

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020, de
l'AGÈNCIA ANDORRANA ANTIDOPATGE

Febrer de 2022

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. Despeses de personal	10
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	10
2.2.5. Despeses financeres	11
2.2.6. Transferències corrents	11
2.2.7. Inversions reals	11
2.3. Estats financers	12
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	16
2.3.2. Comptes a cobrar	17
2.3.3. Propietat, planta i equipament	18
2.3.4. Comptes a pagar	19
2.3.5. Actiu net/patrimoni.....	19
2.4. Contractació pública	19
2.5. Altres aspectes a destacar	20
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	26
5. CONCLUSIONS	26
6. AL·LEGACIONS.....	27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	31

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

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 2020, 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 2020.

La liquidació de comptes de l'AGAD corresponent a l'exercici 2020, objecte d'aquesta fiscalització, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 15 d'abril de 2021, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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 2020 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 5 d'agost de 2021.

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.
- 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.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

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	72.342,15	4. Transferències corrents	127.560,71
2. Consum de béns corrents i serveis	50.031,20	Ingressos corrents	127.560,71
3. Despeses financeres	100,00	7. Transferències de capital	1.100,00
4. Transferències corrents	5.987,36	Ingressos de capital	1.100,00
Despeses corrents	128.460,71	8. Actius Financers	900,00
6. Inversions reals	1.100,00	Actius Financers	900,00
Despeses de capital	1.100,00		
Total pressupost despeses	129.560,71	Total pressupost ingressos	129.560,71

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:

	01	14	18	
Capítol / Moviment de crèdit	Pressupost Inicial 2020	Transferència de crèdit	Crèdit ampliable contra ingressos	Pressupost Final 2020
Despeses de personal	72.342,15	1.089,83	3.513,11	76.945,09
Consum de béns corrents i serveis	50.031,20	-1.120,20	2.261,97	51.172,97
Despeses financeres	100,00	0,00	0,00	100,00
Transferències corrents	5.987,36	30,37	18.478,76	24.496,49
Inversions reals	1.100,00	0,00	0,00	1.100,00
TOTAL	129.560,71	0,00	24.253,84	153.814,55

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 enregistrat crèdits ampliables contra ingressos per un total de 24.254 euros, el finançament dels quals no ha estat un increment en els ingressos. Aquest fet provoca que les previsions definitives del pressupost presentin un dèficit de dit import. Addicionalment, crèdits per un total de 3.397 euros no es preveia com ampliable el concepte en la llei del pressupost de l'exercici, no donant compliment a l'article 25 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Capítol	Pressupost Inicial 2020	Pressupost Final 2020	Liquidació 2020	% Liq. / Press. 2020	Liquidació 2019	Variació Absoluta Liquidació 20 vs 19	Variació Relativa Liquidació 20 vs 19
Ingressos	129.560,71	129.560,71	127.918,86	98,73%	117.636,53	3.570,01	3,03%
Transferències corrents, taxes i altres ingressos	0,00	0,00	6.712,32	-	0,00	6.712,32	-
Transferències corrents	127.560,71	127.560,71	120.960,71	94,83%	115.499,33	5.461,38	4,73%
Transferències de capital	1.100,00	1.100,00	245,83	22,35%	1.266,92	-1.021,09	-80,60%
Actius Financers	900,00	900,00	0,00	0,00%	870,28	-870,28	-100,00%
Despeses	-129.560,71	-153.814,55	-116.654,22	75,84%	-113.002,45	-3.651,77	3,23%
Despeses de personal	-72.342,15	-76.945,09	-70.249,47	91,30%	-55.490,45	-14.759,02	26,60%
Consum de béns corrents i serveis	-50.031,20	-51.172,97	-21.418,89	41,86%	-36.724,45	15.305,56	-41,68%
Despeses financeres	-100,00	-100,00	-82,06	82,06%	-168,70	86,64	-51,36%
Transferències corrents	-5.987,36	-24.496,49	-24.496,49	100,00%	-19.906,51	-4.589,98	23,06%
Despeses de funcionament	-128.460,71	-152.714,55	-116.246,91	76,12%	-112.290,11	-3.956,80	3,52%
Inversions reals	-1.100,00	-1.100,00	-407,31	37,03%	-712,34	305,03	-42,82%
Despeses de capital	-1.100,00	-1.100,00	-407,31	37,03%	-712,34	305,03	-42,82%
Resultat pressupostari	0,00	-24.253,84	11.264,64	-46,44%	4.634,08	-81,76	-1,76%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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'anualitat 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 els conceptes pressupostaris 140 Remuneracions bàsiques i altres i 220 Material d'oficina, per 220 euros i 77 euros respectivament.

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. 2020	Press. Fin. 2020	Liquidació 2020	% Lq. / Press.	Liquidació 2019	Var. Abs. Lq. 20 - 19	Var. Rel. Lq. 20 - 19
3			Transferències corrents, taxes i altres ingressos	0,00	0,00	6.712,32	0,00%	0,00	6.712,32	0,00%
	31		Prestació de serveis	0,00	0,00	5.775,08	0,00%	0,00	5.775,08	0,00%
		319	Altres serveis	0,00	0,00	5.775,08	0,00%	0,00	5.775,08	0,00%
			31925 Transport de mostres	0,00	0,00	240,98	0,00%	0,00	240,98	0,00%
			31924 Controls per altres	0,00	0,00	5.534,10	0,00%	0,00	5.534,10	0,00%
	34		Altres ingressos	0,00	0,00	937,24	0,00%	0,00	937,24	0,00%
		340	Altres ingressos	0,00	0,00	937,24	0,00%	0,00	937,24	0,00%
			34000 Altres ingressos	0,00	0,00	937,24	0,00%	0,00	937,24	0,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

El detall de les transferències és com segueix:

Transferències corrents

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2020	Press. Fin. 2020	Liquidació 2020	% Lq. / Press.	Liquidació 2019	Var. Abs. Lq. 20 - 19	Var. Rel. Lq. 20 - 19
4			Transferències corrents	127.560,71	127.560,71	120.960,71	94,83%	115.499,33	5.461,38	4,73%
	41		Organismes Autònoms Administratius i Parapúblics	127.560,71	127.560,71	120.960,71	94,83%	112.420,57	8.540,14	7,60%
		412	Organismes Autònoms Administratius	127.560,71	127.560,71	120.960,71	94,83%	112.420,57	8.540,14	7,60%
			41265 Transferències corrents de l'Estat	127.560,71	127.560,71	120.960,71	94,83%	112.420,57	8.540,14	7,60%
	48		De famílies i institucions sense finalitat de lucre	0,00	0,00	0,00	0,00%	3.078,76	-3.078,76	-100,00%
		482	De famílies i institucions sense finalitat de lucre	0,00	0,00	0,00	0,00%	3.078,76	-3.078,76	-100,00%
			48210 Federacions i clubs esportius	0,00	0,00	0,00	0,00%	3.078,76	-3.078,76	-100,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Transferències de capital

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2020	Press. Fin. 2020	Liquidació 2020	% Lq. / Press.	Liquidació 2019	Var. Abs. Lq. 20 - 19	Var. Rel. Lq. 20 - 19
7			Transferències de capital	1.100,00	1.100,00	245,83	22,35%	1.266,92	-1.021,09	-80,60%
	70		Transferències de capital de l'Estat	1.100,00	1.100,00	245,83	22,35%	1.266,92	-1.021,09	-80,60%
		709	Transferències de capital de l'Estat	1.100,00	1.100,00	245,83	22,35%	1.266,92	-1.021,09	-80,60%
			76113 Subvenció de l'UNESCO	1.100,00	1.100,00	245,83	22,35%	1.266,92	-1.021,09	-80,60%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Mitjançant carta de data 20 d'abril de 2020 el Ministeri de Finances va demanar a l'entitat que, en el marc de la pandèmia SARS-CoV-2, revisés el seu pressupost per l'exercici 2020 aplicant principis de contenció i austeritat econòmica amb la reducció d'aquelles despeses que poguessin ser ajornades i/o descartades per tal de disminuir la transferència que es rep de l'Administració general. En resposta l'AGAD va revisar el seu pressupost disminuint la transferència que es rep de l'Administració general a 120.960 euros.

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

Incompliment del principi d'anualitat

De la resposta de Govern s'observa que l'entitat no s'imputa com a transferència de capital un import de 161 euros que correspon a una inversió realitzada en l'exercici i pendent de cobrament, que s'hagués tingut de liquidar i deixar l'import pendent de cobrament com un deute a favor de l'entitat.

2.2.3. Despeses de personal

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

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Inl. 2020	Press. Fin. 2020	Liquidació 2020	% Lq. / Press.	Liquidació 2019	Var. Abs. Lq. 20 - 19	Var. Rel. Lq. 20 - 19
01			Despeses de personal	72.342,15	76.945,09	70.249,47	91,30%	55.490,45	14.759,02	26,60%
	10		Alts Càrrecs	38.314,46	38.314,46	34.518,48	90,09%	37.332,71	-2.814,23	-7,54%
		100	Retri. bàsiques, altres remuneracions alts càrrecs	38.314,46	38.314,46	34.518,48	90,09%	37.332,71	-2.814,23	-7,54%
		10010	Personal de relació especial	38.314,46	38.314,46	34.518,48	90,09%	37.332,71	-2.814,23	-7,54%
	11		Personal fix	24.319,44	24.319,44	22.099,77	90,87%	162,87	21.936,90	13469,25%
		110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	24.319,44	24.319,44	22.099,77	90,87%	162,87	21.936,90	13469,25%
		11050	Compensació Treball suplementari i treball per torns i festius	732,24	732,24	0,00	0,00%	162,87	-162,87	-100,00%
		11000	Sou Base funcionaris i agents de l'administració de caràcter indefinit	23.587,20	23.587,20	22.099,77	93,69%	0,00	22.099,77	0,00%
	13		Agents de l'Administració de caràcter eventual	0,00	0,00	0,00	0,00%	11.539,36	-11.539,36	-100,00%
		130	Remuneracions bàsiques i altres, Agents de l'Administració de caràcter eventual	0,00	0,00	0,00	0,00%	11.539,36	-11.539,36	-100,00%
		13000	Sou base Agents de l'Administració de caràcter eventual	0,00	0,00	0,00	0,00%	11.539,36	-11.539,36	-100,00%
	16		Quotes prestació i desp. socials a càrrec empleador	9.708,25	10.383,29	9.483,38	91,33%	6.103,32	3.380,07	55,38%
		160	Quotes seguretat social	9.708,25	10.383,29	9.483,38	91,33%	6.103,32	3.380,07	55,38%
		16005	Quotes seguretat social, personal relació especial	5.938,74	5.938,74	5.404,64	91,01%	4.532,01	872,62	19,25%
		16010	Quotes seg. soc. pers. func. i ag. Adm. caràc. ind	3.769,51	3.769,51	3.435,03	91,13%	25,24	3.409,79	13506,86%
		16050	Quotes seg. social, agent Adm. caràcter eventual	0,00	0,00	0,00	0,00%	1.508,86	-1.508,86	-100,00%
		16090	Quotes seg. Social. Altre personal	0,00	675,04	643,72	95,36%	37,20	606,52	1630,42%
	14		Altres personal	0,00	3.927,90	4.147,84	105,60%	352,20	3.795,64	1077,69%
		140	Remuneracions bàsiques i altres, altre personal	0,00	3.927,90	4.147,84	105,60%	352,20	3.795,64	1077,69%
		14030	Contractacions per sessions	0,00	3.927,90	4.147,84	105,60%	352,20	3.795,64	1077,69%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.2.4. 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. Inl. 2020	Press. Fin. 2020	Liquidació 2020	% Lq. / Press.	Liquidació 2019	Var. Abs. Lq. 20 - 19	Var. Rel. Lq. 20 - 19
02			Consum de béns corrents i serveis	50.031,20	51.172,97	21.418,89	41,86%	36.527,25	-15.108,36	-41,36%
	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	44.612,20	45.784,34	21.219,29	46,35%	32.328,39	-11.109,10	-34,36%
		220	Material d'oficina	100,90	107,04	184,00	171,90%	82,60	101,40	122,76%
		22000	Material d'oficina ordinari	100,90	107,04	184,00	171,90%	82,60	101,40	122,76%
		221	Subministraments	14.295,50	16.129,00	10.945,74	67,86%	12.195,22	-1.249,48	-10,25%
		22110	Alqua	26,50	26,50	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		22160	Productes farmacèutics i sanitaris	1.537,00	2.142,19	1.738,72	81,17%	963,39	775,33	80,48%
		22161	Anàlisis clíniques	12.732,00	13.960,31	9.207,02	65,95%	11.231,83	-2.024,81	-18,03%
		222	Comunicacions	260,10	260,10	237,94	91,48%	270,06	-32,12	-11,89%
		22200	Serveis telefònics	260,10	260,10	237,94	91,48%	270,06	-32,12	-11,89%
		223	Transport	1.088,00	1.516,47	1.490,85	98,31%	1.779,99	-289,14	-16,24%
		22300	Transport mercaderies	888,00	1.316,47	1.442,44	109,57%	1.779,99	-337,55	-18,96%
		22310	Missatgers	200,00	200,00	48,41	24,21%	0,00	48,41	0,00%
		226	Altres serveis	1.987,41	1.987,41	10,33	0,52%	52,92	-42,59	-80,48%
		22610	Atencions protocol·làries i de representació	200,00	200,00	0,00	0,00%	52,92	-52,92	-100,00%
		22621	Traduccions i correccions	787,41	787,41	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		22650	Reunions, conferències i curssets	500,00	500,00	10,33	2,07%	0,00	10,33	0,00%
		22681	Promoció educativa	500,00	500,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		227	Treballs realitzats per altres empreses	24.846,79	23.750,82	8.350,43	35,16%	17.947,60	-9.597,17	-53,47%
		22730	Treb. realitz. per empr. de processament de dades	130,00	130,00	783,75	602,88%	888,29	-104,54	-11,77%
		22735	Treb. realitz. per empr. de pàgines WEB	467,69	467,69	463,98	99,21%	463,98	0,00	0,00%
		22740	Treb. realitz. per empr. Impressions i publicacions	1.400,00	1.393,86	601,95	43,19%	721,11	-119,16	-16,52%
		22760	Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	15.000,00	21.759,27	6.500,75	29,88%	13.282,95	-6.782,20	-51,06%
		22790	Altres treballs a l'exterior	7.849,10	0,00	0,00	0,00%	2.591,27	-2.591,27	-100,00%
		224	Primes d'assegurances	2.033,50	2.033,50	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		22440	Primes d'assegurances. Assistència a vehicles	233,50	233,50	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
	23		Indemnitzacions per serveis	5.350,00	5.319,63	130,60	2,46%	4.129,86	-3.999,26	-96,84%
		230	Reemborsament de dietes	2.900,00	2.900,00	0,00	0,00%	1.944,87	-1.944,87	-100,00%
		23015	Reemborsament de dietes personal relació especial	2.300,00	2.300,00	0,00	0,00%	1.944,87	-1.944,87	-100,00%
		23030	Reemborsament de dietes altre personal	600,00	600,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		231	Locomoció	2.450,00	2.419,63	130,60	5,40%	2.184,99	-2.054,39	-94,02%
		23100	Locomoció i desplaçament del personal	2.450,00	2.419,63	130,60	5,40%	2.184,99	-2.054,39	-94,02%

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.

2.2.5. Despeses financeres

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

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2020	Press. Fin. 2020	Liquidació 2020	% Lq. / Press.	Liquidació 2019	Var. Abs. Lq. 20-19	Var. Rel. Lq. 20-19
3			Despeses financeres	100,00	100,00	82,06	82,06%	132,40	-50,34	-38,02%
	34		De dipòsits, fiances i altres	100,00	100,00	82,06	82,06%	132,40	-50,34	-38,02%
		349	Altres despeses financeres	100,00	100,00	82,06	82,06%	132,40	-50,34	-38,02%
			34910 Comissions serveis bancaris	100,00	100,00	82,06	82,06%	132,40	-50,34	-38,02%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.2.6. Transferències corrents

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

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2020	Press. Fin. 2020	Liquidació 2020	% Lq. / Press.	Liquidació 2019	Var. Abs. Lq. 20-19	Var. Rel. Lq. 20-19
4			Transferències corrents	5.987,36	24.496,49	24.496,49	100,00%	19.906,51	4.589,98	23,06%
	40		Als coprínceps, Consell Gral. i Trib. Constitucional	0,00	18.478,76	18.478,76	100,00%	13.888,74	4.590,02	33,05%
		401	Al M.I. Govern	0,00	18.478,76	18.478,76	100,00%	13.888,74	4.590,02	33,05%
			40100 Al M. I. Govern	0,00	18.478,76	18.478,76	100,00%	13.888,74	4.590,02	33,05%
	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	1.017,73	1.017,73	100,00%	1.017,77	-0,04	0,00%
		492	A l'exterior	987,36	1.017,73	1.017,73	100,00%	1.017,77	-0,04	0,00%
			49200 A l'exterior	987,36	1.017,73	1.017,73	100,00%	1.017,77	-0,04	0,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

L'AGAD ha retornat en l'exercici 2020 els superàvits pressupostaris corresponents als exercicis 2017, 2018 i 2019, seguint el que preveia la llei del pressupost d'aquells exercicis per 18.478 euros.

2.2.7. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals són els següents:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2020	Press. Fin. 2020	Liquidació 2020	% Lq. / Press.	Liquidació 2019	Var. Abs. Lq. 20-19	Var. Rel. Lq. 20-19
6			Inversions reals	1.100,00	1.100,00	407,31	37,03%	398,84	8,47	2,12%
	60		Inversions noves	1.100,00	1.100,00	407,31	37,03%	398,84	8,47	2,12%
		603	Maquinària, instal·lacions i equipament	600,00	461,00	0,00	0,00%	261,25	-261,25	-100,00%
			60310 Instal·lacions, calefacció i climatització	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			60350 Equipament mèdic i de rehabilitació	600,00	461,00	0,00	0,00%	261,25	-261,25	-100,00%
		605	Mobiliari i estris	500,00	639,00	407,31	63,74%	137,59	269,72	196,03%
			60500 Mobiliari	0,00	245,83	245,83	100,00%	0,00	245,83	0,00%
			60520 Equipaments d'impressió i reproducció	500,00	393,17	161,48	41,07%	137,59	23,89	17,36%

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 161 euros, al capítol VI del pressupost, la despesa corresponent a la compra d'un retroprojector que no ha estat activat dins de l'actiu de l'entitat, considerant-se a efectes comptables com a despesa de l'exercici.

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2020	31/12/2019
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	24	50.603,08	35.666,20
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	25-36	0	0
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	26-36	519,61	1.513,33
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini	25-36	0	0
Inventaris	27	0	0
Inversions	28		
Total		51.122,69	37.179,53
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	2.415,94	3.255,98
Inversions		0	0
Actius intangibles	30	0	0
Inversions en propietats	31	0	0
Comptes a cobrar a llarg termini de		0	0
Transaccions amb contraprestació	27-36		
Total		2.415,94	3.255,98
Total Actius		53.538,63	40.435,51
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	7.192,48	7.313,53
Dipòsits reemborsables de clients	33	0	0
Provisions corrents	34	0	0
Obligacions d'arrendaments financers	36-39	0	0
Préstecs	36		
Ingressos diferits		0	0
Prestacions als treballadors	38	0	0
Pagaments rebuts per anticipat		0	0
Impostos			
Total		7.192,49	7.313,53
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats	38	0	0
Provisions no corrents	37	0	0
Préstecs	36-40	0	0
Concessió de serveis	44	0	0
Passiu per impost diferit			
Total Passius		0	0
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		0	0
Reserves		16.482,63	17.773,62
Resultat acumulat		29.863,52	15.348,36
Interessos minoritaris		0	0

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2020	2019
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat	3	0	0
Cotitzacions socials	3	0	0
Multes, sancions i gravàmens	4	0	0
Llicències i permisos		0	0
Transferències, subvencions i donacions	5	121.702,91	114.557,77
Total		121.702,91	114.557,77
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	0	0
Venda d'aigua i electricitat	7	0	0
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament	8	0	0
Ingressos financers - inversions estrangeres	9	0	0
Ingressos financers - deutors		0	0
Honoraris d'agència		0	0
Altres ingressos	10	5.890,84	3.079,61

Total		5.890,83	3.079,61
Ingressos Totals		127.593,75	117.637,38
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-1.747,67	-1.954,50
Despeses de personal	12	-36.256,34	-57.427,53
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	13	-34.410,17	0
Amortització i depreciació	14	-1.075,28	-1.044,28
Reparacions i manteniment	15	-1.815,30	-2.126,30
Contractació de serveis	16	-10.747,07	-15.106,67
Ajuts i subvencions	17		
Despeses generals	18	-5.000	-5.000
Despeses financeres	19	-6.678,40	-19.629,74
Cost de recaptació		0	0
Total despeses		-97.730,23	-102.289,02
Altres guanys/ (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0	0
Guanys en transaccions estrangeres		0	0
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0	0
Pèrdues per deteriorament	22	0	0
Resultat abans d'impostos		29.863,52	15.348,36
Impostos	25	0	0
Resultat després d'impostos		29.863,52	15.348,36

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0	0
Venda de béns i serveis	5.550,60	3.078,76
Subvencions	121.702,91	114.557,77
Interessos rebuts	0	0
Altres cobraments	0	0
Pagaments		
Costos dels treballadors	-70.249,47	-55.445,57
Pensions	0	0
Proveïdors	-24.322,96	-35.110,67
Interessos pagats	0	0
Altres pagaments	-13.809,34	-23.145,43
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	18.871,74	3.934,86
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda d'inversions	0	0
Compra de valors en moneda estrangera	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	0	0
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0	0
Reemborsament de préstecs	0	0
Distribució/dividends al govern	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0	0
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	18.871,74	3.934,43
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	31.731,34	31.731,34
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	50.603,08	35.666,20

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	127.918,86	127.593,75	325,11
Impostos directes	0	0	0
Impostos indirectes	0	0	0
Taxes i altres ingressos	6.712,32	5.890,84	821,48
Transferències corrents	120.960,71	121.457,08	-496,37
Transferències de capital	245,83	245,83	0
Ingressos patrimonials	0	0	0
Venda d'inversions reals	0	0	0
Actius financers			

Passius financers	0	0	0
	0	0	0
DESPESES (oblig. liquidades)	-116.654,22	-96.890,19	19.764,03
Despeses de personal	-70.249,47	-70.666,51	-417,04
Consum de béns corrents i serveis	-21.418,89	-20.758,50	660,39
	-82,06	-229,94	-147,88
Despeses financeres	-24.496,49	-5.000	19.496,49
Transferències corrents	-407,31	-235,24	172,07
Inversions reals	0	0	0
Transferències de capital	0	0	0
Actius financers	0	0	0
Passius financers			
RESULTAT	11.264,64	30.703,56	19.438,92

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	
Altes/Baixes d'immobilitzat	235,24
Altes/Baixes d'actius financers	0
Altes/Baixes de passius financers	0
Deterioraments/Reversions	-1.075,28
Amortitzacions	0
Provisions	0
Altres casuístiques	0
RESULTAT AJUSTAT	29.863,51

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

En data 28 de desembre de 2016 es publica el Decret 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, aquest mateix decret preveu que: "S'aprova el 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, que entra en vigor el dia 1 de gener del 2017."

També es preveu en el mateix Decret, que aquest deroga totes les normes de rang igual o inferior en allò que s'oposin o contradiguin tot el que es disposa en aquest decret, el quan entra en vigor el dia 1 de gener de 2017 i s'aplica als exercicis comptables que s'iniciïn a partir d'aquesta data.

Posteriorment es va fer pública la Instrucció núm. 3/2017, del 14 de desembre de 2017, de la intervenció general per la qual es publica el model de comptes anuals i el resum de la informació a revelar segons les NICSP.

Al ser aquesta la primera presentació amb la normativa referenciada anteriorment, l'AGAD ha optat per presentar les dades corresponents a l'exercici 2020 comparativament amb les dades de l'exercici 2019.

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.

Manca d'informació en la memòria

L'AGAD ha realitzat una reexpressió dels saldos de la seva liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2019 menysvalorant els passius no corrents i incrementant l'actiu net/patrimoni. D'acord amb la NICSP 33, paràgraf 78.f, l'entitat no ha inclòs en les notes relacionades la informació a revelar sobre els ajustos significatius que han afectat els estats financers de l'exercici 2019.

Mancances en la informació dels estats financers

L'entitat no elabora el tancament de comptes de l'exercici, ni informa del resultat pressupostari seguint els quadres previstos en el model d'estats financers del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Efectiu i equivalents	Euros	
	2020	2019
Banc	50.603,08	35.666,20
Efectiu pendent de cobrament	0	0
Dipòsits a curt termini	0	0
Total	50.603,08	35.666,20

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Veure 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 481 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.

2.3.2. Comptes a cobrar

La composició és la següent:

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	Euros	
	2020	2019
Deutors d'impostos a la propietat		
Altres deutors (sense contraprestació)	519,61	1.513,33
Menys: deteriorament		
Total	519,61	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 161 euros i cobrada al gener de 2021.

2.3.3. Propietat, planta i equipament

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

		A 1 de Gener del 2020	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2020
Cost	Terrenys	0	0	0	0	0
	Infraestructures	0	0	0	0	0
	Equips per a processos d'informació	2.490,00	0	0	0	2.490,00
	Altres instal·lacions	2.731,38	0	0	0	2.731,38
	Mobiliari	0	235,24	0	0	234,24
	Instal·lacions tècniques	185,76	0	0	0	185,76
	Total	5.407,14	235,24	0	0	5.642,38
Depreciació Acumulada	Terrenys	0	0	0	0	0
	Infraestructures	0	0	0	0	0
	Equips per a processos d'informació	-872,84	-498	0	0	-1.370,84
	Altres instal·lacions	-1.092,56	-546,28	0	0	-1.638,84
	Mobiliari	0	-31,00	0	0	-31,00
	Instal·lacions tècniques	-185,76	0	0	0	-185,76
	Total	-2.151,16	-1.075,28	0	0	-3.226,44
Deteriorament	Terrenys	0	0	0	0	0
	Infraestructures	0	0	0	0	0
	Equips per a processos d'informació	0	0	0	0	0
	Altres instal·lacions	0	0	0	0	0
	Mobiliari	0	0	0	0	0
	Instal·lacions tècniques	0	0	0	0	0
	Total	0	0	0	0	0
	Valor Net Comptes	3.255,98	-840,04	0	0	2.415,94

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Veure 2.2.7.

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

Manual i inventari de l'immobilitzat

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.

2.3.4. Comptes a pagar

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

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	Euros	
	31/12/2020	31/12/2019
Creditors comercials	4.861,95	3.311,08
Pagaments rebuts per anticipat	0	0
Anticipis als treballadors	5,02	2.210,41
Pagaments a tercers	16	39,01
Altres pagaments	2.309,51	1.753,03
Total	7.192,48	7.313,53

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.3.5. Actiu net/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2018	0	0	0	0	0	0	0
Canvis en polítiques comptables						0	
Saldo reexpressat	0	0	0	0	0	0	0
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	0	0	0	0	0	0	0
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament		0			0	0	0
Pèrdues per revaluació d'inversions		0			0	0	0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0	0	0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0	0	0	0	0	0	0
Resultat positiu (estalvi) del període	0	0	0	17.773,62	17.773,62	0	17.773,62
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0	0	0	17.773,62	17.773,62	0	17.773,62
Saldo a 31 de desembre de 2019 diferit	0	0	0	17.773,62	17.773,62	0	17.773,62
Saldo a 31 de desembre de 2019 anticipat	0	0	0	17.773,62	17.773,62	0	17.773,62
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020							
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips		0			0	0	0
Pèrdues per revaluació d'inversions		0			0	0	0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger			0		0	0	0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		0	0		0	0	0
Altres variacions del patrimoni net				-1290,99	-1.290,99	0	-1.290,99
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període		0	0	-1.290,99	-1.290,99	0	-1.290,99
Saldo a 31 de desembre de 2020	0	0	0	16.482,63	16.482,63	0	16.482,63

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Nota: El total d'actius nets difereix del que figura en l'estat de situació financera que seria de 46.346 euros, en el quadre presentat per l'entitat manca el resultat de l'exercici.

Veure 2.3.

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. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a esmentar:

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 15 d'abril de 2021.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

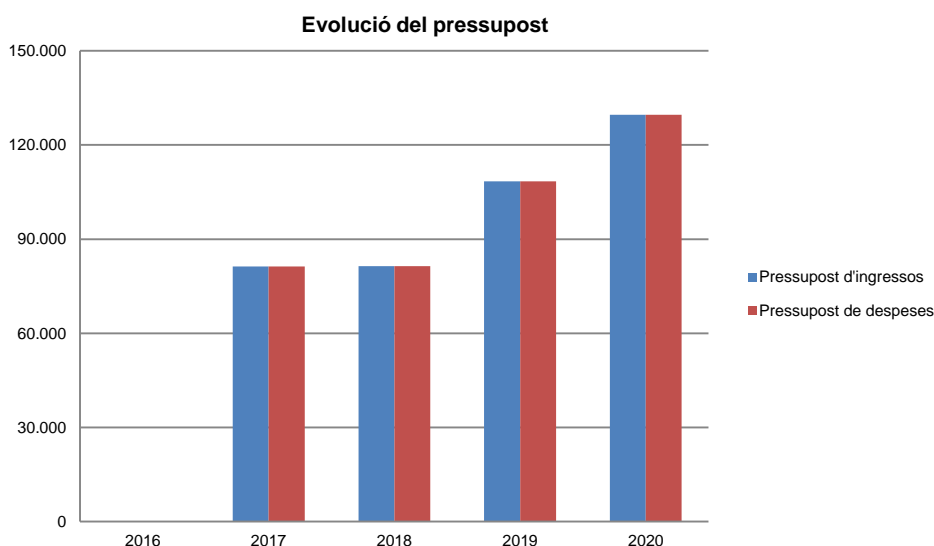
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
4. Transferències corrents	-	78.039	79.839	106.335	127.561
Ingressos corrents	-	78.039	79.839	106.335	127.561
7. Transferències de capital	-	3.243	1.557	2.050	1.100
Ingressos de capital	-	3.243	1.557	2.050	1.100
8. Actius financers	-	-	-	-	900
Actius financers	-	-	-	-	900
Total ingressos	-	81.282	81.396	108.385	129.561

(*) 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	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	-	37.375	44.000	71.775	72.342
2. Consum de béns corrents i serveis	-	34.707	29.825	28.473	50.031
3. Despeses financeres	-	-	100	100	100
4. Transferències corrents	-	5.957	5.914	5.987	5.987
Despeses corrents	-	78.039	79.839	106.335	128.461
6. Inversions reals	-	3.243	1.557	2.050	1.100
Despeses de capital	-	3.243	1.557	2.050	1.100
Total despeses	-	81.282	81.396	108.385	129.561

(*) 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	Liquidat 2020
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	800	6.712
4. Transferències corrents	65.412	88.172	83.908	114.882	120.961
Ingressos corrents	65.412	88.172	83.908	115.682	127.673
7. Transferències de capital	-	3.169	2.985	1.580	246
8. Actius financers	-	610	610	870	-
Ingressos de capital	-	3.779	3.595	2.451	246
Total ingressos	65.412	91.951	87.503	118.133	127.919

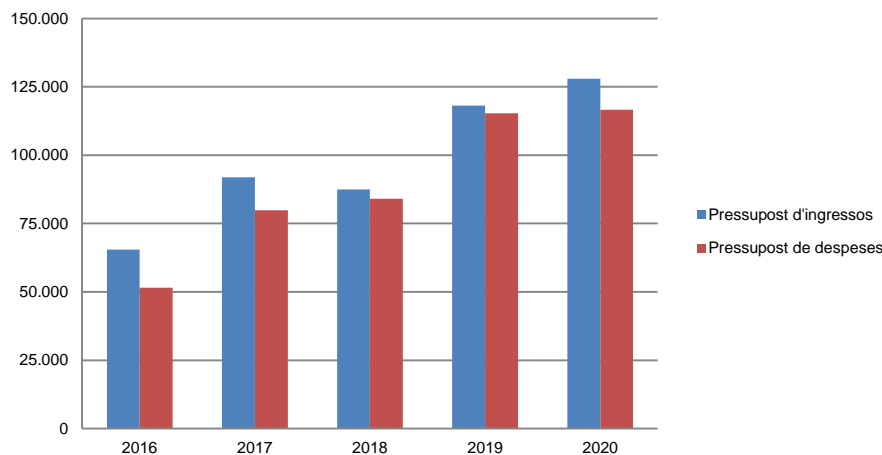
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	30.338	43.015	46.112	57.822	70.249
2. Consum de béns corrents i serveis	14.612	30.224	24.709	36.705	21.419
3. Despeses financeres	31	120	144	132	82
4. Transferències corrents	5.973	6.059	6.600	19.907	24.496
Despeses corrents	50.954	79.418	77.565	114.566	116.247
6. Inversions reals	569	389	6.455	712	407
Despeses de capital	569	389	6.455	712	407
Total despeses	51.523	79.807	84.020	115.278	116.654

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

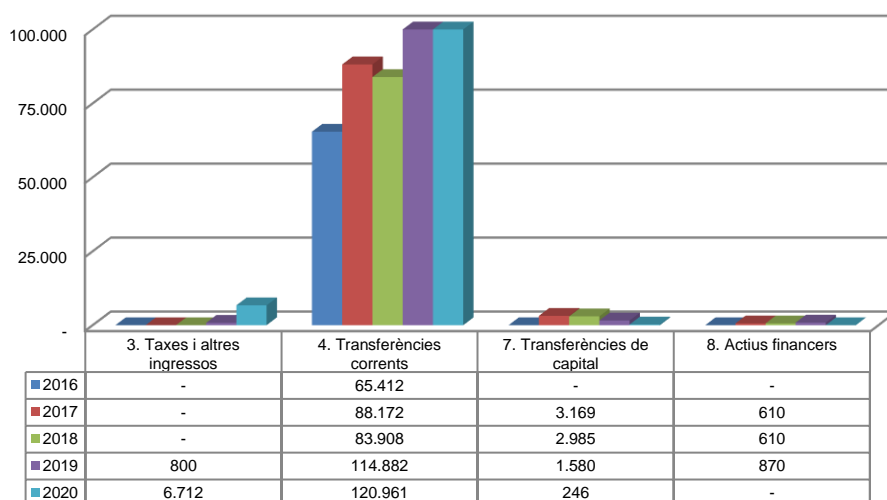
Evolució liquidació del pressupost



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

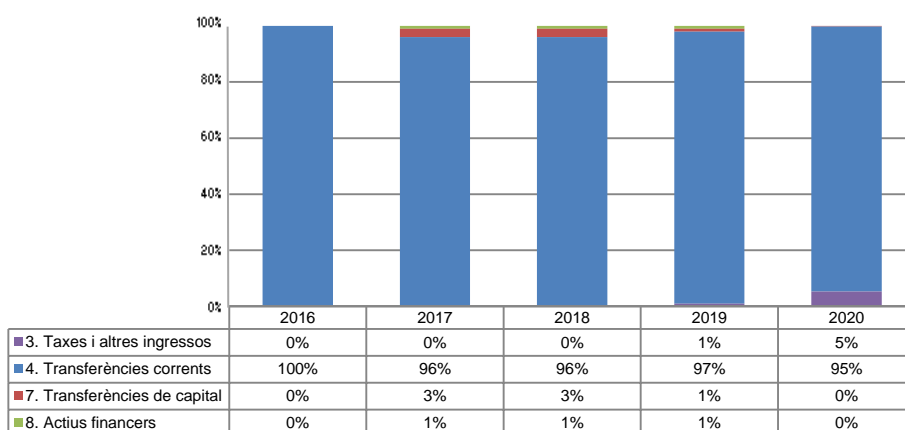
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



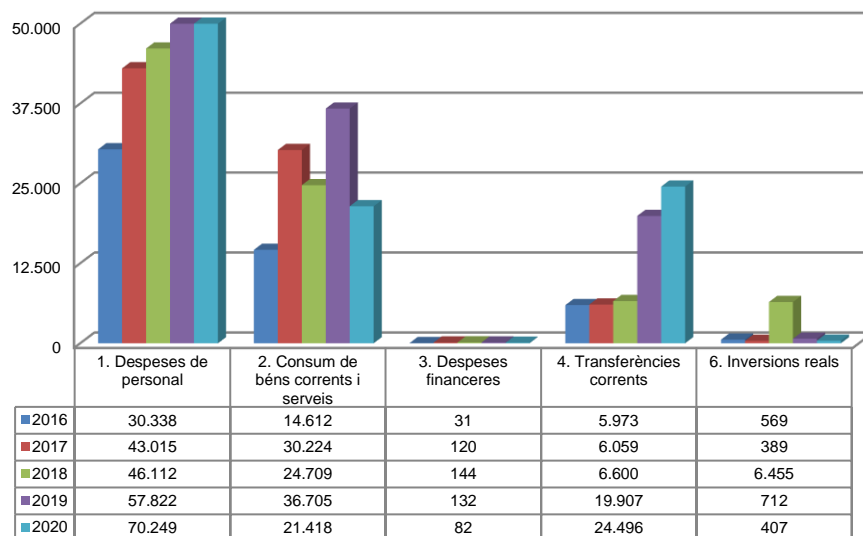
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



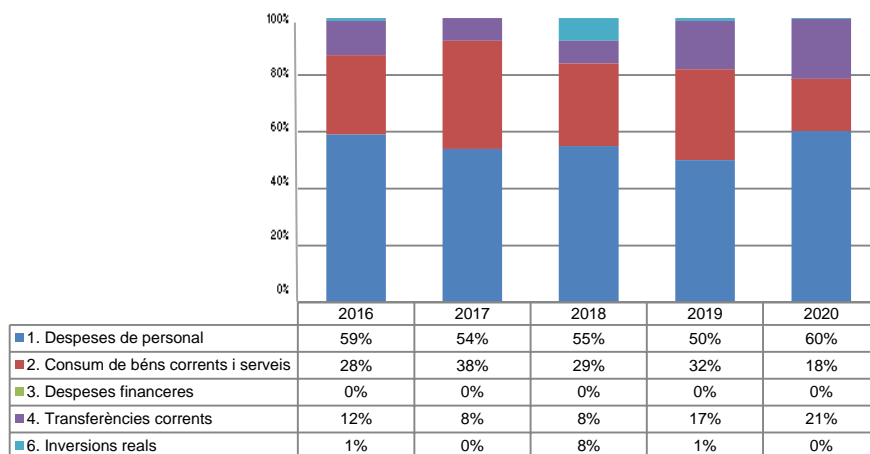
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD

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	2020
Total ingressos liquidats	65.412	91.951	87.503	118.133	127.919
Total despeses liquidades	51.523	79.807	84.020	115.278	116.654
Resultat pressupostari	13.889	12.144	3.483	2.855	11.265

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	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (*) (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	<u>Modificacions del pressupost</u> Previsions inicials	0	15,9%	9,0%	21,4%	18,8%
Grau de liquidació de drets (*) (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	<u>Drets liquidats</u> Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	0	113,1%	107,5%	109,0%	98,7%
Grau de liquidació d'obligacions (*) (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	<u>Obligacions liquidades</u> Previsions definitives de despeses	0	84,7%	94,7%	87,6%	75,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	<u>Obligacions liquidades capítol 1</u> Obligacions liquidades totals	58,9%	53,9%	54,9%	50,2%	60,2%
% 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)	=	<u>Obligacions liquidades capítol 2</u> Obligacions liquidades totals	28,4%	37,9%	29,4%	31,8%	18,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	<u>Obligacions liquidades capítol 4</u> Obligacions liquidades totals	11,6%	7,6%	7,9%	17,3%	21,0%
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)	=	<u>Obligacions liquidades capítol 6</u> Obligacions liquidades totals	1,1%	0,5%	7,7%	0,6%	0,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) <u>Drets liquidats operacions corrents</u>	22,1%	9,9%	7,6%	1,0%	8,9%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) <u>Drets liquidats operacions corrents</u>	22,1%	9,9%	7,6%	1,0%	8,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	<u>Drets liquidats totals - Transferències</u> Drets liquidats totals	0,0%	0,7%	0,7%	1,4%	5,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	<u>Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)</u> Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,7%	5,2%
Ratis de liquiditat			Exercici 2016(**)	Exercici 2017(**)	Exercici 2018(**)	Exercici 2019(**)	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	13.344	28.156	29.421	29.939	43.930
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	<u>Actiu corrent</u> Passiu corrent	606,6%	563,6%	1016,5%	513,5%	710,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	<u>Efectiu i altres actius líquids equivalents</u> Passiu corrent	595,4%	553,6%	988,5%	492,6%	703,6%

(*) 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

(**)Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumpptes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'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 al principi pressupostari d'anualitat previst en l'article 14 de la LGFP. (nota 2.2.2)
- L'entitat hauria de disposar d'un inventari de béns que detalli els béns en propietat, els cedit, 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 2.3.3)

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'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per als pagaments de l'entitat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.3.1)

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 2020, 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 a les NICSP.

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 2020.

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.

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



Ordino, 25 d'agost del 2021

AGAD 017-21/S

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs,
President del Tribunal de Comptes d'Andorra

Distingit senyor,

Jo, Natalia Font Font, directora de la Agència Andorrana Antidopatge (AGAD) i després de rebre la proposta de l'informe del Tribunal de Comptes corresponent a l'Agència Andorrana Antidopatge, en relació a l'exercici 2020, manifesto els següent en relació als vostres comentaris:

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 els conceptes pressupostaris 140 Remuneracions bàsiques i altres i 220 Material d'oficina, per 220 euros i 77 euros respectivament.


Hem revisat el tancament i ens n'hem adonat que hi havia un error en tots els valors de la columna que fa relació al "Pressupost final 2020". A conseqüència, s'arrossegava l'error en el càlcul del percentatge de liquidació, mostrant percentatges superiors al 100%.

Des de l'AGAD fem un seguiment continu del pressupost i de l'execució d'aquest, i realitzem les transferències de crèdit pertinents i possibles per no sobrepassar mai els imports pressupostats.

Adjuntem els quadres finals dels dos capítols esmentats amb les modificacions en groc; els moviments de crèdit realitzats per disposar d'aquests, abans de les realització de les liquidacions, així com les disposicions de crèdit per aquest subconcepte:

Requadre Liquidació Capítol 2 (amb errors corregits):

Centre de Tecnificació Esportiva d'Ordino
C/ Narciso Yepes, s/n, 1r pis, AD300 Ordino
Tel. (+376) 890 257 - www.agad.ad

Signat digitalment per: 
Natalia Font Font (IDCAD-092739Y)



Moviments de crèdit cap al subconcepte 22000 "Material d'oficina Ordinari":

Disposicions de crèdit del subconcepte 22000 "Material d'oficina Ordinari":

Conclusió:

Pressupost inicial - Concepte 220 "Material d'oficina" = 100,90€
Moviments de crèdit - Concepte 220 "Material d'oficina" = 83,10€
Pressupost final - Concepte 220 "Material d'oficina" = 184,00€
Liquidació - Concepte 220 "Material d'oficina" = 100,00%

Requadre Liquidació Capítol 1 (amb errors corregits):

Moviments de crèdit cap al subconcepte 14030 "Contractacions per sessions":

Centre de Tecnificació Esportiva d'Ordino
C/ Narciso Yepes, s/n, 1r pis, AD300 Ordino
Tel. (+) 376 890 357 - www.agad.ad



Concepte	Sub-Concepte	Tipus de concepte	Descripció	Tipus de concepte	Descripció	Tipus de concepte	Descripció	Tipus de concepte	Descripció	Tipus de concepte	Descripció
140	140	1	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres
140	140	2	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres
140	140	3	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres
140	140	4	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres
140	140	5	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres
140	140	6	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres
140	140	7	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres
140	140	8	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres
140	140	9	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres
140	140	10	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres

Disposicions de crèdit del subconcepte 14030 "Contractacions per sessions":

Concepte	Sub-Concepte	Tipus de concepte	Descripció	Tipus de concepte	Descripció	Tipus de concepte	Descripció	Tipus de concepte	Descripció	Tipus de concepte	Descripció
140	140	1	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres
140	140	2	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres
140	140	3	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres
140	140	4	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres
140	140	5	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres
140	140	6	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres
140	140	7	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres
140	140	8	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres
140	140	9	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres
140	140	10	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres	140	Remuneracions bàsiques i altres

Conclusió:

Pressupost inicial - Concepte 140 "Remuneracions bàsiques i altres" = 00,0€

Moviments de crèdit - Concepte 140 "Remuneracions bàsiques i altres" = 4.147,84€

Pressupost final - Concepte 140 "Remuneracions bàsiques i altres" = 4.147,84€

Liquidació - Concepte 140 "Remuneracions bàsiques i altres" = 100,00%

Per tant, tot i que els requadres mostressin que els imports liquidats superen els imports pressupostats, això en realitat no és així i tot era fruit d'uns errors en el full de control, que aquest comentari en relació al *Principi d'especialitat quantitativa*, ens l'ha permès corregir.

Preguem tingueu en consideració aquests comentaris que us adjuntem i aprofitem l'avinentesa per testimoniar-li la nostra més alta consideració.

AGÈNCIA ANDORRANA ANTIDOPATGE
NATALIA FONT FONT
Directora de l'AGAD

Centre de Tecnificació Esportiva d'Ordino
C/ Narciso Yepes, s/n, 1r pis, AD300 Ordino
Tel. (+376) 890 357 - www.agad.ad

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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