

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, de
l'AGÈNCIA ANDORRANA ANTIDOPATGE

Febrer de 2018

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
2.2. Liquidació del pressupost	7
2.2.1. Transferències corrents del pressupost d'ingressos	8
2.2.2. Despeses de personal	8
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis	8
2.2.4. Despeses financeres	9
2.2.5. Transferències corrents del pressupost de despeses	9
2.2.6. Inversions reals	9
2.3. Comptes anuals	10
2.3.1. Immobilitzat	12
2.3.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	12
2.3.3. Tresoreria	12
2.3.4. Fons propis	13
2.3.5. Deutes a curt termini i creditors comercials	13
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	14
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	17
4. CONCLUSIONS	17
5. AL·LEGACIONS	18
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	18

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances publiques

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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per l'Agència Andorrana Antidopatge (en endavant AGAD).

La fiscalització de l'AGAD forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes de l'AGAD corresponent a l'exercici 2016, objecte d'aquesta fiscalització, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria.

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'Agència Andorrana Antidopatge 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'Agència Andorrana Antidopatge 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 a la fiscalització, a 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'Agència Andorrana Antidopatge en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis posteriors, abordant tant els

aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 4 de setembre de 2017.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de l'Agència Andorrana Antidopatge en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret de 27-1-1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000.
- 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.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.
- Llei 3/2016, del 10 de març, de creació de l'Agència Andorrana Antidopatge.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de les finalitats 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.

Els òrgans de l'AGAD estan integrats pel Consell de l'Agència Andorrana Antidopatge i per la Comissió executiva. El director executiu que forma part de l'estructura de la Comissió executiva, és nomenat pel Consell de l'AGAD.

La dimensió, naturalesa i actuacions de l'entitat fa que no es produeixi l'adequada segregació de funcions.

L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i a l'article 13.4 de la Llei 3/2016, del 10 de març, de creació de l'AGAD. Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes tal com preveu l'article 13.3 de la Llei 3/2016, del 10 de març, de creació de l'AGAD.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'AGAD no efectua un seguiment pressupostari ajustat 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'ha preparat a partir 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 seguiment i 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. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

L'AGAD ha iniciat les seves activitats durant l'exercici fiscalitzat sense que per aquestes hagi disposat d'un pressupost aprovat d'acord amb el que requereix la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		LIQUIDAT 2016
4	Transferències corrents	65.412,18
	Ingressos corrents	65.412,18
Total pressupost ingressos		65.412,18

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		LIQUIDAT 2016
1	Despeses de personal	30.337,57
2	Consum de béns corrents i serveis	14.612,36
3	Despeses financeres	30,99
4	Transferències corrents	5.973,40
	Despeses corrents	50.954,32
6	Inversions reals	569,12
	Despeses de capital	569,12
Total pressupost despeses		51.523,44

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

Resultat pressupostari

Descripció	2016
Total ingressos liquidats	65.412,18
Total despeses liquidades	51.523,44
Resultat pressupostari	13.888,74

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

2.2.1. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		LIQUIDAT 2016
	Transferències corrents	65.412,18
	Transferències de l'estat	65.412,18
4	Transferències corrents	65.412,18

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

2.2.2. Despeses de personal

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

DESPESES DE PERSONAL		LIQUIDAT 2016
10	Alts càrrecs	26.266,27
100	Retri. bàsiques, altres rem. alts càrrecs	26.266,27
16	Quot. prest. i desp. socials a càrrec empleador	4.071,30
160	Quotes seguretat social	4.071,30
1	Despeses de personal	30.337,57

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

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		LIQUIDAT 2016
20	Lloguers	136,75
204	Lloguer de material de transport	67,75
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	69,00
21	Reparació, manteniment i conservació	499,88
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	499,88
22	Material, subministres i altres	11.644,36
220	Material d'oficina	1.472,73
221	Subministraments	4.270,35
222	Comunicacions	312,47
223	Transport	18,20
226	Altres serveis	2.340,00
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.230,61
23	Indemnitzacions per serveis	2.331,37
230	Reemborsament de dietes	1.590,87
231	Locomoció	740,50
2	Consum de béns corrents i serveis	14.612,36

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

L'entitat està ubicada en dependències del Centre de Tecnificació Esportiva d'Ordino per les quals no suporta cap despesa.

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		LIQUIDAT 2016
34	De dipòsits, fiances i altres	30,99
349	Altres despeses financeres	30,99
3	Despeses financeres	30,99

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

2.2.5. Transferències corrents del pressupost de despeses

La composició dels imports liquidats en l'exercici és la següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		LIQUIDAT 2016
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	5.000,00
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	5.000,00
49	A l'exterior	973,40
492	A l'exterior	973,40
4	Transferències corrents	5.973,40

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

2.2.6. Inversions reals

La composició dels imports liquidats en l'exercici és la següent:

INVERSIONS REALS		LIQUIDAT 2016
60	Inversions noves	569,12
606	Equipaments per a processos de la informació	569,12
6	Inversions reals	569,12

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Capítol	Actiu	Exercici 2016
A)	ACTIUS NO CORRENTS	458,07
I	Immobilitzat intangible	-
II	Immobilitzat tangible	458,07
III	Inversions immobiliàries	-
IV	Immobilitzat financer	-
B)	ACTIUS CORRENTS	15.978,06
I	Altres actius no corrents en venda	-
II	Existències	-
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	296,14
IV	Inversions financeres a curt termini	-
V	Tresoreria	15.681,92
VI	Ajustaments per periodificació	-
Total actiu		16.436,13

Capítol	Passiu	Exercici 2016
A)	PATRIMONI NET	13.802,20
I	Capital	-
II	Prima d'emissió	-
III	Reserves	-
IV	Instruments de capital propi	-
V	Resultat d'exercicis anteriors	-
VI	Resultat de l'exercici	13.802,20
VII	Dividend a compte	-
B)	PASSIUS NO CORRENTS	-
I	Provisions a llarg termini	-
II	Deutes a llarg termini	-
III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-
IV	Subvencions	-
C)	PASSIUS CORRENTS	2.633,93
I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-
II	Provisions a curt termini	-
III	Deutes a curt termini	1.251,52
IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.382,41
VI	Ajustaments per periodificacions	-
Total passiu		16.436,13

Font: AGAD
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Conceptes	Exercici 2016
I. Ingressos d'explotació	
1. Import net de la xifra de negocis	-
2. Altres negocis d'explotació	65.412,18
Total ingressos d'explotació	65.412,18
II. Despeses d'explotació	
1. Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-5.630,89
2. Despeses de personal	-30.337,57
a) Sous, salaris	-26.266,27
b) Càrregues socials	-4.071,30
c) Altres despeses socials	-
3. Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i tangible	-86,54
4. Variació del deteriorament del circulat	-
5. Despeses de funcionament	-15.546,67
Total despeses d'explotació	-51.601,67
Resultat d'explotació	13.810,51
III. Ingressos i despeses financeres	
1. Despeses financeres	-8,31
Resultat financer	-8,31
Resultat de les operacions	13.802,20
IV. Altres ingressos i despeses no recurrents	
Impost societats	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	
Resultat de l'exercici	13.802,20

Font: AGAD

(Imports en euros)

Comparació de la informació

Els comptes anuals de l'exercici 2016, corresponen als del primer exercici comptable, motiu pel qual no es presenta informació comparada amb l'exercici anterior.

De la fiscalització efectuada en deriven les observacions següents:

Manca d'estats comptables que requereix la LGFP i el PGCP

L'entitat no ha retut estats comptables que li són requerits per la LGFP com és la gestió comptable de tresoreria, i pel PGCP com són el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 01/01/2016	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Immobilitzat tangible	-	544,61	-	544,61
Amortització acumulada	-	-86,54	-	-86,54
Valor net comptable	-	458,07	-	458,07

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

2.3.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

La composició és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016
Administració pública	296,14
Total	296,14

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

2.3.3. Tresoreria

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç:

Descripció	Saldo a 31/12/2016
Caixa	-
Bancs	15.681,92
Total	15.681,92

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

De la revisió d'aquest apartat s'observa:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, la directora executiva de l'entitat té capacitat per a realitzar individualment operacions. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que compleixin aquest principi.

2.3.4. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016
Resultat de l'exercici 2016	13.802,20
Total	13.802,20

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

De la revisió d'aquest apartat cal formular les observacions següents:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'AGAD finança les seves activitats amb transferències rebudes del Govern. D'acord amb allò que preveu l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, *“un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”*.

L'aplicació d'aquest precepte, faria que el resultat de l'exercici s'hagi de reconèixer com un passiu a favor del Govern per l'import a reintegrar.

2.3.5. Deutes a curt termini i creditors comercials

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016
Administracions públiques	1.251,52
Creditors pressupostaris	1.382,41
Total	2.633,93

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

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

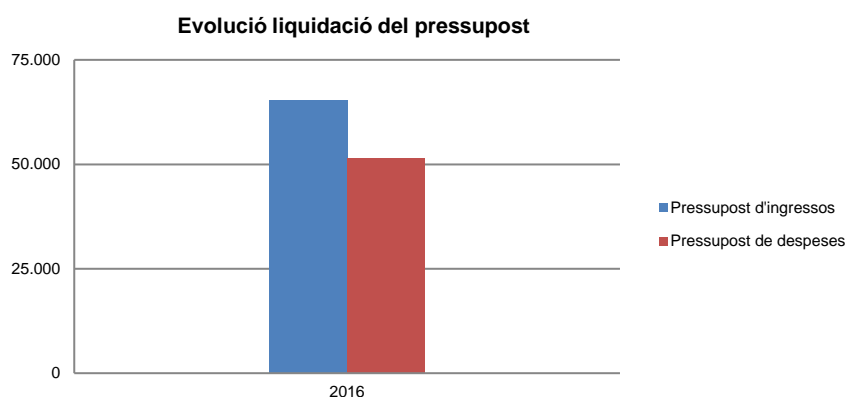
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016
4. Transferències corrents	65.412
Ingressos corrents	65.412
Total ingressos	65.412

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

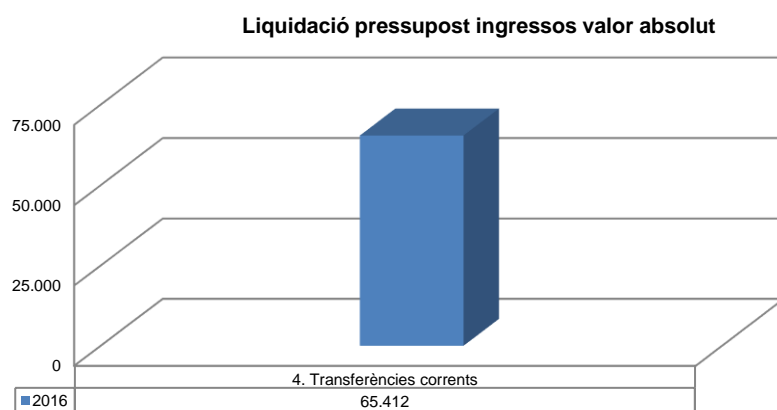
Pressupost de despeses	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	30.338
2. Consum de béns corrents i serveis	14.612
3. Despeses financeres	31
4. Transferències corrents	5.973
Despeses corrents	50.954
6. Inversions reals	569
Despeses de capital	569
Total despeses	51.523

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



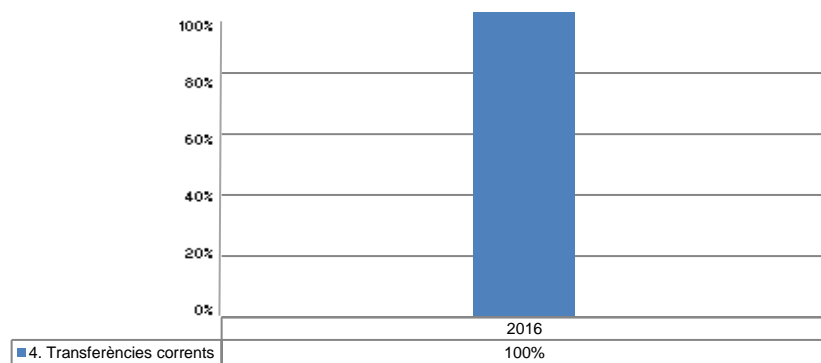
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència Andorrana Antidopatge (Imports en euros)

La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



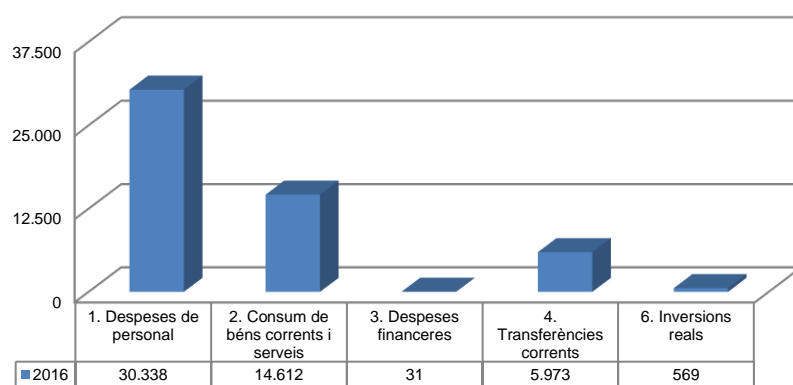
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència Andorrana Antidopatge (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



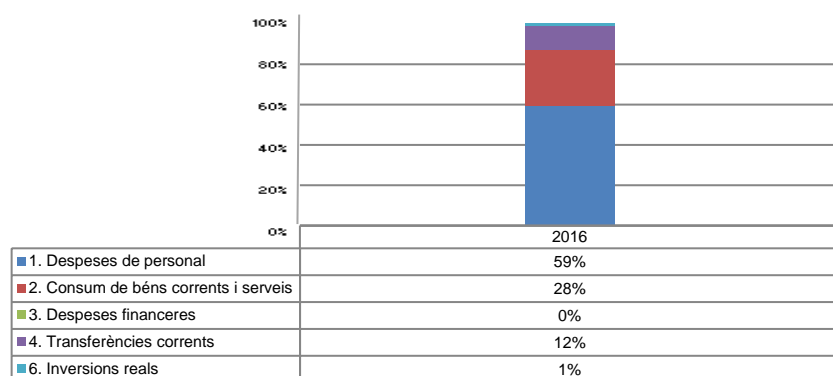
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència Andorrana Antidopatge

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència Andorrana Antidopatge

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2016
Total ingressos liquidats	65.412
Total despeses liquidades	51.523
Resultat pressupostari	13.889

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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2016
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	58,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	28,4%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,6%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	22,1%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	22,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\text{Actiu corrent - Passiu corrent}$	13.344
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	606,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	595,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat al que preveu la LGFP, fet que no permet garantir el compliment dels principis pressupostaris que requereix la Llei esmentada, ni ha disposat d'un pressupost aprovat per a l'exercici 2016. (notes 1.5 i 2.1)
- L'AGAD no ha retut estats comptables obligatoris com són la gestió comptable de tresoreria, el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria. (nota 2.3)
- D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici per la quantia que s'hauria de reconèixer a favor de Govern per l'import a reintegrar. En aplicació d'aquest precepte, els fons propis de l'entitat s'haurien de minorar per la quantia que s'hauria de reconèixer a favor del Govern per 13.802 euros. (nota 2.3.4)

Altres observacions

- L'entitat no ha estat sotmesa a una auditoria de comptes com preveu l'article 13.3 de la Llei 3/2016, del 10 de març, de creació de l'AGAD. (nota 1.4)
- L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per als pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.3.3)

4. 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 a l'apartat 3, 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'Agència Andorrana Antidopatge a 31 de desembre de 2016, 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.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Agència Andorrana Antidopatge ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

5. 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'Agència Andorrana Antidopatge el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

L'Agència Andorrana Antidopatge ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.