

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, de
**L'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Agost del 2011

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.....	11
2.3. Comptes anuals	13
2.3.1. Immobilitzat	19
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos	20
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	21
2.3.4. Fons propis.....	22
2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	23
2.3.6. Creditors	23
2.4. Romanent de tresoreria	23
2.5. Contractació pública.....	24
2.6. Altres aspectes a destacar.....	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	25
5. CONCLUSIONS.....	26
6. AL·LEGACIONS	26
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 2010, 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 2010.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011, i consta entre altres de la documentació següent: 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 el 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 2010 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 2 d'agost de 2011.

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 5-8-2009 d'aprovació del Reglament regulador del Comitè de Gestió de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010

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 de 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 5 d'agost del 2009. 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 econòmicofinancera, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari amb la supervisió de la direcció, sense que es detecti una adequada segregació de funcions.

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

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

L'EFPEM no 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'ha posat de manifest la següent limitació:

- 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'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	155.982,46	3. Taxes i altres ingressos	127.195,20
2. Consums de béns corrents	135.195,20	4. Transferències corrents	163.982,46
Despeses corrents	291.177,66	Ingressos corrents	291.177,66
3. Despeses financeres	-	Ingressos de capital	-
6. Inversions reals	-		
Despeses de capital	-		
Total pressupost despeses	291.177,66	Total pressupost d'ingressos	291.177,66

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

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article de la LGFP esmentat estipula que la *pròrroga pressupostària* no afecta als crèdits per a despeses corresponents a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat.

Per a l'exercici 2010, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

	<u>Partides</u>	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
	<u>Personal</u>	155.982,46	-	155.982,46
120	Remun. Bàsiq. I altres rem. pers contractual	138.037,58	-	138.037,58
160	Quotes seguretat social	17.944,88	-	17.944,88
	<u>Despeses corrents</u>	135.195,20	-	135.195,20
216	Repar. i cons. Equip. Inf. i fotoc.	324,00	-	324,00
22000	Material oficina ordinari	1.245,00	-	1.245,00
22030	Llibres i altres publicació	-	200,00	200,00
22050	Material pedagògic	165,00	435,00	600,00
22150	Medalles educador esportiu nivell 2	-	450,00	450,00
22200	Serveis telefònics	1.560,00	-	1.560,00
22210	Serveis postals	100,00	-	100,00
22300	Transport	700,00	-	700,00
22400	Primes d'assegurances	3.966,88	-	3.966,88
22610	Aten. Protocol. Represent.	400,00	-	400,00
22620	Divulgació i publicacions	1.800,00	-	1.800,00
22760	Treb. Realit altres empres.	124.934,32	-1.100,00	123.834,32
22761	Processos judicials	-	-	-
23010	Rembosament dietes pers. Contr.	-	-	-
23100	Locomoció i desplaçament	-	-	-
24100	Comissions bancàries	-	15,00	15,00
	<u>Inversió</u>	-	-	-
60520	Equip. d'impressió i reprod.	-	-	-
	<u>Ingressos</u>	127.195,20	-	127.195,20
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	14.012,00	-	14.012,00
315	Certificats d'assistència	355,50	-	355,50
320	Matriculacions cursos	109.419,00	-	109.419,00
325	Drets exàmens	1.332,50	-	1.332,50
328	Proves d'accés	510,00	-	510,00
330	Carnets educador esportiu AMN	1.557,20	-	1.557,20
331	Carnets educador esportiu esports col	-	-	-
340	Medalles educadors esportiu	9,00	-	9,00
351	Llibres	-	-	-
355	Fotocòpies	-	-	-
39	Altres	-	-	-
	<u>Transferències corrents</u>	163.982,46	-	163.982,46
40	Transferències de l'estat	155.982,46	-	155.982,46
40	Transferències de joventut	8.000,00	-	8.000,00

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

Ingressos	Pressupost final	Liquidat 2010	Liquidat 2009	Variació 2010-2009	% execució 2010/2009
3. Taxes i altres ingressos	127.195,20	137.754,33	134.230,99	3.523,34	102,62%
4. Transferències corrents	163.982,46	130.296,37	130.234,20	62,17	100,05%
5. Ingressos patrimonials	-	-	148,56	-148,56	-
Ingressos corrents	291.177,66	268.050,70	264.613,75	3.436,95	101,30%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	291.177,66	268.050,70	264.613,75	3.436,95	101,30%

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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Despeses	Pressupost final	Liquidat 2010	Liquidat 2009	Variació 2010-2009	% execució 2010/2009
1. Despeses de personal	155.982,46	125.489,30	123.545,29	1.944,01	101,57%
2. Consums de béns corrents	135.195,20	112.685,56	102.802,96	9882,6	109,61%
Despeses corrents	291.177,66	238.174,86	226.348,25	11.826,61	105,22%
6. Inversions reals	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	-	-	-
Total pressupost despeses	291.177,66	238.174,86	226.348,25	11.826,61	105,22%

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

(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n deriva l'observació següent:

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

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

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

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Legalització de documents	14.367,50	-	14.367,50	15.123,00	755,50	105,26%
Val. titulacions estrangeres AMN	14.012,00	-	14.012,00	15.030,00	1.018,00	107,27%
Certificats	355,50	-	355,50	93,00	-262,50	26,16%
Matrícules: cursos, drets examen i accés	111.261,50	-	111.261,50	122.620,93	11.359,43	110,21%
Matriculació cursos	109.419,00	-	109.419,00	120.420,93	11.001,93	110,05%
Drets examen	1.332,50	-	1.332,50	1.100,00	-232,50	82,55%
Proves d'accés	510,00	-	510,00	1.100,00	590,00	215,69%
Carnets i llicències	1.557,20	-	1.557,20	10,40	-1.546,80	0,67%
Carnets educador esportiu AMN	1.557,20	-	1.557,20	10,40	-1.546,80	0,67%
Medalles i diplomes	9,00	-	9,00		-9,00	-
Medalles educadors esportius N1	9,00	-	9,00		-9,00	-
Total	127.195,20	-	127.195,20	137.754,33	10.559,13	108,30%

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

(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n deriva l'observació següent:

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:

TRANSFERENCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències de l'estat	155.982,46	-	155.982,46	123.211,87	-32.770,59	78,99%
Transferències de joventut	8.000,00	-	8.000,00	7.084,50	-915,50	88,56%
Total	163.982,46	-	163.982,46	130.296,37	-33.686,09	79,46%

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Personal contractual	138.037,58	-	138.037,58	109.610,06	-28.427,52	79,41%
Remun. Bàsiq. I altres rem.						
Pers. Contract.	138.037,58	-	138.037,58	109.610,06	-28.427,52	79,41%
Quot. Prest i desp. Socials a càrrec de l'empleador	17.944,88	-	17.944,88	15.879,24	-2.065,64	88,49%
Quotes seguretat Social						
Pers. Contract.	17.944,88	-	17.944,88	15.879,24	-2.065,64	88,49%
Total	155.982,46	-	155.982,46	125.489,30	-30.493,16	80,45%

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

(Imports en euros)

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Reparació, manteniment i conservació	324,00	-	324,00	270,91	-53,09	83,61%
Repar. i conser. D'equip. informàtics	324,00	-	324,00	270,91	-53,09	83,61%
Material, subministraments i altres	134.871,20	-15,00	134.856,20	112.401,84	-22.454,36	83,35%
Material d'oficina ordinari	1.245,00	-	1.245,00	1.172,20	-72,80	94,15%
Llibres i altres publicacions	-	200,00	200,00	193,64	-6,36	96,82%
Material pedagògic	165,00	435,00	600,00	594,36	-5,64	99,06%
Medalles nivell 2 surf, esquí i muntanyisme	-	450,00	450,00	449,50	-0,50	99,89%
Serveis telefònics	1.560,00	-	1.560,00	1.298,52	-261,48	83,24%
Serveis postals i telegràfics	100,00	-	100,00		-100,00	-
Col·lectiu persones	700,00	-	700,00	480,00	-220,00	68,57%
Primes d'asseg. Responsabilitat civil	1.150,00	-	1.150,00	1.100,32	-49,68	95,68%
Primes d'asseg. Vehicles personal	2.816,88	-	2.816,88	1.716,49	-1.100,39	60,94%
Atencions protocol·làries i de representació	400,00	-	400,00	140,78	-259,22	35,20%
Divulgació i publicacions	1.800,00	-	1.800,00		-1.800,00	-
Estudis i treballs tècnics empreses exteriors	124.934,32	-1.100,00	123.834,32	105.256,03	-18.578,29	85,00%
Despeses bancàries	-	15,00	15,00	12,81	-2,19	85,40%
Comissions	-	15,00	15,00	12,81	-2,19	85,40%
Total	135.195,20	-	135.195,20	112.685,56	-22.509,64	83,35%

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

(Imports en euros)

De la revisió d'aquests apartats se'n destaca l'observació següent:

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 per al seu pagament, les factures que posin de manifest el servei prestat, la seva valoració i import.

2.3. Comptes anuals

Balanç

	ACTIU	Any 2010		Any 2009	
	A) IMMOBILITZAT		532,20		1.830,08
	Immobilitzacions immaterials	-		-	
215	Aplicacions informàtiques	840,21		840,21	
281	Amortit. acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	-840,21		-840,21	
	Immobilitzacions materials	532,20		1.830,08	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	12.568,22		12.568,22	
281	Amortit. acumul. Equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	-12.521,19		-12.481,89	
223	Maquinària	1.003,15		1.003,15	
281	Amortit. acumul. Maquinària (Quadre amort.)	-1.003,15		-1.002,71	
226	Mobiliari	16.236,94		16.236,94	
281	Amortit. acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	-16.180,92		-15.904,07	
227	Equips per processos d'informació	19.472,52		19.472,52	
281	Amortit. acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	-19.043,37		-18.062,57	
224	Equipament d'automotricitat	5.922,00		5.922,00	
281	Amortit. acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	-5.922,00		-5.921,51	
229	Altres immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit. acumul. Altres immobilitzat (Quadre amort.)	-251,52		-251,52	
	C) ACTIU CIRCULANT		88.166,20		58.312,81
30	Existències	-		-	
300	Existències (Quadre exist.)	-		-	
43	Deutors	6.225,10		7.841,73	
430	Govern (transferència inversió)	6.225,10		7.022,23	
430	SECNOA	-		45,00	
430	EMAP	-		305,00	
430	SAETDE	-		-	
430	ENSISA	-		135,00	
430	Altres clients	-		334,50	
57	Tresoreria	81.941,10		50.471,08	
570	Caixa	1.320,30		503,40	
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	80.620,80		49.967,68	
	TOTAL ACTIU		88.698,40		60.142,89

	PASSIU	Any 2010		Any 2009	
	A) FONS PROPIS		76.150,97		46.275,13
12	Resultats d'exercicis anteriors	46.275,13		46.275,13	
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	
	Resultat de l'exercici 2010	29.875,84			
129	Resultat 2.010 (Balanç de l'exercici)	29.875,84			
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS		532,20		1.830,08
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI		12.015,23		12.037,68
40	Creditors	14.526,18		13.559,05	
400	Proveïdors varis	14.526,18		13.559,05	
48	Despeses o ingressos anticipats	-2.510,95		-1.521,37	
480	Despeses anticipades	-2.510,95		-1.521,37	
	TOTAL PASSIU		88.698,40		60.142,89

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	Deure	Any 2010	Any 2009
	A) Despeses		
71	1, Reducció d'existències de productes acabats	-	-
	2. Aprovisionaments		
600	a) Consum de mercaderies	-	-
	3, Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials		
	a) Despeses de personal		
640	a1) Sous, salaris i similars	125.489,30	123.545,29
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	-	-
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	-	-
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors	-	-
676	e3) Despeses de gestió corrent	112.685,56	102.802,96
	Estalvi	238.174,86	226.348,25

Núm. Dels comptes	Haver	Any 2010	Any 2009
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis		
700	a) Vendes	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	122.620,93	120.802,71
	c) Altres ingressos de gestió		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	15.133,40	13.428,28
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	-	148,56
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	7.084,50	7.022,23
751	b) Subvencions corrents	123.211,87	123.211,97
755	c) Transferències de capital	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exer,	-	-
	d) Ingressos extraordinaris	-	-
	Desestalvi	268.050,70	264.613,75
	Estalvi		38.265,50
	Desestalvi	29.875,84	

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Fons aplicats	Exercici 2010	Exercici 2009
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	-	-
Dotació per a les provisions d'actius circulant	-55.762,36	-54.464,48
2 Pagaments pendents d'aplicacions	6.225,10	7.841,73
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	55.454,35	55.454,35
Immobilitzat material	840,21	840,21
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	1.320,30	503,40
Banc	80.620,80	49.967,68
Total d'aplicacions	88.698,40	60.142,89
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2010	Exercici 2009
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	532,20	1.830,08
4 Cobraments pendents d'aplicació	12.015,23	12.037,68
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	46.275,13	8.009,63
Resultat de l'exercici	29.875,84	38.265,50
Total d'orígens	88.698,40	60.142,89
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Variació del circulat	Exercici 2010		Exercici 2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	-	-	-	-
2 Deutors Pressupostaris	-	1.616,63	6.733,73	-
3 Creditors Pressupostaris	-	22,45	-	22.864,94
7 Tresoreria	31.470,02	-	7.145,46	-
Total	31.470,02	1.639,08	13.879,19	22.864,94
Variació del capital circulat	29.830,94			8.985,75

Font: EFPEM

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

	Imports	Imports
INGRESSOS		268.050,70
- Funcionament	268.050,70	
- Inversió	-	
DESPESES		-238.174,86
- Funcionament	-238.174,86	
- Inversió	-	
RESULTAT DE GESTIÓ		-
- Resultat financers	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		29.875,84
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	1.297,88	
- Variació existències (Quadre existències)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis	-1.297,88	
RESULTAT COMPTABLE		29.875,84

Font: EFPEM

(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts es 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

L'entitat presenta en el passiu del balanç de situació les periodificacions per a les despeses anticipades de l'exercici 2010, per import de 2.511 euros, quan atenent a la seva naturalesa, haurien de figurar a l'actiu.

Igualment, tot i no tenir efecte en els resultats retuts, el compte de resultat economicopatrimonial no inclou les dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat ni el traspàs a resultat de les subvencions de capital, ambdós per un import de 1.298 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.
- L'estat del quadre de finançament no presenta la informació relativa als recursos obtinguts i aplicats en operacions de gestió, ni als recursos obtinguts mitjançant operacions patrimonials ni la seva aplicació en actius fixes, així com la informació sobre la variació del capital circulant, contràriament a allò establert en el PGCP.

2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació el quadre de gestió comptable del patrimoni lliurat per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

Ingressos patrimonials	(1) Pressupost final 2010	(2) Liquidat 2010	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Interessos bancaris	-	-	-	-
Total	-	-	-	-

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Segons els treballs de fiscalització, els moviments d'immobilitzat es resumeix de la següent manera:

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Aplicacions informàtiques	840,21	-	-	840,21
Immobilitzat brut	840,21	-	-	840,21
Amortitzacions	-840,21	-	-	-840,21
Total immobilitzat immaterial	-	-	-	-

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Equipaments d'impressió i reproducció	12.568,22	-	-	12.568,22
Maquinària	1.003,15	-	-	1.003,15
Equipament d'automotricitat	5.922,00	-	-	5.922,00
Mobiliari	16.236,94	-	-	16.236,94
Equips per processos d'informació	19.472,52	-	-	19.472,52
Altre immobilitzat material	251,52	-	-	251,52
Immobilitzat brut	55.454,35	-	-	55.454,35
Amortitzacions	-53.624,27	-1.297,88	-	-54.922,15
Total immobilitzat material	1.830,08	-1.297,88	-	532,20

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

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

Gestió comptable del patrimoni

El quadre de la gestió comptable del patrimoni lliurat per l'entitat no conté la informació requerida d'acord amb la seva finalitat segons l'article 48.1.d de la LGFP.

Immobilitzat material no registrat

L'EFPEM disposa de béns mobiliaris afectes a l'explotació rebuts a través de donacions d'entitats privades i que no figuren a la seva comptabilitat. D'acord amb el principi de registre i la norma de valoració segona del PGCP, aquests actius s'haurien de registrar a la comptabilitat pel seu valor venal.

Correccions valoratives de l'immobilitzat

D'acord amb la norma de valoració segona del PGCP l'amortització de l'immobilitzat haurà d'establir-se d'acord amb la seva vida útil dels béns. L'EFPEM amortitza a raó d'un 25% anual tots els seus immobilitzats. Aquest criteri no s'adequa a la vida útil habitual dels diferents grups d'elements d'immobilitzat.

Manual de procediments d'actius

Tot i que en la documentació retuda queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat de l'escola, caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació dels béns i el que s'haurà de seguir per a donar-los de baixa. Es recomana l'elaboració d'un manual que reculli aquests criteris.

2.3.2. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació	%
Govern	6.225,10	7.022,23	-797,13	-11,35%
Altres deutors	-	819,5	-819,50	-100,00%
Total	6.225,10	7.841,73	-1.616,63	-20,62%

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

El desglossament de l'epígraf d'ingressos és el següent:

Concepte	Import 2010	Import 2009	Variació	%
Vendes	-	-	-	-
Treballs realitzats per l'entitat	122.620,93	120.802,71	1.818,22	1,51%
Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	15.133,40	13.428,28	1.705,12	12,70%
Transferències i subvencions	130.296,37	130.234,20	62,17	0,05%
Altres interessos	-	148,56	-148,56	-100,00%
Subvencions de capital traspasades al resultat	-	-	-	-
Total	268.050,70	264.613,75	3.436,95	1,30%

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

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de la tresoreria presentat per l'entitat:

Concepte	Imports	
1- COBRAMENTS		268.050,70
(+) del pressupost corrent	268.050,70	
(+) del pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		238.174,86
(-) del pressupost corrent	238.174,86	
(-) del pressupostos tancats		
(-) d'operacions no pressupostàries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		29.875,84
3- Saldo inicial de Tresoreria		50.471,08
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		80.346,92

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Concepte	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació	%
Caixa	1.320,30	503,40	816,90	162,28%
Entitats financeres	80.620,80	49.967,68	30.653,12	61,35%
Total	81.941,10	50.471,08	31.470,02	62,35%

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

- No s'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats ni d'operacions comercials quan serien d'aplicació.
- La diferència entre la tresoreria final que figura en el compte i la real seria de 1.594 euros.

Caixa

La forma habitual de cobrament de matrícules, certificats i carnets és mitjançant efectiu de caixa. 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 i la millora del control intern.

S'ha observat que, a data d'acabament del treball, existeix una partida conciliatòria per import de 310 euros, entre el saldo comptable de caixa en efectiu a 31 de desembre de 2010 i el saldo real, corresponent a l'import d'una matrícula cursada per un alumne, el qual no consta que hagués materialitzat el pagament. L'entitat ha de portar a terme les actuacions necessàries per procedir al cobrament de la quantitat indicada o, en el seu cas, enregistrar la regularització comptable de la mateixa.

2.3.4. Fons propis

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

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2010
Resultats d'exercicis anteriors	8.009,63	-	38.265,50	46.275,13
Resultat de l'exercici	38.265,50	29.875,84	-38.265,50	29.875,84
Total	46.275,13	29.875,84	-	76.150,97

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

(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'EFPEM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost pel 2009, vigent per l'exercici 2010, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	1.830,08	-	-1.297,88	532,20
Total	1.830,08	-	-1.297,88	532,20

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

(Imports en euros)

2.3.6. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació	%
Proveïdors varis	14.526,18	13.559,05	967,13	7,13%
Despeses anticipades	-2.510,95	-1.521,37	-989,58	65,05%
Total	12.015,23	12.037,68	-22,45	-0,19%

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

(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'EFPEM en l'exercici 2010 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent	6.225,10	6.225,10
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	12.015,23	12.015,23
3 Fons líquids	81.941,10	81.941,10
I Romanent de tresoreria afectat		76.150,97
II Romanent de tresoreria no afectat		
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)		76.150,97

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 de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques. Tot i aquesta regulació, l'EFPEM no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls per part de la Intervenció general.

Impost indirecte sobre la prestació de serveis

D'acord amb els articles 4 i 8 de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, l'EFPEM té la consideració d'obligat tributari tot i que les seves activitats principals estan exemptes de tributació. D'acord amb el reglament d'aquest impost, la subjecció comporta l'obligatorietat de disposar d'un Número de Registre Tributari, amb independència de les exempcions que puguin recaure sobre totes o part de les activitats dutes a terme. De l'anàlisi realitzat observem que l'EFPEM no disposa de Número de Registre Tributari ni ha efectuat cap declaració d'activitats quan, d'acord amb la legislació vigent era procedent.

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 relatiu 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.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions i recomanacions diferents de les informades per a 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 que presenta l'EFPEM no informa adequadament de l'origen i l'aplicació dels fons obtinguts en el transcurs de l'exercici 2010. (nota 2.3).
- El compte del patrimoni i el compte de gestió de tresoreria presenten diferents mancances i deficiències que fan que no siguin reflex de la situació patrimonial i de tresoreria de l'entitat. (notes 2.3.1 i 2.3.3)
- L'EFPEM disposa de béns mobiliaris afectes a l'explotació rebuts a través de donacions d'entitats privades i que no figuren en la seva comptabilitat. (nota 2.3.1)
- L'EFPEM presenta uns resultats positius de 29.876 euros quan, d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost del 2009, vigent per l'exercici 2010, i atès que rep transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, l'import de les transferències no aplicades no poden ser considerades com a resultats de l'exercici. (nota 2.3.4)

Altres observacions

- L'EFPEM no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financers previstos pels articles 37, 39 i 42 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 l'apartat 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 2010, 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 2010.

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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya

EFPEM/0017-12/SO

Santa Coloma, 27 de febrer de 2.012

Sr. Carles SANTACREU COMA

President Tribunal de Comptes

Distingit senyor,

Després d'haver rebut l'informe de l'auditoria de l'exercici 2.010 i d'acord amb al que preveu l'article 3 de la Llei de Tribunal de Comptes, us explico les meves inquietuds que no són altres que l'EFPEM compleixi el més acuradament possible la legislació en la matèria.

Com ja hem comentat en anteriors cartes dirigides a vostè mateix, l'EFPEM té una estructura, pel que fa el personal, molt modesta i que sovint ens priva de dur a terme procediments que de ben segur serien els més pertinents. D'altra banda la inversió que se ens ha permès dur a terme en els últims anys, per exemple en material informàtic, ha estat inexistent i això ha impedit poder adquirir programes de comptabilitat o similars.

Pel que fa els procediments incorrectes que han estat detectats per el tribunal de comptes per aquest exercici 2010 i que puguem corregir ho aplicarem en els propers anys.

Pel que fa els procediments incorrectes que s'han repetit en els últims anys ens agradaria poder fer una reunió amb vostè mateix o qualsevol dels seus tècnics perquè ens pugui orientar per trobar la millor solució possible. No sé si aquesta

demanda entra dins les seves funcions però l'EFPEM es troba sovint, al ser una parapública de dimensions molt petites, sense interlocutors en aquests i altres aspectes. Si més no, li agrairiem que ens pogués orientar amb qui hauríem de contactar per resoldre els problemes de no compliment de la Llei General de Finances Públiques tenint en compte les peculiaritats de la nostra estructura.

Per finalitzar agrair-li el treball dut a terme i expressar-li que, el nostre desig no és altre que expressar la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'EFPEM, de la millor forma possible dins les possibilitats materials i humanes de la nostra parapública.

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



Francesc Poujarniscle i Guix

Director de l'EFPEM

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.