

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, de
L'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Setembre del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia.....	3
1.3. Marc jurídic.....	4
1.4. Organització i control intern.....	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici.....	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries	6
2.2. Liquidació del pressupost.....	7
2.2.1. Taxes i altres ingressos.	8
2.2.2. Ingressos per transferències.....	8
2.2.3. Despeses de personal	9
2.2.4. Despeses en béns corrent i serveis	11
2.2.5. Despeses financeres	12
2.2.6. Inversions reals.....	12
2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial.....	13
2.3.1. Immobilitzat.....	17
2.3.2. Tresoreria i comptes financers.....	17
2.3.3. Ajustaments per periodificació.	18
2.3.4. Fons propis	19
2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	19
2.3.6. Provisions per riscos i despeses.....	20
2.3.7. Creditors a curt termini.....	20
2.4. Romanent de tresoreria.....	21
2.5. Contractació pública.....	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....	23
5. CONCLUSIONS	24
6. AL·LEGACIONS	24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	29

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 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 de l'Administració pública, integrada entre d'altres, per l'Agència Andorrana de Protecció de Dades.

L'auditoria de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2008, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria des 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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització 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 resultat economicopatrimonial 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 2008 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 a l'exercici auditat. 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 23 de juny de 2009.

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 general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000.
- Llei 15/2003 qualificada de protecció de dades personals de data 18 de desembre de 2003.
- Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades de 1 de juliol de 2004.
- Decret del 21-7-2004 pel qual es deroguen els apartats 3 i 5 de l'article 13 i l'article 17 del Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades, de l'1 de juliol del 2004.
- Llei 1/2008 del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008.

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 de 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'ha 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 expresseu 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 un equip de tres persones, la tasca principal de les quals és donar el màxim de suport en el compliment de les funcions que la llei atribueix a l'agència.

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 du 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 un aplicatiu comptable i pressupostari 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:

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	228.500	4. Transferències corrents	459.960
2. Consums de béns corrents	228.210	7. Transferències de capital	7.000
3. Despeses financeres	250		
4. Transferències corrents	3.000		
6. Inversions reals	7.000		
Total	466.960	Total	466.960

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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:

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de Crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	228.500	-	-	-	228.500
2. Consums de béns corrents	228.210	56.991	11.344	-11.344	285.201
3. Despeses financeres	250	-	-	-	250
4. Transferències corrents	3.000	-	-	-	3.000
6. Inversions reals	7.000	-	-	-	7.000
Total despeses	466.960	56.991	11.344	-11.344	523.951

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Pressupost final
4. Transferències corrents	459.960	-	459.960
7. Transferències de capital	7.000	-	7.000
8. Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	-	56.991	56.991
Total ingressos	466.960	56.991	523.951

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% execució
3. Taxes i altres ingressos	-	35.219	35.219	-
4. Transferències corrents	459.960	459.960	459.960	100,00%
7. Transferències de capital	7.000	7.000	7.000	100,00%
8. Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	56.991	-	-	-
Total ingressos	523.951	502.179	502.179	95,84%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Descripció	Pressupost final	Autoritzat/ Compromès	Liquidat	Pagat	% execució
1. Despeses de personal	228.500	220.295	220.295	220.295	96,41%
2. Consums de béns corrents i serveis	285.201	143.200	115.665	115.665	40,56%
3. Despeses financeres	250	55	55	55	22,00%
4. Transferències corrents	3.000	500	500	500	16,67%
6. Inversions reals	7.000	552	552	552	7,89%
Total despeses	523.951	364.602	337.067	337.067	64,33%

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

Resultat pressupostari

Descripció	2008
Total ingressos liquidats	502.179
Total despeses liquidades	337.067
Resultat pressupostari	165.112

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

Ingressos no reflectits a la liquidació del pressupost.

L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte d'interessos, per import de 6.348 euros, contravenint el principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP.

2.2.1. Taxes i altres ingressos.

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Ingressos accessoris	-	35.219	-
Altres ingressos	-	35.219	-

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

2.2.2. Ingressos per transferències

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Transferències del Consell General	459.960	459.960	100,00%
Transferències corrents	459.960	459.960	100,00%

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

Transferències de capital

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Transferències del Consell General	7.000	7.000	100,00%
Transferències capital	7.000	7.000	100,00%

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

2.2.3. Despeses de personal

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

Descripció	Pressupost definitiu (1)	Import liquidat (2)	% execució	Crèdit no liquidat (3)=(1)-(2)
Despeses de gratificació	165.000,00	164.507,98	99,70%	492,02
Despeses de remuneració	165.000,00	164.507,98	99,70%	492,02
Sou base personal fix	30.500,00	29.473,13	96,63%	1.026,87
Primes matrimoni i naixement	500,00	-	-	500,00
Remun. bàsiques i altres remun. Personal fix	31.000,00	29.473,13	95,07%	1.526,87
Sou base personal eventual	-	-	-	-
Remun. bàsiques i altres remun. Personal eventual	-	-	-	-
Quotes seguretat social, despeses de remuneració	21.500,00	21.386,06	99,47%	113,94
Quotes seguretat social, personal fix	4.000,00	3.831,53	95,79%	168,47
Quotes seguretat social personal eventual	-	-	-	-
Quotes seguretat social	25.500,00	25.217,59	98,89%	282,41
Formació i perfeccionament del personal	3.500,00	-	-	3.500,00
Dietes per formació i perfeccionament del personal	1.000,00	-	-	1.000,00
Altres prestacions al personal. Beneficis socials	2.500,00	1.096,40	43,86%	1.403,60
Despeses socials del personal	7.000,00	1.096,40	15,66%	5.903,60
Despeses de personal	228.500,00	220.295,10	96,41%	8.204,90

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

El Tribunal no ha pogut verificar que les nòmines es registren pressupostàriament d'acord amb les fases ACLOP previstes a l'article 31 de la LGFP. El fet de no registrar les diferents fases pressupostàries comportaria que el pressupost no s'utilitzés com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Fons mutual

L'Agència té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual als treballadors se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS.

El resum dels moviments que s'han succeït pel compte del fons mutual és el següent:

Concepte	Import
Saldo obertura (creditor)	-3.687,05
Aportacions assalariats	-1.971,87
Indemnitzacions de la CASS	-153,91
Disposicions del Fons mutual	538,67
Saldo final	-5.274,16

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

Atès que les aportacions dels empleats i les indemnitzacions de la CASS constitueixen els ingressos del fons i les disposicions les constitueixen els salaris corresponents al període de baixa pagats per l'Agència, a 31 de desembre el saldo reflecteix el superàvit acumulat en la gestió del fons de malaltia.

Tot i l'anterior operatòria descrita, no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera.

2.2.4. Despeses en béns corrent i serveis

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

Descripció	Pressupost definitiu (1)	Import liquidat (2)	% execució	Crèdit no liquidat (3)=(1)-(2)
Lloguer edificis i altres construccions	27.000,00	26.742,26	99,05%	257,74
Lloguer edificis i altres construccions	27.000,00	26.742,26	99,05%	257,74
Lloguer d'altres aparells	900,00	284,55	31,62%	615,45
Lloguer d'equipaments per a informàtica	900,00	284,55	31,62%	615,45
Repar.i conservació. Maquinària, instal. i equip.	3.000,00	2.655,31	88,51%	344,69
Repar.i conservació. Maquinària, instal. i equip.	3.000,00	2.655,31	88,51%	344,69
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	1.500,00	-	-	1.500,00
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	1.500,00	-	-	1.500,00
Material d'oficina ordinari	3.550,00	2.077,21	58,51%	1.472,79
Impressió de documents	2.000,00	1.608,94	80,45%	391,06
Petit mobiliari i estris	2.000,00	191,00	9,55%	1.809,00
Prensa i revistes	1.000,00	652,84	65,28%	347,16
Llibres i altres publicacions	5.500,00	4.948,83	89,98%	551,17
Material d'informàtica	1.000,00	-	-	1.000,00
Material d'oficina	15.050,00	9.478,82	62,98%	5.571,18
Energia elèctrica	1.700,00	1.555,80	91,52%	144,20
Carburants per a locomoció	600,00	57,00	9,50%	543,00
Productes alimentaris	1.200,00	910,10	75,84%	289,90
Productes farmacèutics i sanitaris	150,00	32,32	21,55%	117,68
Productes de neteja	200,00	41,80	20,90%	158,20
Altres subministraments	500,00	-	-	500,00
Subministraments	4.350,00	2.597,02	59,70%	1.752,98
Serveis telefònics	4.400,00	3.508,83	79,75%	891,17
Serveis postals i telegràfics	600,00	202,79	33,80%	397,21
Comunicacions	5.000,00	3.711,62	74,23%	1.288,38
Missatgers	600,00	66,97	11,16%	533,03
Transport	600,00	66,97	11,16%	533,03
Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	750,00	679,12	90,55%	70,88
Primes d'assegurances. Vehicles i ginyes	460,00	391,93	85,20%	68,07
Primes d'assegurances	1.210,00	1.071,05	88,52%	138,95
Tributs estatals	710,00	574,60	80,93%	135,40
Tributs	710,00	574,60	80,93%	135,40
Atencions protocol·làries i de representació	6.500,00	424,95	6,54%	6.075,05
Traduccions i correccions	6.250,00	1.612,00	25,79%	4.638,00
Reunions, conferències i cursets	10.900,00	3.092,58	28,37%	7.807,42
Reunions Consell Consultiu Agència i Rel. Inter.	1.000,00	-	-	1.000,00
Publicitat i propaganda	40.000,00	12.872,80	32,18%	27.127,20
Altres Serveis	64.650,00	18.002,33	27,85%	46.647,67
Treb. realitz.per empreses de neteja i sanejament	7.200,00	6.522,96	90,60%	677,04
Treb. realitz.per empreses. Processament de dades	31.491,20	17.507,51	55,59%	13.983,69
Treb. realitz.per empr. Impressions i publicacions	12.450,00	5.995,00	48,15%	6.455,00
Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	22.984,00	10.400,00	45,25%	12.584,00
Treballs realitzats per assessoraments jurídics	84.366,00	8.277,27	9,81%	76.088,73
Treballs realitzats per altres empreses	158.491,20	48.702,74	30,73%	109.788,46
Locomoció i desplaçament de personal	2.740,00	1.778,15	64,90%	961,85
Locomoció	2.740,00	1.778,15	64,90%	961,85
Despeses en béns corrents i serveis	285.201,20	115.665,42	40,56%	169.535,78

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

Tractament del ISI meritat en serveis prestats per no residents.

L'agència ha enregistrat en el concepte de tributs els impostos indirectes que ha liquidat corresponents als serveis prestats per les empreses no residents. Donat que l'agència porta a terme una activitat que la converteix, als efectes dels impostos indirectes, en un consumidor final, aquests impostos s'haurien de considerar com més import dels serveis adquirits.

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2008 presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost definitiu (1)	Import liquidat (2)	% execució	Crèdit no liquidat (3)=(1)-(2)
Altres despeses financeres	250,00	54,60	21,84%	195,40
Altres despeses financeres	250,00	54,60	21,84%	195,40
Despeses financeres	250,00	54,60	21,84%	195,40

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

2.2.6. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2008 és la següent:

Descripció	Pressupost definitiu (1)	Import liquidat (2)	% execució	Crèdit no liquidat (3)=(1)-(2)
Mobiliari	2.000,00	551,64	27,58%	1.448,36
Equipaments d'oficina	2.000,00	-	-	2.000,00
Mobiliari i estris	4.000,00	551,64	13,79%	3.448,36
Equipaments per a processos d'informació	3.000,00	-	-	3.000,00
Equipaments per a processos d'informació	3.000,00	-	-	3.000,00
Despeses en inversions reals	7.000,00	551,64	7,88%	6.448,36

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

2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2008	2007
A) IMMOBILITZAT	31.183	58.008
II. Immobilitzacions immaterials	2.442	8.457
3. Aplicacions informàtiques	22.493	24.458
6. Amortitzacions	-20.051	-16.001
III. Immobilitzacions materials	28.741	49.551
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.968	1.968
3. Utillatge i mobiliari	37.680	37.129
4. Altre immobilitzat	65.601	66.764
5. Amortitzacions	-76.508	-56.310
V. Inversions financeres permanents	-	-
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	3.689	-
4. Provisions	-3.689	-
C) ACTIU CIRCULANT	550.619	385.280
IV. Tresoreria	550.619	385.280
V. Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL ACTIU (A+C)	581.802	443.288

PASSIU	2008	2007
A) FONS PROPIS	453.275	288.207
III. Resultats d'exercicis anteriors	288.207	196.954
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	288.207	196.954
IV. Resultats de l'exercici	165.068	91.253
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	109.389	129.765
1. Subvencions de capital	109.389	129.765
C) PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES	5.274	3.687
E) CREDITORS A CURT TERMINI	13.865	21.629
III. Creditors	13.865	21.629
1. Creditors pressupostaris	8.575	16.443
4. Administracions públiques	5.290	5.186
TOTAL PASSIU (A+B+C+E)	581.802	443.288

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

Compte del resultat economicopatrimonial

	2008	2007
A) DESPESES		
3. Despeses gestió ordinària	-363.391	-415.843
a) Despeses de personal	-220.295	-212.623
a1) Sous, salaris i similars	-193.981	-187.273
a2) Càrregues socials	-26.314	-25.350
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	-27.376	-36.932
c1) Dotacions per amortitzacions	-27.376	-36.932
e) Altres despeses de gestió	-115.665	-166.266
e1) Serveis exteriors	-115.091	-166.266
e2) Tributs	-574	-
f) Despeses financeres i assimilables	-55	-22
f1) Per deutes	-55	-22
4. Transferències i subvencions	-500	-
a) Transferències corrents	-500	-
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	-101
c) Despeses extraordinàries	-	-101
DESPESES (3+4+5)	-363.891	-415.944
ESTALVI	165.068	91.253

	2008	2007
B) INGRESSOS		
4. Altres ingressos en gestió ordinària	41.567	-
c) Altres ingressos de gestió	35.219	-
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	35.219	-
f) Altres interessos i ingressos assimilats	6.348	-
f1) Altres interessos	6.348	-
5. Transferències i subvencions	459.960	470.265
b) Subvencions corrents	459.960	470.265
c) Transferències de capital	-	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	27.432	36.932
b) Subvencions de capital traspasades a resultat	27.376	36.932
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	56	-
INGRESSOS (4+5+6)	528.959	507.197
DESESTALVI		

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

Quadre de finançament: estat d'orígens i aplicacions de fons

FONS APLICATS	2008	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	336.515	379.012
c) Serveis exteriors	115.091	166.266
d) Tributs	574	-
e) Despeses de personal	220.295	212.623
g) Transferències i subvencions	500	-
h) Despeses financeres	55	22
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	101
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	552	13.783
b) Immobilitzacions immaterials	-	4.883
c) Immobilitzacions materials	552	8.900
e) Immobilitzacions financeres	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-1.588	-
Total d'aplicacions	335.479	392.795
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment. de cap. circulant)	173.104	119.520

FONS OBTINGUTS	2008	2007
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	501.583	470.265
f) Transferències i subvencions	459.960	470.265
g) Ingressos financers	6.348	-
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	35.275	-
3. Subvencions de capital	7.000	42.050
Total d'orígens	508.583	512.315
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	-	-

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

VARIACIÓ DEL CIRCULANT	2008		2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	-	-	-	-
3. Creditors	7.764	-	39.307	-
7. Tresoreria	165.339	-	80.213	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
Total	173.104	-	119.520	-
Variació del capital circulant	173.104	-	119.520	-

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

Conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents d'operacions de gestió

	2008
Recursos procedents d'operacions de gestió	501.583
(-) Recursos aplicats a les operacions de gestió	-336.515
(+) Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	27.376
(-) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-27.376
Resultat de l'exercici	165.068

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

RESULTAT PRESSUPOSTARI	165.112
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial	-6.448
Despeses	552
(+) Adquisicions d'immobilitzat	552
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-
Ingressos	-7.000
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-7.000
Operacions comptables sense efecte pressupostari	6.404
Despeses	-27.376
(-) Dotacions per amortitzacions	-27.376
(-) Despeses extraordinàries	-
(-) Despeses financeres (diferències de canvi)	-
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-
Ingressos	33.780
(+) Periodificació de despeses (any en curs)	-
(+) Subvencions de capital traspasades a resultat de l'exercici	27.376
(+) Ingressos periodificats (any en curs)	-
(+) Ingressos extraordinaris	56
(+) Ingressos financers	6.348
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	165.068

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Concepte	Saldo a 31/12/07	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/08
Aplicacions Informàtiques	24.458	-	-1.965	22.493
Menys amortització acumulada	-16.001	-6.015	1.965	-20.051
Valor net comptable	8.457	-6.015	-	2.442

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

Immobilitzat material

Concepte	Saldo a 31/12/07	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/08
<u>Cost</u>				
Inst. tècniques i maquinaria	1.968	-	-	1.968
Utilatge i mobiliari	37.129	552	-1	37.680
Altres immobilitzat	66.764	-	-1.163	65.601
	105.861	552	-1.164	105.249
<u>Menys</u>				
Amortització acumulada	-56.310	-21.361	1.163	-76.508
Valor net comptable	49.551	- 20.809	-1	28.741

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

Inversions financeres permanents

Concepte	Saldo a 31/12/07	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/08
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	3.689	-	3.689
Provisions	-	-3.689	-	-3.689
Valor net comptable	-	-	-	-

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

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2008	Saldo 31/12/2007	Variació
Caixa	58	156	-98
Bancs	550.561	385.124	165.437
Total	550.619	385.280	165.339

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

Es presenta a continuació l'estat de gestió de la tresoreria:

Conceptes	Imports
1. (+) Cobraments	565.518
(+) del pressupost corrent	466.960
(+) de pressupostos tancats	56.991
(+) d'operacions no pressupostàries	41.567
(+) d'operacions comercials	-
2. (-) Pagaments	400.179
(-) del pressupost corrent	378.560
(-) de pressupostos tancats	21.619
(-) d'operacions no pressupostàries	-
(-) d'operacions comercials	-
Flux net de tresoreria de l'exercici (1 – 2)	165.339
Saldo inicial de tresoreria	385.280
Saldo final de tresoreria	550.619

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

De la revisió d'aquest apartat s'extreuen les observacions següents:

Firmes autoritzades

Segons es desprèn de la informació bancària obtinguda, per operar en els comptes bancaris, les firmes autoritzades no són mancomunades. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP, que requereix la signatura de l'interventor en el pagament material.

Targeta de crèdit

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

2.3.3. Ajustaments per periodificació.

Del treball de fiscalització s'han observat pagaments de despeses suportats en l'exercici les quals es materialitzaran en l'exercici posterior, sense que l'entitat hagi calculat i enregistrat els corresponents ajustaments per periodificació. Així, de les mostres seleccionades, la incidència s'ha observat en els casos d'una subscripció d'una documentació professional, per 209 euros, lloguer d'un servidor per 722 euros, subscripció d'una documentació jurídica per 3.574 euros, assegurança multirisc per 380 euros i assegurança d'un cotxe per 426 euros.

2.3.4. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Resultat exercici	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Resultats d'exercicis anteriors	196.954	-	91.253	288.207
Resultat de l'exercici	91.253	165.068	-91.253	165.068
Total	288.207	165.068	-	453.275

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

De la revisió d'aquest apartat en resulta l'observació següent:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici.

L'agència rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2008, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar.

2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Concepte	Saldo a 31/12/07	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/08
Subvencions de capital rebudes	129.765	7.000	-	-27.376	109.389
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	129.765	7.000	-	-27.376	109.389

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

De la revisió d'aquest apartat en resulta l'observació següent:

Subvencions en capital no aplicades a la seva finalitat.

L'entitat ha percebut del Consell General subvencions en capital per quantia superior a les inversions que s'han efectuat, per import de 78.206 euros. Els imports sobrants no es corresponen a subvencions per a inversions compromeses a la data del tancament de l'exercici i, per tant, els romanents de crèdit de les partides d'inversió no podran ser incorporats a l'exercici posterior. Per aquest motiu, els referits imports hauran de ser reintegrats a l'ens atorgant, en compliment del que disposa l'article 16.1 de la llei de pressupost per l'exercici. Així, l'entitat ha de diferenciar aquelles subvencions en capital

que financen inversions d'aquelles que té pendants d'aplicar. Aquestes darreres no podran ser objecte de sanejament i hauran de restar en aquesta situació en tant no es procedeixi al seu reintegrament. Per la seva part, l'import d'aquestes subvencions no aplicades a la seva finalitat haurà de ser considerat romanent de tresoreria afectat.

2.3.6. Provisions per riscos i despeses

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

Concepte	Saldo a 31/12/07	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/08
Provisions per riscos i despeses	3.687	1.587	-	5.274
Total	3.687	1.587	-	5.274

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

De la revisió d'aquest apartat en resulta l'observació següent:

Fons Mutual

L'Entitat 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. Fins a l'exercici anterior, l'entitat administrava el fons en comptes del passiu circulant, mentre que en aquest exercici se li ha donat el tractament de provisió per a riscos i despeses.

2.3.7. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2008:

Descripció	Saldo a 31/12/08	Saldo a 31/12/07	Variació
Creditors pressupostaris	8.575	16.443	-7.868
Administracions públiques	5.290	5.186	1.965
Total	13.865	21.629	-5.903

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Cotització CASS pendent de pagament

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendent de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

El Pla general de comptabilitat pública estipula que aquest compte, ha d'incloure únicament les *“quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social.”*

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 3.820 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut par l'entitat en l'exercici 2008 presenta el següent detall:

Conceptes	2008
1. (+) Drets pendents de cobrament	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-19.139
3. (+) Fons líquid	550.619
Romanent de tresoreria (1-2+3)	531.480
Romanent de tresoreria afectat	527.791
Romanent de tresoreria no afectat	-
Romanent de tresoreria	531.480

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

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

Errada en la presentació de l'estat del romanent de tresoreria.

S'observa una diferència de 3.689 euros entre l'import del romanent de tresoreria total i el detall que la compona.

Obligacions pendents de pagament

El romanent de tresoreria no presenta desglossats els diversos epígrafs del balanç que s'han d'agrupar com obligacions pendents de pagament segons el model establert pel PGCP.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius se'n desprèn la següent observació:

- S'ha detectat contractacions directes de serveis informàtics amb una mateixa empresa, per un import total de 16.079 euros, sense que hi hagi un informe que justifiqui que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La liquidació del pressupost no inclou els ingressos recaptats en concepte d'interessos, per import de 6.348 euros, contravenint el principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)
- S'han observat operacions suportades en l'exercici que, en meritat a l'exercici posteriors, són susceptibles d'haver estat objecte de periodificació, per imports superiors a 5 milers d'euros, les quals no donarien compliment al principi comptable de meritament. (nota 2.3.3)

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat contractacions directes de serveis informàtics amb una mateixa empresa, per un import total de 16.079 euros, sense que hi hagi un informe que justifiqui que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Tribunal no ha pogut verificar que les nòmines es registren pressupostàriament d'acord amb les fases ACLOP previstes a l'article 31 de la LGFP. El fet de no registrar les diferents fases pressupostàries comportaria que el pressupost no s'utilitzés com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.3)
- D'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost de 2008, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.4)

Relatives a altres aspectes

- L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en els comptes bancaris, tal i com ho requereix l'article 33 de la LGFP. (nota 2.3.2)
- S'ha detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella llei. (nota 2.3.2)

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 al 31 de desembre de 2008, 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 al PGCP, 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 l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2008.

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:

Andorra la Vella , 22 d'abril de 2010.

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes
C/ Sant Salvador, 10, Despatx 3er, porta 7
AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 12 d'abril del 2010, i dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2008.

REFERENTS a les OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

La liquidació del pressupost no inclou els ingressos recaptats en concepte d'interessos, per import de 6.348 euros, contravenint el principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP (nota 2.2).

Si bé és cert que l'Agència no ha inclòs els ingressos ni tampoc les despeses financeres en la liquidació pressupostària, si que les ha inclòs al compte de resultats econòmicopatrimonials, i conseqüentment les ha desglossat a l'estat de conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmicopatrimonial de l'exercici subjecte a revisió. Tot això, prenem nota de la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes i en el futur procedirem a classificar les esmentades despeses d'acord amb la recomanació efectuada.

S'han observat operacions suportades en l'exercici que, en meritament a l'exercici posteriors, són susceptibles d'haver estat objecte de periodificació, per imports superiors a 5 milers d'euros, les quals no donarien compliment al principi comptable de meritament (nota 2.3.3).

D'acord amb l'esmentat pel Tribunal de Comptes, l'Agència hauria d'haver procedit a periodificar 5 milers d'euros i al no haver-ho fet, no s'ha donat compliment al principi de meritament.

L'Agència, i tal com s'esmenta a la nota 2 (Bases de presentació) ha preparat els comptes anuals amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat aplicant tots els principis comptables establerts al Pla general de comptabilitat pública.

Concretament en avaluar l'impacte de la periodificació abans esmentada sobre la imatge fidel dels comptes de l'Agència, s'ha estimat que el més adient era aplicar en aquest cas el principi d'importància relativa inclòs al Pla general de comptabilitat pública i publicat al Bopa núm. 11 any 11, pàgina 332 que diu el següent:

“L'aplicació dels principis comptables, així com la dels criteris alternatius que en alguna ocasió se'n poguessin deduir, estarà sotmesa a la consideració de la importància en termes relatius que els principis aplicats i els seus efectes poguessin produir. És per això que es podria admetre la no aplicació estricta d'alguns dels principis comptables sempre que la importància relativa en termes quantitatius de la variació produïda per aquest fet sigui escassament significativa i, en conseqüència, no alteri la imatge fidel de la situació patrimonial i dels resultats del subjecte econòmic. L'aplicació d'aquest principi comptable no podrà implicar en cap cas la transgressió de normes legals.”

En opinió de l'Agència 5 milers d'euros no altera la imatge fidel de la seva situació patrimonial.

Tot i això l'Agència ha cercat un mètode de càlcul concret per determinar quin és el nivell d'importància relativa que sigui d'aplicació de forma generalment acceptada en el nostre entorn (ja que Andorra no en disposa de cap).

Amb aquest objectiu, hem trobat la resolució de 14 de juny de 1999 de l'ICAC (Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes Espanyol) que fa referència a la norma tècnica d'auditoria sobre el concepte d'importància relativa, d'aplicació a l'estat Espanyol. Els paràmetres proposats suposen exclusivament un punt de partida per a desenvolupaments teòrics o pràctics posteriors, que serveixin per a perfilar i actualitzar les magnituds que s'exposen en aquest apartat.”

Per aquest motiu i d'acord amb l'establert en l'esmentada norma, el mètode de càlcul utilitzat correspondria a seleccionar el més representatiu dels 3 imports següents:

Mètode de càlcul de la materialitat per Pimes	%	Euros
Resultat de les activitats ordinàries	12%	19.808
Total de l'import net de la xifra de negocis	3%	15.719
Total Actius	3%	17.454

Com es pot observar, cap dels 3 paràmetres suggerits per al càlcul de la importància relativa (materialitat) es superior als 5 milers d'euros, pel que en opinió de l'Agència, en aquest cas concret, considerem que l'aplicació del principi d'importància relativa es adequat i justifica la no aplicació del principi de meritament.

S'ha detectat contractacions directes de serveis informàtics amb una mateixa empresa, per un import total de 16.079 euros, sense que hi hagi un informe que justifiqui que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

D'acord amb el Concurs Públic i el Plec de Bases del mes de desembre del 2006, s'adjudicaren els treballs d'actualització de la plana web de l'Apda, on es publiquen les dades del Registre Públic d'Inscripció de Fitxers, en aquesta adjudicació, també es van incloure les despeses d'allotjament i manteniment del servidor dedicat, així com els costos en hora/home dels treballs d'actualització, manteniment, i millora dels aplicatius de gestió de la plana web que precisa l'Agència; per aquest motiu cal diferenciar dos conceptes, el primer el de lloguer dels servidors dedicats i manteniment i per altra les hores/home que han estat necessàries per a l'actualització i millora dels aplicatius de gestió de l'Agència. La Llei de la Contractació Pública disposa que per motius de necessitat i manteniment dels sistemes informàtics es poden adjudicar a la mateixa empresa les esmentades tasques.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

El Tribunal no ha pogut verificar que les nòmines es registren pressupostàriament d'acord amb les fases ACLOP previstes a l'article 31 de la LGFP. El fet de no registrar les diferents fases pressupostàries comportaria que el pressupost no s'utilitzés com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.3).

L'aplicatiu informàtic de que disposa l'Agència, en l'actualitat, no permet separar les fases de liquidació de la despesa de nòmines. L'Agència no obstant, realitza controls addicionals per verificar el compliment de les diferents fases establertes a l'article 31 de la LGFP. L'objectiu de l'Agència, es disposar pròximament d'un nou aplicatiu que li permetrà documentar per separat cadascuna de les fases de pagament que preveu l'article 31 de la Llei de les Finances Públiques.

D'acord amb l'article 16.1 de la Llei del Pressupost de 2008, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar (nota 2.3.4).

Seguint la recomanació realitzada a aquest efecte pel Tribunal de Comptes en “l’informe relatiu als treballs de fiscalització de l’exercici 2007”, i amb l’objectiu de donar compliment a l’article 15.1 de la Llei de Pressupost de 2007 i 2008, l’Agència va procedir a pressupostar l’exercici 2009 i l’exercici 2010 minorant l’import de transferències corrents a percebre en 200.000 euros i 250.000 euros respectivament amb càrrec a romanents de tresoreria originats en exercicis anteriors. Aquests fets demostren fefaentment que l’Agència té la ferma intenció de retornar els romanents de tresoreria originats en exercicis anteriors, descomptant-los de les transferències a percebre en exercicis futurs tal i com a realitzat en la elaboració dels pressupostos dels exercicis 2009 i 2010.

L’Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en els comptes bancaris, tal i com ho requereix l’article 33 de la LGFP. (nota 2.3.2)

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. “

S’ha detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d’una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d’efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l’adopció d’un procediment per la utilització d’aquest sistema de pagament que s’ajusti a les previsions d’aquella llei.

Pel que fa a la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes, quan a la detecció de pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé no són objecte d’una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d’efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, l’Agència realitza controls a posteriori, si bé és cert que aquests queden adequadament documentats, en els registres auxiliars de l’Agència

PREDISPOSICIÓ DE L’AGÈNCIA A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Adicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que, tot i que l’Agència té la intenció d’implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs, a l’Agència no li serà possible implementar-les per als comptes corresponents l’exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009, ja que “l’informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l’exercici 2008” va ser posat a disposició de l’Agència, **en data 12 d’abril del 2010,**

amb posterioritat al 31 de març de 2010, data límit en que l'Agència té la obligació de trametre els comptes de l'exercici 2009.

Nogensmenys, l'Agència pren bona nota de les recomanacions i observacions efectuades i les posarà en pràctica a partir dels comptes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2010.

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.