

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de
**l'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Juny de 2020

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. Consum de béns corrents i serveis	11
2.2.5. Despeses financeres	12
2.2.6. Inversions reals	12
2.3. Comptes anuals	13
2.3.1. Immobilitzat	19
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos	19
2.3.3. Ajustaments per periodificació.....	20
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	20
2.3.5. Fons propis.....	21
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	22
2.3.7. Creditors.....	22
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	22
2.5. Contractació pública	23
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	29
5. CONCLUSIONS.....	30
6. AL·LEGACIONS	30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	30

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (en endavant EFPEM).

La fiscalització de l'EFPEM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019, 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 econòmicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat econòmicofinancera 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 econòmicofinancera 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 econòmicofinancera 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 2018 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 19 de juny de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, de 14 de desembre de 1995.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Decret del 6 de juliol del 2011 d'aprovació del Reglament regulador del Comitè de Gestió de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	247.567,12
2. Consums de béns corrents i serveis	130.883,44
3. Despeses financeres	450,00
Despeses corrents	378.900,56
6. Inversions reals	3.000,00
Despeses de capital	3.000,00
Total pressupost despeses	381.900,56

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	172.830,49
4. Transferències corrents	192.224,07
Ingressos corrents	365.054,56
7. Transferències de capital	3.000,00
8. Actius financers	13.846,00
Ingressos de capital	16.846,00
Total pressupost ingressos	381.900,56

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 2.018

<u>Partides</u>	<u>Pressupost inicial</u>	<u>Moviments de crèdits</u>	<u>Pressupost final</u>
<u>Personal</u>	247567,12	0,00	247567,12
11000 Sou base personal fix	159980,11	-19434,07	140546,04
11020 Permanències, primes i especialitats	2500,00	0,00	2500,00
11030 Dietes, desplaçaments i destinació estrangera	2640,00	0,00	2640,00
130 Remun. Bàsiq. i altres rem pers eventual	45068,38	19434,07	64502,45
16010 Quotes seguretat social pers contractual	25593,62	-1991,71	23601,91
16050 Quotes seguretat social pers contractual	6985,60	1991,71	8977,31
16003 Despeses socials del personal	4799,41	0,00	4799,41
<u>Despeses corrents</u>	130883,44	0,00	130883,44
215 Rep. i cons. Mobiliari i efectes	25,00	0,00	25,00
216 Rep. i cons. Equip inf. i fotoc.	250,00	0,00	250,00
22000 Material oficina ordinari	340,00	0,00	340,00
22030 Llibres i altres publicació	300,00	0,00	300,00
22040 Consumibles d'informàtica	450,00	408,86	858,86
22050 Material pedagògic	280,00	0,00	280,00
22140 Vestuari	8000,00	0,00	8000,00
22160 Productes farmacèutics i sanitaris	50,00	0,00	50,00
22185 Material esportiu	100,00	0,00	100,00
22200 Serveis telefònics	1800,00	0,00	1800,00
22210 Serveis postals	50,00	0,00	50,00
22300 Transport	550,00	0,00	550,00
22400 Primes d'assegurances	1200,00	0,00	1200,00
22610 Atan. Protocol. Represent.	1200,00	0,00	1200,00
22760 Treb. Realit altres empres.	115688,44	-408,86	115279,58
23100 Remb. Dietes pers. Func. i agents Adm caràc.	300,00	0,00	300,00
23100 Locomoció i desplaçament	300,00	0,00	300,00
<u>Despeses financeres</u>	450,00	0,00	450,00
34901 Comissions bancaries	450,00	0,00	450,00
<u>Inversió</u>	3000,00	0,00	3000,00
60300 Maquinaria, instal·lacions i equipament	200,00	-103,38	96,62
60390 Altra maquinaria i equipament	1100,00	-1100,00	0,00
60500 Mobiliari	600,00	322,00	922,00
60520 Equipament d'impressió i reproducció	350,00	1203,38	1553,38
60610 Equip. Per a processos d'informació	300,00	0,00	300,00
60880 Material de comunicacions	450,00	-322,00	128,00
<u>Ingressos</u>	172830,49	0,00	172830,49
310 Validacions titulacions estrangeres AMN	14440,00	0,00	14440,00
315 Certificats d'assistència	60,00	0,00	60,00
320 Matriculacions cursos	152137,49	0,00	152137,49
325 Drets exàmens	2150,00	0,00	2150,00
328 Proves d'accés	4028,00	0,00	4028,00
330 Carnets educador esportiu AMN	15,00	0,00	15,00
<u>Transferències corrents</u>	192224,07	0,00	192224,07
40 Transferències de l'estat	187590,89	0,00	187590,89
40 Transferències de joventut	4633,18	0,00	4633,18
<u>Ingressos d'inversió</u>	3000,00	0,00	3000,00
79200 Transferències de capital	3000,00	0,00	3000,00

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

		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2018	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2017	(5) VARIACIÓ 2018-2017 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2018-2017 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	172.830,49	175.727,49	101,68%	221.227,51	-45.500,02	-20,57%
4	Transferències corrents	192.224,07	192.224,07	100,00%	177.130,09	15.093,98	8,52%
	Ingressos corrents	365.054,56	367.951,56	100,79%	398.357,60	-30.406,04	-7,63%
7	Transferències de capital	3.000,00	2.475,38	82,51%	2.995,57	-520,19	-17,37%
8	Actius financers (*)	13.846,00	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	16.846,00	2.475,38	14,69%	2.995,57	-520,19	-17,37%
	Total pressupost ingressos	381.900,56	370.426,94	97,00%	401.353,17	-30.926,23	-7,71%

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

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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2018	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2017	(5) VARIACIÓ 2018-2017 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2018-2017 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	247.567,12	226.335,32	91,42%	207.359,25	18.976,07	9,15%
2	Consum de béns corrents i serveis	130.883,44	97.372,59	74,40%	112.454,31	-15.081,72	-13,41%
3	Despeses financeres	450,00	387,48	86,11%	318,92	68,56	21,50%
	Despeses corrents	378.900,56	324.095,39	85,54%	320.132,48	3.962,91	1,24%
6	Inversions reals	3.000,00	2.475,38	82,51%	2.995,57	-520,19	-17,37%
	Despeses de capital	3.000,00	2.475,38	82,51%	2.995,57	-520,19	-17,37%
	Total pressupost despeses	381.900,56	326.570,77	85,51%	323.128,05	3.442,72	1,07%

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

(Imports en euros)

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

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

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

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Legalització de documents	14.500,00	-	14.500,00	19.116,00	4.616,00	131,83%
310	Val. titulacions estrangeres	14.440,00	-	14.440,00	18.800,00	4.360,00	130,19%
315	Certificats	60,00	-	60,00	316,00	256,00	526,67%
32	Matrícules: cursos, drets examen i accés	158.315,49	-	158.315,49	156.504,49	-1.811,00	98,86%
320	Matriculació cursos	152.137,49	-	152.137,49	150.736,81	-1.400,68	99,08%
325	Drets examen	2.150,00	-	2.150,00	1.945,71	-204,29	90,50%
326	Proves d'accés	4.028,00	-	4.028,00	3.821,97	-206,03	94,89%
33	Carnets i llicències	15,00	-	15,00	-	-15,00	-
330	Carnets educador esportiu	15,00	-	15,00	-	-15,00	-
39	Altres	-	-	-	107,00	107,00	-
390	Ingressos extraordinaris	-	-	-	107,00	107,00	-
3	Taxes i altres ingressos	172.830,49	-	172.830,49	175.727,49	2.897,00	101,68%

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

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

Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Del Ministeri d'Educació	187.590,89	-	187.590,89	187.590,89	-	100,00%
41	Dept. Joventut	4.633,18	-	4.633,18	4.633,18	-	100,00%
4	Transferències corrents	192.224,07	-	192.224,07	192.224,07	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
79	Transferències de capital	3.000,00	-	3.000,00	2.475,38	-524,62	82,51%
792	Transferències de capital	3.000,00	-	3.000,00	2.475,38	-524,62	82,51%
7	Transferències de capital	3.000,00	-	3.000,00	2.475,38	-524,62	82,51%

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal contractual	165.120,11	-19.434,07	145.686,04	129.225,02	-16.461,02	88,70%
1100	Sou base personal fix	159.980,11	-19.434,07	140.546,04	125.718,42	-14.827,62	89,45%
1102	Permanència, primes	2.500,00	-	2.500,00	1.797,30	-702,70	71,89%
1103	Dietes i desplaçaments	2.640,00	-	2.640,00	1.709,30	-930,70	64,75%
13	Personal eventual	45.068,38	19.434,07	64.502,45	64.502,45	-	100,00%
130	Remun. bàsic. I altre rem. pers. Eventual	45.068,38	19.434,07	64.502,45	64.502,45	-	100,00%
16	Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	37.378,63	-	37.378,63	32.607,85	-4.770,78	87,24%
1601	Quotes seguretat social pers contract.	25.593,62	-1.991,71	23.601,91	20.023,77	-3.578,14	84,84%
1605	Quotes seguretat social pers. Eventual	6.985,60	1.991,71	8.977,31	8.977,31	-	100,00%
1600	Despeses socials personal	4.799,41	-	4.799,41	3.606,77	-1.192,64	75,15%
1	Despeses de personal	247.567,12	-	247.567,12	226.335,32	-21.231,80	91,42%

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

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

Contractació d'una persona amb caràcter eventual

L'entitat en l'exercici 2018 va procedir a contractar una persona per cobrir temporalment la plaça de cap d'estudis de l'EFPEM. En aquest procés de contractació no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	275,00	-	275,00	212,59	-62,41	77,31%
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	25,00	-	25,00	-	-25,00	-
216	Rep. i conser. d'equip. infor.	250,00	-	250,00	212,59	-37,41	85,04%
22	Material, subm. i altres	130.008,44	-	130.008,44	97.160,00	-32.848,44	74,73%
220	Material d'oficina	1.370,00	408,86	1.778,86	1.591,95	-186,91	89,49%
221	Subministraments	8.150,00	-	8.150,00	7.852,54	-297,46	96,35%
222	Comunicacions	1.850,00	-	1.850,00	1.699,05	-150,95	91,84%
223	Transports	550,00	-	550,00	480,00	-70,00	87,27%
224	Primes d'assegurances	1.200,00	-	1.200,00	1.164,86	-35,14	97,07%
226	Altres serveis	1.200,00	-	1.200,00	1.033,37	-166,63	86,11%
227	Treb. real. per altres emp.	115.688,44	-408,86	115.279,58	83.338,23	-31.941,35	72,29%
229	Imprevistos i insuficiències	-	-	-	-	-	-
23	Indemnitzacions per serveis	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
230	Reemb. dietes pers. func. i agents adm. caràc. ind	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
231	Locomoció i desplaçament del personal	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
2	Consum de béns corrents i serveis	130.883,44	-	130.883,44	97.372,59	-33.510,85	74,40%

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	450,00	-	450,00	387,48	-62,52	86,11%
349	Altres despeses financeres	450,00	-	450,00	387,48	-62,52	86,11%
3	Despeses financeres	450,00	-	450,00	387,48	-62,52	86,11%

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	3.000,00	-	3.000,00	2.475,38	-524,62	82,51%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.300,00	-1.203,38	96,62	-	-96,62	-
604	Immobilitzat immaterial	-	-	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	950,00	1.525,38	2.475,38	2.475,38	-	100,00%
606	Equipaments per a processos d'informació	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
608	Material de comunicacions	450,00	-322,00	128,00	-	-128,00	-
6	Inversions reals	3.000,00	-	3.000,00	2.475,38	-524,62	82,51%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

	Any 2018	Any 2017
ACTIU		
A) IMMOBILITZAT	7.477,40	7.391,67
Immobilitzacions immaterials	141,43	237,84
215 Aplicacions informàtiques	880,60	880,60
281 Amortit.acumul. Aplicacions Informàtiques (Quadre amort.)	(739,17)	(642,76)
Immobilitzacions materials	7.335,97	7.153,83
222 Equipaments d'impressió i reproducció	11.340,52	9.787,14
281 Amortit.acumul. Equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	(8.801,90)	(7.843,00)
223 Maquinaria	924,30	924,30
281 Amortit.acumul. Maquinaria (Quadre amort.)	(766,17)	(604,81)
226 Mobiliari	18.262,49	17.340,49
281 Amortit.acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	(15.957,38)	(15.739,64)
227 Equips per processos d'informació	7.500,74	7.500,74
281 Amortit.acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	(5.756,23)	(4.938,36)
224 Equipament d'automotricitat	4.248,22	4.248,22
281 Amortit.acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	(3.658,62)	(3.521,25)
229 Altre immobilitzat material	251,52	251,52
281 Amortit.acumul. Altre immobilitzat (Quadre amort.)	(251,52)	(251,52)
C) ACTIU CIRCULANT	109.157,67	143.380,62
43 Deutors	11.541,54	10.210,62
430 Govern (transferència inversió)	7.108,56	8.031,28
430 ECPCGR	2.930,74	
430 EMAP		575,75
430 Hble. Comú d'Andorra la Vella		1.396,60
430 Kirolene	(25,00)	(25,00)
430 Altres clients	1.527,24	231,99
48 Despeses o ingressos anticipats	1.437,01	1.476,51
480 Despeses anticipades	1.437,01	1.476,51
57 Tresoreria	96.179,12	131.613,49
570 Caixa	607,93	525,88
572 Crèdit Andorrà (Conciliació)	95.571,19	131.087,61
TOTAL ACTIU	116.635,07	150.692,29

Font: EFPEM
(Imports en euros)

PASSIU		Anys 2018	Anys 2017
A) FONS PROPIS		75.869,34	110.238,29
12	Resultats d'exercicis anteriors	32.013,17	110.238,29
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)	
	Resultat de l'exercici 2018	43.856,17	
129	Resultat 2018 (Balanc de l'exercici)	43.856,17	
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	7.477,40	7.391,67
259	C) CREDITORS A CURT TERMINI	33.288,33	33.062,33
40	Creditors	33.288,33	33.062,33
400	Proveïdors variis	33.288,33	33.062,33
TOTAL PASSIU		116.635,07	150.692,29

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm dels comptes	Deure	Any 2019	Any 2018
	A) Despeses		
71	1, Reducció d'existències de productes acabats	-	-
	2. Aprovisionaments		
600	<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	226.335,32	207.359,25
	<u>c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</u>		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.475,38	2.995,57
	<u>e) Altres despeses de gestió</u>		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	97.760,07	112.773,23
	Estalvi	326.570,77	323.128,05

Núm dels comptes	Haver	Any 2019	Any 2018
	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>	156.504,49	205.400,51
	<u>c) Altres ingressos de gestió</u>		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	19.223,00	15.827,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	-	-
	5. Transferències i subvencions		
750	<u>a) Transferències corrents</u>	4.633,18	4.633,18
751	<u>b) Subvencions corrents</u>	187.590,89	172.496,91
755	<u>c) Transferències de capital</u>	2.475,38	2.995,57
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exer,		
	d) Ingressos extraordinaris		
	Desestalvi	370.426,94	401.353,17

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2018	Exercici 2017
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	0	0
Dotació per a les provisions d'actius circulants	-35930,99	-33541,34
2 Pagaments pendents d'aplicacions	12978,55	11687,13
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	42527,79	40052,41
Immobilitzat material	880,60	880,60
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	607,93	525,88
Banc	95571,19	131087,61
Total d'aplicacions	116.635,07	150.692,29
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2018	Exercici 2017
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	7477,40	7391,67
4 Cobraments pendents d'aplicació	33288,33	33062,33
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	32013,17	32013,17
Resultat de l'exercici	43856,17	78225,12
Total d'origens	116.635,07	150.692,29
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2.018		Exercici 2.017	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	-			0,00
2 Deutors Pressupostaris	1.330,92		6.955,25	
3 Creditors Pressupostaris	266,00		8.118,99	
7 Tresoreria		35.434,37	79.384,98	
Total	1.596,92	35.434,37	94.459,22	-
Variació del capital circulant		33.837,45	94.459,22	

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

INGRESSOS		370.426,94
- Funcionament (nota 1)	367.951,56	
- Inversió (nota 2)	2.475,38	
DESPESES		(326.570,77)
- Funcionament (nota 3)	(324.095,39)	
- Inversió (nota 4)	(2.475,38)	
RESULTAT DE GESTIÓ		-
- Resultat financers	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		43.856,17
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	2.389,65	
- Variació existències (Quadre existències)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis (nota 5)	(2.389,65)	

RESULTAT COMPTABLE	43.856,17
---------------------------	------------------

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Notes

Nota 1

Ingressos de funcionament		367951,56
- Certificats	19116,00	
- Ingressos de cursos	156504,49	
- Ingressos de carnets i llicències	0,00	
- Llibres		
- Ingressos extraordinaris	107,00	
- Subvenció de govern de funcionament	192224,07	
- Ingressos patrimonials	0	
- Romanent de tresoreria	0	

Nota 2

Ingressos d'inversió	2475,38
----------------------	---------

Nota 3

Despeses de funcionament		324095,39
- Despeses de personal	226335,32	
- Reparació, manteniment i conservació	212,59	
- Material, subministraments i altres	97160	
- Indemnització per serveis	0	
- Despeses bancàries	387,48	

Nota 4

Despeses d'inversió	-2475,38
---------------------	----------

Nota 5

Es la mateixa quantitat que l'amortització anual, ja que tots els diners que es reben d'inversió s'introdueixen en aquest compte, per poder-los distribuir durant els anys, (temps d'amortització), i només queda reflectida la quantitat de l'exercici corresponent al valor d'amortització.

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Aplicació de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

Contràriament al que requereix el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, l'EFPEM presenta els seus comptes anuals de conformitat amb el derogat PGCP.

L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EFPEM, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera

i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent al que requereixen les vigents normes comptables.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2018
Aplicacions informàtiques	880,60				880,60
Immobilitzat brut	880,60	0,00	0,00	0,00	880,60
Amortitzacions	-642,76	-96,41			-739,17
Total immobilitzat immaterial	237,84	-96,41	0,00	0,00	141,43

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2018
Equipaments d'impressió i reproducció	9787,14				9787,14
Maquinària	924,30				924,30
Equipament i automotricitat	4248,22				4248,22
Mobiliari	17340,49	922			18262,49
Equips per processos d'informació	7500,74	1553,38			9054,12
Altres immobilitzat material	251,52				251,52
Immobilitzat brut	40052,41	2475,38	0,00	0,00	42527,79
Amortitzacions	-32898,58	-2293,24			-35191,82
Total immobilitzat material	7153,83	182,14	0,00	0,00	7335,97

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 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Govern	7.108,56	8.031,28	-922,72
ECPCGR	2.930,74	-	2.930,74
EMAP	-	575,75	-575,75
Ski Andorra	1.527,24	231,99	1.295,25
Hble. Comú d'Andorra la Vella	-	1.396,60	-1.396,60
Altres clients	-25,00	-25,00	-
Total	11.541,54	10.210,62	1.330,92

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 2018	Saldo 2017	Variació
Treballs realitzats per l'entitat	156.504,49	205.400,51	-48.896,02
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	19.223,00	15.827,00	3.396,00
Transferències i subvencions	192.224,07	177.130,09	15.093,98
Total	367.951,56	398.357,60	-30.406,04

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 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Ajustament per periodificació	1.437,01	1.476,51	-39,50
Total	1.437,01	1.476,51	-39,50

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		370426,94
(+) del pressupost corrent	370426,94	
(+) del pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostries		
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		326570,77
(-) del pressupost corrent	326570,77	
(-) del pressupostos tancats		
(-) d'operacions no pressupostries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		43856,17
3- Saldo inicial de Tresoreria		32013,17
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		75869,34

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Caixa	607,93	525,88	82,05
Entitats financeres	95.571,19	131.087,61	-35.516,42
Total	96.179,12	131.613,49	-35.434,37

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

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

Deficiències observades en el compte de la gestió de tresoreria

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

- No s'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats ni d'operacions comercials quan serien d'aplicació.
- S'han consignat els totals liquidats, independentment que estiguin cobrats o pagats.
- L'import que figura en el saldo de la tresoreria inicial i final difereix del que figura en la comptabilitat en 99.600 euros i 20.310 euros, respectivament;
 - o El saldo inicial de tresoreria del balanç ascendeix a 131.613 euros mentre que d'acord amb l'estat que es mostra de la gestió comptable de la tresoreria és de 32.013 euros.
 - o El saldo final de tresoreria del balanç ascendeix a 96.179 euros mentre que d'acord amb l'estat que es mostra de la gestió comptable de la tresoreria és de 75.869 euros.

Caixa

Un total de 76.710 euros, que representen un 44 % 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 31/12/2017	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2018
Resultats d'exercicis anteriors	32.013,17	-	-	32.013,17
Resultat de l'exercici	78.225,12	43.856,17	-78.225,12	43.856,17
Total	110.238,29	43.856,17	-78.225,12	75.869,34

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 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Ingressos a distribuir	7.391,67	2.475,38	-2.389,65	7.477,40
Total	7.391,67	2.475,38	-2.389,65	7.477,40

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 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Proveïdors varis	33.288,33	33.062,33	226,00
Total	33.288,33	33.062,33	226,00

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	11.541,54	11.541,54
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	33.288,83	33.288,83
3 Fons líquids	96.179,12	96.179,12
I Romanent de tresoreria afectat II Romanent de tresoreria no afectat		74.431,83
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)		74.431,83

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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 2018, per un import de 49.979 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

Tercer	Referència	Import
SAETDE	Treballs realitzats per altres empreses	16.000,56
Experiència en Muntanya	Treballs realitzats per altres empreses	15.701,70
Natura i Aventura	Treballs realitzats per altres empreses	10.631,16
OXIGEN Distribucions	Treballs realitzats per altres empreses	7.645,75

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

Registre de contractes

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

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
3. Taxes i altres ingressos	127.195	168.140	173.460	166.745	162.375	166.578	177.260	172.830
4. Transferències corrents	163.982	104.449	94.004	91.842	89.546	138.570	177.130	192.224
Ingressos corrents	291.177	272.589	267.464	258.587	251.921	305.148	354.390	365.054
7. Transferències de capital	-	3.000	2.000	1.630	2.500	3.000	3.000	3.000
8. Actius financers	-	29.876	30.173	35.554	73.980	43.408	15.000	13.846
Ingressos de capital	-	32.876	32.173	37.184	76.480	46.408	18.000	16.846
Total ingressos	291.177	305.465	299.637	295.771	328.401	351.556	372.390	381.900

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014 (**)	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	155.982	129.045	128.021	128.485	164.476	184.113	235.446	247.567
2. Consum de béns corrents i serveis	135.195	173.420	169.616	165.656	161.005	164.093	133.494	130.883
3. Despeses financeres	-	-	-	-	420	350	450	450
Despeses corrents	291.177	302.465	297.637	294.141	325.901	348.556	369.390	378.900
6. Inversions reals	-	3.000	2.000	1.630	2.500	3.000	3.000	3.000
Despeses de capital	-	3.000	2.000	1.630	2.500	3.000	3.000	3.000
Total despeses	291.177	305.465	299.637	295.771	328.401	351.556	372.390	381.900

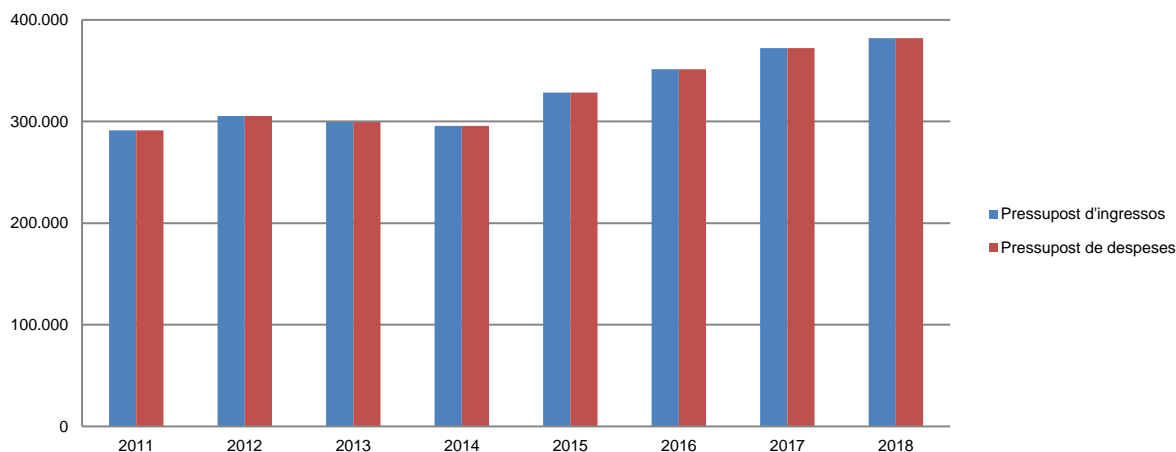
(*) Pròrroga pressupostària

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

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)
3. Taxes i altres ingressos	184.472	168.239	175.766	166.914	179.818	187.698	221.228	175.727
4. Transferències corrents	90.488	104.239	92.658	86.121	88.679	189.570	177.130	192.224
Ingressos corrents	274.960	272.478	268.424	253.035	268.497	377.268	398.358	367.951
7. Transferències de capital	-	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475
Ingressos de capital	-	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475
Total ingressos	274.960	275.475	270.422	254.598	270.983	380.168	401.354	370.426

(*) 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

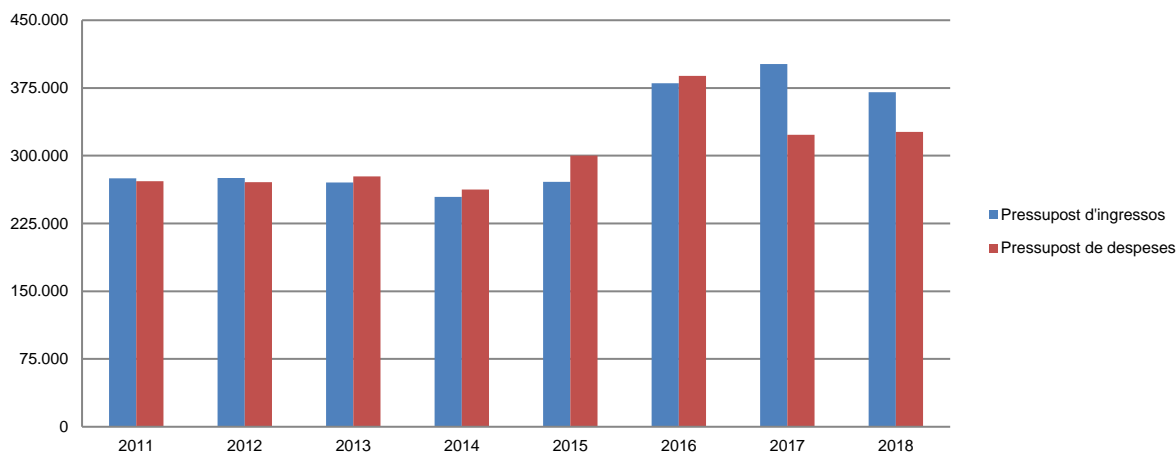
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	128.722	126.394	127.732	129.396	144.408	225.341	207.359	226.335
2. Consum de béns corrents i serveis	142.997	141.253	147.448	131.616	152.817	159.973	112.454	97.373
3. Despeses financeres	-	-	-	-	420	283	319	387
Despeses corrents	271.719	267.647	275.180	261.012	297.645	385.597	320.132	324.095
6. Inversions reals	-	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475
Despeses de capital	-	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475
Total despeses	271.719	270.644	277.178	262.575	300.131	388.497	323.128	326.570

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

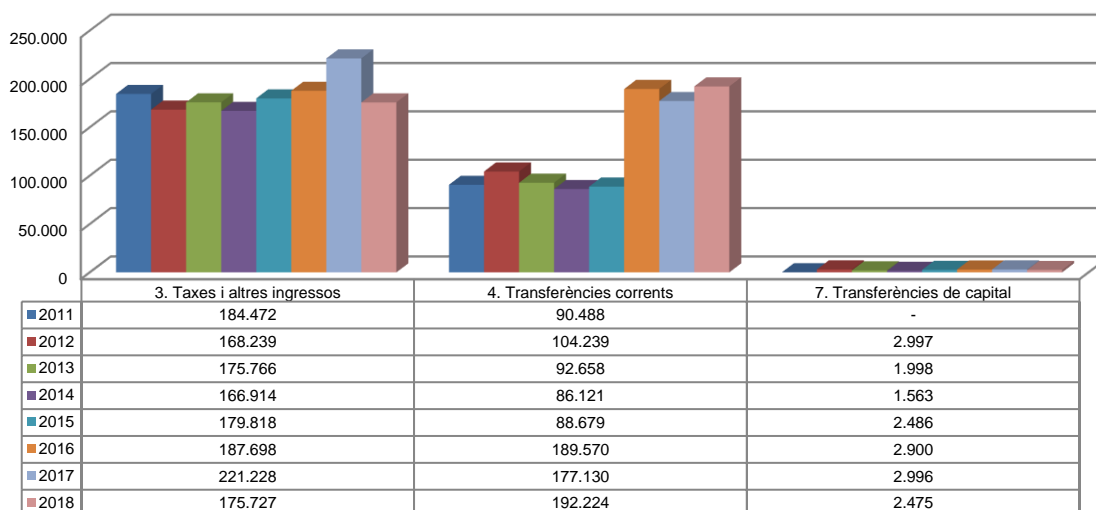
Evolució liquidació del pressupost



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

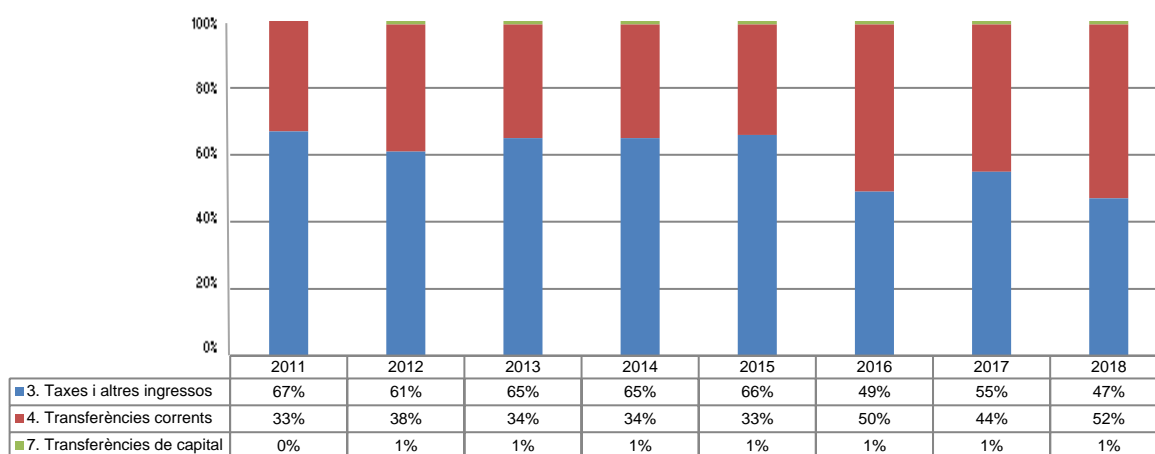
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



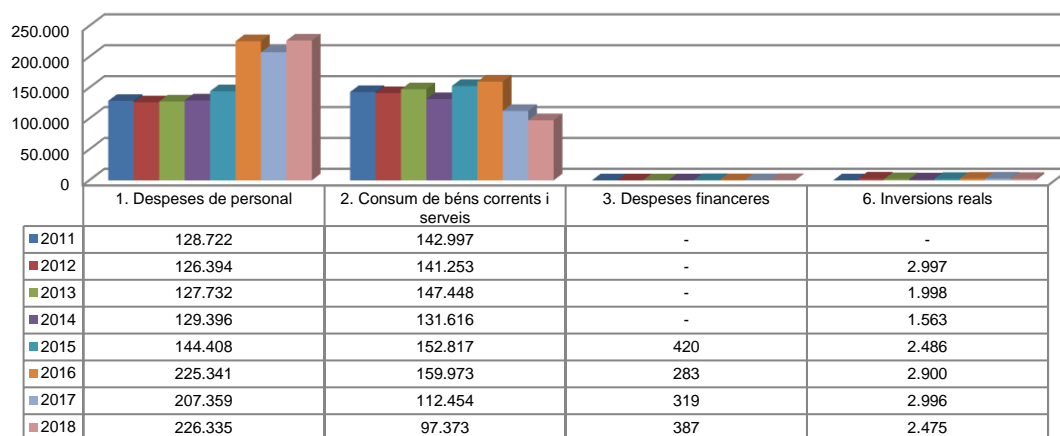
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



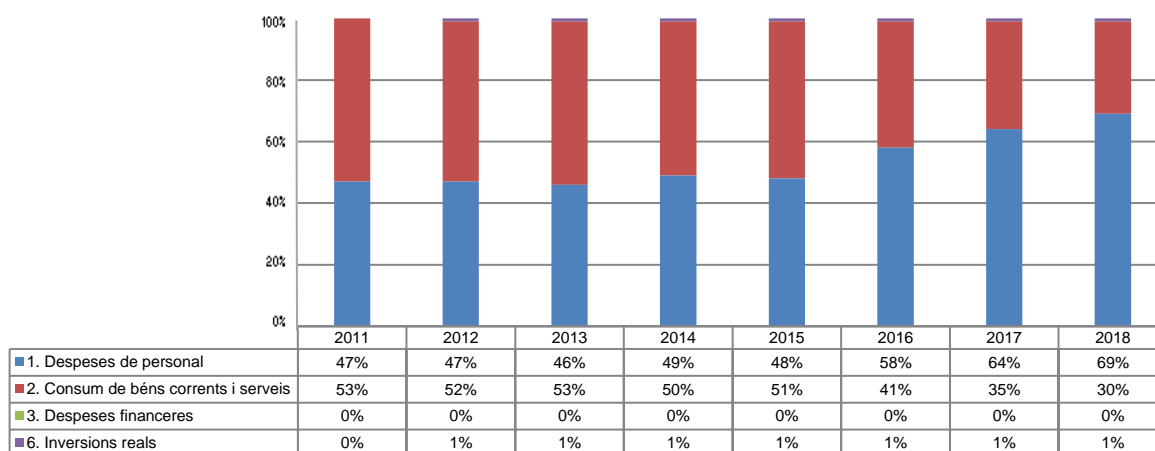
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

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:

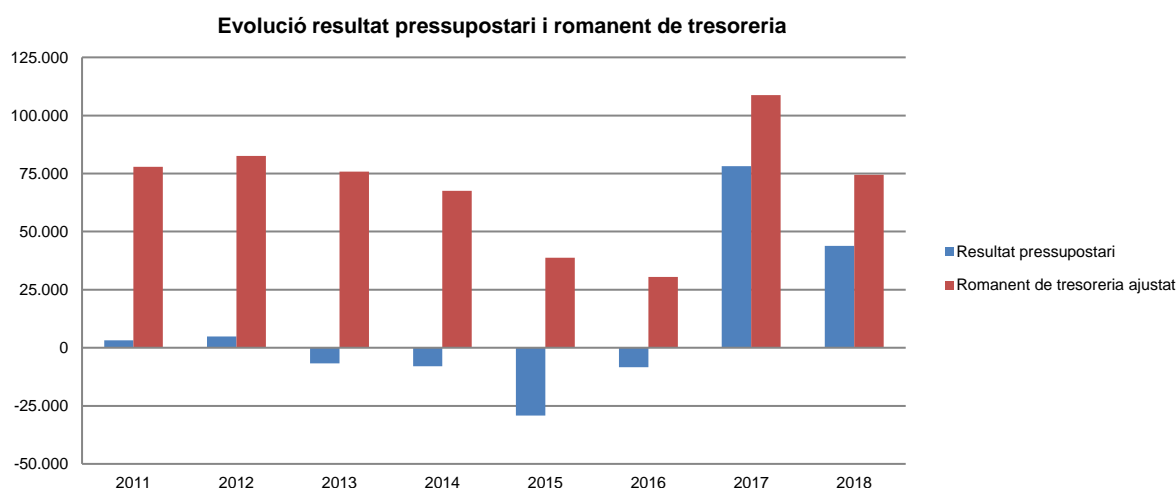
Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	274.960	275.475	270.422	254.598	270.983	380.168	401.354	370.426
Total despeses liquidades	271.719	270.644	277.178	262.575	300.131	388.497	323.128	326.570
Resultat pressupostari	3.241	4.831	-6.756	-7.977	-29.148	-8.329	78.226	43.856

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	20.859	3.617	3.534	7.488	6.979	3.255	10.211	11.542
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-16.203	-20.752	-16.217	-15.755	-19.475	-24.943	-33.062	-33.288
3. (+) Fons líquids	73.191	99.740	88.518	75.841	51.192	52.229	131.613	96.179
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	77.847	82.605	75.835	67.574	38.696	30.541	108.762	74.432
I. Romanent de tresoreria afectat	77.847	82.605	75.835	67.574	38.696	30.541	108.762	74.432
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	77.847	82.605	75.835	67.574	38.696	30.541	108.762	74.432

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 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
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%	14,5%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	97,8%	106,5%	105,9%	112,3%	100,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,8%	91,4%	96,5%	86,8%	85,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	49,3%	48,1%	58,0%	64,2%	69,3%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	50,1%	50,9%	41,2%	34,8%	29,8%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,6%	0,8%	0,7%	0,9%	0,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	65,6%	66,4%	49,4%	55,1%	47,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	65,6%	66,4%	49,4%	55,1%	47,4%
Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	69.490	40.341	32.014	110.239	75.870
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	541,1%	307,1%	228,3%	433,4%	327,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	481,4%	262,9%	209,4%	398,1%	288,9%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'ha contractat una persona per cobrir temporalment la plaça de cap d'estudis de l'EFPEM. En aquest procés de contractació no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.3)
- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 49.979 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 2018. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- En la gestió dels ingressos per cursos i altres activitats no es dona l'adequada segregació de funcions que permeti garantir un adequat control intern dels mateixos. (notes 2.2.1 i 2.3.4)
- Contràriament al que requereix el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, l'EFPEM presenta els seus comptes anuals de conformitat amb el derogat PGCP. L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EFPEM, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent al que requereixen les vigents normes comptables. (nota 2.3)
- El compte de gestió de tresoreria presenta diferents mancances i deficiències que fa que no sigui reflex de la situació de la tresoreria de l'EFPEM. (nota 2.3.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya a 31 de desembre de 2018, 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 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 2018.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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