

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2017, de  
**l'AGÈNCIA ANDORRANA ANTIDOPATGE**

Maig de 2019

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
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
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
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 .....	8
2.2.2. Actius financers .....	9
2.2.3. Despeses de personal.....	9
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis .....	10
2.2.5. Despeses financeres .....	10
2.2.6. Transferències corrents.....	10
2.2.7. Inversions reals .....	11
2.3. Comptes anuals.....	12
2.3.1. Immobilitzat .....	14
2.3.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini.....	14
2.3.3. Tresoreria .....	14
2.3.4. Fons propis.....	15
2.3.5. Deutes a curt termini i creditors comercials .....	15
2.4. Contractació pública .....	15
2.5. Altres aspectes a destacar .....	15
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	16
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>21</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>21</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>22</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>22</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>22</b>

## **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 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes de l'AGAD corresponent a l'exercici 2017, objecte d'aquesta fiscalització, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2018, amb una substitució de la mateixa en data 11 de juny de 2018, 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 2017 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 22 de juny de 2018.

### **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 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.

### **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'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i a l'article 13.4 de la Llei 3/2016, del 10 de març, de creació de l'AGAD. Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes tal com preveu l'article 13.3 de la 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	37.375,00	4. Transferències corrents	78.038,34
2. Consum de béns corrents i serveis	34.706,64	<b>Ingressos corrents</b>	<b>78.038,34</b>
3. Despeses financeres	-	7. Transferències de capital	3.243,40
4. Transferències corrents	5.956,70	8. Actius financers	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>78.038,34</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>3.243,40</b>
6. Inversions reals	3.243,40		
<b>Despeses de capital</b>	<b>3.243,40</b>		
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>81.281,74</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>81.281,74</b>

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

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre retut per l'entitat és el següent:

Capítol	Pressupost Inicial 2017	Modificacions	Pressupost Final 2017
<b>Despeses</b>	<b>81.281,74</b>	<b>12.913,85</b>	<b>94.195,59</b>
Despeses de personal	37.375,00	5.793,13	43.168,13
Consum de béns corrents i serveis	34.706,64	3.822,60	38.529,24
Despeses financeres	0,00	120,42	120,42
Transferències corrents	5.956,70	102,70	6.059,40
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>78.038,34</b>	<b>9.238,85</b>	<b>87.277,19</b>
Inversions reals	3.243,40	3.075,00	6.318,40
<b>Despeses de capital</b>	<b>3.243,40</b>	<b>3.075,00</b>	<b>6.318,40</b>

Font: Agència Andorrana Antidopatge  
(Imports en euros)

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

Capítol	Pressupost Inicial 2017	Pressupost Final 2017	Liquidat 31/12/17	% Liq. FB Press. Final	Liquidat 31/12/16	Variació Liquidació 17/16	% Var. Liq. 17/16
<b>Ingressos</b>	<b>81.281,74</b>	<b>81.281,74</b>	<b>91.950,81</b>	<b>113,13%</b>	<b>65.708,32</b>	<b>26.242,49</b>	<b>39,94%</b>
Transferències corrents	78.038,34	78.038,34	88.172,68	112,99%	65.412,18	22.760,50	34,80%
Transferències de capital	3.243,40	3.243,40	3.168,58	97,69%	0,00	3.168,58	-
Actius financers	0,00	0,00	609,55	-	296,14	313,41	105,83%
<b>Despeses</b>	<b>-81.281,74</b>	<b>-94.195,59</b>	<b>-79.807,48</b>	<b>-94,73%</b>	<b>-51.523,44</b>	<b>-28.284,04</b>	<b>54,90%</b>
Despeses de personal	-37.375,00	-43.168,13	-43.014,57	99,64%	-30.337,57	-12.677,00	41,79%
Consum de béns corrents i serveis	-34.706,64	-38.529,24	-30.223,98	78,44%	-14.612,36	-15.611,62	106,84%
Despeses financeres	0,00	-120,42	-120,42	100,00%	-30,99	-89,43	288,58%
Transferències corrents	-5.956,70	-6.059,40	-6.059,40	100,00%	-5.973,40	-86,00	1,44%
Despeses de funcionament	-8.038,34	-9.377,19	-79.414,57	-90,97%	-30.554,90	-29.463,05	-59,16%
Inversions reals	-3.243,40	-6.318,40	-389,11	6,16%	-569,12	180,01	-31,63%
Despeses de capital	-3.243,40	-6.318,40	-389,11	6,16%	-569,12	180,01	-31,63%
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>0,00</b>	<b>-12.913,85</b>	<b>12.143,33</b>		<b>14.184,88</b>	<b>-2.041,55</b>	<b>-14,39%</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'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

### 2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

#### *Transferències corrents*

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41 Org. Autònoms Admin. i Parapúbliques	78.038,34	-	78.038,34	88.172,68	10.134,34	112,99%
412 Org. Autònoms Admin	78.038,34	-	78.038,34	88.172,68	10.134,34	112,99%
<b>4 Transferències corrents</b>	<b>78.038,34</b>	<b>-</b>	<b>78.038,34</b>	<b>88.172,68</b>	<b>10.134,34</b>	<b>112,99%</b>

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



## Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital de l'Estat	3.243,40	-	3.243,40	3.168,58	-74,82	97,69%
709	Transferències de capital de l'Estat	3.243,40	-	3.243,40	3.168,58	-74,82	97,69%
7	Transferències de capital	3.243,40	-	3.243,40	3.168,58	-74,82	97,69%

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

## 2.2.2. Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
84	Devolucions	-	-	-	609,55	609,55	-
840	Devolucions	-	-	-	609,55	609,55	-
8	Actius financers	-	-	-	609,55	609,55	-

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

## 2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts càrrecs	31.581,88	5.793,13	37.375,01	37.221,51	-153,50	99,59%
100	Retri. bàsic., altres rem. alts càrrecs	31.581,88	5.793,13	37.375,01	37.221,51	-153,50	99,59%
16	Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	5.793,13	-	5.793,13	5.793,06	-0,07	100,00%
160	Quotes seguretat social.	5.793,13	-	5.793,13	5.793,06	-0,07	100,00%
1	Despeses de personal	37.375,00	5.793,13	43.168,13	43.014,57	-153,56	99,64%

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

## 2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers i cànon</b>	-	<b>69,00</b>	<b>69,00</b>	<b>69,00</b>	-	<b>100,00%</b>
204	Lloguer de mat. de transport	-	-	-	-	-	-
208	Lloguer altre immob. immat.	-	69,00	69,00	69,00	-	100,00%
<b>22</b>	<b>Material, subm. i altres</b>	<b>33.806,64</b>	<b>99,78</b>	<b>33.906,42</b>	<b>25.601,16</b>	<b>-8.305,26</b>	<b>75,51%</b>
220	Material d'oficina	100,89	30,43	131,32	131,32	-	100,00%
221	Subministraments	1.199,06	11.871,70	13.070,76	8.621,82	-4.448,94	65,96%
222	Comunicacions	363,66	-	363,66	363,66	-	100,00%
223	Transports	590,40	291,32	881,72	881,72	-	100,00%
226	Altres serveis	18.286,74	-13.763,73	4.523,01	2.753,66	-1.769,35	60,88%
227	Treb. real. per altres emp.	13.265,89	1.670,06	14.935,95	12.848,98	-2.086,97	86,03%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>900,00</b>	<b>3.653,82</b>	<b>4.553,82</b>	<b>4.553,82</b>	-	<b>100,00%</b>
230	Reemb. dietes pers. func. i agents adm. caràc. ind	500,00	1.916,23	2.416,23	2.416,23	-	100,00%
231	Locomoció i desplaçament del personal	400,00	1.737,59	2.137,59	2.137,59	-	100,00%
<b>2</b>	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>34.706,64</b>	<b>3.822,60</b>	<b>38.529,24</b>	<b>30.223,98</b>	<b>-8.305,26</b>	<b>78,44%</b>

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

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

## 2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>33</b>	<b>De comptes corrents</b>	-	<b>2,10</b>	<b>2,10</b>	<b>2,10</b>	-	<b>100,00%</b>
330	Interessos de cpts. corrents	-	2,10	2,10	2,10	-	100,00%
<b>34</b>	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	-	<b>118,32</b>	<b>118,32</b>	<b>118,32</b>	-	<b>100,00%</b>
349	Altres despeses financeres	-	118,32	118,32	118,32	-	100,00%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	-	<b>120,42</b>	<b>120,42</b>	<b>120,42</b>	-	<b>100,00%</b>

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

## 2.2.6. Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>48</b>	<b>A fam. i inst. sense fin. lucre</b>	<b>5.000,00</b>	-	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	-	<b>100,00%</b>
482	A fam. i inst. sense fin. lucre	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	100,00%
<b>49</b>	<b>A l'exterior</b>	<b>956,70</b>	<b>102,70</b>	<b>1.059,40</b>	<b>1.059,40</b>	-	<b>100,00%</b>
492	A l'exterior	956,70	102,70	1.059,40	1.059,40	-	100,00%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>5.956,70</b>	<b>102,70</b>	<b>6.059,40</b>	<b>6.059,40</b>	-	<b>100,00%</b>

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

## 2.2.7. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals són els següents:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	-	3.243,40	3.243,40	389,11	-2.854,29	12,00%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	3.243,40	3.243,40	389,11	-2.854,29	12,00%
64	Immobilitzat immaterial	3.243,40	-168,40	3.075,00	-	-3.075,00	-
640	Immobilitzat immaterial	3.243,40	-168,40	3.075,00	-	-3.075,00	-
6	Inversions reals	3.243,40	3.075,00	6.318,40	389,11	-5.929,29	6,15%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del AGAD  
(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 389 euros, al capítol VI del pressupost la despesa corresponent a la compra d'unes cortines 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

Concepto		Activo	Pasivo
<b>A</b>	<b>ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>185.76</b>	<b>0.54 %</b>
A2	IMMOBILITZAT TANGIBLE	185.76	0.54 %
A2 . 2	Instal·lacions tècniques i altre mo	544.61	
A2 . 4	Amortitzacions immobilitzat tangibi	-358.85	
<b>B</b>	<b>ACTIUS CORRENTS</b>	<b>34,229.18</b>	<b>99.46 %</b>
B3	CREDITS I COMPTES PER COBRAR A CURT	609.55	1.77 %
B3 . 3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	609.55	
B5	TRESORERIA	33,619.63	97.69 %
<b>C</b>	<b>PATRIMONI NET</b>		<b>-12,631.54 -57.99 %</b>
C6	RESULTAT DE L'EXERCICI		-12,631.54 -57.99 %
<b>E</b>	<b>PASSIUS CORRENTS</b>		<b>34,414.94 157.99 %</b>
E3	DEUTES A CURT TERMINI		28,341.53 130.11 %
E3 . 4	Altres		28,341.53
E5	CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPT		6,073.41 27.88 %
E5 . 1	Proveïdors		681.46
E5 . 3	Creditors variis		2,586.52
E5 . 5	Altres		2,805.43
	<b>Total Activo</b>	<b>34,414.94</b>	<b>100 %</b>
	<b>Total Pasivo</b>		<b>21,783.40 100 %</b>
	<b>Resultado</b>		<b>12,631.54</b>

Font: Agència Andorrana Antidopatge  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

	Concepto	Debe	Haber	N-1%
<b>A</b>	<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>0</b>	<b>91,341.30</b>	<b>40.00 %</b>
<b>AE</b>	Altres ingressos d'explotació	91,341.30	0	40.00 %
<b>B</b>	<b>Total Despeses d'explotació</b>	<b>-78,708.05</b>	<b>0</b>	<b>53.00 %</b>
<b>BA</b>	Consum de mercaderies, matèries pri	-9,316.72	0	65.00 %
<b>BB</b>	Despeses de personal	-43,168.19	0	42.00 %
<b>BC</b>	Amortització, deteriorament i resul	-272.31	0	215.00 %
<b>BD</b>	Deteriorament del circulat	-2.86	09,433.00	%
<b>BE</b>	Altres despeses d'explotació	-25,947.97	0	67.00 %
<b>C</b>	<b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>	<b>0</b>	<b>12,633.25</b>	<b>-9.00 %</b>
<b>D</b>	<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>-2.14</b>	<b>0</b>	<b>-74.00 %</b>
<b>DB</b>	Despeses financeres	-2.14	0	0.00 %
<b>E</b>	<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>0</b>	<b>12,631.11</b>	<b>-8.00 %</b>
<b>F</b>	<b>TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES N</b>	<b>0</b>	<b>0.43</b>	<b>0.00 %</b>
<b>FA</b>	Altres ingressos no corrents	0.43	0	0.00 %
<b>N</b>	<b>RESULTAT ABANS IMPOSTOS</b>	<b>0</b>	<b>12,631.54</b>	<b>-8.00 %</b>
<b>P</b>	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>0</b>	<b>12,631.54</b>	<b>-8.00 %</b>

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 al 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*

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2017
Immobilitzat tangible	544,61	-	-	544,61
Menys amortització acumulada	-86,54	-272,31	-	-358,85
<b>Valor net comptable</b>	<b>458,07</b>	<b>-272,31</b>	<b>-</b>	<b>185,76</b>

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

### 2.3.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

La composició és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Administració pública	609,55	296,14	313,41
<b>Total</b>	<b>609,55</b>	<b>296,14</b>	<b>313,41</b>

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

### 2.3.3. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Bancs	33.619,63	15.681,92	17.937,71
<b>Total</b>	<b>33.619,63</b>	<b>15.681,92</b>	<b>17.937,71</b>

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

De la revisió d'aquest apartat s'observa:

#### *Mancomunació de signatures*

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

### 2.3.4. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2017
Resultat de l'exercici 2016	13.802,20	-	-13.802,20	-
Resultat de l'exercici 2017	-	12.631,54	-12.631,54	-
<b>Total</b>	<b>13.802,20</b>	<b>12.631,54</b>	<b>-26.433,74</b>	<b>-</b>

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

### 2.3.5. Deutes a curt termini i creditors comercials

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Administracions públiques	1.301,23	1.251,52	49,71
Creditors	33.113,71	1.382,41	31.731,30
<b>Total</b>	<b>34.414,94</b>	<b>2.633,93</b>	<b>31.781,01</b>

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

## 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:

### *Control pressupostari*

*L'article 36.3 de la LGFP, estableix, que el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 29 de març de 2017 s'ha establert el programa per a l'exercici 2017 d'acord amb el qual l'AGAD no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

## 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

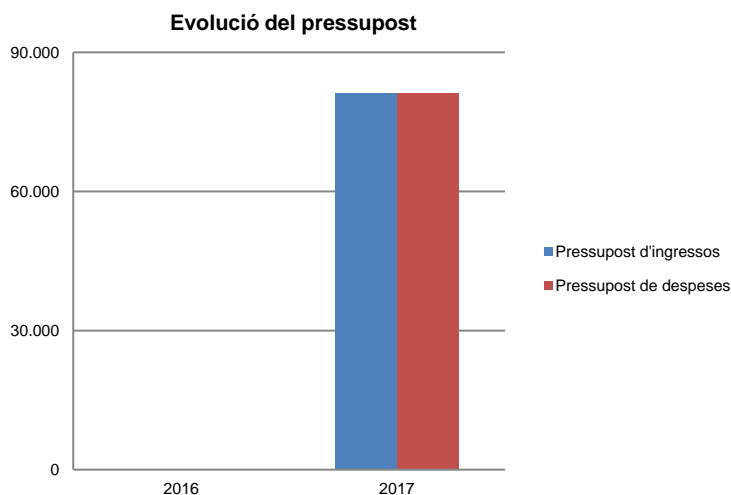
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017
4. Transferències corrents	-	78.039
<b>Ingressos corrents</b>	-	<b>78.039</b>
7. Transferències de capital	-	3.243
<b>Ingressos de capital</b>	-	<b>3.243</b>
<b>Total ingressos</b>	-	<b>81.282</b>

(\*) 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
1. Despeses de personal	-	37.375
2. Consum de béns corrents i serveis	-	34.707
4. Transferències corrents	-	5.957
<b>Despeses corrents</b>	-	<b>78.039</b>
6. Inversions reals	-	3.243
<b>Despeses de capital</b>	-	<b>3.243</b>
<b>Total despeses</b>	-	<b>81.282</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
4. Transferències corrents	65.412	88.172
<b>Ingressos corrents</b>	<b>65.412</b>	<b>88.172</b>
7. Transferències de capital	-	3.169
8. Actius financers	-	610
<b>Ingressos de capital</b>	-	<b>3.779</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>65.412</b>	<b>91.951</b>

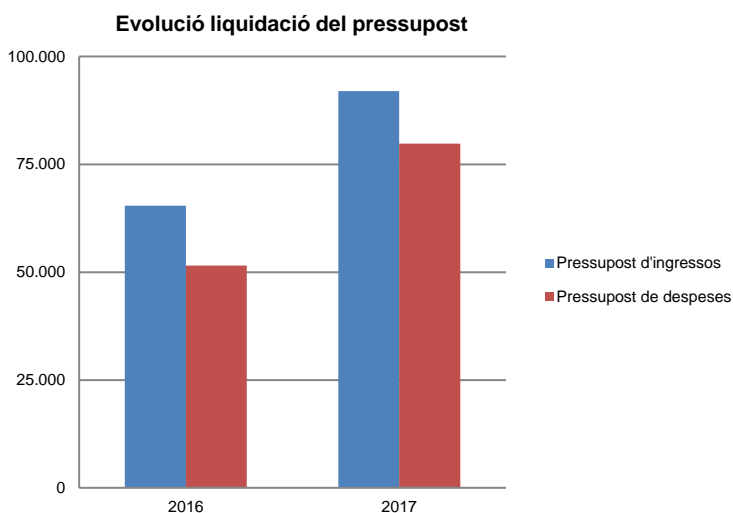
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD  
(Imports en euros)



## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

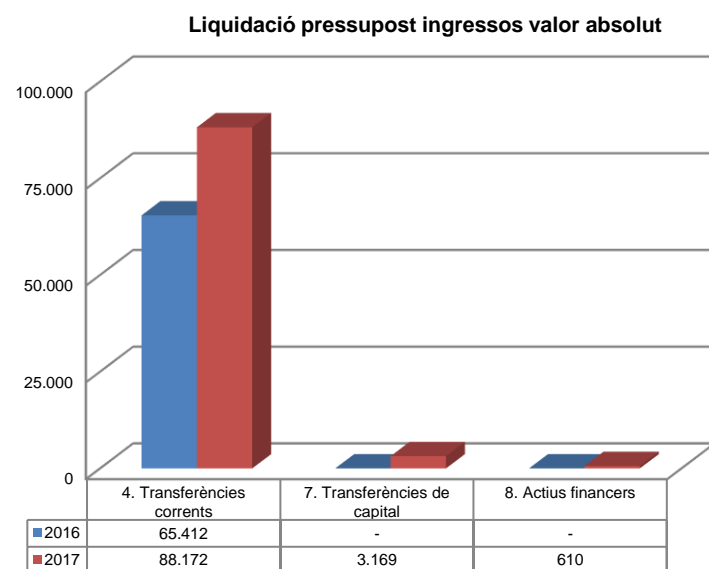
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	30.338	43.015
2. Consum de béns corrents i serveis	14.612	30.224
3. Despeses financeres	31	120
4. Transferències corrents	5.973	6.059
<b>Despeses corrents</b>	<b>50.954</b>	<b>79.418</b>
6. Inversions reals	569	389
<b>Despeses de capital</b>	<b>569</b>	<b>389</b>
<b>Total despeses</b>	<b>51.523</b>	<b>79.807</b>

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



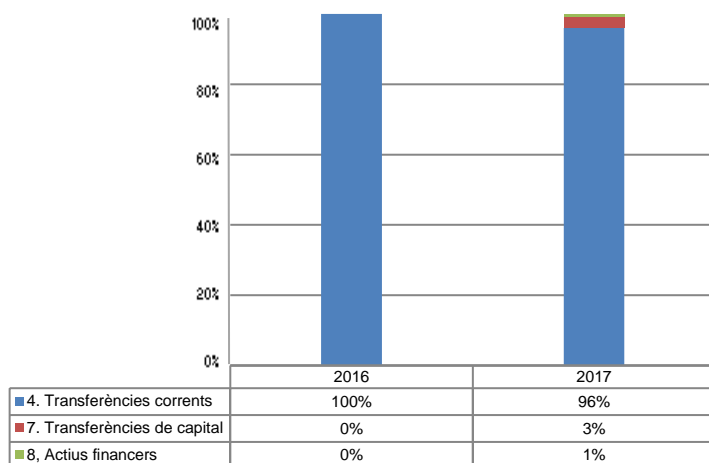
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD  
(Imports en euros)

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



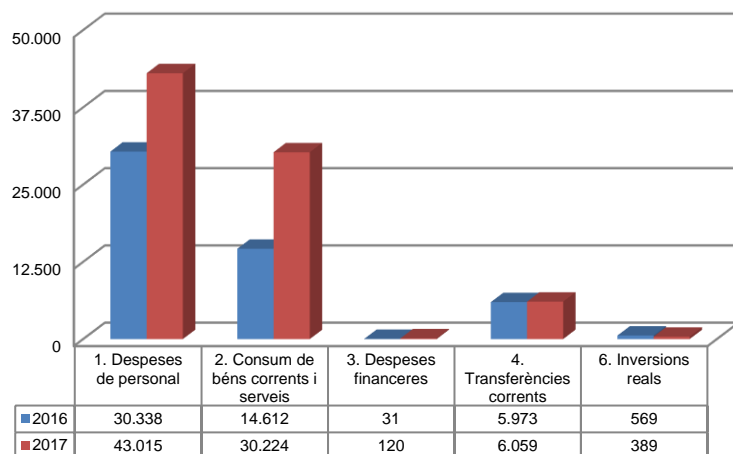
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



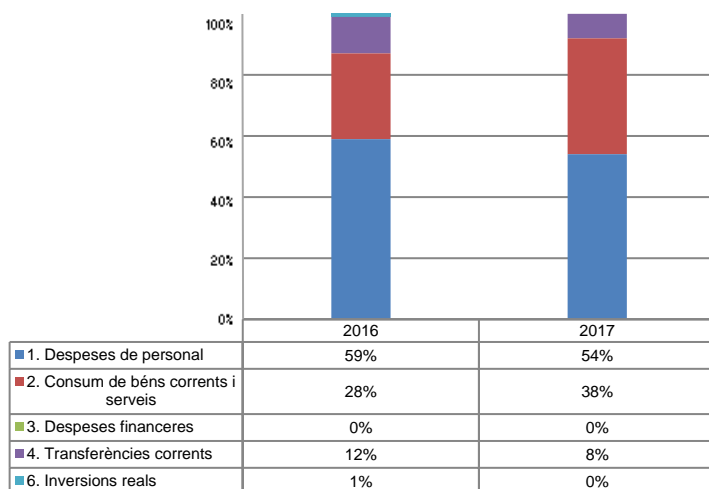
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



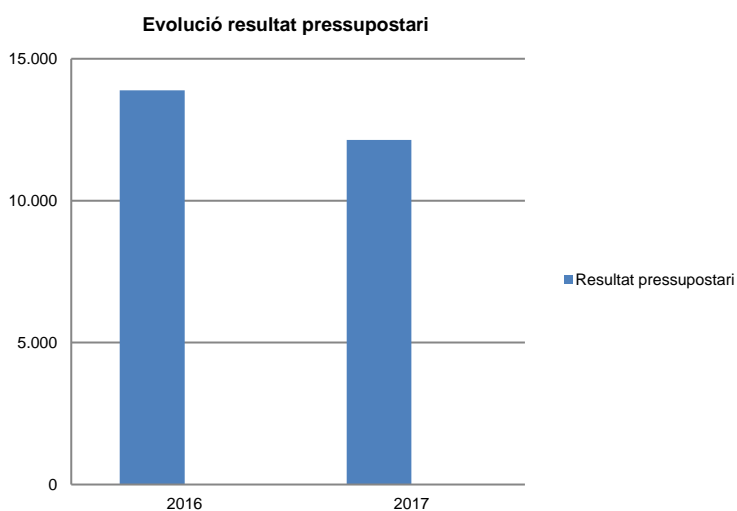
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD

## Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2016	2017
Total ingressos liquidats	65.412	91.951
Total despeses liquidades	51.523	79.807
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>13.889</b>	<b>12.144</b>

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)

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2016	Exercici 2017
<b>Grau de modificacions del pressupost (*)</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	15,9%
<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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	0,0%	113,1%
<b>Grau de liquidació d'obligacions (*)</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	0,0%	84,7%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	58,9%	53,9%
<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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	28,4%	37,9%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,6%	7,6%
<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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,1%	0,5%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	22,1%	9,9%
<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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	22,1%	9,9%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,7%
<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%
Ratis de liquiditat		Exercici 2016	Exercici 2017
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	13.344	-186
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	606,6%	99,5%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	595,4%	97,7%

(\*) 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**

- 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 al que requereixen les vigents normes comptables. (nota 2.3)

### **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)

#### **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 2017, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i 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 2017.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.