

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

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

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos	14
2.2.2. Ingressos patrimonials del pressupost d'ingressos	14
2.2.3. Despeses de personal	15
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	16
2.2.5. Despeses financeres	16
2.2.6. Transferències del pressupost de despeses	17
2.2.7. Inversions reals	17
2.3. Estats financers	18
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	22
2.3.2. Actius no corrents	23
2.3.3. Comptes a pagar	24
2.3.4. Ingressos diferits	24
2.3.5. Provisions no corrents	24
2.3.6. Actius nets/Patrimoni	25
2.4. Romanent de tresoreria	26
2.5. Contractació pública	26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	32
5. CONCLUSIONS	32
6. AL·LEGACIONS	33
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	36

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 del Consell General i els òrgans que hi estan vinculats, entre ells l'Agència Andorrana de Protecció de Dades (en endavant l'Agència o l'AAPD).

La fiscalització de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2019.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2019, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 16 d'abril de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades 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'Agència Andorrana de Protecció de Dades 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, a 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'Agència Andorrana de Protecció de Dades en l'exercici 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. 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 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 l'11 de setembre de 2020.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000.
- Llei 15/2003, del 18 de desembre, qualificada de protecció de dades personals.
- Decret del 9-06-2010 d'aprovació del Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades amb les correccions de data 23-6-2010.
- 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 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de les finalitats 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.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Durant l'exercici fiscalitzat, els recursos humans de l'Agència estan integrats per la figura del seu director i una inspectora, la tasca principal dels quals és donar el màxim de suport en el compliment de les funcions que la llei atribueix a l'Agència, amb el suport d'un equip administratiu format per dues persones.

El Tribunal no ha obtingut un estatut o reglament de funcionament intern de l'Agència que determini l'organització administrativa interna i la distribució de responsabilitats en la gestió del pressupost anual.

En la gestió administrativa del pressupost intervenen la funcionària responsable del servei de comptabilitat i el director com a màxim responsable de l'execució del pressupost. La fiscalització de l'execució la duu a terme l'interventor del Consell General.

Alhora, per tal de donar compliment a les obligacions derivades de la gestió de recursos públics, l'Agència disposa d'un servei d'assessorament extern que dona suport a la gestió documental de l'execució del pressupost i a la formulació de la rendició de comptes. Utilitza una aplicació comptable i pressupostària pel registre de les operacions.

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	300.861,60	4. Transferències corrents	247.411,18
2. Consum de béns corrents i serveis	112.648,70	Ingressos corrents	247.411,18
3. Despeses financeres	250,00	7. Transferències de capital	5.000,00
4. Transferències corrents	700,00	8. Actius financers	168.249,12
Despeses corrents	414.460,30	Ingressos de capital	173.249,12
6. Inversions reals	6.200,00		
Despeses de capital	6.200,00		
Total pressupost despeses	420.660,30	Total pressupost ingressos	420.660,30

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

EUROS										
Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdits	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	247.411,18	-	-	-	-	-	-	-	-	247.411,18
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	247.411,18	-	-	-	-	-	-	-	-	247.411,18
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	5.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	5.000,00
8 Actius financers	168.249,12	-	-	-	-	-	-	-	-	168.249,12
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	173.249,12	-	-	-	-	-	-	-	-	173.249,12
Total ingressos	420.660,30	-	-	-	-	-	-	-	-	420.660,30
1 Despeses de personal	(300.861,60)	-	-	-	-	-	-	-	-	(300.861,60)
2 Consums de béns corrents i serveis	(112.612,70)	-	-	-	-	-	-	-	-	(112.612,70)
3 Despeses financeres	(286,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(286,00)
4 Transferències corrents	(700,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(700,00)
Despeses corrents	(414.460,30)	-	-	-	-	-	-	-	-	(414.460,30)
6 Inversions reals	(6.200,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.200,00)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(6.200,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.200,00)
Total despeses	(420.660,30)	-	-	-	-	-	-	-	-	(420.660,30)

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit segons l'AAPD és com segueix:

Subconcepte	Compte pressupostari	Euros	
		Incrementes	Disminucions
PROJECTE 001-APDA			
22150	Productes alimentaris	301,00	-
22100	Energia elèctrica	-	(301,00)
60610	Equipaments per a processos d'informació	534,00	-
60510	Equipaments oficina	-	(534,00)
22310	Altres despeses financeres	36,00	-
34900	Missatgers	-	(36,00)
TOTAL		301,00	(301,00)

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

Nota: L'import total ha d'ésser de 871 euros

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

Transferències de crèdit

L'AAPD ha realitzat tres transferències de crèdit. En la transferència de crèdit per 36 euros es menysvalora el concepte 223 i es dota el concepte 349, el quadre que adjunta l'entitat presenta els imports invertits.

A més, en la liquidació de pressupost presentada per l'entitat les modificacions per transferència de crèdit ja estan incorporades com a més valor dels crèdits inicials, el que provoca que la columna de crèdit inicial no sigui correcta en els conceptes afectats per les modificacions de crèdit efectuades.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en els quadres següents:

Liquidació pressupostària a 31 de desembre del 2019

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	247.411,18	247.411,18	247.411,18	-	249.910,28	(2.499,10)	-1,00%	247.411,18
5 Ingressos patrimonials	-	-	3.000,00	(3.000,00)	-	3.000,00	-	3.000,00
Ingressos corrents	247.411,18	247.411,18	250.411,18	(3.000,00)	249.910,28	500,90	0,20%	250.411,18
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-	6.200,00	(1.200,00)	-19,35%	5.000,00
8 Actius financers	168.249,12	168.249,12	-	168.249,12	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	173.249,12	173.249,12	5.000,00	168.249,12	6.200,00	(1.200,00)	-19,35%	5.000,00
Total pressupost ingressos	420.660,30	420.660,30	255.411,18	165.249,12	256.110,28	(699,10)	-0,27%	255.411,18

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	(300.861,60)	-	(300.861,60)	(231.967,76)	(68.893,84)	(226.223,04)	(5.744,72)	2,54%	(231.967,76)
2 Consums de béns corrents i serveis	(112.612,70)	-	(112.612,70)	(61.927,95)	(50.684,75)	(64.641,70)	2.713,75	-4,20%	(61.927,95)
3 Despeses financeres	(286,00)	-	(286,00)	(285,77)	(,23)	(168,70)	(117,07)	69,40%	(285,77)
4 Transferències corrents	(700,00)	-	(700,00)	(600,00)	(100,00)	(600,00)	-	-	(600,00)
Despeses corrents	(414.460,30)	-	(414.460,30)	(294.781,48)	(119.678,82)	(291.633,44)	(3.148,04)	1,08%	(294.781,48)
6 Inversions reals	(6.200,00)	-	(6.200,00)	(1.734,00)	(4.466,00)	(3.271,90)	1.537,90	-47,00%	(1.734,00)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
Despeses de capital	(6.200,00)	-	(6.200,00)	(1.734,00)	(4.466,00)	(3.271,90)	1.537,90	N/A	(1.734,00)
Total pressupost despeses	(420.660,30)	-	(420.660,30)	(296.515,48)	(124.144,82)	(294.905,34)	(1.610,14)	0,55%	(296.515,48)

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

Liquidació pressupostària per l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Compte	Euros						
	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdits	Pressupost final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	(300.861,60)	-	-	(300.861,60)	(231.967,76)	(231.967,76)	(231.967,76)
(2) Consum de béns corrents i serveis	(112.612,70)	-	-	(112.612,70)	(66.160,20)	(61.927,95)	(61.927,95)
(3) Despeses financeres	(286,00)	-	-	(286,00)	(285,77)	(285,77)	(285,77)
(4) Transferències corrents	(700,00)	-	-	(700,00)	(600,00)	(600,00)	(600,00)
(6) Inversions reals	(6.200,00)	-	-	(6.200,00)	(1.734,00)	(1.734,00)	(1.734,00)
Total despeses	(420.660,30)	-	-	(420.660,30)	(300.747,73)	(296.515,48)	(296.515,48)

Compte	Euros						
	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(3) Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-
(4) Transferències corrents	247.411,18	-	-	247.411,18	247.411,18	247.411,18	247.411,18
(5) Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	3.000,00	3.000,00	3.000,00
(7) Transferències de capital	5.000,00	-	-	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
(8) Actius financers	168.249,12	-	-	168.249,12	168.249,12	-	-
(Romanent de tresoreria afectat)	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	420.660,30	-	-	420.660,30	423.660,30	255.411,18	255.411,18

Resultat pressupostari

(41.104,30)

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	247.411,18	247.411,18	250.411,18	101,21%	249.910,28	500,90	0,20%
Despeses de funcionament (1)	(414.174,30)	(414.174,30)	(294.495,71)	71,10%	(291.464,74)	(3.030,97)	1,04%
Ingressos de capital	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	6.200,00	(1.200,00)	-19,35%
Despeses de capital	(6.200,00)	(6.200,00)	(1.734,00)	27,97%	(3.272)	1.537,90	N/A
Superàvit o dèficit de gestió	(167.963,12)	(167.963,12)	(40.818,53)	24,30%	(38.626,36)	(2.192,17)	5,68%
Despeses financeres	(286,00)	(286,00)	(285,77)	99,92%	(168,70)	(117,07)	69,40%
Superàvit o dèficit de caixa	(168.249,12)	(168.249,12)	(41.104,30)	24,43%	(38.795,06)	(2.309,24)	5,95%
Actius financers (ingressos)	168.249,12	168.249,12	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	168.249,12	168.249,12	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	(41.104,30)	-	(38.795)	(2.309)	5,95%

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (despeses de personal), les despeses de capítol 2 (Consums Béns corrents i serveis) i de capítol 4 (Transferències corrents).

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

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

Principi d'universalitat

L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte de dietes rebudes del Consell d'Europa per un import de 3.107 euros.

Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen a les transferències del Consell General, les quals, a 31 de desembre, han estat liquidades.

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	247.411,18	-	247.411,18	247.411,18	-	100,00%
	Transferències del Consell General	247.411,18	-	247.411,18	247.411,18	-	100,00%
4	Transferències corrents	247.411,18	-	247.411,18	247.411,18	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	100,00%
	Transferències del Consell General	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	100,00%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen a les liquidacions de multes i sancions, les quals, a 31 de desembre, han estat liquidades.

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Multes i sancions	-	-	-	3.000,00	3.000,00	-
	Multes i sancions	-	-	-	3.000,00	3.000,00	-
5	Ingressos Patrimonials	-	-	-	3.000,00	3.000,00	-

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

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

Consignació pressupostària errònia

L'Agència ha registrat a la liquidació del pressupost, dintre del capítol 5 ingressos patrimonials, els ingressos derivats d'un expedient sancionador en concepte de sancions per infraccions per import de 3.000 euros, quan per la naturalesa de l'ingrés, s'hauria d'haver enregistrat al capítol 3 d'altres ingressos.

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de remuneració	167.862,18	-	167.862,18	145.798,20	-22.063,98	86,86%
100	Despeses de remuneració	167.862,18	-	167.862,18	145.798,20	-22.063,98	86,86%
12	Personal contractual	89.542,24	-	89.542,24	55.039,73	-34.502,51	61,47%
120	Rem. bàsic. i rem. pers. contractual	89.542,24	-	89.542,24	55.039,73	-34.502,51	67,44%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	43.457,18	-	43.457,18	31.129,83	-12.327,35	71,63%
160	Quotes Seguretat Social	39.897,68	-	39.897,68	31.129,83	-8.767,85	78,02%
163	Despeses socials del personal	3.559,50	-	3.559,50	-	-3.559,50	-
1	Despeses de personal	300.861,60	-	300.861,60	231.967,76	-68.893,84	77,10%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	3.290,66	-	3.290,66	3.012,00	-278,66	91,53%
202	Lloguer d'edificis i altres const.	200,00	-	200,00	12,00	-188,00	6,00%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	3.090,66	-	3.090,66	3.000,00	-90,66	97,07%
21	Reparació, manteniment i conservació	6.608,97	-	6.608,97	1.792,73	-4.816,24	27,13%
213	Repar. i conservació maquinària, instal. i equip.	3.090,66	-	3.090,66	1.784,65	-1.306,01	57,74%
216	Reparació i conservació d'equip. inf.	3.500,00	-	3.500,00	-	-3.500,00	-
217	Reparació i conservació béns destinats a utilitz.	18,31	-	18,31	8,08	-10,23	44,13%
22	Material, subministraments i altres	102.240,57	-36,00	102.204,57	56.735,42	-45.469,15	55,51%
220	Material d'oficina	4.800,00	-	4.800,00	2.278,15	-2.521,85	47,46%
221	Subministraments	2.294,93	-	2.294,93	1.758,77	-536,16	76,64%
222	Comunicacions	3.050,00	-	3.050,00	2.466,03	-583,97	80,85%
223	Transports	500,00	-36,00	464,00	179,03	-284,97	38,58%
224	Primes d'assegurances	2.550,00	-	2.550,00	1.013,70	-1.536,30	39,75%
225	Tributs	100,00	-	100,00	75,00	-25,00	75,00%
226	Altres serveis	25.806,33	-	25.806,33	5.987,05	-19.819,28	23,20%
227	Treballs realitzats per altres empreses	63.139,31	-	63.139,31	42.977,69	-20.161,62	68,07%
23	Indemnitzacions per serveis	508,50	-	508,50	387,80	-120,70	76,26%
231	Locomoció	508,50	-	508,50	387,80	-120,70	76,26%
2	Consum de béns corrents i serveis	112.648,70	-36,00	112.612,70	61.927,95	-50.684,75	54,99%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

S'ha observat que l'Agència, per algunes despeses, no reflecteix pressupostàriament el compromís en el moment de ser adquirit, enregistrant en un sol acte les fases ACL en funció de les factures que va rebent. Aquesta pràctica no permet garantir que s'acompleix el principi d'especialitat quantitativa i és contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP.

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2019 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	250,00	36,00	286,00	285,77	-0,23	99,92%
349	Altres despeses financeres	250,00	36,00	286,00	285,77	-0,23	99,92%
3	Despeses financeres	250,00	36,00	286,00	285,77	-0,23	99,92%

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

2.2.6. Transferències del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	A l'exterior	700,00	-	700,00	600,00	-100,00	85,71%
492	A l'exterior	700,00	-	700,00	600,00	-100,00	85,71%
4	Transferències corrents	700,00	-	700,00	600,00	-100,00	85,71%

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

2.2.7. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2019 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	6.200,00	-	6.200,00	1.734,00	-4.466,00	27,97%
603	Maquinària, instal·lacions i equip.	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
605	Mobiliari i estris	4.500,00	-534,00	3.966,00	-	-3.966,00	-
606	Equipaments per a processos d'informació	1.200,00	534,00	1.734,00	1.734,00	-	100,00%
6	Inversions reals	6.200,00	-	6.200,00	1.734,00	-4.466,00	27,97%

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2019

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2019	31/12/2018
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	10	309.117,18	345.676,48
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		-	-
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		309.117,18	345.676,48
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	11	3.848,50	3.109,31
Inversions		-	-
Actius intangibles	12	-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		3.848,50	3.109,31
Total Actius		312.965,68	348.785,79
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	13	123.530,19	167.081,22
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	14	3.849,50	3.109,31
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		127.379,69	170.190,53
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		12.132,23	10.346,14
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		12.132,23	10.346,14
Total Passius		139.511,92	180.536,67
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Romanent		214.717,80	207.282,05
Resultat de l'exercici		(41.264,04)	(39.032,93)
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni		173.453,76	168.249,12
Actius i Passius total nets		312.965,68	348.785,79

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019

Resultat Financer	Notes	Euros	
		31/12/2019	31/12/2018
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens	3	3.000,00	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	4	248.405,99	250.839,87
Altres ingressos	5	3.106,78	2.691,19
Total		254.512,77	253.330,86
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis		-	-
Venda d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors		-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos		-	-
Total		-	-
Ingressos Totals		254.512,77	253.330,86
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	6	(231.967,76)	(226.223,04)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció		-	-
Amortització i deprecació	7	(994,81)	(729,39)
Reparacions i manteniment	8	(1.792,73)	(2.318,29)
Contractació de serveis	8	(40.618,73)	(27.121,01)
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	8	(20.117,01)	(35.803,36)
Despeses financeres	9	(285,77)	(168,70)
Cost de recaptació		-	-
Total Despeses		(295.776,81)	(292.363,79)
Altres guanys / (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Pèrdues per deteriorament		-	-
Resultat abans d'impostos		(41.264,04)	(39.032,93)
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		(41.264,04)	(39.032,93)

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2019

	Euros	
	2019	2018
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	258.517,96	258.801,47
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	252.411,18	256.110,28
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	6.106,78	2.691,19
Pagaments	(293.343,26)	(282.560,15)
Costos dels treballadors	(231.967,76)	(226.223,04)
Pensions	-	-
Proveïdors	-	-
Interessos pagats	(285,77)	(168,70)
Altres pagaments	(61.089,73)	(56.168,41)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(34.825,30)	(23.758,68)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(1.734,00)	(3.271,90)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(1.734,00)	(3.271,90)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució / dividends al Govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(36.559,30)	(27.030,58)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	345.676,48	372.707,06
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	309.117,18	345.676,48

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2019

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	255.411,18	253.517,96	1.893,22
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	247.411,18	247.411,18	-
Transferències de capital	5.000,00	-	5.000,00
Ingressos patrimonials	3.000,00	6.106,78	(3.106,78)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	(296.515,48)	(294.782,00)	(1.733,48)
Despeses de personal	(231.967,76)	(231.967,76)	-
Consums de béns corrents i serveis	(61.927,95)	(61.928,47)	0,52
Despeses financeres	(285,77)	(285,77)	-
Transferències corrents	(600,00)	(600,00)	-
Inversions reals	(1.734,00)	-	(1.734,00)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	(41.104,30)	(41.264,04)	159,74

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	(41.264,04)
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	-
Deteriorament/Reversions	-
Ingressos no pressupostaris	(3.106,78)
Amortitzacions	994,81
Subvencions de capital traspasades a ingrés	(994,81)
Ingressos per capital no utilitzats	3.266,00
Provisions	-
Altres casuístiques	0,52
RESULTAT AJUSTAT	(41.104,30)

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de la tresoreria retuda per l'entitat:

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Concepte	Euros
1.- Cobraments	258.517,96
(+) Operacions pressupostàries	255.411,18
<i>Pressupost corrent</i>	255.411,18
<i>Pressupost tancat</i>	-
(+) Operacions extrapressupostàries	3.106,78
2.- Pagaments	(295.077,26)
(+) Operacions pressupostàries	(295.077,26)
<i>Pressupost corrent</i>	(284.383,25)
<i>Pressupost tancat</i>	(10.694,01)
(+) Operacions extrapressupostàries	
Flux de tresoreria (1 + 2)	(36.559,30)
Saldo final de tresoreria 31/12/2018	345.676,48
3.- Saldo final de tresoreria 31/12/2019	309.117,18

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Efectiu i equivalents	Euros	
	2019	2018
Caixa	84,99	264,35
Banc	309.032,19	345.412,13
Total	309.117,18	345.676,48

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

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

Firmes autoritzades

Segons es desprèn de la informació bancària obtinguda, per operar en els comptes bancaris on l'Agència té comptes oberts, les firmes autoritzades no són mancomunades. Es recomana adequar la totalitat dels procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics.

2.3.2. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Un resum de l'immobilitzat material a 31 de desembre del 2019, així com el seu moviment des de l'1 de gener de 2019, és el següent:

		A 1 de Gener del 2019	Addicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2019
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	4.567,00	-	-	(1.968,21)	2.598,79
	Utilatge i mobiliari	37.476,00	-	(3.500,00)	-	33.976,00
	Equips per als processos de la informació	43.406,90	1.734,00	(23.315,43)	2.530,21	24.355,68
	Vehicles	18.620,00	-	-	-	18.620,00
	Altres immobilitzat material	562,00	-	-	(562,00)	-
	Total	104.631,90	1.734,00	(26.815,43)	-	79.550,47
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques i maquinària	(4.567,00)	-	-	1.968,21	(2.598,79)
	Utilatge i mobiliari	(37.475,25)	-	3.500,00	-	(33.975,25)
	Equips per als processos de la informació	(40.298,14)	(994,81)	23.315,23	(2.530,21)	(20.507,93)
	Vehicles	(18.620,00)	-	-	-	(18.620,00)
	Altres immobilitzat material	(562,00)	-	-	562,00	-
	Total	(101.522,39)	(994,81)	26.815,23	-	(75.701,97)
	Valor Net Comptes	3.109,51	739,19	(,20)	-	3.848,50

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

Un resum de l'immobilitzat immaterial a 31 de desembre de 2019, així com el seu moviment des de l'1 de gener de 2019, és el següent:

		A 1 de Gener del 2019	Addicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2019
Cost	Software	20.513,00	-	(599,00)	-	19.914,00
	Total	20.513,00	-	(599,00)	-	19.914,00
Amortització Acumulada	Software	(20.513,00)	-	599,00	-	(19.914,00)
	Total	(20.513,00)	-	599,00	-	(19.914,00)
	Valor Net Comptes	-	-	-	-	-

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

L'APDA té elements de l'epígraf de propietat, planta i equipament totalment amortitzats a 31 de desembre per un import de 94.471 euros que encara estan en ús, i la memòria de l'entitat n'informa de 91.921 euros.

2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros		
	31.12.2019	01.01.2019	31.12.2018
Creditors comercials	20.870,48	13.787,57	13.787,57
Administracions públiques	2.778,72	7.280,88	7.280,88
Subvencions a retornar al Consell General 2014 i anteriors	96.615,99	143.084,67	143.084,67
Subvencions a retornar al Consell General 2015		-	-
Subvencions a retornar al Consell General 2016		-	-
Subvencions a retornar al Consell General 2017		-	-
Subvencions a retornar al Consell General 2018	3.265,00	2.928,10	2.928,10
Subvencions a retornar al Consell General 2019		-	-
Total	123.530,19	167.081,22	167.081,22

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

2.3.4. Ingressos diferits

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

	Euros			
	Saldo a 01/01/19	Subvenció de capital de l'exercici	Subvenció de capital traspassada a resultat	Subvenció de capital no invertides
Subvenció de capital	3.109,31	5.000,00	(994,81)	(3.265,00)
	3.109,31	5.000,00	(994,81)	(3.265,00)

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

2.3.5. Provisions no corrents

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

Descripció	Saldo a 01/01/2019	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Provisions no corrents	10.346,14	1.786,09	-	12.132,23
Total	10.346,14	1.786,09	-	12.132,23

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

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

Fons mutual

L'Agència té implantat un fons mutual que es nodreix de la retenció de l'1% de les retribucions al personal, destinat a complementar les retribucions en cas de baixes de malaltia dels seus treballadors. L'entitat ha donat a aquest fons el tractament de provisions no corrents, quan d'acord amb el seu origen, l'import a la data de tancament s'hauria de classificar com un creditor no pressupostari en l'epígraf "*Comptes a pagar*".

2.3.6. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019 :

	<i>Euros</i>			
	Romanent	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni net
Saldos a 31/12/2018	207.282,05	-	(39.032,93)	168.249,12
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2019	207.282,05	-	(39.032,93)	168.249,12
Resultat de l'exercici 2019	-	-	(41.264,04)	(41.264,04)
Operacions amb socis i propietaris	7.435,75	-	39.032,93	46.468,68
Romanents exercicis anteriors	46.468,68	-	-	46.468,68
Aplicació del resultat 2018	(39.032,93)	-	39.032,93	-
Saldos a 31/12/2019	214.717,80	-	(41.264,04)	173.453,76

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici presenta el següent detall:

<i>Euros</i>	
Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	-
(+) del pressupost corrent	-
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(-) de cobrament dubtós	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	135.662,42
(+) del pressupost corrent	35.781,43
(+) de pressupostos tancats	99.880,99
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	309.117,18
I Romanent de tresoreria afectat	173.453,76
II Romanent de tresoreria no afectat	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	173.453,76

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

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

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 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	245.010	249.910	247.411
Ingressos corrents	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	245.010	249.910	247.411
7. Transferències de capital	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200	5.000
8. Actius financers	100.000	100.000	100.000	100.000	150.000	153.862	158.147	168.249
Ingressos de capital	106.000	105.000	105.000	105.000	154.000	157.725	164.347	173.249
Total ingressos	413.640	381.767	375.000	372.000	401.485	402.735	414.257	420.660

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

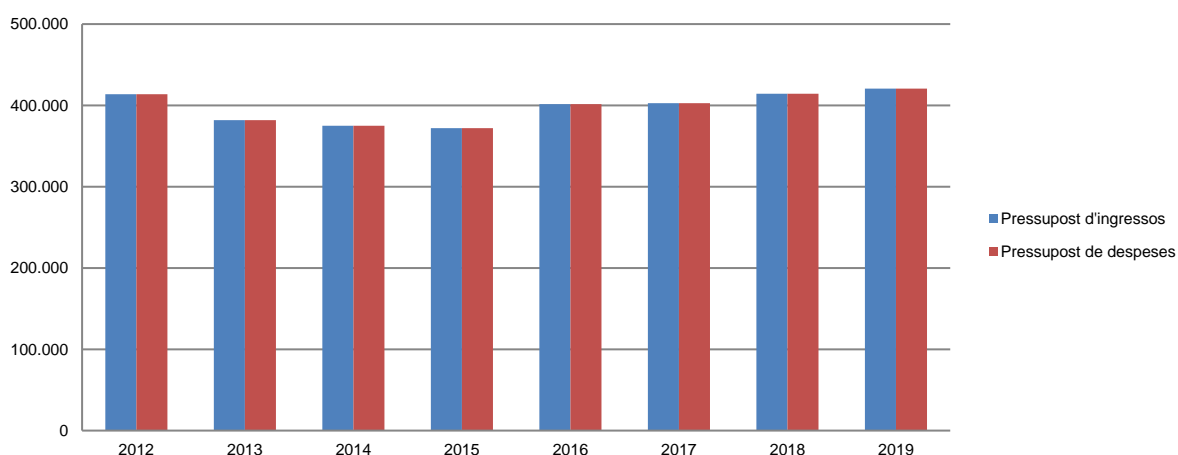
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (**)
1. Despeses de personal	244.577	244.385	244.630	244.070	285.230	287.488	295.832	300.861
2. Consum de béns corrents i serveis	162.021	131.340	124.328	121.888	111.305	110.435	111.275	112.649
3. Despeses financeres	250	250	250	250	250	250	250	250
4. Transferències corrents	792	792	792	792	700	700	700	700
Despeses corrents	407.640	376.767	370.000	367.000	397.485	398.873	408.057	414.460
6. Inversions reals	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200	6.200
Despeses de capital	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200	6.200
Total despeses	413.640	381.767	375.000	372.000	401.485	402.735	414.257	420.660

(**) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	245.010	249.910	247.411
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	2.412	-	3.000
Ingressos corrents	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	247.422	249.910	250.411
7. Transferències de capital	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200	5.000
Ingressos de capital	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200	5.000
Total ingressos	313.640	281.767	275.000	272.000	251.485	251.284	256.110	255.411

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

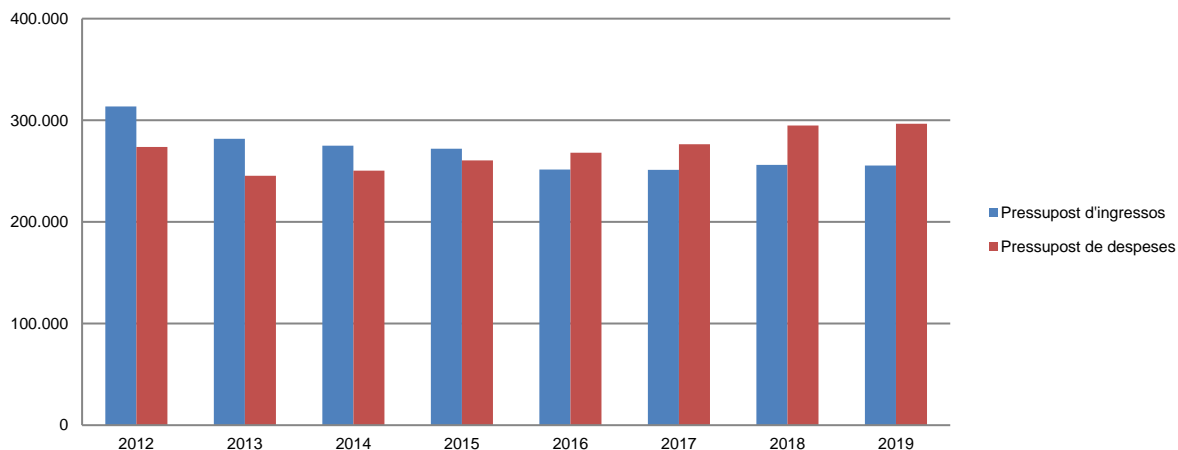
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	199.478	180.311	194.584	204.519	210.879	217.789	226.223	231.967
2. Consum de béns corrents i serveis	68.983	60.889	50.728	55.203	56.386	57.856	64.642	61.928
3. Despeses financeres	189	169	195	275	234	234	169	286
4. Transferències corrents	600	600	600	600	600	600	600	600
Despeses corrents	269.250	241.969	246.107	260.597	268.099	276.479	291.634	294.781
6. Inversions reals	4.524	3.395	4.315	-	-	-	3.272	1.734
Despeses de capital	4.524	3.395	4.315	-	-	-	3.272	1.734
Total despeses	273.774	245.364	250.422	260.597	268.099	276.479	294.906	296.515

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

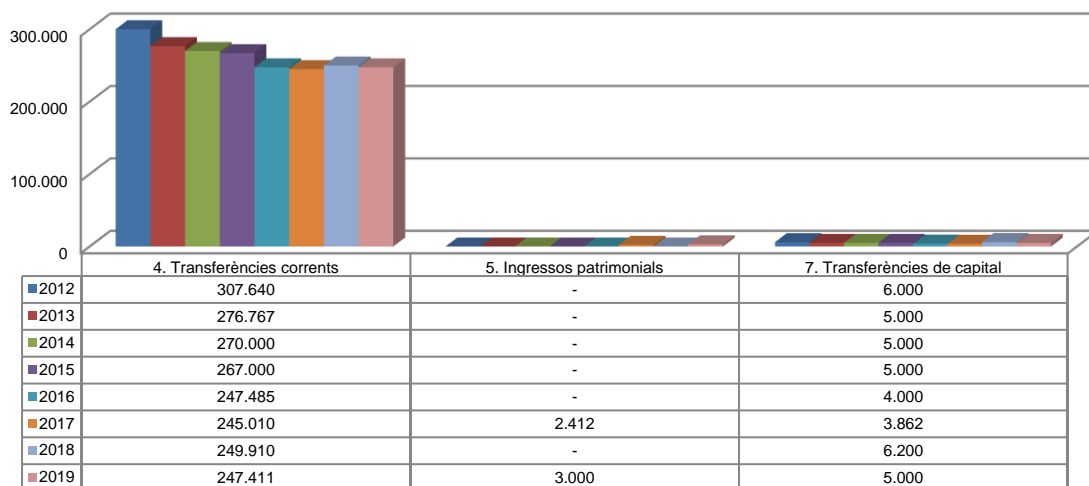
Evolució liquidació del pressupost



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

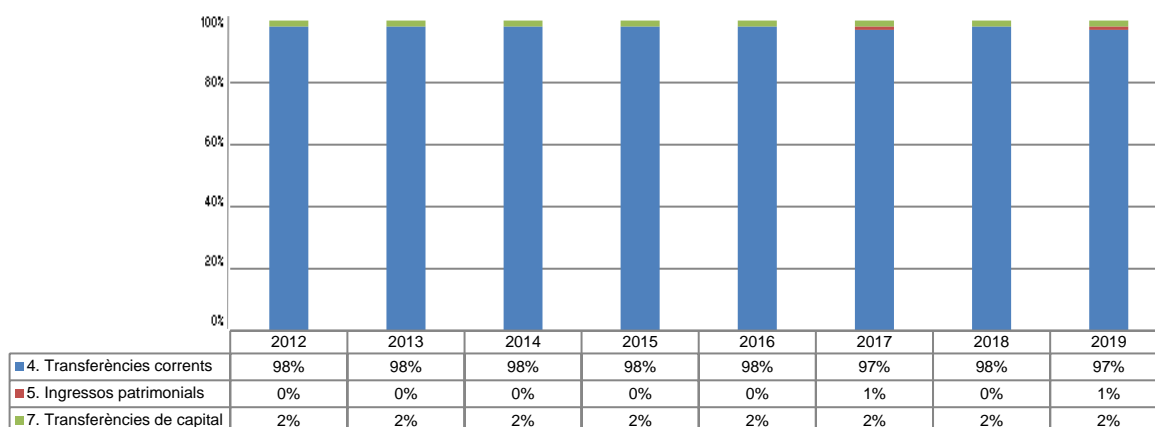
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



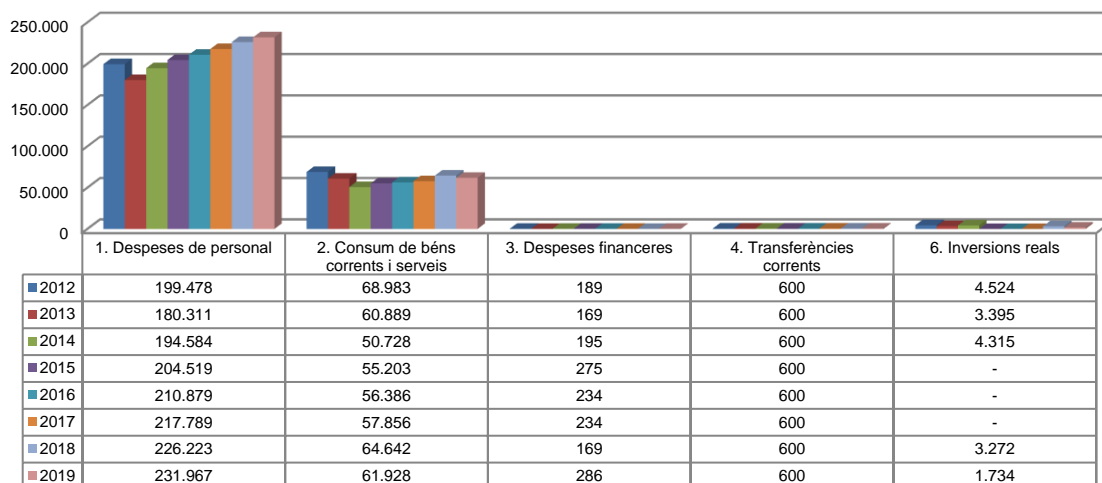
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



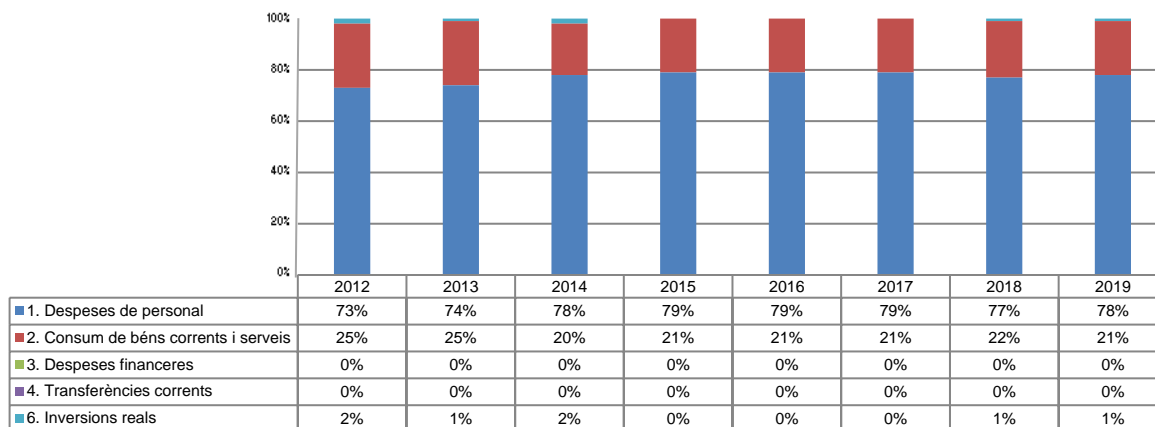
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	313.640	281.767	275.000	272.000	251.485	251.284	256.110	255.411
Total despeses liquidades	273.774	245.364	250.422	260.597	268.099	276.479	294.906	296.515
Resultat pressupostari	39.866	36.403	24.578	11.403	-16.614	-25.195	-38.796	-41.104

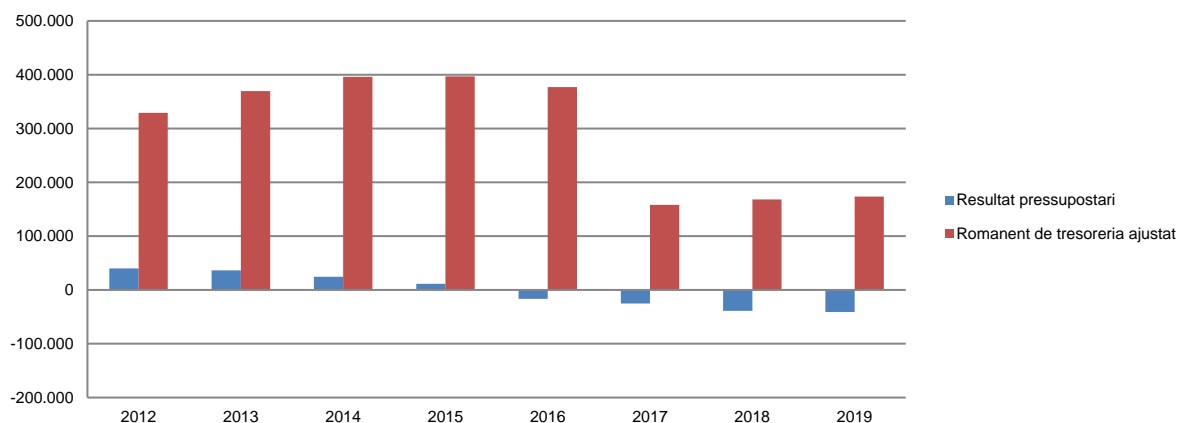
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	200	-	-	-	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-24.692	-28.124	-20.721	-37.667	-44.034	-214.560	-177.427	-135.662
3. (+) Fons líquids	353.863	397.516	416.603	434.508	421.051	372.707	345.676	309.117
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017	158.147	168.249	173.455
I. Romanent de tresoreria afectat	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017	158.147	168.249	173.455
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017	158.147	168.249	173.455

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

**Evolució resultat pressupostari
i romanent de tresoreria**



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	100,0%	101,0%	100,0%	101,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	70,1%	66,8%	68,7%	71,2%	70,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	78,5%	78,7%	78,8%	76,7%	78,2%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	21,2%	21,0%	20,9%	21,9%	20,9%
% que representen les despeses per transferències corrents (% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
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%	0,0%	1,0%	0,0%	1,2%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015 (*)	Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	402.304	383.868	166.152	175.485	181.737
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1349,2%	1132,4%	180,4%	203,1%	242,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1349,2%	1132,4%	180,4%	203,1%	242,7%

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

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte de dietes rebudes del Consell d'Europa per un import de 3.107 euros. Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)

Altres observacions

- L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en els seus comptes bancaris, una mancomunació que hauria de regir en la gestió de fons públics. (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 als apartats 3 i 4, 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 de Protecció de Dades a 31 de desembre de 2019, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i 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'Agència Andorrana de Protecció de Dades 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 2019.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova 15-17
Nova seu del Consell General, planta -3
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 2 de desembre de 2020.

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 20 de novembre de 2020, i dins del termini acordat de 15 dies, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2019.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte de dietes rebudes del Consell d'Europa per un import de 3.107 euros. Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP.

Els esmentats ingressos no van ser inclosos en la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 al interpretar-se des de l'Agència que es tractava d'un ingrés extraordinari, no previst i per tant extrapressupostari. No obstant, on sí que varen ser reflectits fou en el compte de pèrdues i guanys de l'Agència com a ingrés extraordinari i en el balanç de situació de la mateixa com una entrada de tresoreria.

Prenem nota per tal d'incloure en la liquidació pressupostària els esmentats ingressos en el futur d'acord amb la recomanació del Tribunal de Comptes.

L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en els seus comptes bancaris, una mancomunació que hauria de regir en la gestió de fons públics.

Pel que fa a la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes, quant a la necessitat de mancomunar les signatures, no ha estat possible conforme al que preveu l'article 14.2 del Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades, que atribueix únicament al Cap de l'Agència les competències següents:

“Adjudicar i formalitzar els contractes que requereixi la gestió de l'Agència i vigilar-ne el compliment i l'execució.

-Aprovar les despeses i ordenar els pagaments, dins els límits dels crèdits del pressupost de despeses de l'Agència.

-Exercir el control econòmic i financer de l'Agència”.

Només remarcar el fet que en tant no es defineixi legalment la persona i el càrrec ostentat amb qui haurà de mancomunar la signatura el Cap de l'Agència, no serà possible assignar aquesta responsabilitat a cap altre membre de l'Agència.

Atentament,



Joan Crespo Piedra
Cap de l'Agència Andorrana
de Protecció de Dades

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.