19	21.107,70	-58.083,02	-1.390,79	51.730,08

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 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2022
Ingressos a distribuir	6.210,46	1.756,87	-2.035,29	5.932,04
Total	6.210,46	1.756,87	-2.035,29	5.932,04

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Proveïdors varis	46.818,50	29.527,60	17.290,90
Total	46.818,50	29.527,60	17.290,90

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	10.661,90	10.661,90
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	46.818,50	46.818,50
3 Fons líquids	86.386,70	86.386,70
I Romanent de tresoreria afectat		50.230,10
II Romanent de tresoreria no afectat		1.499,98
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)		51.730,08

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 incrementat el total del romanent de tresoreria i, s'ha reconegut com a romanent de tresoreria no afectat l'import de 1.500 euros corresponent a despeses anticipades, per la qual cosa 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 2022, per un import de 28.969 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
Natura i Aventura	Treballs realitzats per altres empreses	10.433
SAETDE	Treballs realitzats per altres empreses	18.536

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

2.6. 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 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
3. Taxes i altres ingressos	162.375	166.578	177.260	172.830	194.509	174.821	174.348	162.928
4. Transferències corrents	89.546	138.570	177.130	192.224	190.302	188.399	212.457	212.457
Ingressos corrents	251.921	305.148	354.390	365.054	384.811	363.220	386.805	375.385
7. Transferències de capital	2.500	3.000	3.000	3.000	2.440	2.318	1.785	1.785
8. Actius financers	73.980	43.408	15.000	13.846	13.325	23.397	20.024	20.024
Ingressos de capital	76.480	46.408	18.000	16.846	15.765	25.715	21.809	21.809
Total ingressos	328.401	351.556	372.390	381.900	400.576	388.935	408.614	397.194

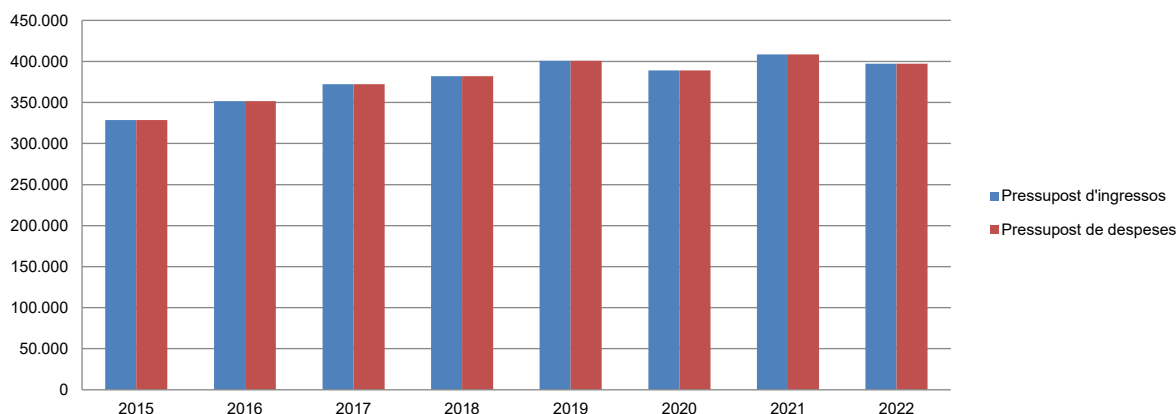
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	164.476	184.113	235.446	247.567	278.407	278.960	299.618	296.943
2. Consum de béns corrents i serveis	161.005	164.093	133.494	130.883	119.279	107.237	106.701	97.956
3. Despeses financeres	420	350	450	450	450	420	510	510
Despeses corrents	325.901	348.556	369.390	378.900	398.136	386.617	406.829	395.409
6. Inversions reals	2.500	3.000	3.000	3.000	2.440	2.318	1.785	1.785
Despeses de capital	2.500	3.000	3.000	3.000	2.440	2.318	1.785	1.785
Total despeses	328.401	351.556	372.390	381.900	400.576	388.935	408.614	397.194

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 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)
3. Taxes i altres ingressos	179.818	187.698	221.228	175.727	221.034	141.925	192.407	167.138
4. Transferències corrents	88.679	189.570	177.130	192.224	185.715	183.858	212.000	212.457
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	268.497	377.268	398.358	367.951	406.749	325.782	404.407	379.595
7. Transferències de capital	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192	1.628	1.757
Ingressos de capital	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192	1.628	1.757
Total ingressos	270.983	380.168	401.354	370.426	408.905	327.975	406.035	381.352

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

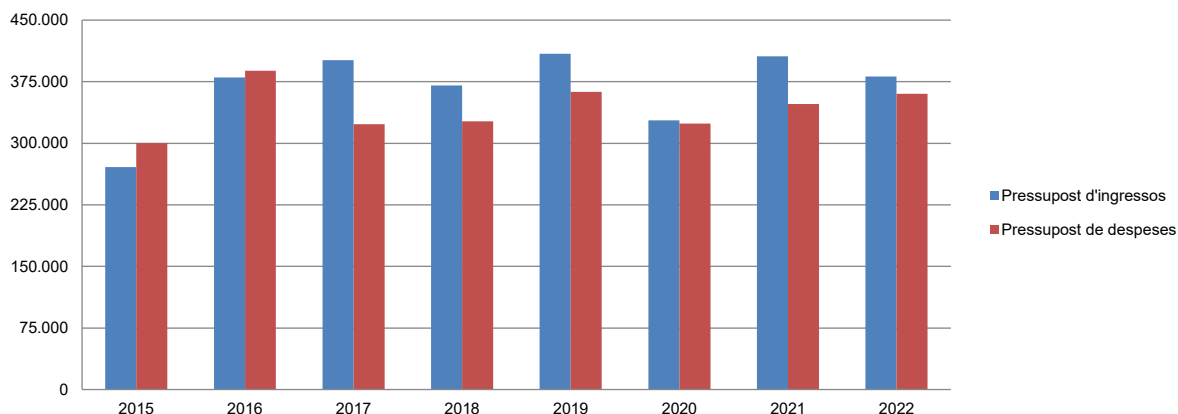
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	144.408	225.341	207.359	226.335	238.358	245.683	263.326	284.255
2. Consum de béns corrents i serveis	152.817	159.973	112.454	97.373	121.598	75.888	82.651	73.777
3. Despeses financeres	420	283	319	387	415	319	348	456
Despeses corrents	297.645	385.597	320.132	324.095	360.371	321.890	346.324	358.488
6. Inversions reals	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192	1.628	1.757
Despeses de capital	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192	1.628	1.757
Total despeses	300.131	388.497	323.128	326.570	362.527	324.083	347.952	360.245

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

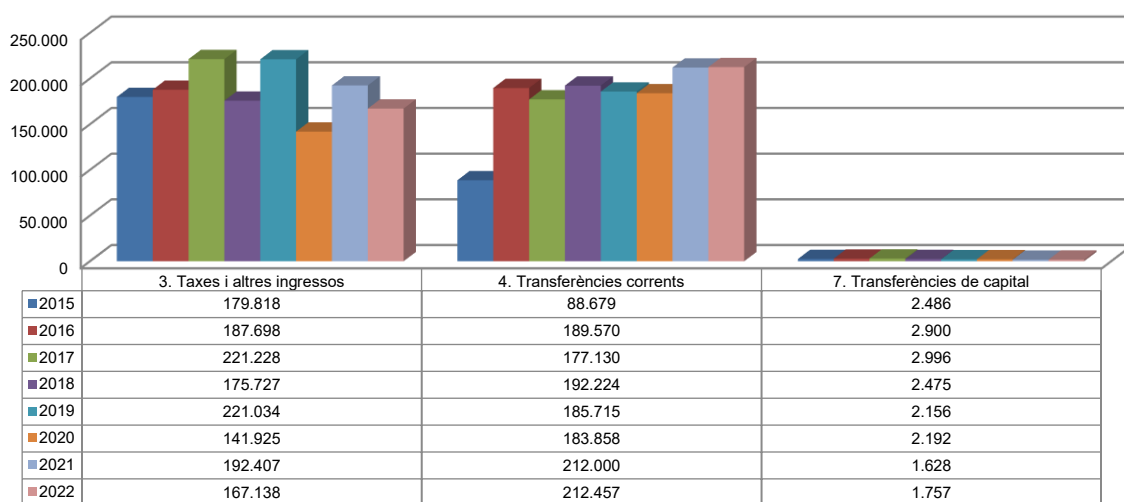
Evolució liquidació del pressupost



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

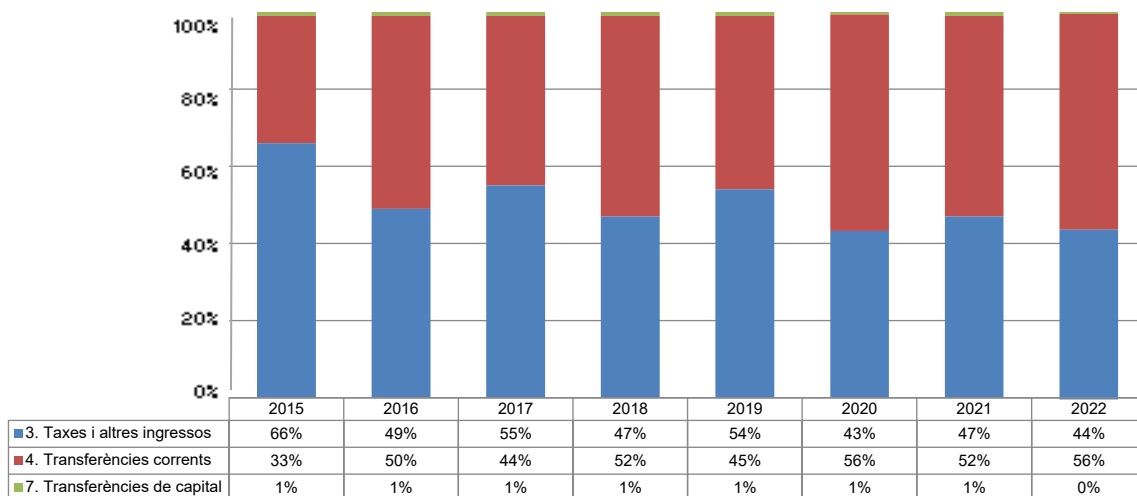
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



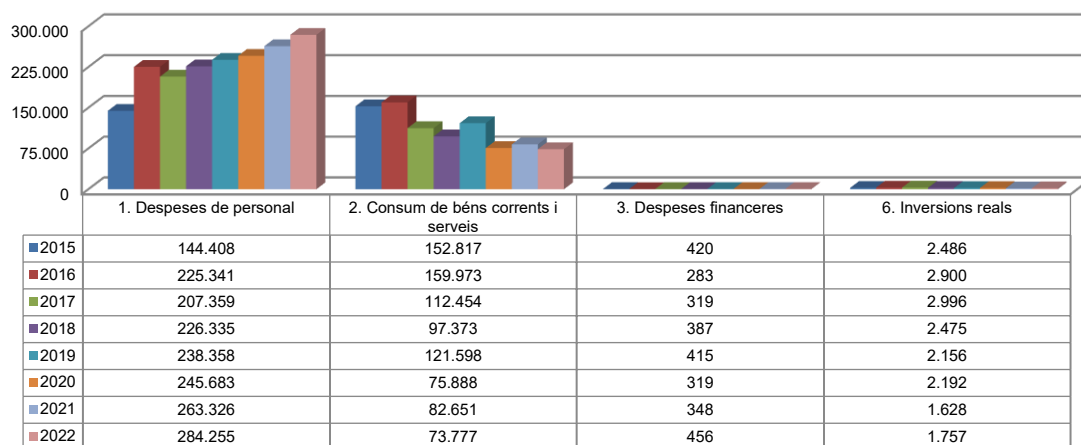
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



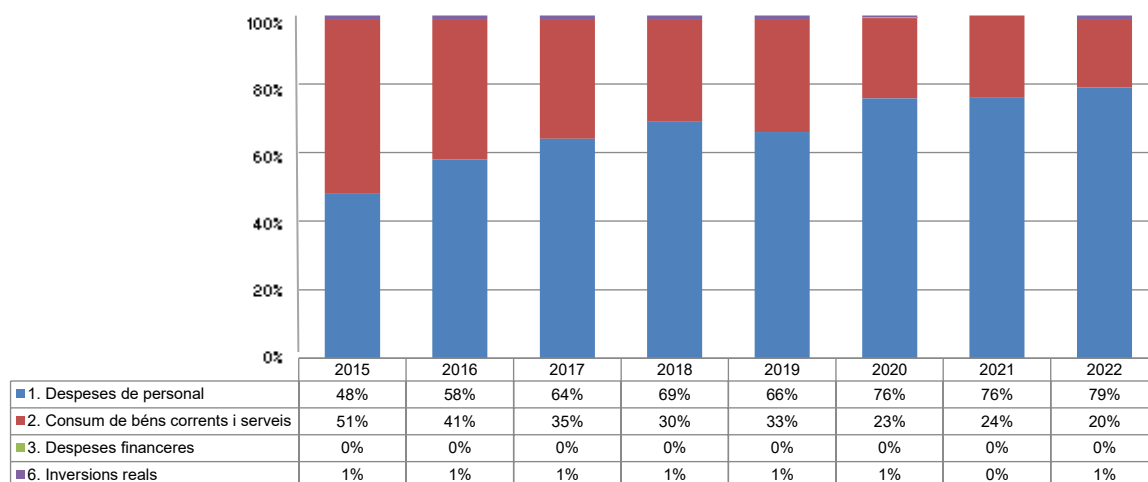
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

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:

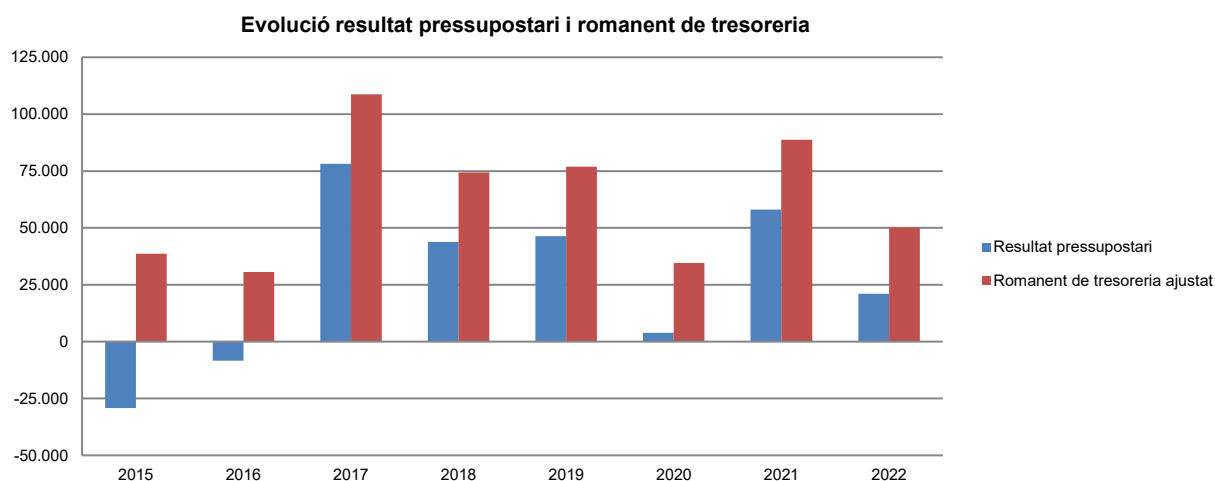
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	270.983	380.168	401.354	370.426	408.905	327.975	406.035	381.352
Total despeses liquidades	300.131	388.497	323.128	326.570	362.527	324.083	347.952	360.245
Resultat pressupostari	-29.148	-8.329	78.226	43.856	46.378	3.892	58.083	21.107

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 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.979	3.255	10.211	11.541	8.282	6.406	6.460	10.662
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-19.475	-24.943	-33.062	-33.289	-39.301	-70.168	-29.528	-46.819
3. (+) Fons líquids	51.192	52.229	131.613	96.179	107.972	98.266	111.757	86.387
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	38.696	30.541	108.762	74.431	76.953	34.504	88.689	50.230
I. Romanent de tresoreria afectat	38.696	30.541	108.762	74.431	76.953	34.504	88.689	50.230
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	38.696	30.541	108.762	74.431	76.953	34.504	88.689	50.230

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
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%	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)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tesoreria}}$	100,6%	105,6%	89,7%	104,5%	101,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	85,5%	90,5%	83,3%	85,2%	90,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	69,3%	65,7%	75,8%	75,7%	78,9%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	29,8%	33,5%	23,4%	23,8%	20,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,8%	0,6%	0,7%	0,5%	0,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	47,4%	54,1%	43,3%	47,4%	43,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	47,4%	54,1%	43,3%	47,4%	43,8%
Ratis de liquiditat			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	75.870	78.391	35.905	90.096	51.730
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	327,9%	299,5%	151,2%	405,10%	210,5%
Rati de tesoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	288,9%	274,7%	140,0%	378,5%	184,5%

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 28.969 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 2022. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que continuen 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 al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP. 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 del DLTRLGFP. (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 d'aquests. (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, a l'efecte 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 del que requereixen les vigents normes comptables. (notes 2.1.2 i 2.3)
- El compte de gestió i del romanent de tresoreria presenta diferents mancances i deficiències que fa que no sigui reflex de la situació de la tresoreria de l'EFPEM. (notes 2.3.4 i 2.4)

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 2022, 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 al DLTRLGFP 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 2022.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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