

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, de
l'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Maig de 2019

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	9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos	13
2.2.2. Ingressos patrimonials	13
2.2.3. Despeses de personal	13
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	14
2.2.5. Despeses financeres	15
2.2.6. Transferències del pressupost de despeses	15
2.2.7. Inversions reals	15
2.3. Estats financers	16
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	20
2.3.2. Actius no corrents	22
2.3.3. Comptes a pagar	24
2.3.4. Ingressos diferits	24
2.3.5. Provisions no corrents	25
2.3.6. Compte d'endeutament	25
2.3.7. Actius nets/Patrimoni	25
2.4. Romanent de tresoreria	26
2.5. Contractació pública	26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	33
5. CONCLUSIONS	34
6. AL·LEGACIONS	34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	38

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).

La fiscalització de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2017.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2017, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2018 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 2017 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. 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 el 27 de juny de 2018.

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 legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de 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 un inspector 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 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 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	287.488	4. Transferències corrents	245.010
2. Consum de béns corrents i serveis	110.435	Ingressos corrents	245.010
3. Despeses financeres	250	7. Transferències de capital	3.862
4. Transferències corrents	700	8. Actius financers	153.862
Despeses corrents	398.873	Ingressos de capital	157.725
6. Inversions reals	3.862		
Despeses de capital	3.862		
Total pressupost despeses	402.735	Total pressupost ingressos	402.735

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 2017

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	245.010	-	-	-	-	-	-	-	-	245.010
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	245.010	-	-	-	-	-	-	-	-	245.010
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	3.862	-	-	-	-	-	-	-	-	3.862
8 Actius financers	153.863	-	-	-	-	-	-	-	-	153.863
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	157.725	-	-	-	-	-	-	-	-	157.725
Total ingressos	402.735	-	-	-	-	-	-	-	-	402.735
1 Despeses de personal	(287.488)	-	-	-	-	-	-	-	-	(287.488)
2 Consum de béns corrents i serveis	(110.435)	-	-	-	-	-	-	-	-	(110.435)
3 Despeses financeres	(250)	-	-	-	-	-	-	-	-	(250)
4 Transferències corrents	(700)	-	-	-	-	-	-	-	-	(700)
Despeses corrents	(398.873)	-	-	-	-	-	-	-	-	(398.873)
6 Inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	(3.862)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.862)
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(3.862)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.862)
Total despeses	402.735	-	-	-	-	-	-	-	-	402.735

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació pressupostaria a 31 de desembre del 2017

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferencia 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	245.010	245.010	245.010	-	247.485	(2.475)	(1.00)%	245.010
5 Ingressos patrimonials	-	-	2.412	-	-	2.412	-	2.412
Ingressos corrents	245.010	245.010	247.422	-	247.485	(63)	(1.00) %	247.422
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	3.862	3.862	3.862	-	3.862	-	-	3.862
8 Actius financers	153.862	153.862	-	(153.862)	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	157.724	157.724	-	(153.862)	-	-	-	3.862
Total pressupost ingressos	402.734	402.734	251.284	(153.862)	251.347	(63)	(0,03) %	251.284

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

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	(287.488)	-	(287.488)	(217.789)	(69.699)	(210.879)	(6.910)	3.28 %	(217.789)
2 Consum de béns corrents i serveis	(110.435)	-	(110.435)	(57.856)	(52.579)	(56.386)	(1.470)	2.61 %	(57.856)
3 Despeses financeres	(250)	-	(250)	(234)	(16)	(234)	-	-	(234)
4 Transferències corrents	(700)	-	(700)	(600)	(100)	(600)	-	-	(600)
Despeses corrents	(398.873)	-	(398.873)	(276.479)	(122.394)	(268.099)	(8.380)	3.13 %	(276.479)
6 Inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	(3.862)	-	(3.862)	-	(3.862)	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(3.862)	-	(3.862)	-	(3.862)	-	-	-	-
Total pressupost despeses	(402.735)	-	(402.735)	(276.479)	(126.256)	(268.099)	(8.380)	3.13%	(276.479)

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

Liquidació pressupostària per l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

Compte	Pressupost Inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit	Pressupost final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	287.488	-	-	287.488	217.789	217.789	217.789
(2) Consum de béns corrents i serveis	110.435	-	-	110.435	57.856	57.856	57.856
(3) Despeses financeres	250	-	-	250	234	234	234
(4) Transferències corrents	700	-	-	700	600	600	600
(6) Inversions reals	3.862	-	-	3.862	-	-	-
Total despeses	402.735	-	-	402.735	276.479	276.479	276.479

Compte	Pressupost Inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost Final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(3) Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-
(4) Transferències corrents	245.010	-	-	245.010	245.010	245.010	245.010
(5) Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	2.412	2.412	2.412
(7) Transferències de capital	3.862	-	-	3.862	-	-	-
(8) Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	153.862	-	-	153.862	153.862	-	-
Total Ingressos	402.735	-	-	402.735	401.284	247.422	247.422

Resultat Pressupostari (Dèficit)						(25.195)	
---	--	--	--	--	--	-----------------	--

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

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	245.010	245.010	247.422	100.98 %	247.485	(63)	(0.03) %
Despeses de funcionament (1)	(398.623)	(398.623)	(276.245)	69.30 %	(267.865)	(8.380)	(3.13) %
Ingressos de capital	3.862	3.862	3.862	100.00 %	3.862	-	-
Despeses de capital	(3.862)	(3.862)	-	-	-	-	-
Superàvit o dèficit de gestió	(153.613)	(153.613)	(24.961)	16.25 %	(16.518)	(8.443)	51.11%
Despeses financeres	(250)	(250)	(234)	93.60%	(234)	-	-
Superàvit o dèficit de caixa	(153.863)	(153.863)	(25.195)	16.37 %	(16.752)	(8.443)	52.66 %
Actius financers (ingressos)	153.863	153.863	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	153.863	153.863	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	(25.195)	-	(16.752)	(8.443)	50.40 %

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns 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 així com la devolució parcial del pagament d'una caixa forta que en l'exercici 2016 es va donar de baixa, per un import global de 2.408 euros.

Així mateix, en l'exercici 2017 l'Agència ha procedit a retornar un total de 15.403 euros corresponents als imports de les transferències de capital rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponents als exercicis 2015 i 2016, que no s'han liquidat en el pressupost.

Aquests fets són contraris 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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	245.010	-	245.010	245.010	-	100,00%
	Transferències del Consell General	245.010	-	245.010	245.010	-	100,00%
4	Transferències corrents	245.010	-	245.010	245.010	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	3.862	-	3.862	3.862	-	100,00%
	Transferències del Consell General	3.862	-	3.862	3.862	-	100,00%
7	Transferències de capital	3.862	-	3.862	3.862	-	100,00%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Ingressos patrimonials	-	-	-	2.412	2.412	-
	Ingressos patrimonials	-	-	-	2.412	2.412	-
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	2.412	2.412	-

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:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de remuneració	162.938	-	162.938	140.491	-22.447	86,22%
100	Despeses de remuneració	162.938	-	162.938	140.491	-22.447	86,22%
12	Personal contractual	79.216	-	79.216	48.071	-31.145	60,68%
120	Rem. bàsic. i rem. pers. contractual	79.216	-	79.216	48.071	-31.145	60,68%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	45.334	-	45.334	29.227	-16.107	64,47%
160	Quotes seguretat social	37.534	-	37.534	29.227	-8.307	77,87%
163	Altres prestacions al personal	7.800	-	7.800	-	-7.800	-
1	Despeses de personal	287.488	-	287.488	217.789	-69.699	75,76%

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguer	3.462	-	3.462	3.105	-357	89,69%
202	Lloguer edificis i altres const.	462	-	462	105	-357	22,73%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	3.000	-	3.000	3.000	-	100%
21	Reparació, manteniment i conservació	7.018	-	7.018	4.261	-2.757	60,72%
213	Repar. i conservació.	3.000	-	3.000	2.768	-232	92,27%
216	Maquinària, instal. i equip.	4.000	-	4.000	1.484	-2.516	37,10%
217	Reparació i conservació bens destinats utilització	18	-	18	9	-9	50,00%
22	Material, subministrament i altres	99.455	-	99.455	50.445	-49.010	50,72%
220	Material d'oficina	4.350	-	4.350	2.812	-1.538	64,64%
221	Subministraments	2.295	-	2.295	1.853	-442	80,74%
222	Comunicacions	3.050	-	3.050	2.494	-556	81,77%
223	Transport	500	-	500	155	-345	31,00%
224	Primes d'assegurances	2.550	-	2.550	2.060	-490	80,78%
225	Tributs	80	-	80	75	-5	93,75%
226	Altres serveis	25.330	-	25.330	11.010	-14.320	43,47%
227	Treballs realitzats per altres empreses	61.300	-	61.300	29.986	-31.314	48,92%
23	Indemnitzacions per serveis	500	-	500	45	-455	9,00%
231	Locomoció	500	-	500	45	-455	9,00%
2	Consum de béns corrents i serveis	110.435	-	110.435	57.856	-52.579	52,39%

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 2017 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	250	-	250	234	-16	93,60%
349	Altres despeses financeres	250	-	250	234	-16	93,60%
3	Despeses financeres	250	-	250	234	-16	93,60%

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	A l'exterior	700	-	700	600	-100	85,71%
492	A l'exterior	700	-	700	600	-100	85,71%
4	Transferències corrents	700	-	700	600	-100	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 2017 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	3.862	-	3.862	-	-3.862	-
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	500	-	500	-	-500	-
605	Mobiliari i estris	500	-	500	-	-500	-
606	Equipaments per a processos de la informació	2.862	-	2.862	-	-2.862	-
6	Inversions reals	3.862	-	3.862	-	-3.862	-

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 2017

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2017	01/01/2017
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	10	372.707	421.051
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		372.707	421.051
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	11	567	2.403
Inversions		-	-
Actius intangibles	12	-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de Transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		567	2.403
Total Actius		373.274	423.454
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	13	205.988	229.403
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	14	567	2.403
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		206.555	231.806
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		8.572	6.851
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		8.572	6.851
Total Passius		215.127	238.657
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Romanent		184.797	204.581
Resultat de l'exercici		(26.650)	(19.784)
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni		158.147	184.797
Actius i Passius total nets		373.274	423.454

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

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2017

Resultat Financer	Notes	Euros
		2017
Ingressos sense contraprestació		
Ingressos de taxes a la propietat		-
Cotitzacions socials		-
Multes, sancions i gravàmens	3	2.328
Llicències i permisos		-
Transferències, subvencions i donacions	4	246.846
Altres ingressos	5	2.491
Total		251.665
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		251.665
Despeses		
Compres a l'engròs		-
Despeses de personal	6	(217.789)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció		-
Amortització i deprecació	7	(1.836)
Reparacions i manteniment	8	(4.262)
Contractació de serveis	8	(24.933)
Ajuts i subvencions		-
Despeses generals	8	(29.261)
Despeses financeres	9	(234)
Cost de recaptació		-
Total despeses		(278.315)
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		(26.650)
Impostos		
Resultat després d'impostos		(26.650)

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 2017

	<i>Euros</i>
	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	
Cobraments	253.691
Impostos	-
Venda de béns i serveis	-
Subvencions	251.200
Interessos rebuts	83
Altres cobraments	2.407
Pagaments	(302.035)
Costos dels treballadors	(217.789)
Pensions	-
Proveïdors	(23.415)
Interessos pagats	(234)
Altres pagaments	(60.597)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(48.344)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-
Compra de planta i equipament	-
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	-
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	-
Incrementos/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(48.344)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	421.051
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	372.707

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 del 2017

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	251.284	249.829	1.455
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	245.010	245.010	-
Transferències de capital	3.862	-	3.862
Ingressos patrimonials	2.412	4.819	(2.407)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	(276.479)	(276.479)	-
Despeses de personal	(217.789)	(217.789)	-
Consum de béns corrents i serveis	(57.856)	(57.856)	-
Despeses financeres	(234)	(234)	-
Transferències corrents	(600)	(600)	-
Inversions reals	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	(25.195)	(26.650)	1.455

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	(26.650)
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deterioraments/Reversions	-
Ingressos no pressupostaris	(2.407)
Amortitzacions	1.836
Subvencions de capital traspasades a ingrés	(1.836)
Ingressos per capital traspasats a subvencions de capital	3.862
Provisions	-
<i>Altres casuístiques</i>	-
RESULTAT AJUSTAT	(25.195)

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

En data 28 de desembre de 2016 es publica el Decret 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, aquest

mateix decret preveu que: “S’aprova el 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, que entra en vigor el dia 1 de gener del 2017.”

També es preveu en el mateix Decret, que aquest deroga totes les normes de rang igual o inferior en allò que s’oposin o contradiguin tot el que es disposa en aquest decret, el quan entra en vigor el dia 1 de gener de 2017 i s’aplica als exercicis comptables que s’iniciïn a partir d’aquesta data.

Posteriorment es va fer pública la Instrucció núm. 3/2017, del 14 de desembre del 2017, de la Intervenció General per la qual es publica el model de comptes anuals i el resum de la informació a revelar segons les NICSP.

Al ser aquesta la primera presentació amb la normativa referenciada anteriorment, l’Agència aplicant la NICSP 33 ha optat per no presentar la informació comparativa.

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

Periodificació d’assegurances

L’entitat té contractada una pòlissa de responsabilitat civil pel període de l’1 d’octubre de 2017 al 30 de setembre de 2018, per un import de 1.428 euros, considerant aquesta despesa com a despesa de l’exercici 2017, quan 1.071 euros correspondrien a despesa de l’exercici 2018. Aquest fet provoca que el resultat de l’exercici estigui infravalorat per aquest import, i que no figuri en l’actiu de de l’estat de situació financera l’import de dita periodificació

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 2017

Concepte	Euros
1. Cobraments	253.691
(+) Operacions pressupostàries	
<i>Pressupost corrent</i>	251.284
<i>Pressupost tancat</i>	-
(+) Operacions extrapressupostàries	2.407
2. Pagaments	(302.035)
(+) Operacions pressupostàries	
<i>Pressupost corrent</i>	(278.621)
<i>Pressupost tancat</i>	(23.415)
(+) Operacions extrapressupostàries	-
Flux de tresoreria (1+2)	(48.344)
Saldo final de tresoreria 31/12/2016	421.051
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2017	372.707

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Efectiu i equivalents	Euros	
	31/12/17	01/01/17
Caixa	556	196
Banc	372.151	420.855
Total	372.707	421.051

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.

Targetes de crèdit

L'Agència des del 3 de gener de 2017 aplica un "Acord del Cap de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades sobre la utilització de targetes de crèdit amb càrrec al pressupost de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades", per tal d'establir un procediment per ordenar i controlar els pagaments que s'efectuen amb targeta de crèdit.

Del treball de camp s'han detectat despeses que no s'ajusten a la naturalesa prevista en l'article 4 de l'Acord.

S'han detectat disposicions en efectiu, incomplint l'article 6 de l'Acord.

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 de 2017, així com el seu moviment des de l'1 de gener de 2017, és el següent:

Euros

		A 1 de Gener del 2017	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 201X
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	4.567	-	-	-	4.567
	Utilatge i mobiliari	37.476	-	-	-	37.476
	Equips per als processos de la informació	40.135	-	-	-	40.135
	Vehicles	18.620	-	-	-	18.620
	Altres immobilitzat material	562	-	-	-	562
	Total	101.360	-	-	-	101.360
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques i maquinària	(4.396)	(171)	-	-	(4.567)
	Utilatge i mobiliari	(36.257)	(652)	-	-	(36.909)
	Equips per als processos de la informació	(39.122)	(1.013)	-	-	(40.135)
	Vehicles	(18.620)	-	-	-	(18.620)
	Altres immobilitzat material	(562)	-	-	-	(562)
	Total	(98.957)	(1.836)	-	-	(100.793)
	Valor Net Comptes	2.403	(1.836)	-	-	567

A 31 de desembre de 2017 i 1 de gener de 2017 el valor dels béns de l'immobilitzat material en ús totalment amortitzats ascendeix a 98.108 i 91.195 euros respectivament.

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

Un resum de l'immobilitzat immaterial a 31 de desembre de 2017, així com el seu moviment des de l'1 de gener de 2017, és el següent:

		Euros			
		A 1 de Gener del 2017	Adicions	Baixes	Traspassos
		A 31 de Desembre del 201X			
Cost	Software	20.513	-	-	-
	Total	20.513	-	-	-
Amortització Acumulada	Software	(20.513)	-	-	-
	Total	(20.513)	-	-	-
Valor Net Comptes		-	-	-	-

A 31 de desembre de 2017 i 1 de gener de 2017 el valor dels béns de l'immobilitzat material en ús totalment amortitzats ascendeix a 20.513 euros ambdós.

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

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

Diferències entre el registre auxiliar i la comptabilitat

Del treball de camp s'ha detectat que el registre auxiliar difereix de la comptabilitat en 1.980 euros, que es corresponen a un programari que es va donar de baixa en l'exercici 2014. Aquest element tot i estar totalment amortitzat segueix present en els registres comptables, el que comporta que aquests difereixin del registre auxiliar en dita quantitat. La norma preveu que tot element component de la propietat, planta i equipament, que hagi estat retirat, s'ha d'eliminar de l'estat de situació financera, el que també s'ha de fer per qualsevol element de l'actiu fix que s'hagi retirat de forma permanent d'ús, sempre que no s'esperin obtenir beneficis econòmics o potencial de servei addicionals per la seva propietat.

2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	31/12/17	01/01/17
Creditors comercials	2.831	15.050
Administracions públiques	7.075	6.730
Subvencions a retornar al Consell General 2014 i anteriors	192.220	192.220
Subvencions a retornar al Consell General 2015	-	11.403
Subvencions a retornar al Consell General 2016	-	4.000
Subvencions a retornar al Consell General 2017	3.862	-
Total	205.998	229.403

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

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

Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament

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

El desplegament comptable de les NICSP, estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *“Quantitats retingudes als treballadors, o si s'escau satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades als esmentats organismes de previsió social (Seguretat Social, etc.)”*.

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

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 4.448 euros.

2.3.4. Ingressos diferits

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

	Saldo a 01/01/17	Subvenció de capital de l'exercici	Subvenció de capital traspàs a resultat	Subvenció de no invertides	Saldo a 31/12/17
Subvenció de capital	2.403	3.862	(1.836)	(3.862)	567
	2.403	3.862	(1.836)	(3.862)	567

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 01/01/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2017
Provisions no corrents	6.851	1.721	-	8.572
Total	6.851	1.721	-	8.572

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. Compte d'endeutament

L'entitat en la seva liquidació de comptes informa que "*Aquesta nota no és d'aplicació per a l'Agència Andorra de Protecció de Dades (APDA)*". No s'han constatat operacions d'endeutament al llarg de l'exercici 2017.

2.3.7. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2017

	Euros			
	Romanent	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2016	396.801	-	(19.784)	377.017
Ajustaments, canvis i errors comptables	(192.220)	-	-	(192.220)
Saldo Ajustat a 01/01/2017	204.581	-	(19.784)	184.797
Resultat de l'exercici 2017	-	-	(26.650)	(26.650)
Operacions amb socis i propietaris	(19.784)	-	19.784	-
Increment reserves	-	-	-	-
Aplicació del resultat 2016	(19.784)	-	19.784	-
Saldos a 31/12/2017	184.797	-	(26.650)	158.147

L'Agència ha procedit a donar de baixa el romanent acumulat dels beneficis dels diversos exercicis per tal de reconèixer-se un compte a pagar amb el Consell General.

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:

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	224.530
(+) del pressupost corrent	13.768
(+) de pressupostos tancats	192.220
(+) d'operacions no pressupostàries	8.572
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	372.707
I Romanent de tresoreria afectat	158.147
II Romanent de tresoreria no afectat	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	158.147

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

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicacions directes

L'Agència ha contractat serveis de treballs d'assessorament comptable i elaboració del pressupost, per import de 11.234 euros i serveis de manteniment i suport informàtic per import de 12.325 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit, per a cada cas, a una adjudicació directa amb l'informe tècnic previ justificant-ho en base a l'objectiu estratègic i la naturalesa sensible, els quals no s'ajusten als termes normatius que recullen aquestes disposicions.

Registre de contractes

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

Verificació de la legitimació per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, i implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dur a terme consultes en registres públics.

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 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
4. Transferències corrents	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	245.010
Ingressos corrents	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	245.010
7. Transferències de capital	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862
8. Actius financers	200.000	200.000	100.000	100.000	100.000	100.000	150.000	153.862
Ingressos de capital	200.000	200.000	106.000	105.000	105.000	105.000	154.000	157.725
Total ingressos	434.858	434.858	413.640	381.767	375.000	372.000	401.485	402.735

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	237.183	237.183	244.577	244.385	244.630	244.070	285.230	287.488
2. Consum de béns corrents i serveis	196.425	196.425	162.021	131.340	124.328	121.888	111.305	110.435
3. Despeses financeres	250	250	250	250	250	250	250	250
4. Transferències corrents	1.000	1.000	792	792	792	792	700	700
Despeses corrents	434.858	434.858	407.640	376.767	370.000	367.000	397.485	398.873
6. Inversions reals	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862
Despeses de capital	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862
Total despeses	434.858	434.858	413.640	381.767	375.000	372.000	401.485	402.735

(*) Pròrroga pressupostària

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 2010 (*)	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)
4. Transferències corrents	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	245.010
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	2.412
Ingressos corrents	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	247.422
7. Transferències de capital	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862
Ingressos de capital	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862
Total ingressos	234.858	234.858	313.640	281.767	275.000	272.000	251.485	251.284

(*) 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 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	212.841	212.279	199.478	180.311	194.584	204.519	210.879	217.789
2. Consum de béns corrents i serveis	94.367	86.703	68.983	60.889	50.728	55.203	56.386	57.856
3. Despeses financeres	117	154	189	169	195	275	234	234
4. Transferències corrents	600	600	600	600	600	600	600	600
Despeses corrents	307.925	299.736	269.250	241.969	246.107	260.597	268.099	276.479
6. Inversions reals	-	-	4.524	3.395	4.315	-	-	-
Despeses de capital	-	-	4.524	3.395	4.315	-	-	-
Total despeses	307.925	299.736	273.774	245.364	250.422	260.597	268.099	276.479

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

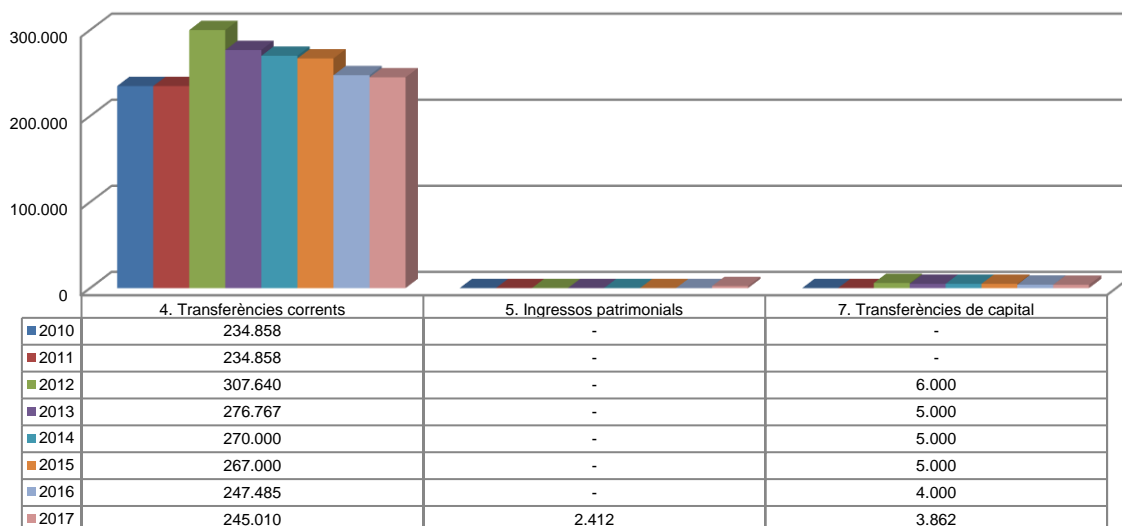
Evolució liquidació del pressupost



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

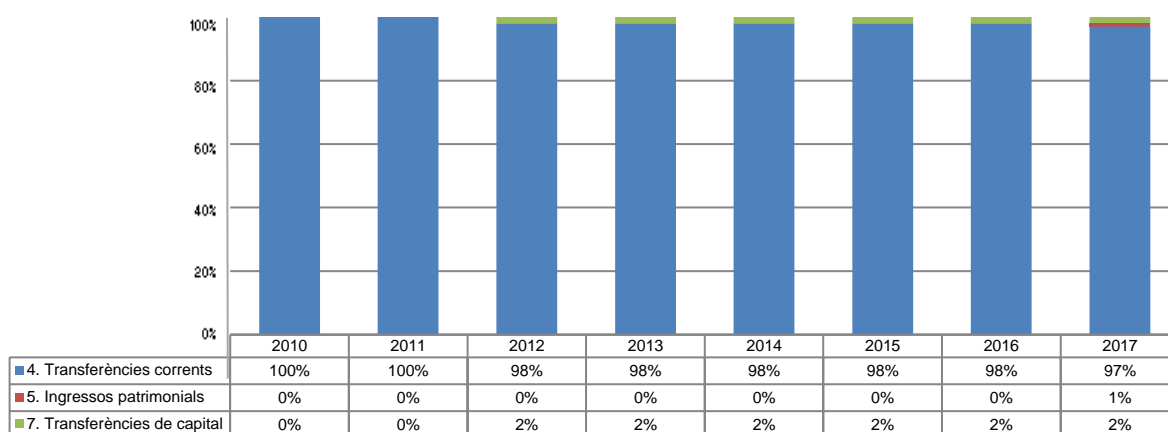
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



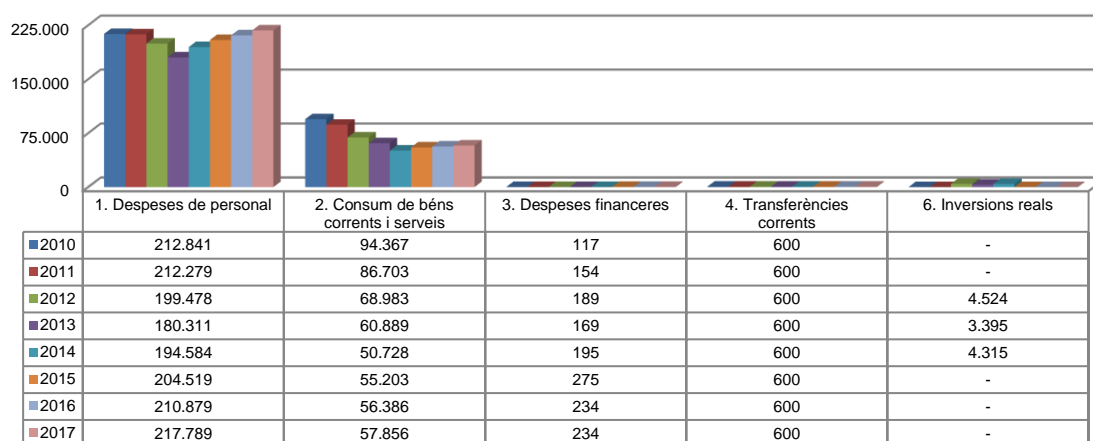
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



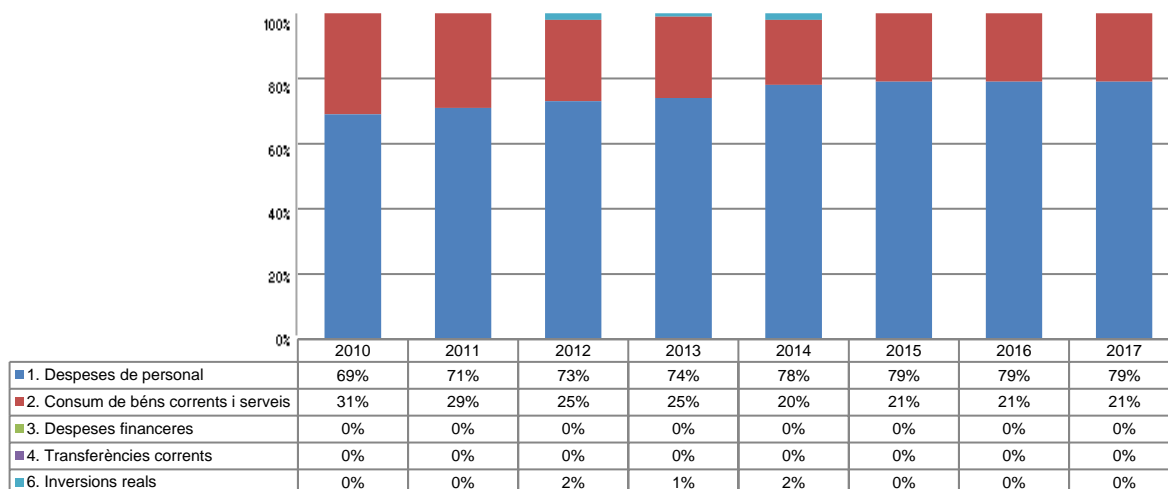
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD

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:

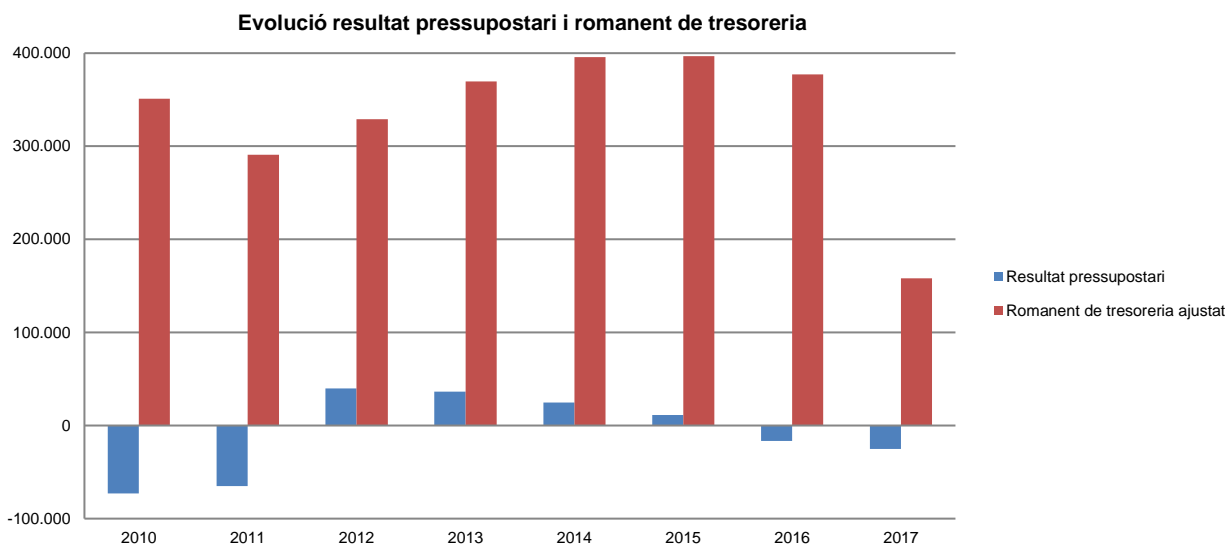
Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	234.858	234.858	313.640	281.767	275.000	272.000	251.485	251.284
Total despeses liquidades	307.925	299.736	273.774	245.364	250.422	260.597	268.099	276.479
Resultat pressupostari	-73.067	-64.878	39.866	36.403	24.578	11.403	-16.614	-25.195

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 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	19.571	-	200	-	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-17.381	-12.793	-24.692	-28.124	-20.721	-37.667	-44.034	-214.560
3. (+) Fons líquids	368.425	283.976	353.863	397.516	416.603	434.508	421.051	372.707
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	351.044	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017	158.147
I. Romanent de tresoreria afectat	351.044	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017	158.147
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	351.044	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017	158.147

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
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%	100,0%	100,0%	101,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	64,3%	66,8%	70,1%	66,8%	68,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	73,5%	77,7%	78,5%	78,7%	78,8%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	24,8%	20,3%	21,2%	21,0%	20,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,4%	1,7%	0,0%	0,0%	0,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclou capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	1,0%
Ratis de liquiditat			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	371.167	398.566	402.304	383.868	166.152
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.498,0%	2.309,7%	1.349,2%	1.132,4%	180,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1.497,3%	2.309,7%	1.349,2%	1.132,4%	180,4%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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 així com la devolució parcial del pagament d'una caixa forta que en l'exercici 2016 es va donar de baixa, per un import global de 2.408 euros. Així mateix, en l'exercici 2017, l'Agència ha procedit a retornar un total de 15.403 euros corresponents als imports de les transferències de capital rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponents als exercicis 2015 i 2016, que no s'han liquidat en el pressupost. Aquests fets són contraris 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)

Relatives a la contractació pública

- L'Agència ha contractat serveis de treballs d'assessorament comptable i elaboració del pressupost, per import de 11.234 euros i serveis de manteniment i suport informàtic per import de 12.325 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit, per a cada cas, a una adjudicació directa amb l'informe tècnic previ justificant-ho en base al objectiu estratègic i la naturalesa sensible, els quals no s'ajusten als termes normatius que recullen aquestes disposicions. (nota 2.5)

Altres observacions

- L'Agència s'ha dotat d'un acord per la utilització de les targetes de crèdit, detectant-se despeses i disposicions en efectiu no ajustades a aquest acord. (nota 2.3.1)

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:

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 2017, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per 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.

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 2017.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'Agència Andorrana 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, 12 d'octubre de 2018.

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

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	15/10/18
Hora d'entrada:	10:05h
Núm.:	163/18

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 26 de setembre de 2018, 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 2017.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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 així com la devolució parcial del pagament d'una caixa forta que en l'exercici 2016 es va donar de baixa, per un import total de 2.408 euros.

Els esmentats ingressos no van ser inclosos en la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 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 a 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.

Així mateix, el l'exercici 2017, l'Agència ha procedit a retornar un total de 15.403 euros corresponents als imports de les transferències de capital rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponents als exercicis 2015 i 2016, que no s'han liquidat en el pressupost. Aquests fets són contraris al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula en l'article 13 de la LGFP (nota 2.2)

Tal i com indica el Tribunal, durant l'exercici 2017 l'Agència va procedir a retornar les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponents als exercicis 2015 i 2016 en compliment del que preveu l'article 18 de la Llei 7/2015 del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015 i l'article 17 de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost de l'exercici del 2016, que ens indiquen que "Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari".

En les liquidacions pressupostàries corresponents als exercicis 2015 i 2016, ja es va procedir a la disminució de l'ingrés de les esmentades subvencions per l'import no aplicat, reconeixent un compte a pagar amb el Consell General, i no havent suscitat cap recomanació o observació en les auditories dels esmentats exercicis. L'Agència ha interpretat que en l'exercici 2017 no es tenia que incloure en la liquidació pressupostària donat que, com ja s'ha explicat, al haver disminuït els ingressos en els anys corrents 2015 i 2016, s'hauria reconegut una mateixa despesa dues vegades encara que es tractés d'exercicis diferents. Així mateix, en el pressupost inicial de 2017 no es preveu aquesta suposada despesa al no ser considerada una despesa pertinent a l'exercici 2017.

Tot i això, prenem nota de la recomanació del Tribunal de comptes per tal de liquidar l'import a retornar del 2017 en el pressupost del 2018.

Relatives a la contractació pública

L'Agència ha contractat serveis de treballs d'assessorament comptable i elaboració del pressupost, per import de 11.234 euros i serveis de manteniment i suport informàtic per import de 12.325 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit, en cada cas, a una adjudicació directa amb l'informe tècnic previ justificant-ho en base al objectiu estratègic i la naturalesa sensible, els quals no s'ajusten als termes normatius que recullen aquestes disposicions. (nota 2.5)

D'acord amb el que disposa l'article 2, punt 1, apartat c de la Llei de contractació pública, l'article 38 de la Llei 15/2003 del 18 de desembre, Qualificada de Protecció de Dades Personals i l'informe del Cap de l'Agència de data 15 de gener de 2013, es raona i argumenta el caire estratègic de l'adjudicació on l'experiència de la Societat adjudicatària garanteix una realització dels treballs de manera òptima amb total discreció i confidencialitat, conforme al disposat pels textos legals anteriorment esmentats.

Respecte al suport informàtic, aquest import inclou diferents serveis com són l'allotjament de la plana web, els servidors dedicats, el suport i manteniment dels serveis generals de l'Agència, l'actualització dels aplicatius, el manteniment i actualització del registre públic d'inscripció de fitxers. En el moment d'analitzar les diferents opcions, el Cap de l'Agència va tenir en compte el caire estratègic que representa per a l'Agència l'adjudicació de les diferents tasques informàtiques que són necessàries per al seu funcionament, amb l'objectiu de minimitzar els riscos potencials, garantint la màxima seguretat de la informació que es tracta, i oferint als ciutadans uns serveis segurs i de qualitat, que s'assoleix amb professionals de reconeguda solvència. Com em dit abans són diverses les partides que inclouen els serveis informàtics, i amb l'informe d'adjudicació s'ha motivat cadascuna de les partides adjudicades amb l'objectiu de garantir sobretot la seguretat, la discreció i la confidencialitat, conforme al que disposa l'article 2, punt 1, apartat c de la Llei de contractació pública, l'article 38 de la Llei 15/2003 del 18 de desembre, qualificada de Protecció de Dades Personals i l'informe del Cap de l'Agència de data 30 de gener de 2012.

Tot i així, el Cap de l'Agència va preparar un plec de bases per acomplir amb la recomanació del Tribunal de Comptes publicat al BOPA 77 del 6 de novembre de 2017 licitant els esmentats treballs.

Altres observacions

L'Agència s'ha dotat d'un acord per a la utilització de les targetes de crèdit, detectant-se despeses i disposicions en efectiu no ajustades a aquest acord. (nota 2.3.1)

Pel que fa a l'observació efectuada pel Tribunal de Comptes, quan a la detecció de 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, l'Agència realitza controls que queden adequadament documentats en els registres auxiliars de l'Agència. Tan mateix, l'Agència ha elaborat un reglament en el que es regula l'ús de les targetes de crèdit per tal de donar compliment a les recomanacions del Tribunal de Comptes.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a altres observacions

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

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.

PREDISPOSICIÓ DE L'AGÈNCIA A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Addicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que l'Agència té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs, a partir dels comptes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

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.