

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de
l'AGÈNCIA ANDORRANA ANTIDOPATGE

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	8
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	9
2.2.2. Actius financers	10
2.2.3. Despeses de personal.....	10
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	11
2.2.5. Despeses financeres	11
2.2.6. Transferències corrents	12
2.2.7. Inversions reals	12
2.3. Comptes anuals	13
2.3.1. Immobilitzat	15
2.3.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	16
2.3.3. Tresoreria	16
2.3.4. Patrimoni net	17
2.3.5. Passius no corrents i corrents	17
2.4. Contractació pública.....	18
2.5. Altres aspectes a destacar.....	18
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	19
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS.....	25
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	29

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per l'Agència Andorrana Antidopatge (en endavant AGAD).

La fiscalització de l'AGAD forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La liquidació de comptes de l'AGAD corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'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 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern

existents en l'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 de febrer de 2020.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000.
- Decret Legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'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	43.999,73	4. Transferències corrents	79.839,43
2. Consum de béns corrents i serveis	29.825,49	Ingressos corrents	79.839,43
3. Despeses financeres	100,00	7. Transferències de capital	1.556,64
4. Transferències corrents	5.914,22	Ingressos de capital	1.556,64
Despeses corrents	79.839,44		
6. Inversions reals	1.556,64		
Despeses de capital	1.556,64		
Total pressupost despeses	81.396,08	Total pressupost ingressos	81.396,07

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El detall de les modificacions és com segueix:

Capítol / Moviment de crèdit	Pressupost Inicial 2018	Compromís reconduït	Transferència de crèdit	Crèdit ampliable contra ingressos	Pressupost Final 2018
Despeses de personal	43.999,73	0,00	1.212,72	900,00	46.112,45
Consum de béns corrents i serveis	29.825,49	0,00	-1.929,93	461,67	28.357,22
Despeses financeres	100,00	0,00	31,07	15,00	146,07
Transferències corrents	5.914,22	0,00	686,14	0,00	6.600,36
Inversions reals	1.556,64	5.929,29	0,00	0,00	7.485,93
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	81.396,07	5.929,29	0,00	1.376,67	88.702,03

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Finançament de les modificacions de crèdit

L'AGAD incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 5.929 euros i ha aprovat ampliació de crèdits per import de 1.377 euros sense disposar d'un finançament adequat la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 7.306 euros, fet que és contrari al principi d'equilibri que requereix l'article 21.2 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 2018	Pressupost Final 2018	Liquidat 31/12/18	% Liq. / Press. Final	Liquidat 31/12/17	Variació Liquidació 18 vs 17	% Var. Liq. 18 vs 17
Ingressos	81.396,07	81.396,07	87.502,55	107,50%	91.950,81	-4.448,26	-4,84%
Transferències corrents	79.839,43	79.839,43	83.908,08	105,10%	88.172,68	-4.264,60	-4,84%
Transferències de capital	1.556,64	1.556,64	2.984,92	191,75%	3.168,58	-183,66	-5,80%
Actius Financers	0,00	0,00	609,55	-	609,55	0,00	0,00%
Despeses	-81.396,07	-88.702,03	-84.021,76	94,72%	-79.807,48	-4.214,28	5,28%
Despeses de personal	-43.999,73	-46.112,45	-46.112,45	100,00%	-43.014,57	-3.097,88	7,20%
Consum de béns corrents i serveis	-29.825,49	-28.357,22	-24.709,41	87,14%	-30.223,98	5.514,57	-18,25%
Despeses financeres	-100,00	-146,07	-144,49	98,92%	-120,42	-24,07	19,99%
Transferències corrents	-5.914,22	-6.600,36	-6.600,36	100,00%	-6.059,40	-540,96	8,93%
Despeses de funcionament	-79.839,43	-81.216,10	-77.566,71	95,51%	-79.418,37	1.851,66	-2,33%
Inversions reals	-1.556,64	-7.485,93	-6.455,05	86,23%	-389,11	-6.065,94	1558,93%
Despeses de capital	-1.556,64	-7.485,93	-6.455,05	86,23%	-389,11	-6.065,94	1558,93%
Resultat pressupostari	0,00	-7.305,96	3.480,79	-47,64%	12.143,33	-8.662,54	-71,34%

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.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El detall de les transferències és com segueix:

Transferències corrents

CODI	DESCRIPCIÓ	Pressupost Inicial 2018	Pressupost Final 2018	Liquidat 31/12/18	% Liq. / Pre Final	Liquidat 31/12/17	Variació Liquidat 18 vs 17	% Var. Liq. vs 17
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	79.839,43	79.839,43	83.908,08	105,10%	88.172,68	-4.264,60	-4,84%
41	Organismes Autònoms Administratius i Parapúblics	79.839,43	79.839,43	79.839,43	100,00%	88.172,68	-8.333,25	-9,45%
412	Organismes Autònoms Administratius	79.839,43	79.839,43	79.839,43	100,00%	88.172,68	-8.333,25	-9,45%
41265	Transferències corrents de l'Estat	79.839,43	79.839,43	79.839,43	100,00%	88.172,68	-8.333,25	-9,45%
48	De famílies i institucions sense finalitat de lucre	0,00	0,00	3.558,57	-	0,00	3.558,57	-
482	De famílies i institucions sense finalitat de lucre	0,00	0,00	3.558,57	-	0,00	3.558,57	-
48210	Federacions i clubs esportius	0,00	0,00	2.563,29	-	0,00	2.563,29	-
48220	Institucions sense finalitat de lucre	0,00	0,00	995,28	-	0,00	995,28	-
49	De l'exterior	0,00	0,00	510,08	-	0,00	510,08	-
492	De l'exterior	0,00	0,00	510,08	-	0,00	510,08	-
49210	Federacions Esportives Internacionals	0,00	0,00	510,08	-	0,00	510,08	-

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Transferències de capital

CODI	DESCRIPCIÓ	Pressupost Inicial 2018	Pressupost Final 2018	Liquidat 31/12/18	% Liq. / Pre Final	Liquidat 31/12/17	Variació Liquidat 18 vs 17	% Var. Liq. vs 17
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.556,64	1.556,64	2.984,92	191,75%	3.168,58	-183,66	-5,80%
70	Transferències de capital de l'Estat	1.556,64	1.556,64	2.984,92	191,75%	3.168,58	-183,66	-5,80%
709	Transferències de capital de l'Estat	1.556,64	1.556,64	2.984,92	191,75%	3.168,58	-183,66	-5,80%
70900	Subvenció de capital de l'Estat	1.556,64	1.556,64	2.984,92	191,75%	3.168,58	-183,66	-5,80%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Principi d'especialitat qualitativa

L'AGAD ha liquidat dins del capítol 4 del pressupost d'ingressos, els provinents de prestacions de serveis per un import total de 2.876 euros. Atesa la naturalesa de l'ingrés aquest no hauria d'estar imputat com a transferència corrent.

Així mateix es liquiden inversions per import superior a la liquidació de la transferència de capital, al finançar-se aquestes inversions mitjançant transferències corrents per un total de 3.470 euros, incomplint el principi d'especialitat qualitativa previst en l'article 15 de la LGFP.

Incompliment del principi d'anualitat

L'AGAD no ha inclòs a la liquidació d'ingressos de transferències corrents obligacions reconegudes pel Govern per un total de 6.085 euros. Aquest és contrari al principi d'anualitat previst en l'article 14 de la LGFP.

2.2.2. Actius financers

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

8	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	609,55	609,55	0,00	0,00%
81	Devolucions	0,00	0,00	609,55	609,55	0,00	0,00%
840	Devolucions	0,00	0,00	609,55	609,55	0,00	0,00%
84000	Devolucions IGI	0,00	0,00	609,55	609,55	0,00	0,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Liquidació de les bases negatives de l'impost general indirecte (IGI)

L'entitat ha liquidat com actius financers del pressupost d'ingressos les bases negatives de l'IGI corresponen a l'exercici 2017, ja liquidades al pressupost de l'exercici passat, i tanmateix no ha liquidat les corresponents a l'exercici 2018. Aquest fet suposa que l'import liquidat estigui infravalorat en 290 euros.

2.2.3. Despeses de personal

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

COD	DESCRIPCIÓ	Pressupost Inicial 2018	Pressupost Fit 2018	Liquidat 31/12/18	% Lq. / Press. Final	Liquidat 31/12/17	Variació Liquidat 18 vs 17	% Var. Lq. 18 vs 17
1	Despeses de personal	43.999,73	46.112,45	46.112,45	100,00%	43.014,57	3.097,88	7,20%
10	Alts Càrrecs	37.375,00	37.375,13	37.375,13	100,00%	37.221,51	153,62	0,41%
100	Retri. bàsiques, altres remuneracions alts càrrecs	37.375,00	37.375,13	37.375,13	100,00%	37.221,51	153,62	0,41%
10010	Personal de relació especial	37.375,00	37.375,13	37.375,13	100,00%	37.221,51	153,62	0,41%
11	Personal fix	720,00	779,22	779,22	100,00%	0,00	779,22	-
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	720,00	779,22	779,22	100,00%	0,00	779,22	-
11050	Compensació Treball suplementari treball per torns i festius	720,00	779,22	779,22	100,00%	0,00	779,22	-
12	Agents de caràcter eventual	0,00	1.769,92	1.769,92	100,00%	0,00	1.769,92	-
130	Remuneracions bàsiques i altres, agents de caràcter eventual	0,00	1.769,92	1.769,92	100,00%	0,00	1.769,92	-
13000	Sou base agent de caràcter eventual	0,00	1.769,92	1.769,92	100,00%	0,00	1.769,92	-
16	Quotes prestació i despsocials a càrrec empleador	5.904,73	6.188,18	6.188,18	100,00%	5.793,06	395,12	6,82%
160	Quotes seguretat social	5.904,73	6.188,18	6.188,18	100,00%	5.793,06	395,12	6,82%
16005	Quotes seguretat social, personal relació especial	5.793,13	5.793,06	5.793,06	100,00%	5.793,06	0,00	0,00%
16010	Quotes segur/soc. pers. func. i ag. Adm caràc. ind	111,60	120,78	120,78	100,00%	0,00	120,78	100,00%
16050	Quotes seg. social, agent Adm. caràcter eventual	0,00	274,34	274,34	100,00%	0,00	274,34	100,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Contractació d'una persona amb caràcter eventual

L'entitat en l'exercici 2018 ha procedit a contractar una persona per cobrir temporalment la plaça de tècnic eventual de l'AGAD. En aquest procés de contractació no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

CODI	DESCRIPCIÓ	Pressupost Inicial 2018	Pressupost Final 2018	Liquidat 31/12/18	% Liq. / Pre Final	Liquidat 31/12/17	Variació Liquidat 18 vs 17	% Var. Liq. vs 17
2	Consum de béns corrents i serveis	29.825,49	28.957,22	24.709,41	87,14%	30.223,98	-5.514,57	-18,25%
20	Lloguers i Canons	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	26.556,49	24.927,52	21.279,71	85,37%	25.601,16	-4.321,45	-16,88%
220	Material d'oficina	100,89	100,89	75,71	75,04%	131,32	-55,61	-42,35%
22000	Material d'oficina ordinari	100,89	100,89	75,71	75,04%	131,32	-55,61	-42,35%
221	Subministraments	11.330,77	11.366,44	8.576,00	75,45%	8.621,82	-45,82	-0,53%
22110	Aigua	26,50	10,75	0,00	0,00%	0,00	0,00	-
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	765,00	905,28	905,28	100,00%	1.237,88	-332,60	-26,87%
22161	Anàlisis clíniques	10.539,27	10.450,42	7.670,72	73,40%	7.358,67	312,05	4,24%
22190	Altres subministraments	0,00	0,00	0,00	-	25,27	-25,27	-100,00%
222	Comunicacions	363,66	392,40	392,40	100,00%	363,66	28,74	7,90%
22200	Serveis telefònics	363,66	392,40	392,40	100,00%	363,66	28,74	7,90%
223	Transport	800,00	1.226,43	1.226,43	100,00%	881,72	-344,71	-39,10%
22300	Transport mercaderies	600,00	1.226,43	1.226,43	100,00%	881,72	-344,71	-39,10%
22310	Missatgers	200,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
226	Altres serveis	3.556,44	500,04	274,05	54,81%	2.753,66	-2.479,61	-90,05%
22610	Atencions protocol·làries i de representació	200,00	200,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	-
22621	Traduccions i correccions	787,41	278,97	274,05	98,24%	2.203,66	-1.929,61	-87,56%
22660	Reunions, conferències i cursos	1.069,03	0,65	0,00	0,00%	550,00	-550,00	-100,00%
22681	Promoció educativa	1.500,00	20,42	0,00	0,00%	0,00	0,00	-
227	Treballs realitzats per altres empreses	10.404,73	11.341,32	10.735,12	94,65%	12.848,98	-2.113,86	-16,45%
22735	Treb. realitz. per empr. de pàgines WEB	463,93	463,98	463,98	100,00%	463,98	0,00	0,00%
22740	Treb. realitz. per empr. Impressions i publicacions	1.400,00	642,59	642,59	100,00%	9.227,21	-8.584,62	-93,04%
22760	Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	4.636,60	7.214,60	7.214,60	100,00%	0,00	7.214,60	-
22790	Altres treballs a l'exterior	3.904,20	3.020,15	2.413,95	79,93%	3.157,79	-743,84	-23,56%
23	Indemnitzacions per serveis	9.200,00	3.360,70	3.360,70	100,00%	4.553,82	-1.193,12	-26,20%
230	Reemborsament de dietes	1.700,00	1.800,74	1.800,74	100,00%	2.416,23	-615,49	-25,47%
23015	Reemborsament de dietes personal relació especial	1.700,00	1.800,74	1.800,74	100,00%	2.416,23	-615,49	-25,47%
231	Locomoció	1.500,00	1.559,96	1.559,96	100,00%	2.137,59	-577,63	-27,02%
23100	Locomoció i desplaçament del personal	1.500,00	1.559,96	1.559,96	100,00%	2.137,59	-577,63	-27,02%

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:

CODI	DESCRIPCIÓ	Pressupost Inicial 2018	Pressupost Final 2018	Liquidat 31/12/18	% Liq. / Pre Final	Liquidat 31/12/17	Variació Liquidat 18 vs 17	% Var. Liq. vs 17
3	Despeses financeres	100,00	146,07	144,49	98,92%	120,42	24,07	19,99%
33	De comptes corrents	0,00	0,00	0,00	-	2,10	-2,10	-100,00%
330	Interessos de comptes corrents	0,00	0,00	0,00	-	2,10	-2,10	-100,00%
33000	Interessos de comptes corrents	0,00	0,00	0,00	-	2,10	-2,10	-100,00%
34	De dipòsits, fiances i altres	100,00	146,07	144,49	98,92%	118,32	26,17	22,12%
349	Altres despeses financeres	100,00	146,07	144,49	98,92%	118,32	26,17	22,12%
34910	Comissions serveis bancaris	100,00	146,07	144,49	98,92%	118,32	26,17	22,12%

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:

CODI	DESCRIPCIÓ	Pressupost Inicial 2018	Pressupost Final 2018	Liquidat 31/12/18	% Lq. / Pre Final	Liquidat 31/12/17	Variació Liquidat 18 vs 17	% Var. Lq. vs 17
4	Transferències corrents	5.914,22	6.600,36	6.600,36	100,00%	6.059,40	540,96	8,93%
40	Als prínceps, Consell Grati Trib. Constitucional	0,00	680,83	680,83	100,00%	0,00	680,83	-
401	Al M.I. Govern	0,00	680,83	680,83	100,00%	0,00	680,83	-
40100	Al M.I. Govern	0,00	680,83	680,83	100,00%	0,00	680,83	-
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	914,22	919,53	919,53	100,00%	1.059,40	-139,87	-13,20%
492	A l'exterior	914,22	919,53	919,53	100,00%	1.059,40	-139,87	-13,20%
49200	A l'exterior	914,22	919,53	919,53	100,00%	1.059,40	-139,87	-13,20%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.2.7. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals són els següents:

CODI	DESCRIPCIÓ	Pressupost Inicial 2018	Pressupost Final 2018	Liquidat 31/12/18	% Lq. / Pre Final	Liquidat 31/12/17	Variació Liquidat 18 vs 17	% Var. Lq. vs 17
6	Inversions reals	1.556,64	7.485,93	6.455,05	86,23%	389,11	6.065,94	1558,93%
60	Inversions noves	1.556,64	4.410,93	3.853,00	87,35%	389,11	3.463,89	890,21%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.556,64	4.410,93	3.853,00	87,35%	389,11	3.463,89	890,21%
60310	Instal·lacions, calefacció i climatització	1.477,99	3.412,22	2.854,29	83,65%	0,00	2.854,29	-
60340	Altres instal·lacions	0,00	868,08	868,08	100,00%	389,11	478,97	123,09%
60350	Equipament mèdic i de rehabilitació	78,65	130,63	130,63	100,00%	0,00	130,63	-
64	Immobilitzat immaterial	0,00	3.075,00	2.602,05	84,62%	0,00	2.602,05	-
640	Immobilitzat immaterial	0,00	3.075,00	2.602,05	84,62%	0,00	2.602,05	-
64050	Aplicacions informàtiques	0,00	3.075,00	2.602,05	84,62%	0,00	2.602,05	-

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 999 euros, al capítol VI del pressupost la despesa corresponent a la compra d'unes cortines i a un refractòmetre que no han estat activades dins de l'actiu de l'entitat, considerant-se a efectes comptables com a despesa de l'exercici.

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU (EUROS)				PASSIU (EUROS)			
Capítol		Exercici 2018	Exercici 2017	Capítol		Exercici 2018	Exercici 2017
A)	Actius no corrents	4.300,26	185,76	A)	Patrimoni net	8.982,47	
I	Immobilitzat intangible (nota 2)			I	Capital		(12.631,63)
II	Immobilitzat tangible (nota 3)	4.300,26	185,76	II	Reserves/Aportacions/Resultat exercicis anteriors		
III	Altres immobilitzats (nota 4)			III	Resultat de l'exercici	8.982,47	12.631,63
				IV	Dividend a repartir		
B)	Actius corrents (nota 5)	32.630,87	34.229,18	B)	Passius no corrents	24.738,85	28.341,53
I	Existències			I	Deutes amb entitats de crèdit llarg termini (nota 6)		
II	Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	899,53	609,55	II	Altres deutes a llarg termini	24.738,85	28.341,53
III	Tresoreria	31.731,34	33.619,63	C)	Passius corrents	3.209,81	6.073,41
IV	Altres actius corrents			I	Deutes amb entitats de crèdit curt termini (nota 6)		
				II	Altres deutes a curt termini	3.209,81	6.073,41
	TOTAL ACTIU	36.931,13	34.414,94		TOTAL PASSIU	36.931,13	34.414,94

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Compte de pèrdues i guanys simplificat (€uros)			
Capítol		Exercici 2018	Exercici 2017
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net de la xifra de negoci	88.479,00	91.341,30
2	Altres ingressos d'explotació		
	Total ingressos d'explotació	88.479,00	91.341,30
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(10.395,96)	(9.316,72)
2	Despeses de personal (nota 7)	(46.112,37)	(43.168,10)
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	(1.106,88)	(275,17)
4	Altres despeses d'explotació	(21.868,97)	(25.947,97)
	Total despeses d'explotació	(79.484,18)	(78.707,96)
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	8.994,82	12.633,34
III	Resultat financer		
1	Ingressos financers		
2	Despeses financeres		(2,14)
	Total resultat financer		-2,14
	RESULTAT DE LES OPERACIONS	8.994,82	12.631,20
IV	Altres ingressos i despeses no recurrents		
1	Altres ingressos no recurrents		0,43
2	Altres despeses no recurrents	(12,35)	
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	(12,35)	0,43
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	8.982,47	12.631,63
V	Impost sobre beneficis		
	RESULTAT DE L'EXERCICI	8.982,47	12.631,63

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

De la fiscalització efectuada en deriven les observacions següents:

Manca d'estats comptables que requereix la LGFP

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

Aplicació de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

Contràriament al que requereix el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, l'AGAD no

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

L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'AGAD, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presenti seguint un ordre diferent del que requereixen les vigents normes comptables.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat material

<u>Cost</u>	<u>Saldos a</u>				<u>Saldos a</u>
	<u>31/12/2017</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>Traspassos</u>	<u>31/12/2018</u>
Terrenys i béns naturals					
Construccions					
Instal·lacions tècniques	544,61				544,61
Maquinària					
Utilitatge					
Mobiliari		2.731,38			2.731,38
Equips per a processos informació		2.490,00			2.490,00
Elements de transport					
Altres immobilitzat tangible					
<u>Amortització Acumulada</u>					
Construccions					
Instal·lacions tècniques	(358,85)		(185,76)		(544,61)
Maquinària					
Utilitatge					
Mobiliari			(546,28)		(546,28)
Equips per a processos informació			(374,84)		(374,84)
Elements de transport					
Altres immobilitzat tangible					
<u>Valor Net Comptable</u>	185,76	5.221,38	-1.106,88		4.300,26

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.7.

2.3.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

La composició és la següent:

Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	
<u>Detall dels crèdits i comptes a cobrar a curt termini</u>	<u>€uros</u>
Clientes per vendes i prestacions de serveis	0,00
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i/o persones físiques vinculades	0,00
Altres	899,53
Clientes de dubtós cobrament	0,00
Deteriorament de valors de crèdits per operacions comercials	0,00
Valor net comptable	899,53

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.3.3. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Bancs	31.731,34	33.619,63	-1.888,29
Total	31.731,34	33.619,63	-1.888,29

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

Veure nota 2.3.

De la revisió d'aquest apartat s'observa:

Mancomunació de signatures

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

Targeta de dèbit

S'han detectat un total de 65 operacions que ascendeixen a 3.341 euros les quals s'han efectuat mitjançant targeta de dèbit. Atesa la debilitat de control intern que aquest mitjà comporta, i de la manca de segregació de funcions de l'AGAD, recomanem l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament, així com l'establiment de controls que permetin una fiscalització i un control de les despeses efectuades.

2.3.4. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2018
Resultat de l'exercici 2017	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2018	-	8.982,47	-	8.982,47
Total	-	8.982,47	-	8.982,47

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

L'AGAD no ha reconegut el resultat pressupostari de l'exercici 2018 com un passiu a favor de Govern.

2.3.5. Passius no corrents i corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Administracions públiques	1.517,19	1.301,23	215,96
Creditors	26.431,47	33.113,71	-6.682,24
Total	27.948,66	34.414,94	-6.466,28

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

Veure nota 2.3.4.

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

Integritat dels saldos d'altres deutes a llarg termini

L'AGAD ha efectuat uns ajustos comptables unificant en un únic compte comptable els saldos dels diferents deutes existents al tancament de l'exercici 2017, s'han observat operacions en aquest compte les quals no han estat degudament justificades el que comporta que no ens puguem pronunciar sobre la correcció del saldo existent a 31 de desembre de 2018 per 24.739 euros, el que representa un 67% del passiu que figura en el balanç. Aquest fet denota una manca de control intern.

2.4. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació pública.

2.5. Altres aspectes a destacar

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

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, així com els dels òrgans i els 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 5 d'abril de 2019.

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

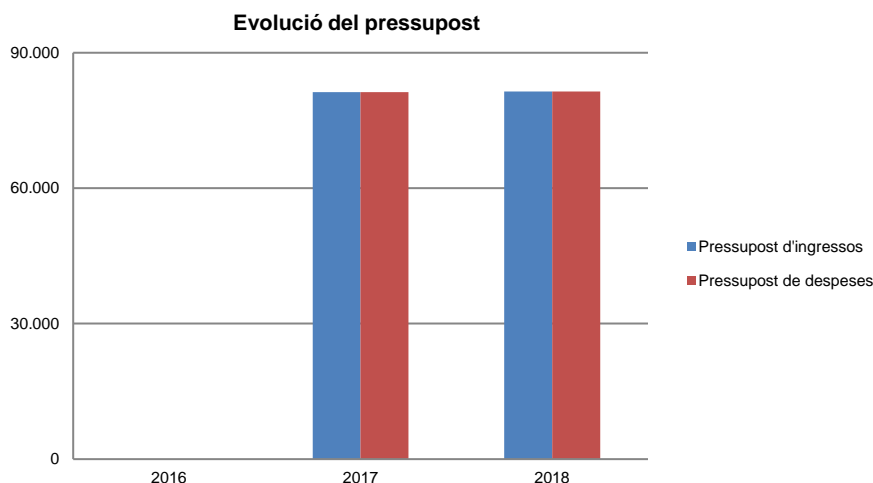
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	-	78.039	79.839
Ingressos corrents	-	78.039	79.839
7. Transferències de capital	-	3.243	1.557
Ingressos de capital	-	3.243	1.557
Total ingressos	-	81.282	81.396

(*) 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
1. Despeses de personal	-	37.375	44.000
2. Consum de béns corrents i serveis	-	34.707	29.825
3. Despeses financeres	-	-	100
4. Transferències corrents	-	5.957	5.914
Despeses corrents	-	78.039	79.839
6. Inversions reals	-	3.243	1.557
Despeses de capital	-	3.243	1.557
Total despeses	-	81.282	81.396

(*) 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
4. Transferències corrents	65.412	88.172	83.908
Ingressos corrents	65.412	88.172	83.908
7. Transferències de capital	-	3.169	2.985
8. Actius financers	-	610	610
Ingressos de capital	-	3.779	3.595
Total ingressos	65.412	91.951	87.503

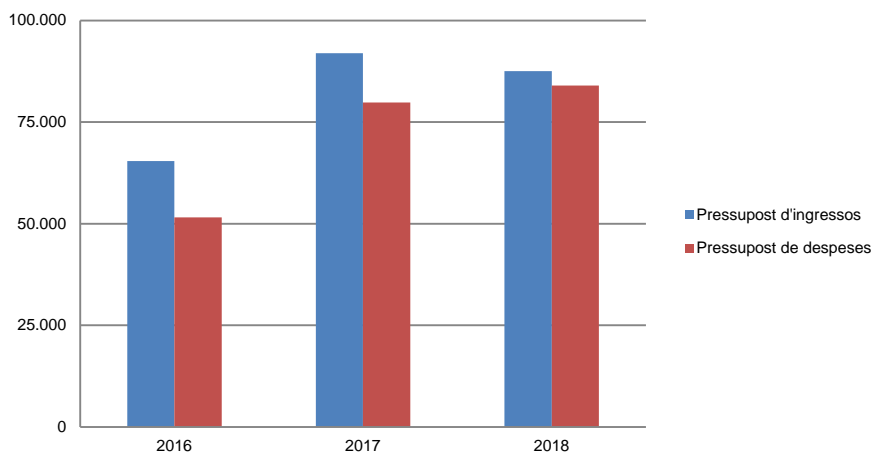
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

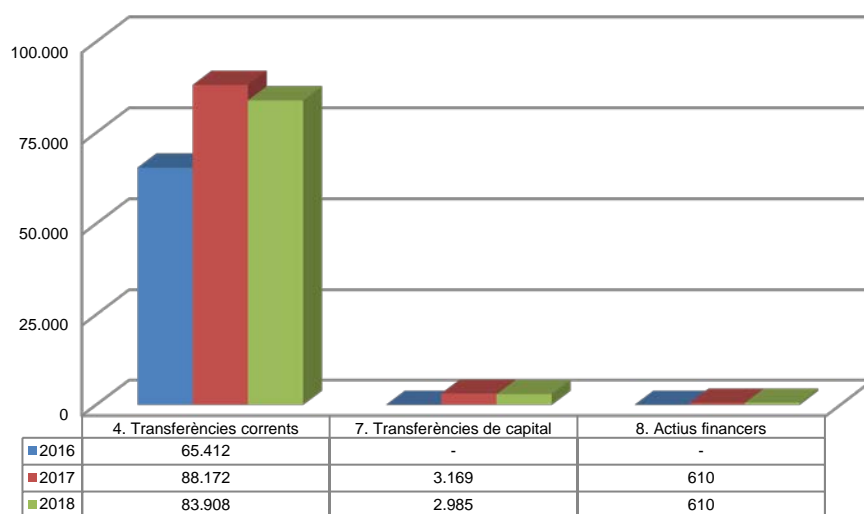
Evolució liquidació del pressupost



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

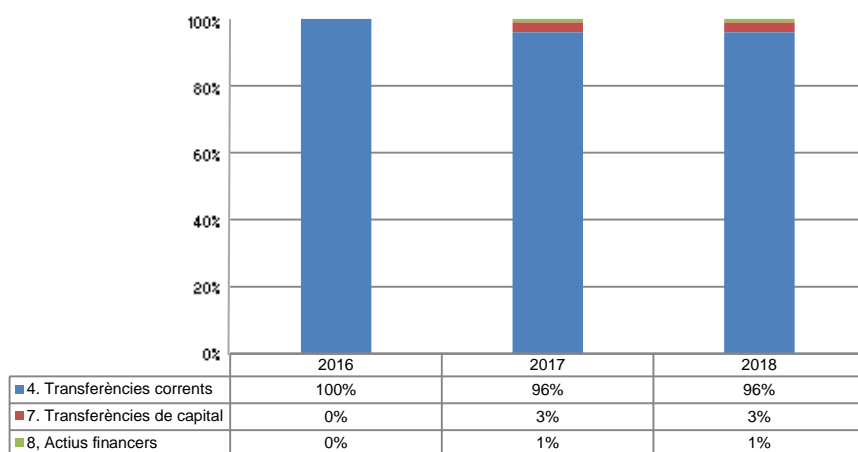
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



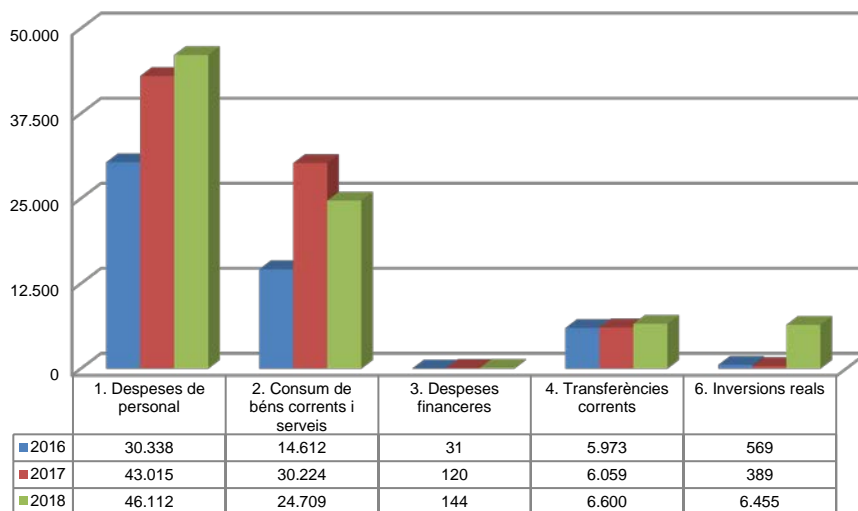
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



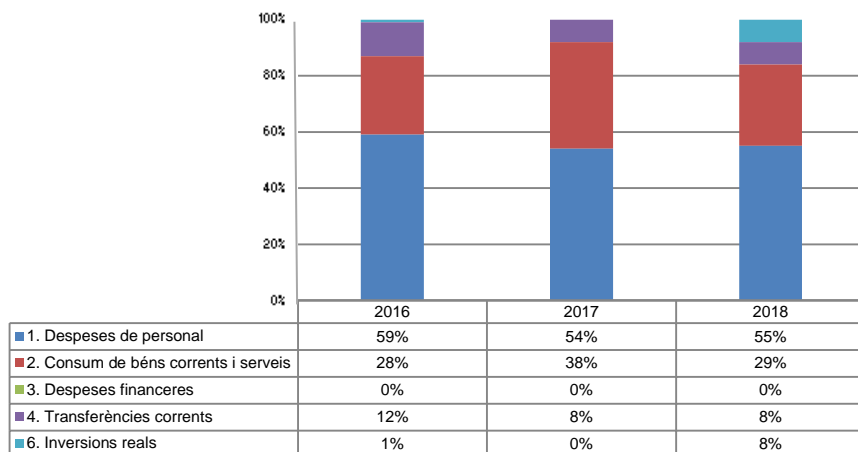
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD

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
Total ingressos liquidats	65.412	91.951	87.503
Total despeses liquidades	51.523	79.807	84.020
Resultat pressupostari	13.889	12.144	3.483

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
Grau de modificacions del pressupost (*) (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	15,9%	9,0%
Grau de liquidació de drets (*) (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	0,0%	113,1%	107,5%
Grau de liquidació d'obligacions (*) (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	0,0%	84,7%	94,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	58,9%	53,9%	54,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	28,4%	37,9%	29,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,6%	7,6%	7,9%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,1%	0,5%	7,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	22,1%	9,9%	7,6%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	22,1%	9,9%	7,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,7%	0,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	13.344	28.156	29.421
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	606,6%	563,6%	1.016,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	595,4%	553,6%	988,5%

(*) Tal com s'explica a l'informe de l'exercici 2016, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial, les modificacions pressupostàries i el pressupost final
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'AGAD incorpora al pressupost de l'exercici modificacions de crèdit sense disposar d'un finançament adequat la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 7.306 euros, fet que és contrari al principi d'equilibri que requereix l'article 21.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- L'AGAD en el tractament de les transferències del pressupost d'ingressos no ha donat compliment als principis pressupostaris d'anualitat i d'especialitat qualitativa previstos en els articles 14 i 15 de la LGFP. (nota 2.2.1)
- L'entitat ha liquidat com actius financers del pressupost d'ingressos les bases negatives de l'IGI corresponen a l'exercici 2017 i no les corresponents a l'exercici 2018. Aquest fet suposa que l'import liquidat estigui infravalorat en 290 euros. (nota 2.2.2.)
- L'entitat ha procedit a contractar una persona per la plaça de tècnic eventual de l'AGAD sense que es donin els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.3)
- L'AGAD ha efectuat uns ajustos comptables unificant en un únic compte comptable els saldos dels diferents deutes existents al tancament de l'exercici 2017, s'han observat operacions en aquest compte les quals no han estat degudament justificades el que comporta que no ens puguem pronunciar sobre la correcció del saldo existent a 31 de desembre de 2018 per 24.739 euros. (nota 2.3.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'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)
- Contràriament al que requereix el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, l'AGAD no presenta els seus comptes anuals de conformitat a les NICSP. L'incompliment anterior comporta, als efectes

d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'AGAD, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent del que requereixen les vigents normes comptables. (nota 2.3)

Altres observacions

- L'entitat no ha estat sotmesa a una auditoria de comptes com preveu l'article 13.3 de la Llei 3/2016, del 10 de març, de creació de l'AGAD. (nota 1.4)
- L'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)

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 2018, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'AGAD ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Ordino, 11 de maig de 2020

AGAD 009-20/S

Sra. 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) després de rebre la comunicació relativa a la liquidació de comptes de l'AGAD corresponent a l'exercici 2018 manifesto el següent en relació als vostres comentaris:

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 reflecteix 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.

Tenint en compte els limitats recursos humans dels que disposa l'AGAD, no hem desenvolupat encara protocols de funcionament interns en aquest sentit.

Arran dels comentaris i observacions del Tribunal de Comptes per als exercicis 2016, 2017 i 2018, 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.

D'una altra banda, en relació als controls per part de la intervenció general previstos en la LGFP i en la Llei de creació de l'AGAD, s'iniciaran els contactes i les reunions necessàries amb el Ministeri de Finances per valorar si és viable i possible implementar aquests processos de control.

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. Proposem la creació en primera estància, d'autoritzacions de pagament que hauran de ser signades pel Secretari d'Estat d'Esports i President del Consell de l'AGAD, afavorint així la segregació de funcions i poder començar a implementar les diferents fases pressupostàries més endavant, quan l'AGAD pugui disposar d'una estructura una mica més ampla.

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



En relació controls per part de la intervenció general. Analitzarem detingudament la situació i farem les reunions pertinents per intentar rebre els controls previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i a l'article 13.4 de la Llei 3/2016.

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.

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.

Aplicació de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

Contràriament al que requereix el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, l'AGAD no ha presentat els seus comptes anuals de conformitat a les NICSP, ni seguint el derogat PGCP.

L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'AGAD, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presenten seguint un ordre diferent del que requereixen les vigents normes comptables.

En relació a les Normes Internacionals de comptabilitat del sector públic, també hem demanat a l'empresa subcontractada que ens ajudi a realitzar els comptes anuals de conformitat amb les NICSP i poder així presentar també els estats de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que de la situació financera i el rendiment finances en acord al que regeixen les normes vigents comptables.

L'AGAD no ha reconegut el resultat pressupostari de l'exercici 2018 com un passiu a favor de Govern.

En virtut de la Llei del pressupost, l'AGAD va sol·licitar en reiterades ocasions al M.I. Govern d'Andorra el no retorn del superàvit amb l'objectiu de disposar de fons propis

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



que permetin a l'agència estar operativa durant els primers mesos de l'any. El M.I. Govern va denegar aquesta sol·licitud.

Per tant, coincidim amb el Tribunal de Comptes que el romanent de l'exercici hauria de constar com un passiu a favor de Govern fins la tramitació i aprovació de la sol·licitud mitjançant consell de ministres.

Per aquest motiu, trametem a l'empresa comptable subcontractada per l'AGAD el criteri de reconèixer com un passiu a favor del Govern l'import a reintegrar fruit del resultat de l'exercici comptable.

Per finalitzar, voldria agrair-li el treball realitzat 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'avinentsa per testimoniar-li la meua més alta consideració.

AGÈNCIA ANDORRANA ANTIDOPATGE

JUSTO RUÍZ
President de l'AGAD

NATÀLIA FONT FONT
Directora de l'AGAD

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.