

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2021, de  
**l'AGÈNCIA ANDORRANA ANTIDOPATGE**

Desembre de 2022

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 22 de desembre de 2022, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de l'Agència Andorrana Antidopatge.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>5</b>
1.1. Objecte i abast .....	5
1.2. Metodologia .....	5
1.3. Marc jurídic .....	6
1.4. Organització i control intern .....	6
1.5. Limitacions a l'abast.....	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost.....	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	10
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos .....	10
2.2.3. Actius financers .....	11
2.2.4. Despeses de personal.....	11
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis .....	12
2.2.6. Despeses financeres .....	12
2.2.7. Transferències del pressupost de despeses .....	13
2.2.8. Inversions reals .....	13
2.3. Estats financers .....	14
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu .....	18
2.3.2. Comptes a cobrar .....	19
2.3.3. Propietat, planta i equipament.....	19
2.3.4. Passius corrents.....	20
2.3.5. Actiu net/patrimoni.....	20
2.4. Contractació pública .....	21
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	22
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>26</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....</b>	<b>26</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>27</b>
<b>6. AL·LEGACIONS.....</b>	<b>27</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>34</b>

## **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 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes de l'AGAD corresponent a l'exercici 2021, objecte d'aquesta fiscalització, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022, 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, hi comprèn 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, 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 2021 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, se n'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 27 de setembre de 2022.

### **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 general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000 i les seves modificacions posteriors.
- 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 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.
- Llei 8/2021, del 29 d'abril, d'esports electrònics.

### **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 Llei 3/2016, del 10 de març, de creació de l'Agència Andorrana Antidopatge.

## **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	75.250,17	4. Transferències corrents	133.866,02
2. Consum de béns corrents i serveis	53.428,49	<b>Ingressos corrents</b>	<b>133.866,02</b>
3. Despeses financeres	100,00	7. Transferències de capital	750,00
4. Transferències corrents	5.987,36	<b>Ingressos de capital</b>	<b>750,00</b>
<b>Despeses corrents</b>	<b>134.766,02</b>	8. Actius Financers	900,00
6. Inversions reals	750,00	<b>Actius Financers</b>	<b>900,00</b>
<b>Despeses de capital</b>	<b>750,00</b>		
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>135.516,02</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>135.516,02</b>

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 2021	Transferència de crèdit	Crèdit ampliable contra ingressos	Pressupost Final 2021
Despeses de personal	75.250,17	0,00	2.523,53	77.773,70
Consum de béns corrents i serveis	53.428,49	-42,14	14.788,75	68.175,10
Despeses financeres	100,00	42,14	0,00	142,14
Transferències corrents	5.987,36	0,00	11.264,64	17.252,00
Inversions reals	750,00	0,00	0,00	750,00
<b>TOTAL</b>	<b>135.516,02</b>	<b>0,00</b>	<b>28.576,92</b>	<b>164.092,94</b>

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 3.803 euros, quan 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.

#### *Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP*

S'han aprovat, com a mínim, transferències de crèdit, i crèdits ampliables contra ingressos per 8.904 euros la tramitació dels quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses en què, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP.

A més a més, han enregistrat transferències de crèdit que minoren partides prèviament incrementades per transferències de crèdit, per un import de 1.029 euros.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

Capítol	Pressupost Inicial 2021	Pressupost Final 2021	Liquidació 2021	% Lq. / Press. 2021	Liquidació 2020	Variació Absoluta Liquidació 21 vs 20	Variació Relativa Liquidació 21 vs 20
<b>Ingressos</b>	<b>135.516,02</b>	<b>135.516,02</b>	<b>168.970,80</b>	<b>124,69%</b>	<b>127.918,86</b>	<b>41.051,94</b>	<b>32,09%</b>
Transferències corrents, taxes i altres ingressos	0,00	0,00	22.959,73	-	6.712,32	16.247,41	242,05%
Transferències corrents	133.866,02	133.866,02	133.866,02	100,00%	120.960,71	12.905,31	10,67%
Transferències de capital	750,00	750,00	880,41	117,39%	245,83	634,58	258,14%
Actius Financers	900,00	900,00	11.264,64	1251,63%	0,00	11.264,64	-
<b>Despeses</b>	<b>-135.516,02</b>	<b>-164.092,94</b>	<b>-162.862,24</b>	<b>99,25%</b>	<b>-116.641,16</b>	<b>-46.221,08</b>	<b>39,63%</b>
Despeses de personal	-75.250,17	-77.773,70	-76.575,15	98,46%	-70.249,47	-6.325,68	9,00%
Consum de béns corrents i serveis	-53.428,49	-68.175,10	-68.175,10	100,00%	-21.405,83	-46.769,27	218,49%
Despeses financeres	-100,00	-142,14	-142,14	100,00%	-82,06	-60,08	73,21%
Transferències corrents	-5.987,36	-17.252,00	-17.237,78	99,92%	-24.496,49	7.258,71	-29,63%
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>-134.766,02</b>	<b>-163.342,94</b>	<b>-162.130,17</b>	<b>99,26%</b>	<b>-116.233,85</b>	<b>-45.896,32</b>	<b>39,49%</b>
Inversions reals	-750,00	-750,00	-732,07	97,61%	-407,31	-324,76	79,73%
<b>Despeses de capital</b>	<b>-750,00</b>	<b>-750,00</b>	<b>-732,07</b>	<b>97,61%</b>	<b>-407,31</b>	<b>-324,76</b>	<b>79,73%</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>0,00</b>	<b>-28.576,92</b>	<b>6.108,56</b>	<b>-21,38%</b>	<b>11.277,70</b>	<b>-5.169,14</b>	<b>-45,84%</b>

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.

### *Enregistrament del romanent de tresoreria com ingrés liquidat*

En els comptes retuts per l'AGAD s'observa com l'entitat presenta incorrectament com un ingrés liquidat, romanent de tresoreria per un import de 11.265 euros. Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari en aquest estat de tramitació.

## 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. Inl. 2021	Press. Fin. 2021	Liquidació 2021	% Lq./Press.	Liquidació 2020	Var. Abs. Lq. 21 - 20	Var. Rel. Lq. 21 - 20
03			Transferències corrents, taxes i altres ingressos	0,00	0,00	22.959,73	0,00%	6.712,32	16.247,41	242,05%
	31		Prestació de serveis	0,00	0,00	22.114,10	0,00%	5.775,08	16.339,02	282,92%
		319	Altres serveis	0,00	0,00	22.114,10	0,00%	5.775,08	16.339,02	282,92%
		31925	Transport de mostres	0,00	0,00	0,00	0,00%	240,98	-240,98	-100,00%
		31924	Controls per altres	0,00	0,00	22.114,10	0,00%	5.534,10	16.580,00	299,60%
	34		Altres ingressos	0,00	0,00	845,63	0,00%	937,24	-91,61	-9,77%
		340	Altres ingressos	0,00	0,00	845,63	0,00%	937,24	-91,61	-9,77%
			Altres ingressos	n.n.	n.n.	845,63	0,00%	937,24	-91,61	-9,77%

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. Inl. 2021	Press. Fin. 2021	Liquidació 2021	% Lq./Press.	Liquidació 2020	Var. Abs. Lq. 21 - 20	Var. Rel. Lq. 21 - 20
04			Transferències corrents	133.866,02	133.866,02	133.866,02	100,00%	120.960,71	12.905,31	10,67%
	41		Organismes Autònoms Administratius i Parapúbliques	133.866,02	133.866,02	133.866,02	100,00%	120.960,71	12.905,31	10,67%
		412	Organismes Autònoms Administratius	133.866,02	133.866,02	133.866,02	100,00%	120.960,71	12.905,31	10,67%
		41265	Transferències corrents de l'Estat	133.866,02	133.866,02	133.866,02	100,00%	120.960,71	12.905,31	10,67%

Font: Agència Andorrana Antidopatge  
(Imports en euros)

### Transferències de capital

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Inl. 2021	Press. Fin. 2021	Liquidació 2021	% Lq./Press.	Liquidació 2020	Var. Abs. Lq. 21 - 20	Var. Rel. Lq. 21 - 20
07			Transferències de capital	750,00	750,00	880,41	117,39%	245,83	634,58	258,14%
	70		Transferències de capital de l'Estat	750,00	750,00	880,41	117,39%	245,83	634,58	258,14%
		709	Transferències de capital de l'Estat	750,00	750,00	880,41	117,39%	245,83	634,58	258,14%
		70900	Subvenció de capital de l'Estat	750,00	750,00	880,41	117,39%	245,83	634,58	258,14%

Font: Agència Andorrana Antidopatge  
(Imports en 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 s'imputa com a transferència de capital un import de 161 euros que correspon a una inversió realitzada en l'exercici 2020 i cobrada al 2021, que s'hauria d'haver liquidat en l'exercici 2020.

### 2.2.3. Actius financers

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

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2021	Press. Fin. 2021	Liquidació 2021	% Lq./Press.	Liquidació 2020	Var. Abs. Lq. 21-20	Var. Rel. Lq. 21-20
08			<b>Actius corrents</b>	<b>900,00</b>	<b>900,00</b>	<b>11.264,64</b>	<b>1251,63%</b>	<b>0,00</b>	<b>11.264,64</b>	<b>0,00%</b>
		84	Devolucions	900,00	900,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		840	Devolucions	900,00	900,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		84000	Devolucions IGI	900,00	900,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		87	Romanents	0,00	0,00	11.264,64	0,00%	0,00	11.264,64	0,00%
		870	Romanents	0,00	0,00	11.264,64	0,00%	0,00	11.264,64	0,00%
		87000	Romanents de tresoreria	0,00	0,00	11.264,64	0,00%	0,00	11.264,64	0,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge  
(Imports en euros)

Veure 2.2.

### 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. 2021	Press. Fin. 2021	Liquidació 2021	% Lq./Press.	Liquidació 2020	Var. Abs. Lq. 21-20	Var. Rel. Lq. 21-20
01			<b>Despeses de personal</b>	<b>75.250,17</b>	<b>77.773,70</b>	<b>76.575,15</b>	<b>98,46%</b>	<b>70.249,47</b>	<b>6.325,68</b>	<b>9,00%</b>
		10	Alts Càrrecs	38.314,46	37.211,54	36.322,47	97,61%	34.518,48	1.803,99	5,23%
		100	Retrib. bàsiques, altres remuneracions alts càrrecs	38.314,46	37.211,54	36.322,47	97,61%	34.518,48	1.803,99	5,23%
		10010	Personal de relació especial	38.314,46	37.211,54	36.322,47	97,61%	34.518,48	1.803,99	5,23%
		11	Personal fix	23.587,20	23.587,20	23.587,18	100,00%	22.099,77	1.487,41	6,73%
		110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	23.587,20	23.587,20	23.587,18	100,00%	22.099,77	1.487,41	6,73%
		11050	Compensació Treball suplementari treball per torns i f	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		11000	Sou Base funcionaris i agents de l'administració de car	23.587,20	23.587,20	23.587,18	100,00%	22.099,77	1.487,41	6,73%
		13	Agents de l'Administració de caràcter eventual	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		130	Remuneracions bàsiques i altres, Agents de l'Administració de c	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		13000	Sou base Agents de l'Administració de caràcter eventual	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		16	Quotes prestació i desp. socials a càrrec empleador	10.098,51	10.580,41	10.270,95	97,08%	9.483,38	787,56	8,30%
		160	Quotes seguretat social	10.098,51	10.580,41	10.270,95	97,08%	9.483,38	787,56	8,30%
		16005	Quotes seguretat social, personal relació especial	5.938,74	5.938,74	5.629,29	94,79%	5.404,64	224,65	4,16%
		16010	Quotes seg./soc, pers. func. i ag. Adm caràc. Ind	3.656,02	3.656,02	3.656,02	100,00%	3.435,03	220,99	6,43%
		16050	Quotes seg. social, agent Adm. caràcter eventual	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		16090	Quotes seg. Social. Altre personal	503,75	985,65	985,65	100,00%	643,72	341,93	53,12%
		14	Altre personal	3.250,00	6.394,55	6.394,56	100,00%	4.147,84	2.246,72	54,17%
		140	Remuneracions bàsiques i altres, altre personal	3.250,00	6.394,55	6.394,56	100,00%	4.147,84	2.246,72	54,17%
		14030	Contractacions per sessions	3.250,00	6.394,55	6.394,56	100,00%	4.147,84	2.246,72	54,17%

Font: Agència Andorrana Antidopatge  
(Imports en euros)

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

#### *Debilitats en el control intern*

En el treball de camp s'ha evidenciat que en l'exercici 2021 a una treballadora se li va incrementar el sou en concepte d'IPC quan el seu percentatge per a l'exercici 2021 era del 0%. Aquest increment es regularitzarà en l'exercici 2022, aquest fet denota una manca del control intern pel que fa a la gestió de la despesa de personal.

## 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. Inl. 2021	Press. Fin. 2021	Liquidació 2021	% Lq./Press.	Liquidació 2020	Var. Abs. Lq. 21 - 20	Var. Rel. Lq. 21 - 20
02			<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>53.428,49</b>	<b>68.175,10</b>	<b>68.175,10</b>	<b>100,00%</b>	<b>21.405,83</b>	<b>46.769,27</b>	<b>218,49%</b>
	20		Lloguers i Cànon	69,00	0,00	0,00	0,00%	69,00	-69,00	-100,00%
		208	Lloguer altre Immobilitzat Immaterial	69,00	0,00	0,00	0,00%	69,00	-69,00	-100,00%
		20805	Renovació de llicències	69,00	0,00	0,00	0,00%	69,00	-69,00	-100,00%
	22		Material, subministraments i altres	48.359,49	67.418,61	67.418,61	100,00%	21.206,23	46.212,38	217,92%
		220	Material d'oficina	100,90	69,40	69,40	100,00%	184,00	-114,60	-62,28%
		22000	Material d'oficina ordinari	100,90	69,40	69,40	100,00%	184,00	-114,60	-62,28%
		221	Subministraments	16.932,50	30.351,40	30.351,40	100,00%	10.945,74	19.405,66	177,29%
		22110	Aigua	26,50	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		22160	Productes farmacèutics i sanitaris	1.724,00	4.307,72	4.307,72	100,00%	1.738,72	2.569,00	147,75%
		22161	Anàlisis clíniques	15.182,00	26.043,68	26.043,68	100,00%	9.207,02	16.836,66	182,87%
		222	Comunicacions	260,10	116,32	116,32	100,00%	237,94	-121,62	-51,11%
		22200	Serveis telefònics	260,10	116,32	116,32	100,00%	237,94	-121,62	-51,11%
		223	Transport	1.288,00	2.715,54	2.715,54	100,00%	1.490,85	1.224,69	82,15%
		22300	Transport mercaderies	1.088,00	2.705,19	2.705,19	100,00%	1.442,44	1.262,75	87,54%
		22310	Missatgers	200,00	10,35	10,35	100,00%	48,41	-38,06	-78,62%
		226	Altres serveis	4.700,00	5.750,89	5.750,89	100,00%	10,33	5.740,56	55571,73%
		22610	Atencions protocol·làries i de representació	200,00	13,14	13,14	100,00%	0,00	13,14	0,00%
		22621	Traduccions i correccions	3.500,00	5.580,00	5.580,00	100,00%	0,00	5.580,00	0,00%
		22660	Reunions, conferències i cursos	500,00	0,00	0,00	0,00%	10,33	-10,33	-100,00%
		22681	Promoció educativa	500,00	157,75	157,75	100,00%	0,00	157,75	0,00%
		227	Treballs realitzats per altres empreses	23.044,49	24.723,06	24.723,06	100,00%	8.337,37	16.385,69	196,53%
		22730	Treb. realitz. per empr. de processament de dades	750,00	1.567,61	1.567,61	100,00%	783,75	783,86	100,01%
		22735	Treb. realitz. per empr. de pàgines WEB	467,69	188,10	188,10	100,00%	463,98	-275,88	-59,46%
		22740	Treb. realitz. per empr. impressions i publicacions	1.400,00	456,49	456,49	100,00%	601,95	-145,46	-24,16%
		22760	Treb. realitz. per empr. estudis i treballs tècnics	20.426,80	22.510,86	22.510,86	100,00%	6.487,69	16.023,17	246,98%
		224	Primes d'assegurances	2.033,50	3.692,00	3.692,00	100,00%	0,00	3.692,00	0,00%
		22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	1.800,00	3.692,00	3.692,00	100,00%	0,00	3.692,00	0,00%
		22440	Primes d'assegurances. Assistència a vehicles	233,50	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		23	Indemnitzacions per serveis	5.000,00	756,49	756,49	100,00%	130,60	625,89	479,24%
		230	Reemborsament de dietes	2.700,00	434,91	434,91	100,00%	0,00	434,91	0,00%
		23015	Reemborsament de dietes personal relació especial	2.300,00	434,91	434,91	100,00%	0,00	434,91	0,00%
		23030	Reemborsament de dietes altre personal	400,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		231	Locomoció	2.300,00	321,58	321,58	100,00%	130,60	190,98	146,23%
		23100	Locomoció i desplaçament del personal	2.300,00	321,58	321,58	100,00%	130,60	190,98	146,23%

Font: Agència Andorrana Antidopatge  
(Imports en euros)

## 2.2.6. Despeses financeres

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

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Inl. 2021	Press. Fin. 2021	Liquidació 2021	% Lq./Press.	Liquidació 2020	Var. Abs. Lq. 21 - 20	Var. Rel. Lq. 21 - 20
03			<b>Despeses financeres</b>	<b>100,00</b>	<b>142,14</b>	<b>142,14</b>	<b>100,00%</b>	<b>82,06</b>	<b>60,08</b>	<b>73,21%</b>
	34		De dipòsits, fiances i altres	100,00	142,14	142,14	100,00%	82,06	60,08	73,21%
		349	Altres despeses financeres	100,00	142,14	142,14	100,00%	82,06	60,08	73,21%
		34910	Comissions serveis bancaris	100,00	142,14	142,14	100,00%	82,06	60,08	73,21%

Font: Agència Andorrana Antidopatge  
(Imports en euros)

## 2.2.7. Transferències del pressupost de despeses

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

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Inl. 2021	Press. Fin. 2021	Liquidació 2021	% Lliq./Press.	Liquidació 2020	Var. Abs. Lliq. 21 - 20	Var. Rel. Lliq. 21 - 20
4			Transferències corrents	5.987,36	17.252,00	17.237,78	99,92%	24.496,49	-7.258,71	-29,63%
			40 Als coprínceps, Consell Gral. i Trib. Constitucional	0,00	11.264,64	11.264,64	100,00%	18.478,76	-7.214,12	-39,04%
			401 Al M. i. Govern	0,00	11.264,64	11.264,64	100,00%	18.478,76	-7.214,12	-39,04%
			40100 Al M. i. Govern	0,00	11.264,64	11.264,64	100,00%	18.478,76	-7.214,12	-39,04%
			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	987,36	973,14	98,56%	1.017,73	-44,59	-4,38%
			492 A l'exterior	987,36	987,36	973,14	98,56%	1.017,73	-44,59	-4,38%
			49200 A l'exterior	987,36	987,36	973,14	98,56%	1.017,73	-44,59	-4,38%

Font: Agència Andorrana Antidopatge  
(Imports en euros)

## 2.2.8. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals són els següents:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Inl. 2021	Press. Fin. 2021	Liquidació 2021	% Lliq./Press.	Liquidació 2020	Var. Abs. Lliq. 21 - 20	Var. Rel. Lliq. 21 - 20
6			Inversions reals	750,00	750,00	732,07	97,61%	407,31	324,76	79,73%
			60 Inversions noves	750,00	750,00	732,07	97,61%	407,31	324,76	79,73%
			603 Maquinària, instal·lacions i equipament	300,00	333,39	333,39	100,00%	0,00	333,39	0,00%
			60350 Equipament mèdic i de rehabilitació	300,00	333,39	333,39	100,00%	0,00	333,39	0,00%
			605 Mobiliari i estris	450,00	416,61	398,68	95,70%	407,31	-8,63	-2,12%
			60500 Mobiliari	450,00	416,61	398,68	95,70%	245,83	152,85	62,18%
			60520 Equipaments d'impressió i reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00%	161,48	-161,48	-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 al capítol VI del pressupost, la despesa per un import de 333 euros corresponent a la compra de material pel transport del control de dòping 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	
		31/12/2021	31/12/2020
<b>Actius</b>			
<b>Actius corrents</b>			
Efectiu i equivalents d'efectiu	24	45.895,02	50.603,08
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	25-36	3.740,95	0
Comptes a cobrar de transaccions sense Contraprestació	26-36	1.096,43	519,61
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini	25-36	0	0
Inventaris	27	0	0
Inversions	28	0	0
<b>Total</b>		<b>50.732,40</b>	<b>51.122,69</b>
<b>Actius no corrents</b>			
Propietat, planta i equipament	29	1.655,03	2.415,94
Inversions		0	0
Actius intangibles	30	0	0
Inversions en propietats	31	0	0
Comptes a cobrar a llarg termini de Transaccions amb contraprestació	27-36	0	0
<b>Total</b>		<b>1.655,03</b>	<b>2.415,94</b>
<b>Total Actius</b>		<b>52.387,43</b>	<b>53.538,63</b>
<b>Passius</b>			
<b>Passius corrents</b>			
Comptes a pagar	32	11.165,04	7.192,48
Dipòsits reemborsables de clients	33	0	0
Provisions corrents	34	0	0
Obligacions d'arrendaments financers	36-39	0	0
Préstecs	36	385,04	0
Ingressos diferits		0	0
Prestacions als treballadors	38	273,97	0
Pagaments rebuts per anticipat		0	0
Impostos		0	0
<b>Total</b>		<b>11.824,05</b>	<b>7.192,49</b>
<b>Passius no corrent</b>			
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		0	0
<b>Total Passius</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Actiu net/Patrimoni</b>			
Capital aportat		0	0
Reserves		35.081,51	16.482,63
Resultat acumulat		5.481,87	29.863,52
Interessos minoritaris		0	0
<b>Actius i Passius total nets</b>		<b>52.387,43</b>	<b>53.538,63</b>

Font: Agència Andorrana Antidopatge

(Imports en euros)

Nota: On hi diu 31/12/2020 hi ha de dir 31/12/2021.

## Estat de rendiment financer

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2021	2020
<b>Ingressos sense contraprestació</b>			
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	134.746,43	121.702,91
<b>Total</b>		<b>134.746,43</b>	<b>121.702,91</b>
<b>Ingressos amb contraprestació</b>			
Prestació de serveis	6	22.245,09	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	0	5.890,84
<b>Total</b>		<b>22.245,09</b>	<b>5.890,83</b>
<b>Ingressos Totals</b>		<b>156.991,52</b>	<b>127.593,75</b>
<b>Despeses</b>			
Compres a l'engròs	11	-32.861,96	-1.747,67
Despeses de personal	12	-76.535,11	-36.256,34
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	13		
		-1.142,42	-34.410,17
Amortització i depreciació	14	-1.712,08	-1.075,28
Reparacions i manteniment	15	-25.633,78	-1.815,30
Contractació de serveis	16	-5.960,00	-10.747,07
Ajuts i subvencions	17	-7.664,30	
Despeses generals	18	0	-5.000
Despeses financeres	19		-6.678,40
Cost de recaptació			0
<b>Total despeses</b>		<b>-151.509,65</b>	<b>-97.730,23</b>
<b>Altres guanys/ (pèrdues)</b>			
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
<b>Resultat abans d'impostos</b>		<b>5.481,87</b>	<b>29.863,52</b>
Impostos	25	0	0
<b>Resultat després d'impostos</b>		<b>5.481,87</b>	<b>29.863,52</b>

Font: Agència Andorrana Antidopatge

(Imports en euros)

Nota: Tot i que l'import del total de despeses és correcte, es detecten incidències en el seu detall.

## Estat de fluxos d'efectiu

	2021	2020
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>		
Cobraments		
Impostos	0	0
Venda de béns i serveis	22.170,54	5.550,60
Subvencions	134.746,43	121.702,91
Interessos rebuts	0	0
Altres cobraments	0	0
Pagaments		
Costos dels treballadors	-76.535,11	-70.249,47
Pensions	0	0
Proveïdors	-73.729,78	-24.322,96
Interessos pagats	0	0
Altres pagaments	-11.360,14	-13.809,34
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>-4.708,06</b>	<b>18.871,74</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
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
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
Efectiu rebut per préstecs	0	0
Reemborsament de préstecs	0	0
Distribució/dividends al govern	0	0
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b>	<b>-4.708,06</b>	<b>18.871,74</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>	<b>50.603,08</b>	<b>31.731,34</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>	<b>45.895,02</b>	<b>50.603,08</b>

Font: Agència Andorrana Antidopatge  
(Imports en euros)

## Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>	<b>168.970,80</b>	<b>156.991,52</b>	<b>11.979,28</b>
Impostos directes	0	0	0
Impostos indirectes	0	0	0
Taxes i altres ingressos	22.959,73	22.245,09	714,64
Transferències corrents	133.866,02	133.866,02	0
Transferències de capital	880,41	880,41	0
Ingressos patrimonials	0	0	0
Venda d'inversions reals	0	0	0
Actius financers	11.264,64	0	11.264,64
Passius financers	0	0	0
<b>DESPESES (oblig. liquidades)</b>	<b>-162.862,24</b>	<b>-161.631,87</b>	<b>-1.230,37</b>
Despeses de personal	-76.575,15	-76.535,11	-40,04
Consum de béns corrents i serveis	-68.175,10	-67.858,98	-316,12
Despeses financeres	-142,14	0	-142,14
Transferències corrents	-17.237,78	-17.237,78	0
Inversions reals	-732,07	0	-732,07
Transferències de capital	0	0	0
Actius financers	0	0	0
Passius financers	0	0	0
<b>RESULTAT</b>	<b>6.108,56</b>	<b>-4.640,35</b>	<b>10.748,91</b>

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	
Altes/Baixes d'immobilitzat	0
Altes/Baixes d'actius financers	0
Altes/Baixes de passius financers	0
Deterioraments/Reversions	0
Amortitzacions	-1.142,42
Provisions	0
Altres casuístiques	0
<b>RESULTAT AJUSTAT</b>	<b>5.481,87</b>

Font: Agència Andorrana Antidopatge  
(Imports en euros)

Nota: En el quadre de conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, l'import de les despeses de la comptabilitat no coincideix amb l'informat en l'estat de rendiment financer.

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 són la gestió comptable de tresoreria i l'estat del romanent de tresoreria.

#### *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:

Efectiu i equivalents	Euros	
	2021	2020
Banc	45.895,02	50.603,08
Efectiu pendent de cobrament	0	0
Dipòsits a curt termini	0	0
<b>Total</b>	<b>45.895,02</b>	<b>50.603,08</b>

Font: Agència Andorrana Antidopatge  
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.

De les revisions d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

#### *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.

#### *Pagaments mitjançant targetes de dèbit*

Els pagaments realitzats amb targetes de dèbit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada.

### 2.3.2. Comptes a cobrar

Els saldos de l'epígraf de comptes a cobrar és el següent:

Comptes per cobrar de transaccions amb contraprestació	2021	2020
UKAD	3.740,95	-
<b>Total</b>	<b>3.740,95</b>	<b>-</b>

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

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	Euros	
	2021	2020
Deutors d'impostos a la propietat		
Altres deutors (sense contraprestació)	1.096,43	519,61
Menys: deteriorament		
<b>Total</b>	<b>1.096,43</b>	<b>519,61</b>

Font: Agència Andorrana Antidopatge  
(Imports en euros)

### 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 2021	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2021
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	234,24	382,51	0	0	616,75
	Instal·lacions tècniques	185,76	358,85	0	0	544,61
	<b>Total</b>	<b>5.642,38</b>	<b>741,36</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.382,74</b>
Depreciació Acumulada	Terrenys	0	0	0	0	0
	Infraestructures	0	0	0	0	0
	Equips per a processos d'informació	-1.370,84	-498	0	0	-1.868,84
	Altres instal·lacions	-1.638,84	-546,28	0	0	-2.185,12
	Mobiliari	-31,00	-98,14	0	0	-129,14
	Instal·lacions tècniques	-185,76	-358,85	0	0	-544,61
	<b>Total</b>	<b>-3.226,44</b>	<b>-1.501,27</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4.727,71</b>
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
	<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Valor Net Comptes</b>	<b>2.415,94</b>	<b>-760,91</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.655,03</b>

Font: Agència Andorrana Antidopatge  
(Imports en euros)

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 a la seva adquisició i activació i els mecanismes establerts per a la seva custòdia i procediments per donar-los de baixa.

## 2.3.4. Passius corrents

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

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
<b>Creditors comercials</b>	<b>8.927,98</b>	<b>4.861,95</b>
Pagaments rebuts per anticipat	0	0
Anticipis als treballadors	273,97	5,02
Pagaments a tercers	0	16
Altres pagaments	2.622,10	2.309,51
<b>Total</b>	<b>11.824,05</b>	<b>7.192,48</b>

Font: Agència Andorrana Antidopatge  
(Imports en euros)

Nota: El literal del quadre és erroni, hauria de fer referència als passius corrents.

## 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		
<b>Saldo a 31 de desembre de 2019</b>	0	0	0	17.773,62	17.773,62	0	17.773,62
Canvis en polítiques comptables						0	
<b>Saldo reexpressat</b>	0	0	0	17.773,62	17.773,62	0	17.773,62
<b>Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020</b>	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	-1.290,99	-1.290,99	0	-1.290,99
Resultat positiu (estalvi) del període	0	0	0			0	
<b>Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període</b>	0	0	0	-1.290,99	-1.290,99	0	-1.290,99
<b>Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit</b>	0	0	0	16.482,63	16.482,63	0	16.482,63
<b>Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat</b>	0	0	0	16.482,63	16.482,63	0	16.482,63
<b>Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021</b>							
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	24.080,75	24.080,75	0	24.080,75
Altres variacions del patrimoni net						0	
<b>Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període</b>	0	0	0	24.080,75	24.080,75	0	24.080,75
<b>Saldo a 31 de desembre de 2021</b>	0	0	0	40.563,38	40.563,38	0	40.563,38

Font: Agència Andorrana Antidopatge  
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2021
Reserves	16.482,63	29.863,52	-11.264,64	35.081,51
Resultat de l'exercici	29.863,52	5.481,87	-29.863,52	5.481,87
<b>Total</b>	<b>46.346,15</b>	<b>35.345,39</b>	<b>-41.128,16</b>	<b>40.563,38</b>

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

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

#### *Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

L'AGAD rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, *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 l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. L'entitat va procedir a retornar excedents per un import de 11.265 euros corresponent a una part del total a retornar de l'exercici 2020.

## **2.4. Contractació pública**

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

#### *Registre de contractes*

Tot i que l'entitat disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst a 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 economicofinancera de l'entitat:

### Resum pressupost inicial d'ingressos

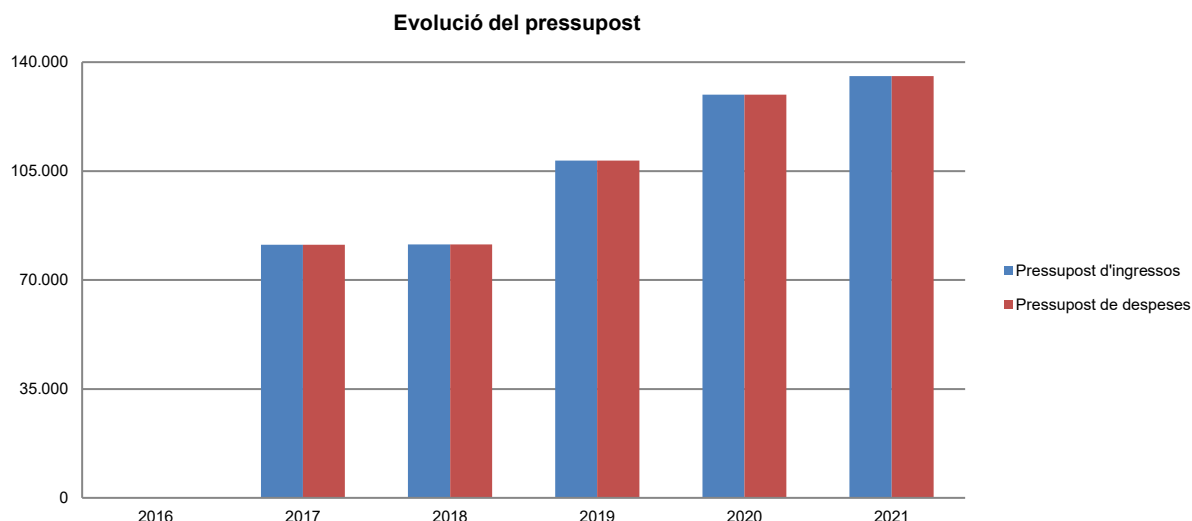
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
4. Transferències corrents	-	78.039	79.839	106.335	127.561	133.866
<b>Ingressos corrents</b>	-	<b>78.039</b>	<b>79.839</b>	<b>106.335</b>	<b>127.561</b>	<b>133.866</b>
7. Transferències de capital	-	3.243	1.557	2.050	1.100	750
8. Actius financers	-	-	-	-	900	900
<b>Ingressos de capital</b>	-	<b>3.243</b>	<b>1.557</b>	<b>2.050</b>	<b>2.000</b>	<b>1.650</b>
<b>Total ingressos</b>	-	<b>81.282</b>	<b>81.396</b>	<b>108.385</b>	<b>129.561</b>	<b>135.516</b>

(\*) 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	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	-	37.375	44.000	71.775	72.342	75.250
2. Consum de béns corrents i serveis	-	34.707	29.825	28.473	50.031	53.428
3. Despeses financeres	-	-	100	100	100	100
4. Transferències corrents	-	5.957	5.914	5.987	5.987	5.987
<b>Despeses corrents</b>	-	<b>78.039</b>	<b>79.839</b>	<b>106.335</b>	<b>128.461</b>	<b>134.766</b>
6. Inversions reals	-	3.243	1.557	2.050	1.100	750
<b>Despeses de capital</b>	-	<b>3.243</b>	<b>1.557</b>	<b>2.050</b>	<b>1.100</b>	<b>750</b>
<b>Total despeses</b>	-	<b>81.282</b>	<b>81.396</b>	<b>108.385</b>	<b>129.561</b>	<b>135.516</b>

(\*) 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	Liquidat 2021 (*)
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	800	6.712	22.960
4. Transferències corrents	65.412	88.172	83.908	114.882	120.961	133.866
<b>Ingressos corrents</b>	<b>65.412</b>	<b>88.172</b>	<b>83.908</b>	<b>115.682</b>	<b>127.673</b>	<b>156.826</b>
7. Transferències de capital	-	3.169	2.985	1.580	246	880
8. Actius financers	-	610	610	870	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	-	<b>3.779</b>	<b>3.595</b>	<b>2.451</b>	<b>246</b>	<b>880</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>65.412</b>	<b>91.951</b>	<b>87.503</b>	<b>118.133</b>	<b>127.919</b>	<b>157.706</b>

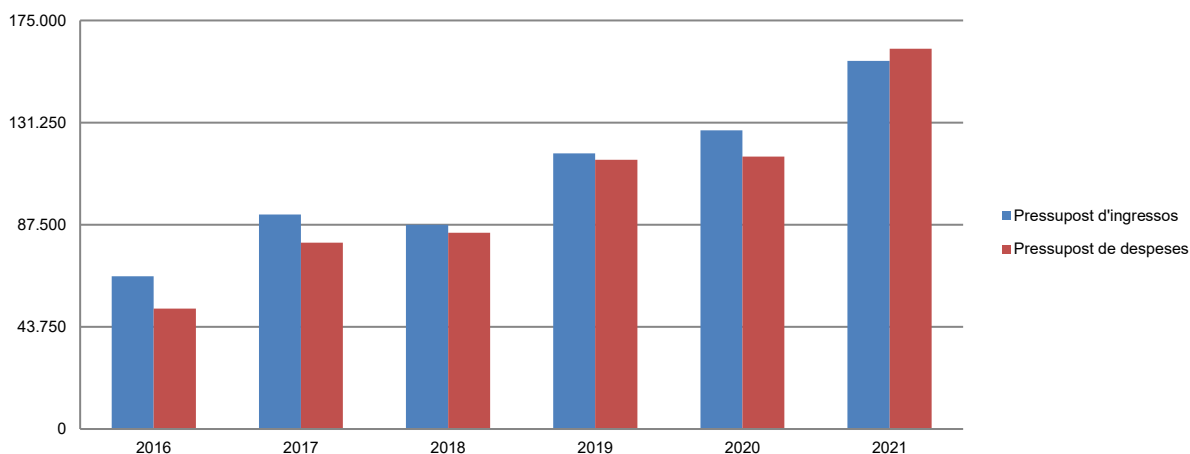
(\*) Ajustat segons observacions de l'informe  
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	30.338	43.015	46.112	57.822	70.249	76.575
2. Consum de béns corrents i serveis	14.612	30.224	24.709	36.705	21.418	68.175
3. Despeses financeres	31	120	144	132	82	142
4. Transferències corrents	5.973	6.059	6.600	19.907	24.496	17.238
<b>Despeses corrents</b>	<b>50.954</b>	<b>79.418</b>	<b>77.565</b>	<b>114.566</b>	<b>116.246</b>	<b>162.130</b>
6. Inversions reals	569	389	6.455	712	407	732
<b>Despeses de capital</b>	<b>569</b>	<b>389</b>	<b>6.455</b>	<b>712</b>	<b>407</b>	<b>732</b>
<b>Total despeses</b>	<b>51.523</b>	<b>79.807</b>	<b>84.020</b>	<b>115.278</b>	<b>116.654</b>	<b>162.862</b>

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

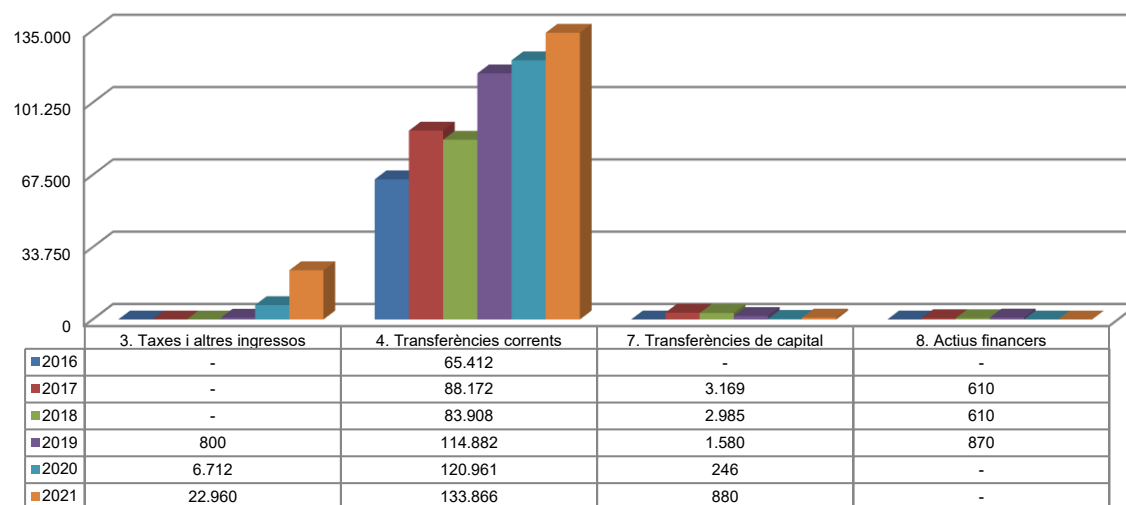
Evolució liquidació del pressupost



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

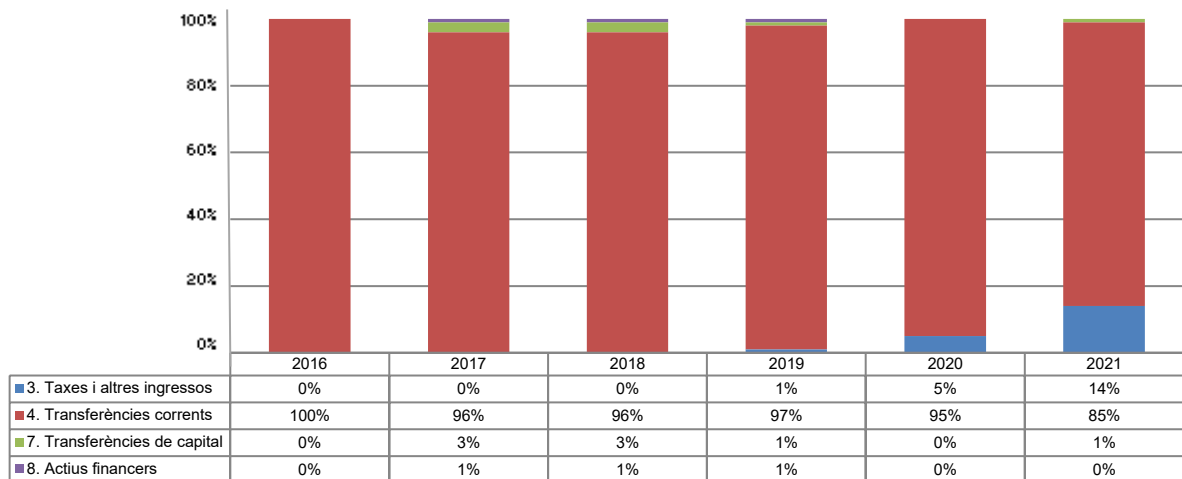
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



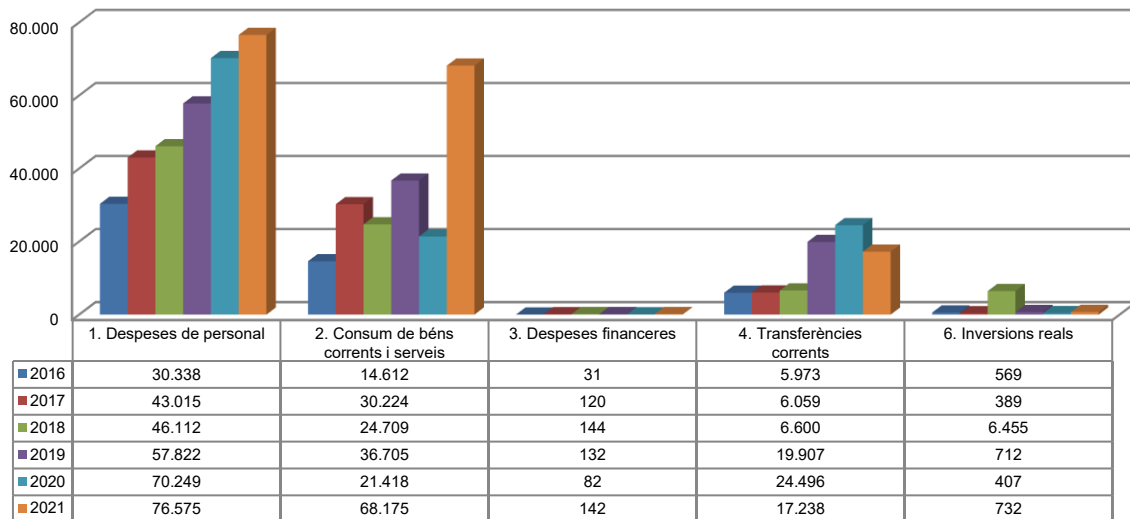
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



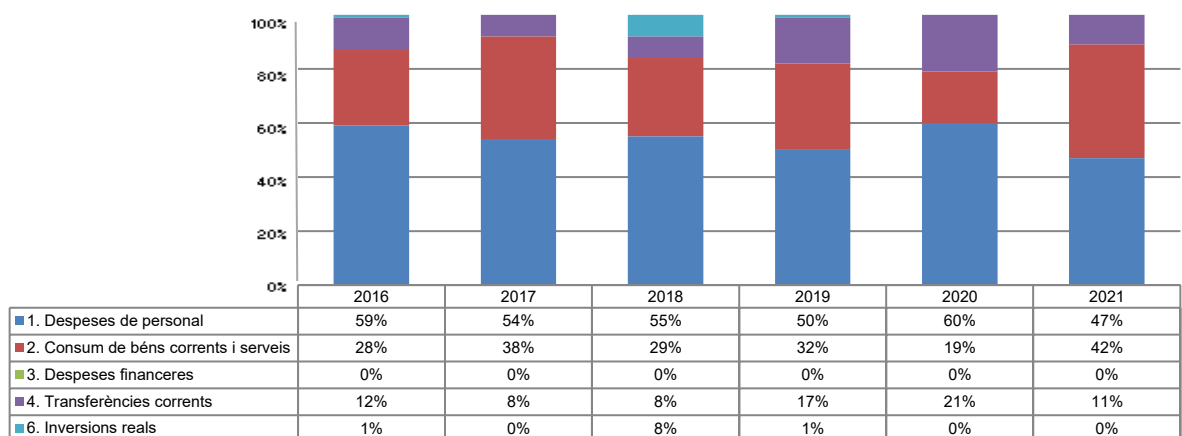
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD

### 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	2021
Total ingressos liquidats	65.412	91.951	87.503	118.133	127.919	157.706
Total despeses liquidades	51.523	79.807	84.020	115.278	116.654	162.862
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>13.889</b>	<b>12.144</b>	<b>3.483</b>	<b>2.855</b>	<b>11.265</b>	<b>-5.156</b>

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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	15,9%	9,0%	21,4%	18,7%	21,1%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	113,1%	107,5%	109,0%	98,7%	116,4%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	84,7%	94,7%	87,6%	75,8%	99,2%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	53,9%	54,9%	50,2%	60,2%	47,00%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	37,9%	29,4%	31,8%	18,4%	41,9%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	7,6%	7,9%	17,3%	21,0%	10,6%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,5%	7,7%	0,6%	0,3%	0,4%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	9,9%	7,6%	1,0%	8,9%	-3,4%
<b>Estalvi net</b> (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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	9,9%	7,6%	1,0%	8,9%	-3,4%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,7%	0,7%	1,4%	5,2%	14,6%
<b>Autonomia fiscal</b> (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%	0,7%	5,2%	14,6%
Ratis de liquiditat		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	28.156	29.421	29.939	43.930	38.908
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	563,6%	1.016,5%	513,5%	710,8%	429,1%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	553,6%	988,5%	492,6%	703,6%	388,2%

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

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- S'han aprovat transferències de crèdit i crèdits ampliables contra ingressos, la tramitació dels quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no hi existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP. A més, ha enregistrat transferències de crèdit que minoren partides prèviament incrementades per transferències de crèdit. (nota 2.1.2)
- L'entitat presenta incorrectament com un ingrés liquidat romanent de tresoreria. Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari. (nota 2.2)
- S'ha evidenciat com, en l'exercici 2021, a una persona treballadora se li va incrementar el sou en concepte d'IPC quan aquest, per a l'exercici 2021, era del 0%. Aquest increment es regularitzarà en l'exercici 2022. Aquest fet denota una manca del control intern pel que fa la gestió de la despesa de personal. (nota 2.2.4)

### **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 a la seva adquisició i activació i els mecanismes establerts per a 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 pels 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 2021, 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, 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 a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

## **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, 15 de desembre de 2022

AGAD 024-22/S

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

Distingit senyor,

Jo, Natalia Font Font, directora de la Agencia Andorrana Antidopatge (AGAD)

## MANIFESTO

Que un cop rebuda el dia 5 de desembre de 2022, la comunicació relativa a l'informe de fiscalització dels comptes de l'AGAD corresponents a l'exercici 2021, els informo del següent en relació a les notes recollides:

### 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'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Tal i com hem comentat en reiterades ocasions, l'AGAD disposa de recursos humans i pressupostaris molt limitats.

Arran dels comentaris i observacions del Tribunal de Comptes per als exercicis 2016, 2017 i 2018, 2019 i 2020 intentarem desenvolupar, en els propers exercicis, la implantació d'operacions pressupostàries i la segregació de funcions amb l'objectiu d'ajustar el funcionament de l'entitat als requisits contemplats a la Llei General de les Finances públiques, tot i que a dia d'avui i amb l'estructura i els recursos dels que disposem, no ho veiem factible.

En relació a l'enregistrament de les fases d'execució dels pressupostos, cal considerar que l'AGAD no disposa d'un departament intern que s'encarregui d'efectuar les operacions pressupostàries, raó per la qual s'utilitza el procediment exposat.

La proposta presentada en les anteriors al·legacions no l'hem valorada com a possible i ens redirigim en la proposta que adjuntem al final del document.



*Crèdits ampliables contra ingressos*

L'entitat ha enregistrat crèdits ampliables contra ingressos per un total de 3.803 euros, quan 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.

Tenint en compte l'article 25 de la LGFP i més en concret el punt 7 de l'article 4 de la llei de pressupost de l'exercici, veiem que no hi figura el concepte 140 "Remuneracions bàsiques i altres, altre personal". L'AGAD té una casuística específica amb el personal de recol·lecció de mostres i no vam trobar cap concepte que pogués encabir les seves remuneracions i la pertinent seguretat social, fet que ens va portar a crear una partida nova. Pensem que aquest fet justificaria la no previsió concreta dins de la llei de pressupost de l'exercici, tot i que sí es prevegi l'ampliació de crèdits per retribució de personal.

Per al proper exercici proposarem per la llei de pressupost, les mateixes partides amb capacitat de ser ampliables que per l'exercici 2021:

*30. Les partides següents dintre del pressupost de l'Agència Andorrana Antidopatge:*

- a) El subconcepte 22300, "Transport de mercaderies", per atendre les necessitats de transport extra de les mostres dels controls de dopatge requerits per part de l'Agència Mundial Antidopatge, alguna altra agència antidopatge o alguna empresa d'extracció de mostres.*
- b) El subconcepte 22160, "Productes farmacèutics i sanitaris", per atendre les necessitats d'adquisició de material de control de dopatge, fruit de requeriments d'anàlisis extraordinaris per part de l'Agència Mundial Antidopatge, alguna altra agència antidopatge o alguna empresa d'extracció de mostres; de casos analítics adversos o de passaports biològics sospitosos.*
- c) El subconcepte 22161, "Anàlisis clíniques", per atendre les necessitats d'anàlisis de mostres de control de dopatge, fruit de requeriments extraordinaris per part de l'Agència Mundial Antidopatge, alguna altra agència antidopatge o alguna empresa d'extracció de mostres; de casos analítics adversos o de passaports biològics sospitosos.*
- d) El subconcepte 22760, "Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics", per fer front a les despeses d'assessoraments legals per a la defensa de l'AGAD en el cas d'al·legacions en el si de la Comissió de Disciplina contra el dopatge per part dels acusats d'infracció de les normes antidopatge, o per part dels esportistes en relació amb suspensions provisionals o decisions del Comitè d'Autoritzacions d'Ús Terapèutic.*

I proposarem afegir-hi les següents:

- e) El subconcepte 16090, "Quotes seg. Social. Altre personal", per atendre les necessitats de les cotitzacions a la seguretat social extra dels Agents de Control de dopatge, fruit de requeriments d'anàlisis extraordinaris per part de l'Agència Mundial Antidopatge, alguna altra agència antidopatge o alguna empresa*



*d'extracció de mostres; de casos analítics adversos o de passaports biològics sospitosos.*

- f) El subconcepte 16010, "Quotes segur/soc, pers. func. i ag. Adm caràc. ind", per atendre les necessitats de les cotitzacions a la seguretat social extra dels Agents de Control de dopatge interns, fruit de requeriments d'anàlisis extraordinaris per part de l'Agència Mundial Antidopatge, alguna altra agència antidopatge o alguna empresa d'extracció de mostres; de casos analítics adversos o de passaports biològics sospitosos.*
- g) El subconcepte 14030, "Contractacions per sessions", per atendre les necessitats de remuneració dels Agents de Control de dopatge, fruit de requeriments d'anàlisis extraordinaris per part de l'Agència Mundial Antidopatge, alguna altra agència antidopatge o alguna empresa d'extracció de mostres; de casos analítics adversos o de passaports biològics sospitosos.*
- h) El subconcepte 23100, "Locomoció i desplaçament del personal", per atendre les necessitats de desplaçament dels Agents de Control de dopatge o l'equip de coordinació d'extracció de mostres, fruit de requeriments d'anàlisis extraordinaris per part de l'Agència Mundial Antidopatge, alguna altra agència antidopatge o alguna empresa d'extracció de mostres; de casos analítics adversos o de passaports biològics sospitosos en llocs en llocs que requereixin d'un desplaçament.*

D'aquesta manera i si ens ho accepta el M.I. Govern, no incomplirem la normativa en pròxims exercicis. Segurament aquesta incidència se'ns repetirà per a l'exercici 2022, ja que fins haver rebut l'informe de tribunal de comptes per a l'exercici 2021 (15 de desembre 2022) no hem sigut conscients de que estàvem incomplint amb la normativa, i en exercicis anteriors no havíem tingut ingressos d'aquest tipus que ens duguessin a adquirir aquesta aprenentatge.

Cal destacar que totes les despeses emmarcades dins d'aquests subconceptes son de difícil previsió a l'hora d'aprovar el pressupost, ja que depèn molt de les dinàmiques dels diferents organismes que poden voler fer controls al nostre país.

*Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP*

S'han aprovat, com a mínim, transferències de crèdit, i crèdits ampliables contra ingressos per 8.904 euros la tramitació dels quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses en què, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP.

Tenint en compte l'article 15 i l'article 25 de la LGFP, i per justificar la majoria de transferències que duem a terme a l'AGAD, cal tenir en compte el funcionament dels controls de dopatge que realitzem a raó dels requeriments d'anàlisis extraordinaris per part de l'Agència Mundial Antidopatge, alguna altra agència antidopatge o alguna



empresa d'extracció de mostres. A l'inici de cada mes, els organismes que ho creuen oportú ens demanen de col·laborar per fer recol·leccions per a ells a esportistes que resideixen o entrenen al nostre país. Hi ha mesos que arribem a fer molts controls i mesos que no en fem cap.

Val a dir també, que els crèdits per satisfer les despeses que es deriven d'aquestes obligacions, no estan comptabilitzades prèviament dins del pressupost (tot i que si que disposem de les partides necessàries per fer-hi front). Tot i això, s'han de satisfer i s'han de pagar. Per tant les circumstàncies amb les que en trobem, són que hem de transferir crèdits a partides no suficients per fer front a obligacions que posteriorment se'ns remuneren en forma d'ingressos i que ampliem per contrarestar la despesa prèvia, un cop els rebem.

No coneixem un mecanisme diferent per poder procedir i fer front a la casuística particular en la que ens trobem i ens remetem a la proposta que adjuntem al final del document, per tal de trobar una solució que estigui dins de la norma per tal poder atendre les obligacions de la nostra organització i complir amb la norma, amb l'estructura i els recursos que tenim.

*Enregistrament del romanent de tresoreria com ingrés liquidat*

En els comptes retuts per l'AGAD s'observa com l'entitat presenta incorrectament com un ingrés liquidat, romanent de tresoreria per un import de 11.265 euros. Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari en aquest estat de tramitació.

En relació al Romanent de Tresoreria, segurament i tal i com ho especifica l'informe, no és la forma correcta de fer-ho constar en el tancament ni de tractar-ho. L'AGAD amb aquesta acció pretenia fer un exercici de transparència i facilitar la conciliació entre la part pressupostaria i la comptable, cosa força complexa al finalitzar l'exercici. Preteníem que el fet de retornar el Romanent, no es veiés reflectit com un augment de la despesa, ja que en realitat no és una despesa com a tal, però tampoc volíem obviar-ho i que no es veiés ens els diferents tancaments trimestrals i finals.

Estem obertes a aprendre la forma correcta de gestionar-ho per poder eliminar aquesta observació per a propers exercicis. Tot i així, ja avancem que per l'exercici 2022, aquesta observació es petirà.

*Debilitats en el control intern*

En el treball de camp s'ha evidenciat que en l'exercici 2021 a una treballadora se li va incrementar el sou en concepte d'IPC quan el seu percentatge per a l'exercici 2021 era del 0%. Aquest increment es regularitzarà en l'exercici 2022, aquest fet denota una manca del control intern pel que fa a la gestió de la despesa de personal.

L'evidència que es detalla al comentari és correcta, però és molt simple concloure que "hi ha una manca de control intern". Reprenent el que hem dit només iniciar el document d'al·legacions, l'AGAD intenta sempre fer les coses de la millor manera que pot amb els recursos que té. Sempre que comentem un error (i us assegurem que en seguirem cometent), intentem assumir-lo i mitigar-lo en la major brevetat de temps



possible. Segurament si hi hagués una persona a ple temps o un departament encarregant-se de cada una de les tasques que realitzem a l'AGAD (les nòmines dels quinze Agents de control de dopatge, la tècnica i la directora; gestionant les factures, redactant les normatives reguladores, gestionant el pressupost, els controls propis i els dels altres, realitzant les auditories de tribunal de comptes i les mil coses que se'ns demanen, gestionant enviaments i l'estoc de material, gestionant els resultats positius i les localitzacions dels esportistes...), es podrien reduir les errades, però no és així. Per tan sí, hem comés una errada que ja estem solucionant; i no, no creiem que això porti a concloure que hi ha una manca de control intern.

#### **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 2.3.3)

Tenint en compte el que preveu l'article 13.3 de la Llei 3/2016, l'entitat no ha estat sotmesa a una auditoria de comptes. Preveiem fer les accions pertinents per resoldre aquest punt, tot i que els treballs amb els assessors jurídics se'ns han allargat i no ho hem pogut materialitzar.

#### *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.

En relació amb la fiscalització efectuada, ja hem demanat a l'empresa subcontractada (MP Comptabilitats) que ens realitzi la totalitat dels estats comptables requerits així com l'estat del romanent de tresoreria. De fet, creiem haver resolt aquest punt. Tot i això i veient que seguim tenint aquesta mancança, ens remetem de nou a la proposta del final del document.

#### **CONCLUSIONS:**

Tal i com hem esmentat prèviament en el document, volia insistir en el fet de que l'AGAD disposa de recursos humans i pressupostaris baixos i creiem que és la principal raó per la qual es perceben totes les limitacions descrites en l'informe del tribunal de comptes. Tanmateix i amb afany de seguir creixent i millorant, després de llegir diversos informes del Tribunal de Comptes d'organismes similars al nostre i havent-ho pogut comentar en concret amb l'EFPEM, constatem que les deficiències econòmiques i estructurals provoquen casuístiques similars als organismes petits.

Els informes del Tribunal ens ajuden a percebre les dificultats, però és certament complex trobar el procediment adequat o les persones i/o organismes que ens puguin guiar per avançar de forma correcta, per aconseguir tenir informes del tribunal amb menys observacions.



És per aquesta raó que proposem cercar alguna forma de funcionament que pogués assessorar a nivell comptable, pressupostari, i de gestió interna a L'AGAD i a organismes com el nostre, que conegués les nostres estructures i els nostres recursos humans i materials, amb la finalitat de millorar i evitar que any rere any tinguéssim informes amb notificacions similars i recurrents, o fins i tot, adequar o crear una normativa específica per a organismes petits i amb pocs recursos.

Per finalitzar, voldria agrair-li el treball realitzat pels auditors, ressaltar el que esmenta l'informe relatiu a ***que 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 2021***, i comunicar-li que l'objectiu de l'AGAD i el meu propi, no és altre que expressar una imatge fidel del patrimoni i la situació financera, mostrar amb transparència els aspectes d'organització i control intern de l'Agència i tot, fer-ho de la millor manera possible dins de les possibilitats i l'estructura de la nostra entitat i els recursos per fer-hi front.

Aprofito l'avinentesa per testimoniar-li la meva més alta consideració.



AGÈNCIA ANDORRANA ANTIDOPATGE  
NATALIA FONT FONT  
Directora de l'AGAD

Signat digitalment per:  
NATALIA FONT FONT (SIGNATURA)

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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