

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

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

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	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. Despeses de personal	13
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis	14
2.2.4. Despeses financeres	15
2.2.5. Transferències del pressupost de despeses	15
2.2.6. Inversions reals	15
2.3. Estats financers	16
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	20
2.3.2. Actius no corrents	21
2.3.3. Comptes a pagar	23
2.3.4. Ingressos diferits	24
2.3.5. Provisions no corrents	24
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	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	32
5. CONCLUSIONS	33
6. AL·LEGACIONS	33
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	36

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable del Consell General i els òrgans que hi estan vinculats, entre ells l'Agència Andorrana de Protecció de Dades (en endavant l'Agència o l'AAPD).

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

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

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 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 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. 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 2019.

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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de 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 duu a terme l'interventor del Consell General.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	295.832	4. Transferències corrents	249.910
2. Consum de béns corrents i serveis	111.275	Ingressos corrents	249.910
3. Despeses financeres	250	7. Transferències de capital	6.200
4. Transferències corrents	700	8. Actius financers	158.147
Despeses corrents	408.057	Ingressos de capital	164.347
6. Inversions reals	6.200		
Despeses de capital	6.200		
Total pressupost despeses	414.257	Total pressupost ingressos	414.257

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 2018

Euros										
Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdits	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	249.910,28	-	-	-	-	-	-	-	-	249.910,28
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	249.910,28	-	-	-	-	-	-	-	-	249.910,28
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	6.200,00	-	-	-	-	-	-	-	-	6.200,00
8 Actius financers	158.146,72	-	-	-	-	-	-	-	-	158.146,72
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	164.346,72	-	-	-	-	-	-	-	-	164.346,72
Total ingressos	414.257,00	-	-	-	-	-	-	-	-	414.257,00
1 Despeses de personal	(295.832,45)	-	-	-	-	-	-	-	-	(295.832,45)
2 Consums de béns corrents i serveis	(111.274,55)	-	-	-	-	-	-	-	-	(111.274,55)
3 Despeses financeres	(250,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(250,00)
4 Transferències corrents	(700,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(700,00)
Despeses corrents	(408.057,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(408.057,00)
6 Inversions reals	(6.200,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.200,00)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(6.200,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.200,00)
Total despeses	(414.257,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(414.257,00)

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 pressupostària a 31 de desembre del 2018

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	249.910,28	249.910,28	249.910,28	-	245.010,00	4.900,28	2,00%	249.910,28
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	2.412,00	(2.412,00)	-100,00%	-
Ingressos corrents	249.910,28	249.910,28	249.910,28	-	247.422,00	2.488,28	1,01%	249.910,28
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	6.200,00	6.200,00	6.200,00	-	3.862,00	2.338,00	60,54%	6.200,00
8 Actius financers	158.146,72	158.146,72	-	158.146,72	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	164.346,72	164.346,72	6.200,00	158.146,72	3.862,00	2.338,00	60,54%	6.200,00
Total pressupost ingressos	414.257,00	414.257,00	256.110,28	158.146,72	251.284,00	4.826,28	1,92%	256.110,28

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

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	(295.832,45)	-	(295.832,45)	(226.223,04)	(69.609,41)	(217.788,57)	(8.434,47)	3,87%	(226.223,04)
2 Consums de béns corrents i serveis	(111.274,55)	-	(111.274,55)	(64.641,70)	(46.632,85)	(57.856,22)	(6.785,48)	11,73%	(64.641,70)
3 Despeses financeres	(250,00)	-	(250,00)	(168,70)	(81,30)	(234,40)	65,70	-28,03%	(168,70)
4 Transferències corrents	(700,00)	-	(700,00)	(600,00)	(100,00)	(600,00)	-	-	(600,00)
Despeses corrents	(408.057,00)	-	(408.057,00)	(291.633,44)	(116.423,56)	(276.479,19)	(15.154,25)	5,48%	(291.633,44)
6 Inversions reals	(6.200,00)	-	(6.200,00)	(3.271,90)	(2.928,10)	-	(3.271,90)	N/A	(3.271,90)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
Despeses de capital	(6.200,00)	-	(6.200,00)	(3.271,90)	(2.928,10)	-	(3.271,90)	N/A	(3.271,90)
Total pressupost despeses	(414.257,00)	-	(414.257,00)	(294.905,34)	(119.351,66)	(276.479,19)	(18.426,15)	6,66%	(294.905,34)

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

Liquidació pressupostària per l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Compte	Euros						
	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdits	Pressupost final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	(295.832,45)	-	-	(295.832,45)	(226.223,04)	(226.223,04)	(226.223,04)
(2) Consum de béns corrents i serveis	(111.274,55)	-	-	(111.274,55)	(64.641,70)	(64.641,70)	(64.641,70)
(3) Despeses financeres	(250,00)	-	-	(250,00)	(168,70)	(168,70)	(168,70)
(4) Transferències corrents	(700,00)	-	-	(700,00)	(600,00)	(600,00)	(600,00)
(6) Inversions reals	(6.200,00)	-	-	(6.200,00)	(3.271,90)	(3.271,90)	(3.271,90)
Total despeses	(414.257,00)	-	-	(414.257,00)	(294.905,34)	(294.905,34)	(294.905,34)

Compte	Euros						
	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(3) Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-
(4) Transferències corrents	249.910,28	-	-	249.910,28	249.910,28	249.910,28	249.910,28
(5) Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
(7) Transferències de capital	6.200,00	-	-	6.200,00	6.200,00	6.200,00	6.200,00
(8) Actius financers	158.146,72	-	-	158.146,72	158.146,72	-	-
(Romanent de tresoreria afectat)	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	414.257,00	-	-	414.257,00	414.257,00	256.110,28	256.110,28

Resultat pressupostari

(38.795,06)

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

Resultat pressupostari

Euros							
Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	249.910,28	249.910,28	249.910,28	100,00%	247.422,00	2.488,28	1,01%
Despeses de funcionament (1)	(407.807,00)	(407.807,00)	(291.464,74)	71,47%	(276.244,79)	(15.219,95)	5,51%
Ingressos de capital	6.200,00	6.200,00	6.200,00	100,00%	3862	2.338,00	60,54%
Despeses de capital	(6.200,00)	(6.200,00)	(3.271,90)	52,77%	-	(3.271,90)	N/A
Superàvit o dèficit de gestió	(157.896,72)	(157.896,72)	(38.626,36)	24,46%	(24.960,79)	(13.665,57)	54,75%
Despeses financeres	(250,00)	(250,00)	(168,70)	67,48%	(234,40)	65,70	-28,03%
Superàvit o dèficit de caixa	(158.146,72)	(158.146,72)	(38.795,06)	24,53%	(25.195,19)	(13.599,87)	53,98%
Actius financers (ingressos)	158.146,72	158.146,72	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	158.146,72	158.146,72	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	(38.795,06)	-	(25.195)	(13.600)	53,98%

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

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

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

Principi d'universalitat

L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte de dietes rebudes del Consell d'Europa per un import de 2.691 euros.

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

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

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

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	249.910	-	249.910	249.910	-	100,00%
	Transferències del Consell General	249.910	-	249.910	249.910	-	100,00%
4	Transferències corrents	249.910	-	249.910	249.910	-	100,00%

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

Transferències de capital

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	6.200	-	6.200	6.200	-	100,00%
	Transferències del Consell General	6.200	-	6.200	6.200	-	100,00%
7	Transferències de capital	6.200	-	6.200	6.200	-	100,00%

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

2.2.2. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de remuneració	165.056	-	165.056	144.835	-20.221	87,75%
100	Despeses de remuneració	165.056	-	165.056	144.835	-20.221	87,75%
12	Personal contractual	88.045	-	88.045	51.029	-37.016	57,96%
120	Rem. bàsic. i rem. pers. contractual	88.045	-	88.045	51.029	-37.016	57,96%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	42.731	-	42.731	30.359	-12.372	71,05%
160	Quotes seguretat social	39.231	-	39.231	30.359	-8.872	77,39%
163	Altres prestacions al personal	3.500	-	3.500	-	-3.500	-
1	Despeses de personal	295.832	-	295.832	226.223	-69.609	76,47%

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.

2.2.3. 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguer	3.507	-	3.507	3.012	-495	85,89%
202	Lloguer edificis i altres const.	468	-	468	12	-456	2,56%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	3.039	-	3.039	3.000	-39	98,72%
21	Reparació, manteniment i conservació	7.057	-	7.057	2.318	-4.739	32,85%
213	Repar. i conservació.	3.039	-	3.039	2.309	-730	75,97%
216	Maquinària, instal. i equip.	4.000	-	4.000	-	-4.000	-
217	Reparació i conservació d'equip.	18	-	18	9	-9	52,67%
22	Material, subministrament i altres	100.211	-	100.211	58.955	-41.256	58,83%
220	Material d'oficina	4.381	-	4.381	2.125	-2.255	48,52%
221	Subministraments	2.321	-	2.321	1.906	-415	82,10%
222	Comunicacions	3.050	-	3.050	2.636	-414	86,44%
223	Transport	500	-	500	117	-383	23,46%
224	Primes d'assegurances	2.550	-	2.550	2.186	-364	85,71%
225	Tributs	100	-	100	75	-25	75,00%
226	Altres serveis	25.455	-	25.455	17.757	-7.698	69,76%
227	Treballs realitzats per altres empreses	61.854	-	61.854	32.152	-29.701	51,98%
23	Indemnitzacions per serveis	500	-	500	357	-143	71,38%
231	Locomoció	500	-	500	357	-143	71,38%
2	Consum de béns corrents i serveis	111.275	-	111.275	64.642	-46.633	58,09%

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.

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2018 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	250	-	250	169	-81	67,60%
349	Altres despeses financeres	250	-	250	169	-81	67,60%
3	Despeses financeres	250	-	250	169	-81	67,60%

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

2.2.5. Transferències del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	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)

2.2.6. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2018 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	6.200	-	6.200	3.272	-2.928	52,77%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	500	-	500	-	-500	-
605	Mobiliari i estris	4.500	-	4.500	3.272	-1.228	72,71%
606	Equipaments per a processos de la informació	1.200	-	1.200	-	-1.200	-
6	Inversions reals	6.200	-	6.200	3.272	-2.928	52,77%

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 2018

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2018	31/12/2017
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	10	345.676,48	372.707,06
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		345.676,48	372.707,06
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	11	3.109,31	566,80
Inversions		-	-
Actius intangibles	12	-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		3.109,31	566,80
Total Actius		348.785,79	373.273,86
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	13	167.081,22	205.988,44
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	14	3.109,31	566,80
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		170.190,53	206.555,24
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		10.346,14	8.571,90
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		10.346,14	8.571,90
Total Passius		180.536,67	215.127,14
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Romanent		207.282,05	184.796,86
Resultat de l'exercici		(39.032,93)	(26.650,14)
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni		168.249,12	158.146,72
Actius i Passius total nets		348.785,79	373.273,86

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

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018

Resultat Financer	Notes	Euros	
		31/12/2018	31/12/2017
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens	3	-	2.328,40
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	4	250.639,67	246.846,21
Altres ingressos	5	2.691,19	2.490,57
Total		253.330,86	251.665,18
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		253.330,86	251.665,18
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	6	(226.223,04)	(217.788,57)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció		-	-
Amortització i depreciació	7	(729,39)	(1.836,13)
Reparacions i manteniment	8	(2.318,29)	(4.261,62)
Contractació de serveis	8	(27.121,01)	(24.932,99)
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	8	(35.803,36)	(29.261,61)
Despeses financeres	9	(168,70)	(234,40)
Cost de recaptació		-	-
Total Despeses		(292.363,79)	(278.315,32)
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		(39.032,93)	(26.650,14)
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		(39.032,93)	(26.650,14)

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 2018

	Euros	
	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	258.801,47	253.690,97
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	256.110,28	251.200,40
Interessos rebuts	-	82,89
Altres cobraments	2.691,19	2.407,68
Pagaments	(282.560,15)	(302.034,97)
Costos dels treballadors	(226.223,04)	(217.788,57)
Pensions	-	-
Proveïdors	-	(23.415,00)
Interessos pagats	(168,70)	(234,40)
Altres pagaments	(56.168,41)	(60.597,00)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(23.758,68)	(48.344,00)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(3.271,90)	-
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(3.271,90)	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució / dividends al Govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(27.030,58)	(48.344,00)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	372.707,06	421.051,00
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	345.676,48	372.707,06

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2018

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	256.110,28	252.601,47	3.508,81
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	249.910,28	249.910,28	-
Transferències de capital	6.200,00	-	6.200,00
Ingressos patrimonials	-	2.691,19	(2.691,19)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	(294.905,34)	(291.634,40)	(3.270,94)
Despeses de personal	(226.223,04)	(226.223,04)	-
Consums de béns corrents i serveis	(64.641,70)	(64.642,66)	0,96
Despeses financeres	(168,70)	(168,70)	-
Transferències corrents	(600,00)	(600,00)	-
Inversions reals	(3.271,90)	-	(3.271,90)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	(38.795,06)	(39.032,93)	237,87

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	(39.032,93)
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	-
Deteriorament/Reversions	-
Ingressos no pressupostaris	(2.691,19)
Amortitzacions	729,39
Subvencions de capital traspassades a ingrés	(729,39)
Ingressos per capital no utilitzats	2.928,10
Provisions	-
Altres casuístiques	0,96
RESULTAT AJUSTAT	(38.795,06)

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

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Concepte	Euros
1.- Cobraments	256.110,28
(+) Operacions pressupostàries	256.110,28
<i>Pressupost corrent</i>	256.110,28
<i>Pressupost tancat</i>	-
(+) Operacions extrapressupostàries	-
2.- Pagaments	(283.140,86)
(+) Operacions pressupostàries	(283.140,86)
<i>Pressupost corrent</i>	(283.140,86)
<i>Pressupost tancat</i>	-
(+) Operacions extrapressupostàries	-
Flux de tresoreria (1 + 2)	(27.030,58)
Saldo final de tresoreria 31/12/2017	372.707,06
3.- Saldo final de tresoreria 31/12/2018	345.676,48

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Efectiu i equivalents	Euros	
	2018	2017
Caixa	264,35	555,75
Banc	345.412,13	372.151,31
Total	345.676,48	372.707,06

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

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

Firmes autoritzades

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

2.3.2. Actius no corrents

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

Un resum de l'immobilitzat material a 31 de desembre del 2018, així com el seu moviment des de l'1 de gener de 2018, és el següent:

		A 1 de Gener del 2018	Addicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2018
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	3.272	-	-	43.407
	Vehicles	18.620	-	-	-	18.620
	Altres immobilitzat material	562	-	-	-	562
	Total	101.360	3.272	-	-	104.632
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques i maquinària	(4.567)	-	-	-	(4.567)
	Utilatge i mobiliari	(36.909)	(566)	-	-	(37.475)
	Equips per als processos de la informació	(40.135)	(163)	-	-	(40.298)
	Vehicles	(18.620)	-	-	-	(18.620)
	Altres immobilitzat material	(562)	-	-	-	(562)
	Total	(100.793)	(729)	-	-	(101.522)
Valor Net Comptes		567	2.543	-	-	3.110

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

Diferències entre el registre auxiliar i la comptabilitat

L'entitat ha donat de baixa elements dels seu immobilitzat tangible en data 31 de desembre de 2018 per un import conjunt de 26.815 euros, elements totalment amortitzats. Aquesta baixa no ha tingut reflex en la comptabilitat de l'entitat, ni s'han considerat els moviments en la confecció del quadre resum de l'immobilitzat material lliurat per l'entitat, el que comporta que la informació sobre l'immobilitzat material no contingui tots els moviments que s'han produït en el mateix.

Un resum de l'immobilitzat immaterial a 31 de desembre de 2018, així com el seu moviment des de l'1 de gener de 2018, és el següent:

		A 1 de Gener del 2018	Addicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2018
Cost	Software	20.513,00	-	-	-	20.513,00
	Total	20.513,00	-	-	-	20.513,00
Amortització Acumulada	Software	(20.513,00)	-	-	-	(20.513,00)
	Total	(20.513,00)	-	-	-	(20.513,00)
Valor Net Comptes		-	-	-	-	-

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. L'entitat ha donat de baixa del seu registre d'immobilitzat un element en l'exercici 2018 per import de 599 euros, i que es correspon amb un programa informàtic, aquest moviment no ha tingut reflex comptable ni s'ha considerat en l'elaboració del resum de l'immobilitzat immaterial, provocant que el quadre presentat per l'entitat estigui sobrevalorat per aquest import.

2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros		
	31.12.2018	01.12.2018	31.12.2017
Creditors comercials	13.787,57	2.831,06	2.831,06
Administracions públiques	7.280,88	7.074,98	7.074,98
Subvencions a retornar al Consell General 2014 i anteriors	143.084,67	192.220,00	192.220,00
Subvencions a retornar al Consell General 2015	-	-	-
Subvencions a retornar al Consell General 2016	-	-	-
Subvencions a retornar al Consell General 2017	-	-	-
Subvencions a retornar al Consell General 2018	2.928,10	3.862,00	3.862,00
Total	167.081,22	205.988,04	205.988,04

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 4.580 euros.

2.3.4. Ingressos diferits

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

Euros				
	Saldo a 01/01/18	Subvenció de capital de l'exercici	Subvenció de capital traspasada a resultat	Subvenció de capital no invertides
Subvenció de capital	567,00	6.200,00	(729,39)	(2.928,10)
	567,00	6.200,00	(729,39)	(2.928,10)

Nota: L'import del saldo a 31-12-18 segons l'estat de situació financera és de 3.109,31 euros.

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 01/01/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Provisions no corrents	8.572	1.774	-	10.346
Total	8.572	1.774	-	10.346

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 2018.

2.3.7. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018

	Euros			
	Romanent	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni net
Saldos a 31/12/2017	184.796,86	-	(26.650,14)	158.146,72
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2018	184.796,86	-	(26.650,14)	158.146,72
Resultat de l'exercici 2018	-	-	(39.032,93)	(39.032,93)
Operacions amb socis i propietaris	22.485,19	-	26.650,14	49.135,33
Romanents exercicis anteriors	49.135,33	-	-	49.135,33
Aplicació del resultat 2017	(26.650,14)	-	26.650,14	-
Saldos a 31/12/2018	207.282,05	-	(39.032,93)	168.249,12

A 31 de desembre de 2017 l'Agència va procedir 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.

A 31 de desembre de 2018 l'Agència ha procedit a retrocedir una part d'aquest deute i recllassificar-la com a romanent de tresoreria amb l'objectiu de sol·licitar una quantia inferior de recursos per finançar el pressupost 2019.

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

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

Errors en la confecció de l'estat de canvis en el patrimoni net

La confecció de l'estat de canvis en el patrimoni net tal i com preveu el model d'estats financers, ha d'incorporar l'evolució de l'exercici, així com la dels dos exercicis pretèrits. L'estat presentat per l'Agència només incorpora la informació inicial a 31-12-2017 i els moviments de l'exercici 2018.

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	177.427,36
(+) del pressupost corrent	31.414,59
(+) de pressupostos tancats	146.012,77
(+) d'operacions no pressupostàries	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	345.676,48
I Romanent de tresoreria afectat	168.249,12
II Romanent de tresoreria no afectat	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	168.249,12

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

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

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

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió econòmicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	245.010	249.910
Ingressos corrents	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	245.010	249.910
7. Transferències de capital	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200
8. Actius financers	200.000	100.000	100.000	100.000	100.000	150.000	153.862	158.147
Ingressos de capital	200.000	106.000	105.000	105.000	105.000	154.000	157.725	164.347
Total ingressos	434.858	413.640	381.767	375.000	372.000	401.485	402.735	414.257

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

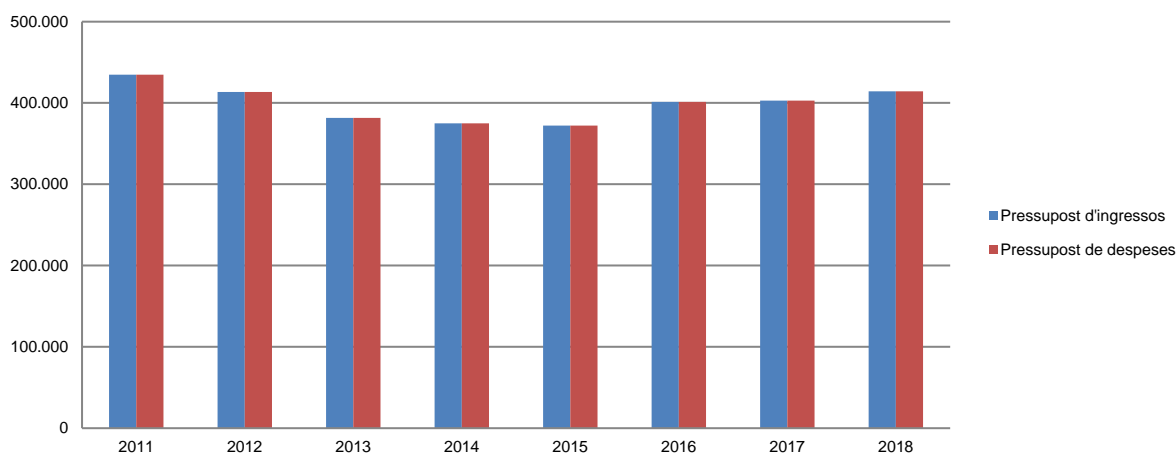
Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	237.183	244.577	244.385	244.630	244.070	285.230	287.488	295.832
2. Consum de béns corrents i serveis	196.425	162.021	131.340	124.328	121.888	111.305	110.435	111.275
3. Despeses financeres	250	250	250	250	250	250	250	250
4. Transferències corrents	1.000	792	792	792	792	700	700	700
Despeses corrents	434.858	407.640	376.767	370.000	367.000	397.485	398.873	408.057
6. Inversions reals	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200
Despeses de capital	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200
Total despeses	434.858	413.640	381.767	375.000	372.000	401.485	402.735	414.257

(*) 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 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)
4. Transferències corrents	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	245.010	249.910
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	2.412	-
Ingressos corrents	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	247.422	249.910
7. Transferències de capital	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200
Ingressos de capital	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200
Total ingressos	234.858	313.640	281.767	275.000	272.000	251.485	251.284	256.110

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

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

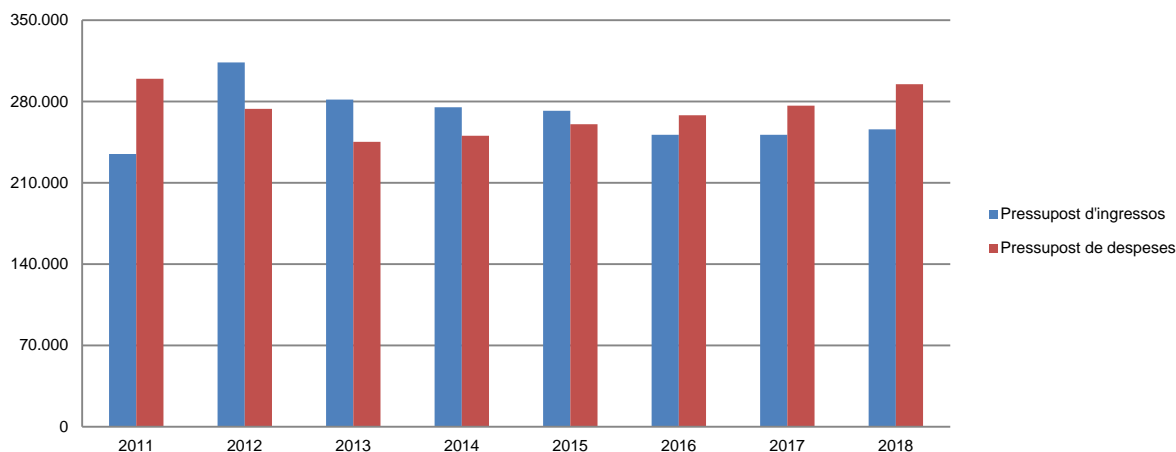
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	212.279	199.478	180.311	194.584	204.519	210.879	217.789	226.223
2. Consum de béns corrents i serveis	86.703	68.983	60.889	50.728	55.203	56.386	57.856	64.642
3. Despeses financeres	154	189	169	195	275	234	234	169
4. Transferències corrents	600	600	600	600	600	600	600	600
Despeses corrents	299.736	269.250	241.969	246.107	260.597	268.099	276.479	291.634
6. Inversions reals	-	4.524	3.395	4.315	-	-	-	3.272
Despeses de capital	-	4.524	3.395	4.315	-	-	-	3.272
Total despeses	299.736	273.774	245.364	250.422	260.597	268.099	276.479	294.906

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

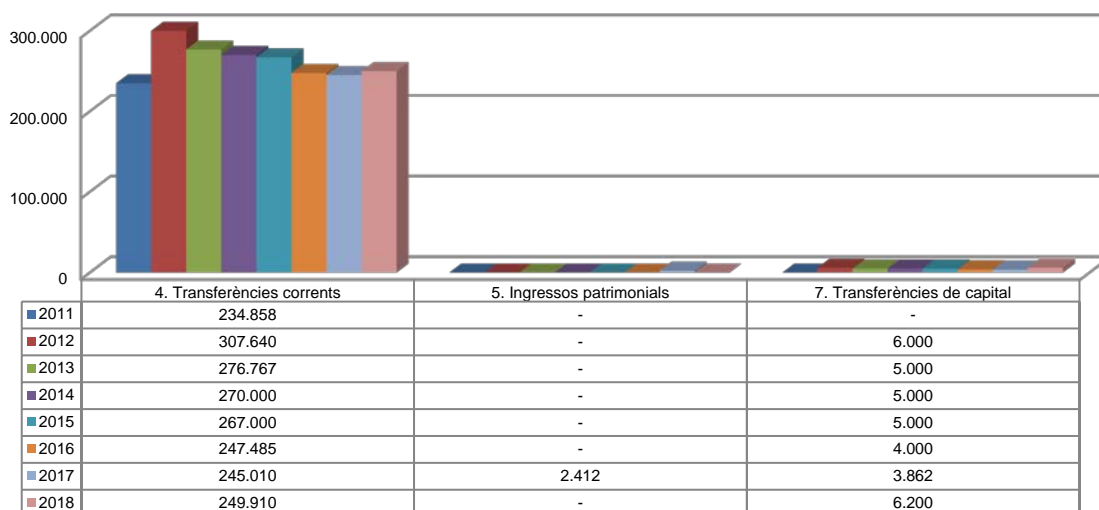
Evolució liquidació del pressupost



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

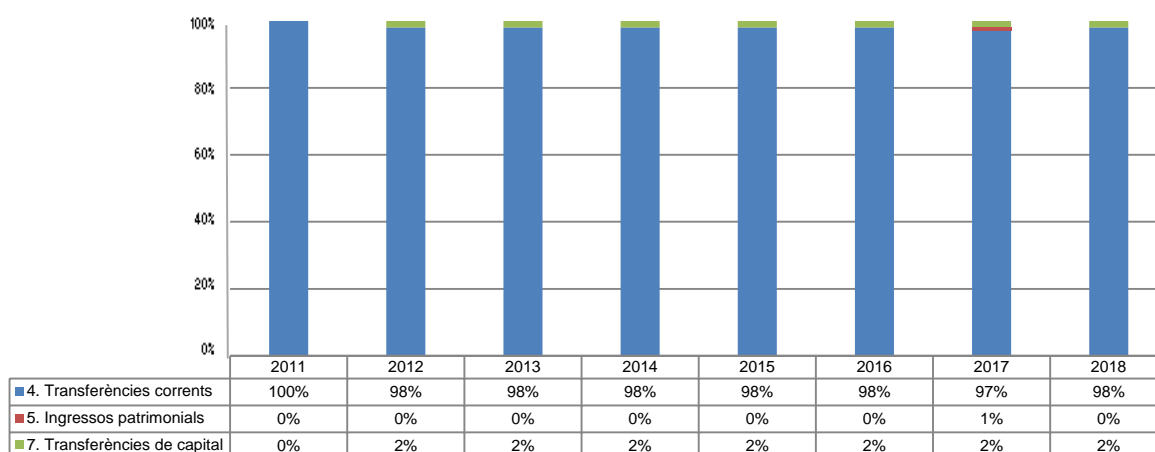
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



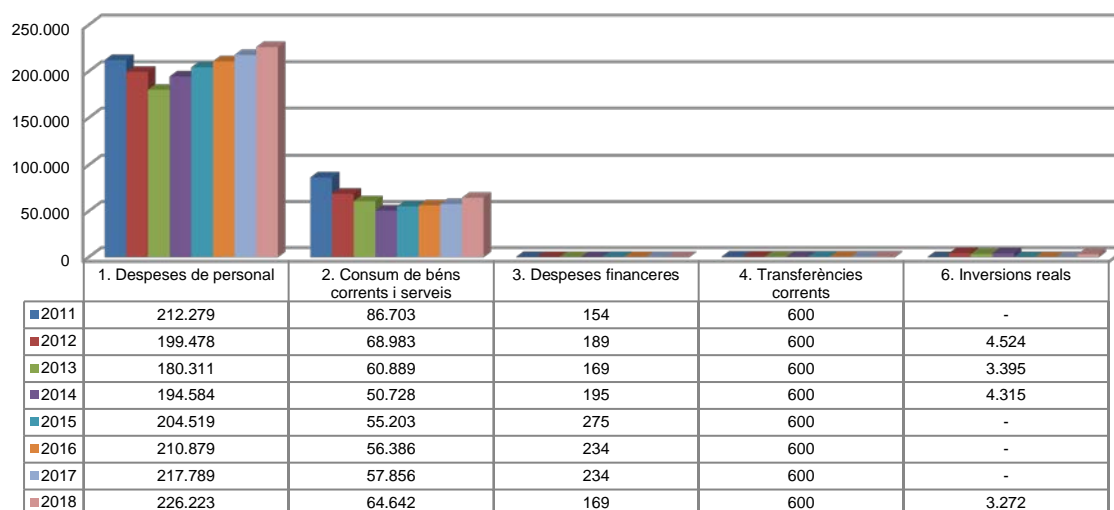
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



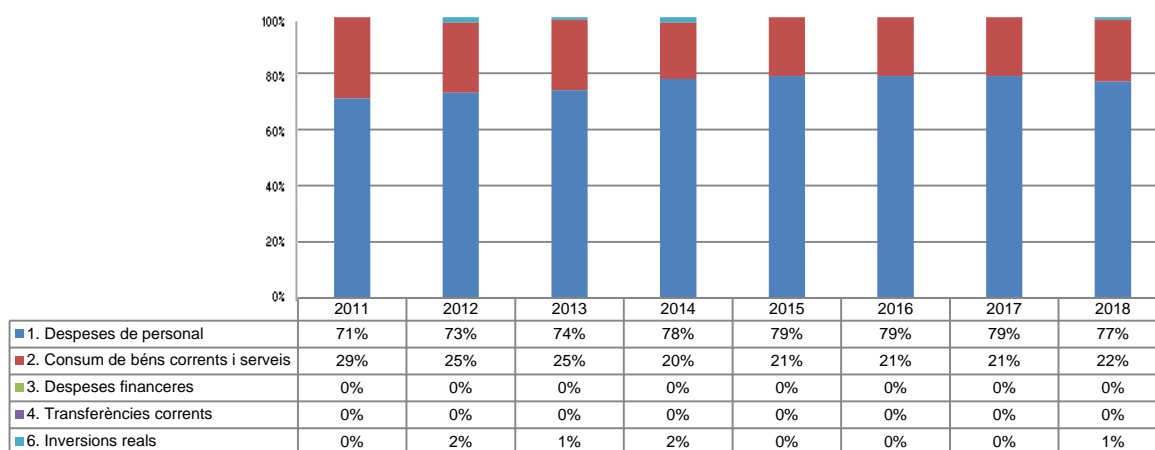
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD

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:

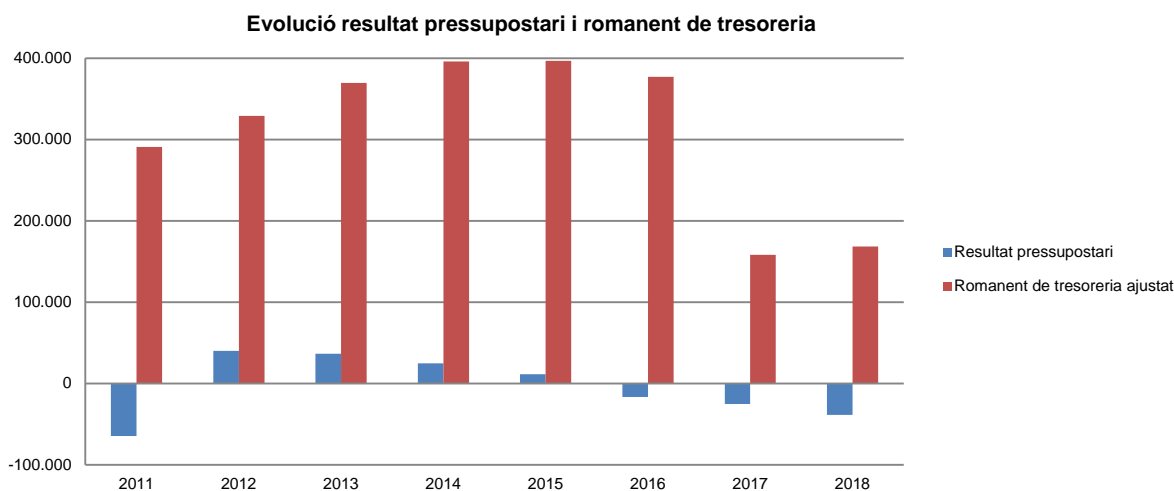
Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	234.858	313.640	281.767	275.000	272.000	251.485	251.284	256.110
Total despeses liquidades	299.736	273.774	245.364	250.422	260.597	268.099	276.479	294.906
Resultat pressupostari	-64.878	39.866	36.403	24.578	11.403	-16.614	-25.195	-38.796

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	19.571	-	200	-	-	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.793	-24.692	-28.124	-20.721	-37.667	-44.034	-214.560	-177.427
3. (+) Fons líquids	283.976	353.863	397.516	416.603	434.508	421.051	372.707	345.676
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017	158.147	168.249
I. Romanent de tresoreria afectat	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017	158.147	168.249
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017	158.147	168.249

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 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	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%	101,0%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	66,8%	70,1%	66,8%	68,7%	71,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	77,7%	78,5%	78,7%	78,8%	76,7%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	20,3%	21,2%	21,0%	20,9%	21,9%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,7%	0,0%	0,0%	0,0%	1,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	1,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	398.566	402.304	383.868	166.152	175.485
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	2.309,7%	1.349,2%	1.132,4%	180,4%	203,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	2.309,7%	1.349,2%	1.132,4%	180,4%	203,1%

(*) 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

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte de dietes rebudes del Consell d'Europa per un import de 2.691 euros. Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)

Altres observacions

- L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en els seus comptes bancaris, una mancomunació que hauria de regir en la gestió de fons públics. (nota 2.3.1)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes als apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

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

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'Agència Andorrana 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:

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	13/12/2019
Hora d'entrada:	9:05
Núm.:	255/19

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

Andorra la Vella, 12 de desembre de 2019

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 25 de novembre de 2019, i dins del termini acordat de 15 dies, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2018.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte de dietes rebudes del Consell d'Europa per un import de 2.691 euros. Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP.

Els esmentats ingressos no van ser inclosos en la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 al interpretar-se des de l'Agència que es tractava d'un ingrés extraordinari, no previst i per tant extrapressupostari. No obstant, on si que varen ser reflectits fou en el compte de pèrdues i guanys de l'Agència com a ingrés extraordinari i en el balanç de situació de la mateixa com una entrada de tresoreria.

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

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

Pel que fa a la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes, quant a la necessitat de mancomunat 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.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

L'Agència té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs.

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.