

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de
l'AGÈNCIA ANDORRANA ANTIDOPATGE

Juny de 2021

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.....	7
2.2. Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos	9
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	9
2.2.3. Actius financers	10
2.2.4. Despeses de personal.....	10
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis	11
2.2.6. Despeses financeres	12
2.2.7. Transferències corrents	12
2.2.8. Inversions reals	13
2.3. Comptes anuals.....	14
2.3.1. Immobilitzat	16
2.3.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini.....	18
2.3.3. Tresoreria	18
2.3.4. Patrimoni net	19
2.3.5. Passius no corrents i corrents	20
2.4. Contractació pública	20
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals	21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	26
5. CONCLUSIONS	27
6. AL·LEGACIONS	27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	27

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 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 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes de l'AGAD corresponent a l'exercici 2019, objecte d'aquesta fiscalització, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 d'abril de 2020, amb un complement de la mateixa en data 7 de maig de 2020, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, 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'AGAD 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'AGAD expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a 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'AGAD en l'exercici 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern

existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 17 de juny de 2020.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000.
- Llei 3/2016, del 10 de març, de creació de l'Agència Andorrana Antidopatge.
- 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 37/2018, del 20 de desembre, de l'esport del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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 limitada estructura organitzativa de l'entitat fa que no es produeixi l'adequada segregació de funcions.

L'AGAD 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. Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes tal com preveu l'article 13.3 de la mateixa Llei.

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

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	71.774,72	4. Transferències corrents	106.335,09
2. Consum de béns corrents i serveis	28.473,01	Ingressos corrents	106.335,09
3. Despeses financeres	100,00	7. Transferències de capital	2.050,00
4. Transferències corrents	5.987,36	Ingressos de capital	2.050,00
Despeses corrents	106.335,09		
6. Inversions reals	2.050,00		
Despeses de capital	2.050,00		
Total pressupost despeses	108.385,09	Total pressupost ingressos	108.385,09

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El detall de les modificacions és com segueix:

Capítol / Moviment de crèdit	Pressupost Inicial 2019	Transferència de crèdit	Crèdit ampliable contra ingressos	Pressupost Final 2019
1 Despeses de personal	71.774,72	0,00	0,00	71.774,72
2 Consum de béns corrents i serveis	28.473,01	-62,81	9.164,24	37.574,44
3 Despeses financeres	100,00	32,40	0,00	132,40
4 Transferències corrents	5.987,36	30,41	13.888,74	19.906,51
6 Inversions reals	2.050,00	0,00	137,59	2.187,59
TOTAL	108.385,09	0,00	23.190,57	131.575,66

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

De la revisió de les modificacions de crèdit es desprenen les següents incidències:

Crèdits ampliables contra ingressos

L'entitat ha efectuat una operació de crèdit ampliable contra ingressos per la compra d'una impressora per 138 euros, el finançament d'aquest element no ha estat un increment en els ingressos, ni es preveia com ampliable el concepte en la llei del pressupost de l'exercici, el que comporta el tractament erroni d'aquesta modificació.

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP

L'entitat ha enregistrat una transferència de crèdit que minora un crèdit prèviament declarat ampliable, així com dues transferències que minoren partides prèviament incrementades per una transferència de crèdit per un import de 150 i 659 euros respectivament, la qual cosa seria contrària a l'article 26.2 c) i d) de la LGFP.

Tramitació de les modificacions de crèdit

No s'elaboren expedients documentant la tramitació de les ampliacions de crèdit i de les transferències de crèdit. Aquestes últimes són autoritzades per l'òrgan competent en el moment d'aprovar els comptes.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en el quadre següent:

Capítol	Pressupost Inicial 2019	Pressupost Final 2019	Liquidació 2019	% Liq. / Press. 2019	Liquidació 2018	Variació Absoluta Liquidació 19 vs 18	Variació Relativa Liquidació 19 vs 18
Ingressos	108.385,09	108.385,09	118.132,90	108,99%	87.502,55	30.630,35	35,01%
Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	800,00	-	0,00	800,00	-
Transferències corrents	106.335,09	106.335,09	114.882,20	108,04%	83.908,08	30.974,12	36,91%
Transferències de capital	2.050,00	2.050,00	1.580,42	77,09%	2.984,92	-1.404,50	-47,05%
Actius Financers	0,00	0,00	870,28	-	609,55	260,73	42,77%
Despeses	-108.385,09	-131.575,66	-115.278,26	87,61%	-84.021,76	-31.256,50	37,20%
Despeses de personal	-71.774,72	-71.774,72	-57.822,36	80,56%	-46.112,45	-11.709,91	25,39%
Consum de béns corrents i serveis	-28.473,01	-37.574,44	-36.704,65	97,69%	-24.709,41	-11.995,24	48,55%
Despeses financeres	-100,00	-132,40	-132,40	100,00%	-144,49	12,09	-8,37%
Transferències corrents	-5.987,36	-19.906,51	-19.906,51	100,00%	-6.600,36	-13.306,15	201,60%
Despeses de funcionament	-106.335,09	-129.388,07	-114.565,92	88,54%	-77.566,71	-36.999,21	47,70%
Inversions reals	-2.050,00	-2.187,59	-712,34	32,56%	-6.455,05	5.742,71	-88,96%
Despeses de capital	-2.050,00	-2.187,59	-712,34	32,56%	-6.455,05	5.742,71	-88,96%
Resultat pressupostari	0,00	-23.190,57	2.854,64	-12,31%	3.480,79	-626,15	-17,99%

Font: Agència Andorrana Antidopatge

(Imports en euros)

Nota: En el quadre detall de les transferències corrents del pressupost d'ingressos s'observa una diferència de 183 euros amb el quadre de la liquidació del pressupost.

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

L'AGAD 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'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en el concepte pressupostari 608 Noves adquisicions, per 314 euros.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El detall dels imports que figuren en aquest capítol pressupostari és el següent:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2019	Press. Fin. 2019	Liquidació 2019	% Lq. / Press.	Liquidació 2018	Var. Abs. Lq. 19 - 18	Var. Rel. Lq. 19 - 18
3			Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	800,00	0,00%	0,00	800,00	0,00%
	31		Prestació de serveis	0,00	0,00	800,00	0,00%	0,00	800,00	0,00%
		319	Altres serveis	0,00	0,00	800,00	0,00%	0,00	800,00	0,00%
		31924	Controls per altres	0,00	0,00	800,00	0,00%	0,00	800,00	0,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Incompliment del principi d'annualitat

L'AGAD no ha inclòs a la liquidació d'ingressos obligacions reconegudes pel Govern per un total de 183 euros. Aquest fet és contrari al principi d'annualitat previst en l'article 14 de la LGFP i fa que el resultat de l'exercici i els deutors estiguin menysvalorats pel referit import.

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

El detall de les transferències és com segueix:

Transferències corrents

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2019	Press. Fin. 2019	Liquidació 2019	% Lq. / Press.	Liquidació 2018	Var. Abs. Lq. 19 - 18	Var. Rel. Lq. 19 - 18
4			Transferències corrents	106.335,09	106.335,09	114.699,33	107,87%	83.908,08	30.791,25	36,70%
	41		Organismes Autònoms Administratius i Parapúbliques	106.335,09	106.335,09	112.420,57	105,72%	79.839,43	32.581,14	40,81%
		412	Organismes Autònoms Administratius	106.335,09	106.335,09	112.420,57	105,72%	79.839,43	32.581,14	40,81%
		41265	Transferències corrents de l'Estat	106.335,09	106.335,09	112.420,57	105,72%	79.839,43	32.581,14	40,81%
	48		De famílies i institucions sense finalitat de lucre	0,00	0,00	2.278,76	0,00%	3.558,57	-1.279,81	-35,96%
		482	De famílies i institucions sense finalitat de lucre	0,00	0,00	2.278,76	0,00%	3.558,57	-1.279,81	-35,96%
		48210	Federacions i clubs esportius	0,00	0,00	2.278,76	0,00%	2.563,29	-284,53	-11,10%
		48220	Institucions sense finalitat de lucre	0,00	0,00	0,00	0,00%	995,28	-995,28	-100,00%
	49		De l'exterior	0,00	0,00	0,00	0,00%	510,08	-510,08	-100,00%
		492	De l'exterior	0,00	0,00	0,00	0,00%	510,08	-510,08	-100,00%
		49210	De Federacions Internacionals	0,00	0,00	0,00	0,00%	510,08	-510,08	-100,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Transferències de capital

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2019	Press. Fin. 2019	Liquidació 2019	% Lq. / Press.	Liquidació 2018	Var. Abs. Lq. 19 - 18	Var. Rel. Lq. 19 - 18
7			Transferències de capital	2.050,00	2.050,00	1.580,42	77,09%	2.984,92	-1.404,50	-47,05%
	70		Transferències de capital de l'Estat	2.050,00	2.050,00	1.580,42	77,09%	2.984,92	-1.404,50	-47,05%
		709	Transferències de capital de l'Estat	2.050,00	2.050,00	1.580,42	77,09%	2.984,92	-1.404,50	-47,05%
		70900	Subvenció de capital de l'Estat	2.050,00	2.050,00	1.580,42	77,09%	2.984,92	-1.404,50	-47,05%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Principi d'especialitat qualitativa

L'AGAD ha liquidat dins del capítol 4 del pressupost d'ingressos, els provinents de prestacions de serveis per un import total de 2.279 euros. Atesa la naturalesa de l'ingrés aquest no hauria d'estar imputat com a transferència corrent.

Incompliment del principi d'anualitat

S'observa una diferència entre el liquidat per l'AGAD i la resposta de Govern, que es correspon a un cobrament de 6.085 euros que l'AGAD liquida en el 2019 quan Govern ho va fer en el 2018.

Tractament de les transferències de capital

L'AGAD liquida i s'imputa dins del pressupost de l'exercici els imports que percep de Govern en concepte de transferències de capital, imports que en alguns casos corresponen a inversions realitzades en l'exercici precedent i que s'haguessin tingut de liquidar en aquell exercici i deixar els imports pendents de cobrament com un deute a favor de l'entitat. En l'exercici 2019 l'entitat s'imputa com a transferència de capital un import de 868 euros que correspon a una inversió del 2018.

2.2.3. Actius financers

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

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2019	Press. Fin. 2019	Liquidació 2019	% Liq. / Press.	Liquidació 2018	Var. Abs. Liq. 19 - 18	Var. Rel. Liq. 19 - 18
8	Actius corrents			0,00	0,00	870,28	0,00%	609,55	260,73	42,77%
	84	Devolucions		0,00	0,00	870,28	0,00%	609,55	260,73	42,77%
		840	Devolucions	0,00	0,00	870,28	0,00%	609,55	260,73	42,77%
			84000 Devolucions IGI	0,00	0,00	870,28	0,00%	609,55	260,73	42,77%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Liquidació de la devolució de l'impost general indirecte (IGI)

L'entitat ha liquidat com actius financers del pressupost d'ingressos les bases negatives de l'IGI corresponen a l'exercici 2018, quan pertocava fer-ho en l'exercici 2018, i tanmateix no ha liquidat les corresponents a l'exercici 2019. Aquest fet suposa que l'import liquidat estigui infravalorat en 31 euros; a més i, per la seva naturalesa haurien de comptabilitzar-se al capítol 3 Taxes i altres ingressos.

2.2.4. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2019	Press. Fin. 2019	Liquidació 2019	% Liq. / Press.	Liquidació 2018	Var. Abs. Liq. 19 - 18	Var. Rel. Liq. 19 - 18
1	Despeses de personal			71.774,72	71.774,72	57.822,96	80,56%	46.112,45	11.709,91	25,39%
	10	Alts càrrecs		38.010,38	38.010,38	37.873,07	99,64%	37.375,13	497,94	1,33%
		100	Retrib. bàsiques, altres remuneracions alts càrrecs	38.010,38	38.010,38	37.873,07	99,64%	37.375,13	497,94	1,33%
			10010 Personal de relació especial	38.010,38	38.010,38	37.873,07	99,64%	37.375,13	497,94	1,33%
	11	Personal fix		24.132,24	12.075,94	162,87	1,35%	779,22	-616,35	-79,10%
		110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	24.132,24	12.075,94	162,87	1,35%	779,22	-616,35	-79,10%
			11050 Compensació Treball suplementari i treball per torns i festius	732,24	732,24	162,87	22,24%	779,22	-616,35	-79,10%
			11080 Noves contractacions de personal fix	23.400,00	11.343,70	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
	13	Agents de l'Administració de caràcter eventual		0,00	11.659,70	11.659,70	100,00%	1.769,92	9.889,77	558,77%
		130	Remuneracions bàsiques i altres, Agents de l'Administració de caràcter eventual	0,00	11.659,70	11.659,70	100,00%	1.769,92	9.889,77	558,77%
			13000 Sou base Agents de l'Administració de caràcter eventual	0,00	11.659,70	11.659,70	100,00%	1.769,92	9.889,77	558,77%
	16	Quotes prestació i desp. socials a càrrec empleador		9.632,11	9.608,71	7.706,72	80,21%	6.188,18	1.518,55	24,54%
		160	Quotes seguretat social	9.632,11	9.608,71	7.706,72	80,21%	6.188,18	1.518,55	24,54%
			16005 Quotes seguretat social, personal relació especial	5.891,61	5.891,61	5.820,56	98,79%	5.793,06	27,50	0,47%
			16010 Quotes segur./soc. pers. func. i ag. Adm. caràc. ind	113,50	34,30	25,24	73,61%	120,78	-95,54	-79,10%
			16020 Quotes seg. social, noves contract. personal fix	3.627,00	1.813,50	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			16050 Quotes seg. social, agent Adm. caràcter eventual	0,00	1.804,20	1.795,82	99,54%	274,34	1.521,49	554,61%
			16090 Quotes seg. Social. Altres personal	0,00	65,10	65,10	100,00%	0,00	65,10	0,00%
	14	Altres personal		0,00	420,00	420,00	100,00%	0,00	420,00	0,00%
		140	Remuneracions bàsiques i altres, altre personal	0,00	420,00	420,00	100,00%	0,00	420,00	0,00%
			14030 Contractacions per sessions	0,00	420,00	420,00	100,00%	0,00	420,00	0,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Retribucions en espècie

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

Aquesta despesa hauria de ser considerada com a retribució en espècie i ser sotmesa a la corresponent cotització a la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS).

Cal indicar que la norma que utilitza l'entitat per a efectuar aquesta despesa és un acord del consell de l'AGAD de data 8 de març de 2018.

Cotització a la Caixa Andorrana de Seguretat Social

En la declaració del mes de desembre hi ha hagut un error en la cotització dels salaris per 526 euros inferior a l'import que s'hagués hagut de declarar.

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

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

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2019	Press. Fin. 2019	Liquidació 2019	% Liq. / Press.	Liquidació 2018	Var. Abs. Liq. 19 - 18	Var. Rel. Liq. 19 - 18
2 Consum de béns corrents i serveis				28.479,01	37.574,44	36.704,65	97,69%	24.709,41	11.995,24	-48,55%
20 Lloguers i Cànon				69,00	69,00	69,00	100,00%	69,00	0,00	0,00%
208 Lloguer altre immobilitzat immaterial				69,00	69,00	69,00	100,00%	69,00	0,00	0,00%
20805 Renovació de llicències				69,00	69,00	69,00	100,00%	69,00	0,00	0,00%
22 Material, subministraments i altres				23.404,01	32.913,64	32.505,79	98,76%	21.279,71	11.226,08	52,75%
220 Material d'oficina				100,89	100,89	82,60	81,87%	75,71	6,89	9,10%
22000 Material d'oficina ordinari				100,89	100,89	82,60	81,87%	75,71	6,89	9,10%
221 Subministraments				11.806,77	12.528,68	12.195,22	97,34%	8.576,00	3.619,22	42,20%
22110 Aigua				26,50	26,50	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
22160 Productes farmacèutics i sanitaris				1.241,00	963,39	963,39	100,00%	905,28	58,11	6,42%
22161 Anàlisis clíniques				10.539,27	11.538,79	11.231,83	97,34%	7.670,72	3.561,11	46,42%
222 Comunicacions				433,66	270,06	270,06	100,00%	392,40	-122,34	-31,18%
22200 Serveis telefònics				433,66	270,06	270,06	100,00%	392,40	-122,34	-31,18%
223 Transport				1.088,00	1.779,99	1.779,99	100,00%	1.226,43	553,56	45,14%
22300 Transport mercaderies				888,00	1.779,99	1.779,99	100,00%	1.226,43	553,56	45,14%
22310 Missatgers				200,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
226 Altres serveis				3.556,44	52,92	52,92	100,00%	274,05	-221,13	-60,69%
22610 Atencions protocol·làries i de representació				200,00	52,92	52,92	100,00%	0,00	52,92	0,00%
22621 Traduccions i correccions				787,41	0,00	0,00	0,00%	274,05	-274,05	-100,00%
22660 Reunions, conferències i cursos				1.069,03	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
22681 Promoció educativa				1.500,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
227 Treballs realitzats per altres empreses				6.418,26	17.947,61	17.891,50	99,69%	10.735,12	7.156,38	66,66%
22730 Treb. realitz. per empr. de processament de dades				130,00	888,29	888,29	100,00%	0,00	888,29	0,00%
22735 Treb. realitz. per empr. de pàgines WEB				471,82	463,99	463,98	100,00%	463,98	0,00	0,00%
22740 Treb. realitz. per empr. impressions i publicacions				1.400,00	721,11	721,11	100,00%	642,59	78,52	12,22%
22760 Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics				500,00	13.282,95	13.282,95	100,00%	7.214,60	6.068,35	84,11%
22790 Altres treballs a l'exterior				3.916,44	2.591,27	2.535,17	97,84%	2.413,95	121,22	5,02%
224 Primes d'assegurances				0,00	233,50	233,50	100,00%	0,00	233,50	0,00%
22420 Primes d'assegurances. Vehicles i giny				0,00	233,50	233,50	100,00%	0,00	233,50	0,00%
23 Indemnitzacions per serveis				5.000,00	4.591,80	4.129,86	89,94%	3.360,70	769,16	22,89%
230 Reemborsament de dietes				2.900,00	2.094,56	1.944,87	92,85%	1.800,74	144,13	8,00%
23015 Reemborsament de dietes personal relació especial				2.300,00	1.944,87	1.944,87	100,00%	1.800,74	144,13	8,00%
23030 Reemborsament de dietes altre personal				600,00	149,69	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
231 Locomoció				2.100,00	2.497,24	2.184,99	87,50%	1.559,96	625,03	40,07%
23100 Locomoció i desplaçament del personal				2.100,00	2.497,24	2.184,99	87,50%	1.559,96	625,03	40,07%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

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

Despeses meritades en l'exercici precedent

S'ha detectat que com a mínim en un cas s'ha imputat en el pressupost de l'exercici 2019 una despesa per import de 6.085 euros, meritada en l'exercici 2018.

Aquesta despesa tot i estar meritada en l'exercici precedent i derivat del no seguiment de les fases pressupostàries no havia estat pressupostàriament autoritzada ni compromesa.

Manca de procediments i control intern

Del treball de camp s'ha observat com per certes despeses, i en particular les vinculades amb els desplaçaments no es realitzen dossiers per viatge amb la totalitat de les despeses originades i liquidades, així com dels pagament efectuats i/o anticipats per poder pagar-les. A més, s'ha comprovat que en la majoria dels casos el mitjà de pagament ha estat una targeta de crèdit, tal i com es diu al punt 2.3.3. aquest mitjà de pagament comporta una debilitat en el control intern al generar pagaments previs als processos d'autorització i/o intervenció.

2.2.6. Despeses financeres

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

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2019	Press. Fin. 2019	Liquidació 2019	% Liq. / Press.	Liquidació 2018	Var. Abs. Liq. 19 - 18	Var. Rel. Liq. 19 - 18
3			Despeses financeres	100,00	132,40	132,40	100,00%	144,49	-12,09	-8,37%
	34		De dipòsits, flances i altres	100,00	132,40	132,40	100,00%	144,49	-12,09	-8,37%
		349	Altres despeses financeres	100,00	132,40	132,40	100,00%	144,49	-12,09	-8,37%
			34910 Comissions serveis bancaris	100,00	132,40	132,40	100,00%	144,49	-12,09	-8,37%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.2.7. Transferències corrents

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2019	Press. Fin. 2019	Liquidació 2019	% Liq. / Press.	Liquidació 2018	Var. Abs. Liq. 19 - 18	Var. Rel. Liq. 19 - 18
4			Transferències corrents	5.987,36	19.906,51	19.906,51	100,00%	6.600,36	13.306,15	201,60%
	40		Als coprínceps, Consell Gral. i Trib. Constitucional	0,00	13.888,74	13.888,74	100,00%	680,83	13.207,91	1939,97%
		401	Al M.I. Govern	0,00	13.888,74	13.888,74	100,00%	680,83	13.207,91	1939,97%
			40100 Al M.I. Govern	0,00	13.888,74	13.888,74	100,00%	680,83	13.207,91	1939,97%
	48		A famílies i institucions sense finalitat de lucre	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	5.000,00	0,00	0,00%
		482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	5.000,00	0,00	0,00%
			48210 Federacions i clubs esportius	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	5.000,00	0,00	0,00%
	49		A l'exterior	987,36	1.017,77	1.017,77	100,00%	919,53	98,24	10,68%
		492	A l'exterior	987,36	1.017,77	1.017,77	100,00%	919,53	98,24	10,68%
			49200 A l'exterior	987,36	1.017,77	1.017,77	100,00%	919,53	98,24	10,68%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

L'AGAD ha retornat en l'exercici 2019 el superàvit pressupostari corresponent a l'exercici 2016 seguint el que preveia la llei del pressupost d'aquell exercici per 13.889 euros.

2.2.8. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals són els següents:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2019	Press. Fin. 2019	Liquidació 2019	% Liq. / Press.	Liquidació 2018	Var. Abs. Liq. 19 - 18	Var. Rel. Liq. 19 - 18
6			Inversions reals	2.050,00	2.187,59	712,34	32,56%	6.455,05	-5.742,71	-88,96%
			60 Inversions noves	2.050,00	2.187,59	712,34	32,56%	3.853,00	-3.140,66	-81,51%
			603 Maquinària, instal·lacions i equipament	200,00	461,25	261,25	56,64%	3.853,00	-3.591,75	-93,22%
			60310 Instal·lacions, calefacció i climatització	0,00	0,00	0,00	0,00%	2.854,29	-2.854,29	-100,00%
			60320 Instal·lacions elèctriques	200,00	200,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			60340 Altres instal·lacions	0,00	0,00	0,00	0,00%	868,08	-868,08	-100,00%
			60350 Equipament mèdic i de rehabilitació	0,00	261,25	261,25	100,00%	130,63	130,62	99,99%
			605 Mobiliari i estris	1.550,00	1.426,34	137,59	9,65%	0,00	137,59	0,00%
			60500 Mobiliari	1.550,00	1.288,75	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			60520 Equipaments d'impressió i reproducció	0,00	137,59	137,59	100,00%	0,00	137,59	0,00%
			606 Equipaments per a processos d'informació	300,00	300,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			60610 Equipaments per a processos d'informació	300,00	300,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			608 Noves adquisicions	0,00	0,00	313,50	0,00%	0,00	313,50	0,00%
			60810 Adquisició d'obres d'art	0,00	0,00	313,50	0,00%	0,00	313,50	0,00%
			64 Immobilitzat immaterial	0,00	0,00	0,00	0,00%	2.602,05	-2.602,05	-100,00%
			640 Immobilitzat immaterial	0,00	0,00	0,00	0,00%	2.602,05	-2.602,05	-100,00%
			64050 Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00%	2.602,05	-2.602,05	-100,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Diferència de criteri entre la comptabilitat financera i la pressupostària

El capítol VI del pressupost de despeses que es correspon a inversions reals, té, de forma general, la seva contrapartida comptable en elements que formen els actius no corrents de l'entitat. Aquells elements no subjectes a activació ni amortització han de tenir el tractament de despesa de l'exercici. Del treball de camp s'ha comprovat com l'entitat ha imputat, per un import de 712 euros, al capítol VI del pressupost la despesa corresponent a la compra de dos refractòmetres, una impressora i l'adquisició d'una obra d'art benèfica no han estat activades dins de l'actiu de l'entitat, considerant-se a efectes comptables com a despesa de l'exercici.

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU (EUROS)				PASSIU (EUROS)			
Capítol		Exercici 2019	Exercici 2018	Capítol		Exercici 2019	Exercici 2018
A)	Actius no corrents	3.255,98	4.300,26	A)	Patrimoni net	21.476,51	8.982,47
I	Immobilitzat intangible (nota 2)			I	Capital		
II	Immobilitzat tangible (nota 3)	3.255,98	4.300,26	II	Reserves/Aportacions/Resultat exercicis anteriors	6.128,15	
III	Altres immobilitzats (nota 4)			III	Resultat de l'exercici	15.348,36	8.982,47
				IV	Dividend a compte		
B)	Actius corrents (nota 5)	37.179,53	32.630,87	B)	Passius no corrents	11.717,69	24.738,85
I	Existències			I	Deutes amb entitats de crèdit llarg termini (nota 6)		
II	Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	1.513,33	899,53	II	Altres deutes a llarg termini	11.717,69	24.738,85
III	Tresoreria	35.666,20	31.731,34	C)	Passius corrents	7.241,31	3.209,81
IV	Altres actius corrents			I	Deutes amb entitats de crèdit curt termini (nota 6)		
				II	Altres deutes a curt termini	7.241,31	3.209,81
TOTAL ACTIU		40.435,51	36.931,13	TOTAL PASSIU		40.435,51	36.931,13

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Compte de pèrdues i guanys simplificat (€uros)			
Capital		Exercici 2019	Exercici 2018
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net de la xifra de negoci	117.636,53	88.479,00
2	Altres ingressos d'explotació		
	Total ingressos d'explotació	117.636,53	88.479,00
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(15.343,50)	(10.393,96)
2	Despeses de personal (nota 7)	(57.427,53)	(46.112,37)
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	(1.044,28)	(1.106,88)
4	Altres despeses d'explotació	(28.410,02)	(21.868,97)
	Total despeses d'explotació	(102.225,33)	(79.484,18)
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	15.411,20	8.994,82
III	Resultat financer		
1	Ingressos financers		
2	Despeses financeres		
	Total resultat financer		
	RESULTAT DE LES OPERACIONS	15.411,20	8.994,82
IV	Altres ingressos i despeses no recorrents		
1	Altres ingressos no recorrents	0,85	
2	Altres despeses no recorrents	(62,69)	(12,35)
	Total altres ingressos i despeses no recorrents	(62,84)	(12,35)
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	15.348,36	8.982,47
V	Impost sobre beneficis		
	RESULTAT DE L'EXERCICI	15.348,36	8.982,47

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

De la fiscalització efectuada en deriven les observacions següents:

Manca d'estats comptables que requereix la LGFP

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

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'AGAD no

ha presentant els seus comptes anuals de conformitat a les NICSP, ni seguint el derogat PGCP.

L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'AGAD, 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 presenti seguint un ordre diferent del que requereixen les vigents normes comptables.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat tangible

Estat	Saldos a	Altres	Baixes	Transferències	Saldos a
	31/12/2018				31/12/2019
Terranyos i béns naturals					
Construccions					
instal·lacions tècniques	544,61				544,61
Maquinària					
Utillatge					
Veïculs	2.731,38				2.731,38
Equips per a processos informàtics	2.490,00				2.490,00
Elements de transport					
Altres immobilitzat tangible					
Immobilitzat Acumulat					
Construccions					
instal·lacions tècniques	(544,61)				(544,61)
Maquinària					
Utillatge					
Veïculs	(546,28)		(546,28)		(1.092,56)
Equips per a processos informàtics	(374,84)		(498,00)		(872,84)
Elements de transport					
Altres immobilitzat tangible					
Valor Net Comptable	4.398,24		-1.044,28		3.353,96

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Immobilitzat intangible

Cost	Saldo a				Saldo a
	31/12/2018	Altres	Boques	Transparre	31/12/2019
Despeses d'establiment					
Investigació / Desenvolupament					
Concessions administratives					
Aplicacions informàtiques					
Altres immobilitzats intangibles					
Amortització Acumulada					
Despeses d'establiment					
Investigació / Desenvolupament					
Concessions administratives					
Aplicacions informàtiques					
Altres immobilitzats intangibles					
Valor Net Comptable					

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Altres Immobilitzats

	Saldo a				Saldo a
	31/12/2018	Altres	Boques		31/12/2019
Inversions immobiliàries					
Instrumenta de patrimoni					
Crèdits i comptes a cobrar					
Altres actius financers					
Total					

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.8.

De la fiscalització efectuada en deriven les observacions següents:

Manual i inventari de l'immobilitzat

L'AGAD hauria de disposar d'un inventari de béns que detalli els béns en propietat, els cèdits, l'amortització individual i el seu valor net comptable actualitzat, així com, els procediments per la seva adquisició i activació i els mecanismes establerts per la seva custòdia i procediments per donar-los de baixa.

2.3.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

La composició és la següent:

Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	
Detall dels crèdits i comptes a cobrar a curt termini	€uros
Client's per vendes i prestacions de serveis	0,00
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i/o persones físiques vinculades	0,00
Altres	1.513,33
Client's de dubtós cobrament	0,00
Deteriorament de valors de crèdits per operacions comercials	0,00
Valor net comptable	1.513,33

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Deutors no comptabilitzats

L'AGAD no reconeix com a ingrés ni com a pendent de cobrar una transferència de capital de Govern per un import de 314 euros i cobrada el 17 de gener de 2020.

Deutors sobrevalorats

L'AGAD presenta uns deutors per 1.513 euros, que corresponen segons els registres comptables amb els imports pendents de cobrament de l'impost general indirecte (IGI) corresponent al 1er i 2on trimestre de l'exercici 2019. De la resposta de Govern es desprèn que l'import pendent de pagament per aquests conceptes seria de 901 euros, el que comportaria que el saldo de deutors estaria sobrevalorat en 612 euros.

2.3.3. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Bancs	35.666,20	31.731,34	3.934,86
Total	35.666,20	31.731,34	3.934,86

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

Veure nota 2.3.

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.

Targeta de dèbit

S'han detectat operacions efectuades mitjançant targeta de dèbit segons els registres comptables per un import de 5.737 euros. Atesa la debilitat de control intern que aquest mitjà comporta, i de la manca de segregació de funcions de l'AGAD, recomanem l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament, així com l'establiment de controls que permetin una fiscalització i un control de les despeses efectuades.

2.3.4. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2019
Resultat positiu d'exercicis anteriors	-	8.982,47	-	-2.854,32	-6.128,15
Resultat de l'exercici 2019	8.982,47	15.348,36	-8.982,47	-	15.348,36
Total	8.982,47	24.330,83	-8.982,47	-2.854,32	21.476,51

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

De la fiscalització efectuada en deriven les observacions següents:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'AGAD finança les seves activitats amb transferències rebudes del Govern. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, *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, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, 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 acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'aplicació d'aquest precepte, faria que el resultat dels exercicis 2018 i 2019 s'hagi de reconèixer com un passiu a favor del Govern per l'import a reintegrar.

2.3.5. Passius no corrents i corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Altres deutes a llarg termini	11.717,69	24.738,85	-13.021,16
Altres deutes a curt termini	7.241,31	3.209,81	4.031,50
Total	18.959,00	27.948,66	-8.989,66

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

Veure nota 2.3.4.

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

Classificació entre el llarg i curt termini

L'AGAD ha comptabilitzat com a deutes a llarg termini l'import de 11.718 euros que es correspon als excedents pressupostaris pendents de retorn de l'exercici 2017 i a les retencions pendents de pagament per l'impost de la renda de les persones físiques. Aquests imports s'haurien de classificar com a deutes a curt termini.

2.4. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

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

2.5. 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

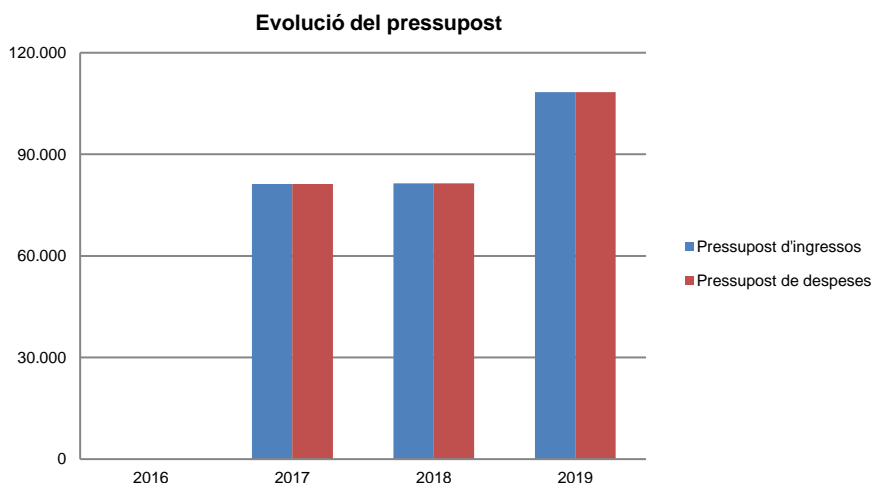
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	-	78.039	79.839	106.335
Ingressos corrents	-	78.039	79.839	106.335
7. Transferències de capital	-	3.243	1.557	2.050
Ingressos de capital	-	3.243	1.557	2.050
Total ingressos	-	81.282	81.396	108.385

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	-	37.375	44.000	71.775
2. Consum de béns corrents i serveis	-	34.707	29.825	28.473
3. Despeses financeres	-	-	100	100
4. Transferències corrents	-	5.957	5.914	5.987
Despeses corrents	-	78.039	79.839	106.335
6. Inversions reals	-	3.243	1.557	2.050
Despeses de capital	-	3.243	1.557	2.050
Total despeses	-	81.282	81.396	108.385

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	800
4. Transferències corrents	65.412	88.172	83.908	114.882
Ingressos corrents	65.412	88.172	83.908	115.682
7. Transferències de capital	-	3.169	2.985	1.580
8. Actius financers	-	610	610	870
Ingressos de capital	-	3.779	3.595	2.451
Total ingressos	65.412	91.951	87.503	118.133

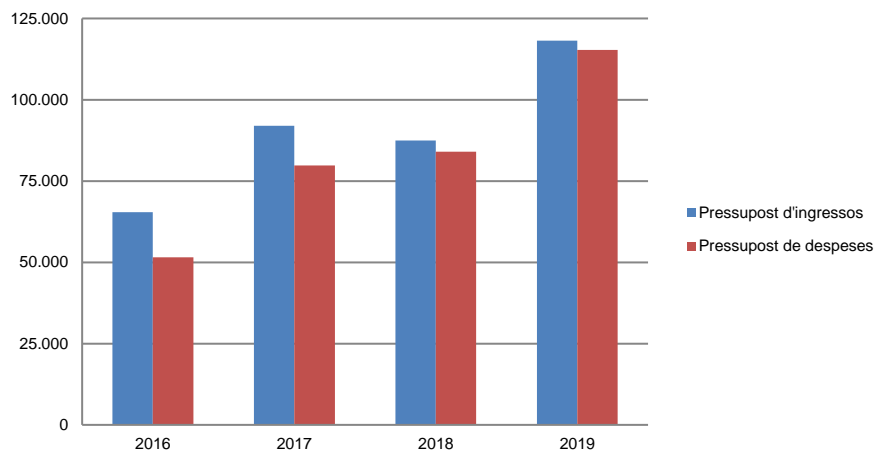
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	30.338	43.015	46.112	57.822
2. Consum de béns corrents i serveis	14.612	30.224	24.709	36.705
3. Despeses financeres	31	120	144	132
4. Transferències corrents	5.973	6.059	6.600	19.907
Despeses corrents	50.954	79.418	77.565	114.566
6. Inversions reals	569	389	6.455	712
Despeses de capital	569	389	6.455	712
Total despeses	51.523	79.807	84.020	115.278

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

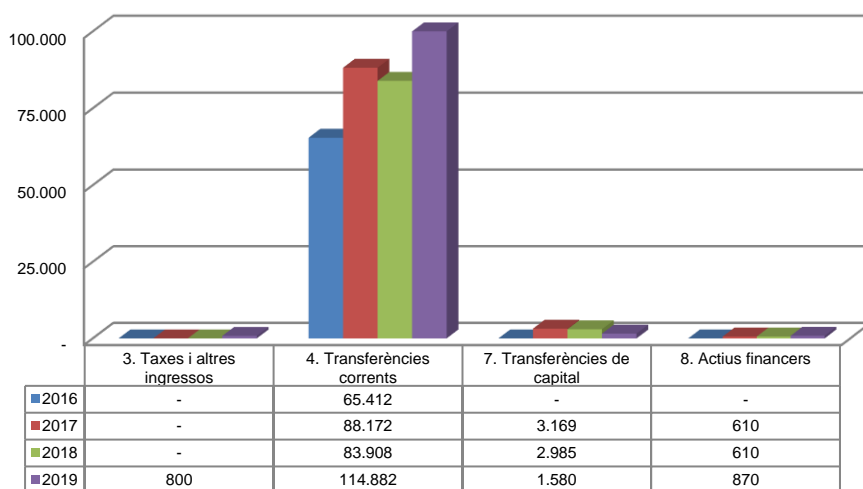
Evolució liquidació del pressupost



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

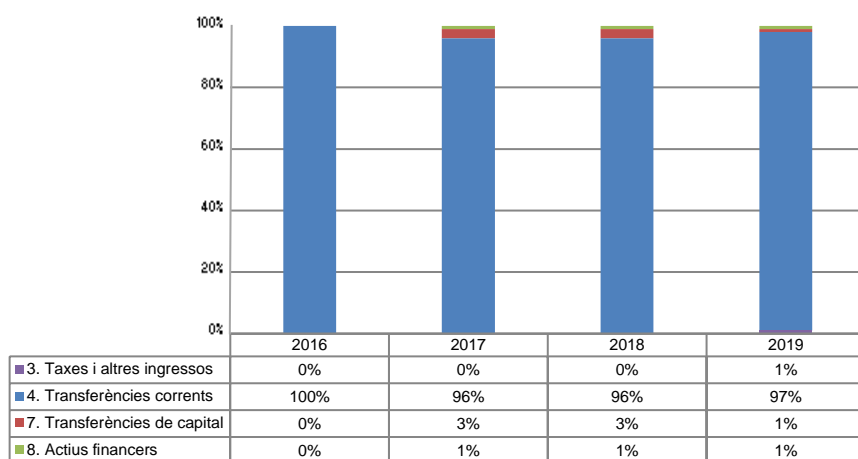
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



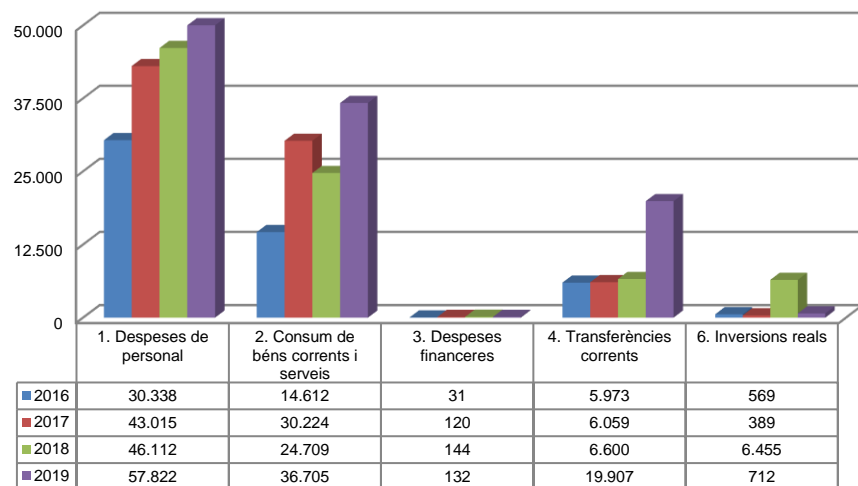
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



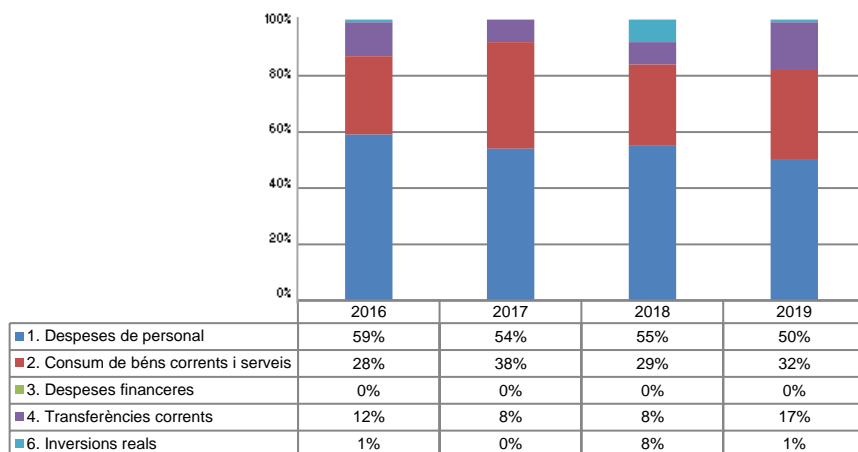
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	65.412	91.951	87.503	118.133
Total despeses liquidades	51.523	79.807	84.020	115.278
Resultat pressupostari	13.889	12.144	3.483	2.855

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

Tal i com es descriu en el cos de l'informe l'entitat no presenta en la seva liquidació de comptes l'estat del romanent de tresoreria.

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
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%	15,9%	9,0%	21,4%
Grau de liquidació de drets (*) (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	0,0%	113,1%	107,5%	109,0%
Grau de liquidació d'obligacions (*) (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	0,0%	84,7%	94,7%	87,6%
% 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%	53,9%	54,9%	50,2%
% 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%	37,9%	29,4%	31,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,6%	7,6%	7,9%	17,3%
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%	0,5%	7,7%	0,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	22,1%	9,9%	7,6%	1,0%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	22,1%	9,9%	7,6%	1,0%
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%	0,7%	0,7%	1,4%
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%	0,0%	0,0%	0,7%
Ratis de liquiditat		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	13.344	28.156	29.421	29.939
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	606,6%	563,6%	1.016,5%	513,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	595,4%	553,6%	988,5%	492,6%

(*) Tal com s'explica a l'informe de l'exercici 2016, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial, les modificacions pressupostàries i el pressupost final

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha enregistrat una transferència de crèdit que minora un crèdit prèviament declarat ampliable, així com dues transferències que minoren partides prèviament incrementades per una transferència de crèdit per un import de 150 i 659 euros respectivament, la qual cosa seria contrària a l'article 26.2 c) i d) de la LGFP. (nota 2.1.2)
- L'entitat compensa a treballadors seus la diferència entre l'assegurança a tot risc i l'assegurança a tercers dels vehicles d'aquests, per la seva utilització en desplaçaments per compte de la pròpia entitat. Aquesta despesa hauria de ser considerada com a retribució en espècie i ser sotmesa a la corresponent cotització a la CASS. (nota 2.2.4)
- S'ha imputat en el pressupost de l'exercici 2019 una despesa per import de 6.085 euros, meritada en l'exercici 2018. (nota 2.2.5)
- L'entitat hauria de disposar d'un inventari de béns que detalli els béns en propietat, els cedits, l'amortització individual i el seu valor net comptable actualitzat, així com els procediments per la seva adquisició i activació i els mecanismes establerts per la seva custòdia i procediments per donar-los de baixa. (nota 2.3.1)

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'AGAD 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. 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)
- L'AGAD en el tractament de les transferències del pressupost d'ingressos no ha donat compliment als principis pressupostaris d'anualitat i d'especialitat qualitativa previstos en els articles 14 i 15 de la LGFP. (nota 2.2.2)
- L'entitat ha liquidat com actius financers del pressupost d'ingressos les bases negatives de l'IGI corresponen a l'exercici 2018, i no les corresponents a l'exercici 2019. (nota 2.2.3)
- 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'AGAD no ha presentat els seus comptes anuals de conformitat a les NICSP. L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'AGAD, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent del que requereixen les vigents normes comptables. (nota 2.3)

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'AGAD no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per als pagaments de l'entitat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.3.3)

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'Agència Andorrana Antidopatge a 31 de desembre de 2019, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits 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'AGAD 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 2019.

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'Agència Andorrana Antidopatge 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.