

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015, de
l'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Gener del 2017

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
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	10
2.2.2. Despeses de personal	11
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis	11
2.2.4. Despeses financeres	12
2.2.5. Inversions reals	12
2.3. Comptes anuals	13
2.3.1. Immobilitzat	17
2.3.2. Tresoreria i comptes financers	17
2.3.3. Fons propis	18
2.3.4. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	19
2.3.5. Provisions per riscos i despeses	19
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament	20
2.3.7. Creditors	20
2.4. Estat del romanent de tresoreria	21
2.5. Contractació pública	21
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	27
5. CONCLUSIONS	28
6. AL·LEGACIONS	28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	33

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances publiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable 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 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2015, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2016 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

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 resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Agència Andorrana de Protecció de Dades en l'exercici 2015 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici 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 15 de setembre de 2016.

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:

- Decret de 27-1-1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- 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.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- 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.

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 expresseu una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

Durant l'exercici fiscalitzat, els recursos humans de l'Agència estan integrats per la figura del seu director i un 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	244.069,52	4. Transferències corrents	267.000,00
2. Consum de béns corrents i serveis	121.888,48	Ingressos corrents	267.000,00
3. Despeses financeres	250,00	7. Transferències de capital	5.000,00
4. Transferències corrents	792,00	8. Actius financers	100.000,00
Despeses corrents	367.000,00	Ingressos de capital	105.000,00
6. Inversions reals	5.000,00		
Despeses de capital	5.000,00		
Total pressupost despeses	372.000,00	Total pressupost ingressos	372.000,00

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

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

L'Agència disposava d'un romanent de tresoreria de 371.167 euros al tancament de 2013, darrer exercici tancat en formular l'avantprojecte de pressupost de 2015, el qual es converteix en un romanent de 398.566 euros al tancament de l'exercici 2014. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut la institució en els diferents exercicis, fet que pot ser indicatiu d'un excés d'aportació a la mateixa.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 18.1 de la Llei 7/2015 del pressupost per a l'exercici del 2015 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.3.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 100.000 euros sense que es coneguin les estimacions efectuades per a determinar la referida quantia ni la destinació que es preveia donar a aquests fons.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	267.000,00	-	267.000,00
Ingressos corrents	267.000,00	-	267.000,00
7. Transferències de capital	5.000,00	-	5.000,00
8. Actius financers	100.000,00	-	100.000,00
Ingressos de capital	105.000,00	-	105.000,00
Total pressupost ingressos	372.000,00	-	372.000,00

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	244.069,52	-	-	-	244.069,52
2. Consum de béns corrents i serveis	121.888,48	-	593,88	-618,88	121.863,48
3. Despeses financeres	250,00	-	25,00	-	275,00
4. Transferències corrents	792,00	-	-	-	792,00
Despeses corrents	367.000,00	-	618,88	-618,88	367.000,00
6. Inversions reals	5.000,00	-	-	-	5.000,00
Despeses de capital	5.000,00	-	-	-	5.000,00
Total pressupost despeses	372.000,00	-	618,88	-618,88	372.000,00

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

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Transferències de crèdit

En la tramitació i aprovació d'aquestes modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26.2b de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per despeses financeres.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	267.000,00	267.000,00	100,00%	267.000,00	270.000,00	-3.000,00	-1,11%
	Ingressos corrents	267.000,00	267.000,00	100,00%	267.000,00	270.000,00	-3.000,00	-1,11%
7	Transferències de capital	5.000,00	5.000,00	100,00%	5.000,00	5.000,00	-	-
8	Actius financers (*)	100.000,00	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	105.000,00	5.000,00	4,76%	5.000,00	5.000,00	-	-
Total pressupost ingressos		372.000,00	272.000,00	73,12%	272.000,00	275.000,00	-3.000,00	-1,09%

(*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici

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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2015	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	244.069,52	204.518,93	204.518,93	83,80%	204.518,93	194.583,51	9.935,42	5,11%
2	Consum de béns corrents i serveis	121.863,48	55.202,67	55.202,67	45,30%	55.202,67	50.727,85	4.474,82	8,82%
3	Despeses financeres	275,00	274,98	274,98	99,99%	274,98	194,98	80,00	41,03%
4	Transferències corrents	792,00	600,00	600,00	75,76%	600,00	600,00	-	-
	Despeses corrents	367.000,00	260.596,58	260.596,58	71,01%	260.596,58	246.106,34	14.490,24	5,89%
6	Inversions reals	5.000,00	-	-	-	-	4.314,60	-4.314,60	-100,00%
	Despeses de capital	5.000,00	-	-	-	-	4.314,60	-4.314,60	-100,00%
Total pressupost despeses		372.000,00	260.596,58	260.596,58	70,05%	260.596,58	250.420,94	10.175,64	4,06%

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

(Imports en euros)

Resultat pressupostari

DESCRIPCIÓ	2015
Total ingressos liquidats	272.000,00
Total despeses liquidades	260.596,58
Resultat pressupostari	11.403,42

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(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 d'interessos per import de 710 euros, ni els ingressos corresponents a dietes pagades pel Consell d'Europa per import de 747 euros.

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	267.000,00	-	267.000,00	267.000,00	-	100,00%
	Transferències del Consell General	267.000,00	-	267.000,00	267.000,00	-	100,00%
4	Transferències corrents	267.000,00	-	267.000,00	267.000,00	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	100,00%
	Transferències del Consell General	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	100,00%

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

2.2.2. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de remuneració	162.369,73	-	162.369,73	129.229,52	-33.140,21	79,59%
100	Despeses de remuneració	162.369,73	-	162.369,73	129.229,52	-33.140,21	79,59%
12	Personal contractual	50.791,42	-	50.791,42	49.389,61	-1.401,81	97,24%
120	Remun. bàsic. i rem. pers. contractual	50.791,42	-	50.791,42	49.389,61	-1.401,81	97,24%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	30.908,37	-	30.908,37	25.899,80	-5.008,57	83,80%
160	Quotes seguretat social	30.908,37	-	30.908,37	25.899,80	-5.008,57	83,80%
1	Despeses de personal	244.069,52	-	244.069,52	204.518,93	-39.550,59	83,80%

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 BENS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguer	462,00	-	462,00	322,00	-140,00	69,70%
202	Lloguer edificis i altres construccions	462,00	-	462,00	322,00	-140,00	69,70%
21	Reparació, manteniment i conservació	8.018,00	-	8.018,00	3.019,41	-4.998,59	37,66%
213	Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	3.000,00	-	3.000,00	2.396,09	-603,91	79,87%
216	Reparació i conservació d'equip.	5.000,00	-	5.000,00	613,84	-4.386,16	12,28%
217	Reparació i conservació béns destinats utilització	18,00	-	18,00	9,48	-8,52	52,67%
22	Material, subministrament i altres	112.908,48	-25,00	112.883,48	51.647,09	-61.236,39	45,75%
220	Material d'oficina	5.088,48	-	5.088,48	2.194,50	-2.893,98	43,13%
221	Subministraments	2.420,00	-	2.420,00	1.961,21	-458,79	81,04%
222	Comunicacions	3.100,00	-	3.100,00	2.745,27	-354,73	88,56%
223	Transport	500,00	-	500,00	99,61	-400,39	19,92%
224	Primes d'assegurances	1.900,00	233,28	2.133,28	2.043,12	-90,16	95,77%
225	Tributs	80,00	361,60	441,60	430,60	-11,00	97,51%
226	Altres serveis	29.900,00	-519,88	29.380,12	12.372,35	-17.007,77	42,11%
227	Treballs realitzats per altres empreses	69.920,00	-100,00	69.820,00	29.800,43	-40.019,57	42,68%
23	Indemnitzacions per serveis	500,00	-	500,00	214,17	-285,83	42,83%
231	Locomoció	500,00	-	500,00	214,17	-285,83	42,83%
2	Consum de béns corrents i serveis	121.888,48	-25,00	121.863,48	55.202,67	-66.660,81	45,30%

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 2015 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCIERES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	250,00	25,00	275,00	274,98	-0,02	99,99%
349	Altres despeses financeres	250,00	25,00	275,00	274,98	-0,02	99,99%
3	Despeses financeres	250,00	25,00	275,00	274,98	-0,02	99,99%

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

2.2.5. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2015 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
605	Mobiliari i estris	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
606	Equipaments per a processos de la informació	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
6	Inversions reals	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Actiu	2015	2014
A) Immobilitzat	5.014	7.894
II. Immobilitzacions immaterials	-	-
3. Aplicacions informàtiques	20.513	22.493
6. Amortitzacions	-20.513	-22.493
III. Immobilitzacions materials	5.014	7.894
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	4.567	4.567
3. Utillatge i mobiliari	37.476	37.476
4. Altre immobilitzat	59.317	69.552
5. Amortitzacions	-96.347	-103.701
V. Inversions financeres permanents	-	-
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
4. Provisions	-	-
C) Actiu Circulant	434.508	416.603
III. Deutors	-	-
1. Deutors pressupostaris	-	-
2. Deutors no pressupostaris	-	-
IV. Tresoreria	434.508	416.603
V. Ajustaments per periodificació	-	-
Total actiu (A+C)	439.522	424.497
Passiu	2015	2014
A) Fons propis	396.801	395.882
III. Resultats d'exercicis anteriors	395.882	369.593
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	395.882	369.593
IV. Resultats de l'exercici	919	26.289
B) Ingressos a distribuir en varis exercicis	5.014	7.894
1. Subvencions de capital	5.014	7.894
C) Provisions per riscos i despeses	5.503	2.684
E) Creditors a curt termini	32.204	18.037
III. Creditors	32.204	18.037
1. Creditors pressupostaris	26.108	13.008
4. Administracions públiques	6.096	5.029
Total passiu (A+B+C+E)	439.522	424.497

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Despeses	2015	2014
3. Despeses gestió ordinària	263.180	247.763
a) Despeses de personal	204.519	194.583
a1) Sous, salaris i similars	178.619	169.942
a2) Càrregues socials	25.900	24.641
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	2.880	2.234
c1) Dotacions per a amortitzacions	2.880	2.234
e) Altres despeses de gestió	55.203	50.723
e1) Serveis exteriors	54.772	50.653
e2) Tributs	431	70
f) Despeses financeres i assimilables	578	223
f1) Per deutes	578	223
4. Transferències i subvencions	600	600
a) Transferències corrents	600	600
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	235	-
c) Despeses extraordinàries	235	-
Total despeses (3+5)	264.015	248.363
Estalvi	919	26.289

Ingressos	2015	2014
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.457	1.734
c) Altres ingressos de gestió	747	1.031
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	747	1.031
f) Altres interessos i ingressos assimilats	710	703
f1) Altres interessos	710	703
5. Transferències i subvencions	260.597	270.684
b) Subvencions corrents	260.597	270.000
c) Transferències de capital	-	684
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.880	2.234
b) Subvencions de capital traspasades a resultat	2.880	2.234
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-
Total ingressos (5+6)	264.934	274.652
Desestalvi	-	-

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	2015	2014
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	261.135	246.129
c) Serveis exteriors	54.772	50.653
d) Tributs	431	70
e) Despeses de personal	204.519	194.583
g) Transferències i subvencions	600	600
h) Despeses financeres	578	223
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	235	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	-	4.315
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	4.315
e) Immobilitzacions financeres	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-2.819	-1.110
Total d'aplicacions	258.316	249.334
Excés d'origens sobre aplicacions (augment de cap. circulant)	3.738	27.400
Fons obtinguts	2015	2014
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	262.054	271.734
f) Transferències i subvencions	260.597	270.000
g) Ingressos financers	710	703
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	747	1.031
3. Subvencions de capital	5.000	5.000
Total origens	262.054	276.734
Excés d'aplicacions sobre origens (disminució del capital circulant)		

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

	2015		2014	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	-	-	-	200
3. Creditors	-	14.167	8.513	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	17.905	-	19.087	-
Total	17.905	14.167	27.600	200
Variació del capital circulant	3.738	-	27.400	-

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

Conciliació del resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents d'operacions

Conceptes	2015	2014
Recursos procedents d'operacions de gestió	262.054	272.418
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-261.135	-246.129
(+) Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	2.880	2.234
(-) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-2.880	-2.234
Resultat de l'exercici	919	26.289

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Conceptes	2015	2014
Resultat pressupostari	11.403	24.584
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial	-11.403	-
Despeses	-	4.315
(+) Adquisicions d'immobilitzat	-	4.315
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-	-
Ingressos	-11.403	-4.315
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-5.000	-4.315
(-) Transferències corrents no imputades a resultat	-6.403	-
Operacions comptables sense efecte pressupostari	919	1.705
Despeses	-3.418	-2.457
(-) Dotacions per amortitzacions	-2.880	-2.234
(-) Despeses extraordinàries	-235	-
(-) Despeses financeres (diferències de canvi)	-303	-223
(-) Despeses de personal	-	-
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-	-
Ingressos	4.337	4.162
(+) Periodificació de despeses (any en curs)	-	-
(+) Subvencions de capital traspasades a resultat de l'exercici	2.880	2.234
(+) Ingressos periodificats (any en curs)	-	-
(+) Ingressos extraordinaris	747	1.225
(+) Ingressos financers	710	703
Resultat economicopatrimonial	919	26.289

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

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

Diferències en els imports reflectits en el quadre de finançament i el quadre de variació del capital circulant

Dins dels fons aplicats l'import corresponent a les provisions per a riscos i despeses figura pel saldo net de l'exercici, sense tenir reflex els fons obtinguts i els efectivament aplicats per aquest concepte.

De la informació anterior es conclou que el total d'orígens del quadre presentat seria de 267.054 euros, i no els 262.054 que hi figuren. De les correccions anteriors, l'import que figura en el quadre de variació del capital circulant com a variació del mateix diferiria del resultant en el quadre de finançament.

Periodificació d'assegurances

L'entitat ha contractat una pòlissa de responsabilitat civil pel període del 29 de setembre de 2015 al 30 de setembre de 2016, per un import de 1.408 euros, considerant aquesta despesa com a despesa de l'exercici 2015, quan 1.104 euros correspondrien a despesa de l'exercici 2016. Aquest fet provoca que el resultat de l'exercici estigui infravalorat per aquest import, i que no figuri en l'actiu del balanç l'import de dita periodificació.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Aplicacions informàtiques	22.493	-	-1.980	20.513
Menys amortització acumulada	-22.493	-	1.980	-20.513
Valor net comptable	-	-	-	-

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

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
<u>Cost</u>				
Inst. tècniques i maquinària	4.567	-	-	4.567
Utilatge i mobiliari	37.476	-	-	37.476
Altres immobilitzats	69.552	-	-10.235	59.317
	111.595	-	-10.235	101.360
<u>Menys</u>				
Amortització acumulada	-103.701	-2.880	10.235	-96.346
Valor net comptable	7.894	-2.880	-	5.014

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

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a l'estat de gestió comptable de la tresoreria retut per l'entitat:

Conceptes	2015	2014
Cobraments	273.457	276.934
(+) del pressupost corrent	272.000	275.000
(+) de pressupostos tancats	-	200
(+) d'operacions no pressupostàries	1.457	1.734
(+) d'operacions comercials	-	-
Pagaments	-255.552	-257.847
(-) del pressupost corrent	-234.333	-229.695
(-) de pressupostos tancats	-20.681	-28.123
(-) d'operacions no pressupostàries	-538	-29
(-) d'operacions comercials	-	-
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	17.905	19.087
Saldo inicial de tresoreria	416.603	397.516
Saldo final de tresoreria	434.508	416.603

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Caixa	259,14	148,00	111,14
Bancs	434.248,85	416.455,00	17.793,85
Total	434.507,99	416.603,00	17.904,99

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(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, en algunes de les entitats 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.

Targeta de crèdit

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

Manca de segregació de funcions en l'autorització de transaccions per banca electrònica

S'ha observat com la persona que comptabilitza disposa dels instruments per a fer efectives operacions a través de banca electrònica pel que fa al pagament de nòmines. Aquest fet suposa una debilitat en el control intern en fer possible l'existència d'operacions no autoritzades per qui ostenta aquesta atribució. Es recomana que s'adoptin mesures que evitin aquesta manca de segregació de funcions entre qui efectivament ordena els pagaments i qui els registra.

2.3.3. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Resultats d'exercicis anteriors	369.592,61	26.289,10	-	395.881,71
Resultat de l'exercici 2014	25.603,70	-	-25.603,70	-
Resultat de l'exercici 2015	-	918,59	-	918,59
Subvenció capital 2014 no invertida	685,40	-	-685,40	-
Total	395.881,71	27.207,69	-26.289,10	396.800,30

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'Agència rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, *“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. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”*.

L'entitat s'ha reconegut com un import a retornar al Consell General l'excés de les transferències rebudes per l'exercici i que no han estat aplicades. Segons els càlculs de l'entitat, l'import a retornar seria de 11.403 euros; aquest import no conté les eventuals regularitzacions a efectuar corresponents a excedents generats en exercicis anteriors i que restarien pendents de ser reconeguts a favor del Consell General.

Cal observar que el pressupost de l'exercici s'ha finançat en 100.000 euros amb recursos procedents de romanents d'exercicis anteriors, els quals finalment no s'han aplicat.

2.3.4. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Subvenció no invertida	Saldo a 31/12/2015
Subvencions de capital	7.893,58	5.000,00	-2.880,00	-5.000,00	5.013,58
Total	7.893,58	5.000,00	-2.880,00	-5.000,00	5.013,58

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

2.3.5. Provisions per riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Provisions per riscos i despeses	2.684,00	2.819,19	-	5.503,19
Total	2.684,00	2.819,19	-	5.503,19

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 provisió per a riscos i despeses, quan d'acord amb el seu origen, l'import a la data de tancament s'hauria de classificar dins l'epígraf "*creditors no pressupostaris*" i formar part de les obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria.

2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament

El quadre de gestió comptable de l'endeutament presentat per l'entitat és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Endeutament	-	-	-	-
Total endeutament	-	-	-	-

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

2.3.7. Creditors

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2015:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Creditors pressupostaris	14.705,00	13.008,00	1.697,00
Subvencions a retornar al Consell General	11.403,00	-	11.403,00
Administracions públiques	6.096,19	5.029,08	1.067,11
Total	32.204,19	18.037,08	14.167,11

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

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

Cotització 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 PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les "*quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social*".

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents 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 3.917 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2015 presenta el següent detall:

Conceptes	2015	2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-32.164	-18.037
3. (+) Fons líquid	434.508	416.603
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	402.344	398.566
Romanent de tresoreria Afectat	402.344	398.566
Romanent de tresoreria No Afectat	-	-
Romanent de tresoreria total	402.344	398.566

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

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

Obligacions pendents de pagament

Com s'ha indicat en la nota 2.3.5, l'Agència té implantat un fons mutual el qual es nodreix de retencions als seus treballadors. La part d'aquestes retencions que a 31 de desembre no han estat aplicades, per import de 5.503 euros, han de figurar en l'estat del romanent de tresoreria com obligacions pendents de pagament, fet que minoraria el romanent en la quantitat indicada.

Saldos elevats de romanent de tresoreria

L'entitat, conseqüència de l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut en els diferents exercicis, disposa d'un romanent de tresoreria ajustat de 396.841 euros al tancament de l'exercici 2015 i de 395.882 euros al tancament de l'exercici 2014, import superior al de les despeses liquidades en el darrer any.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicacions directes

L'Agència ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2015 i d'elaboració del projecte de pressupost 2016, per import de 11.234 euros i serveis de suport informàtic per import de 10.838 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 2015, 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 a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

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 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
4. Transferències corrents	459.960	234.858	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000
Ingressos corrents	459.960	234.858	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000
7. Transferències de capital	7.000	6.000	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000
8. Actius financers	-	200.000	200.000	200.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Ingressos de capital	7.000	206.000	200.000	200.000	106.000	105.000	105.000	105.000
Total ingressos	466.960	440.858	434.858	434.858	413.640	381.767	375.000	372.000

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

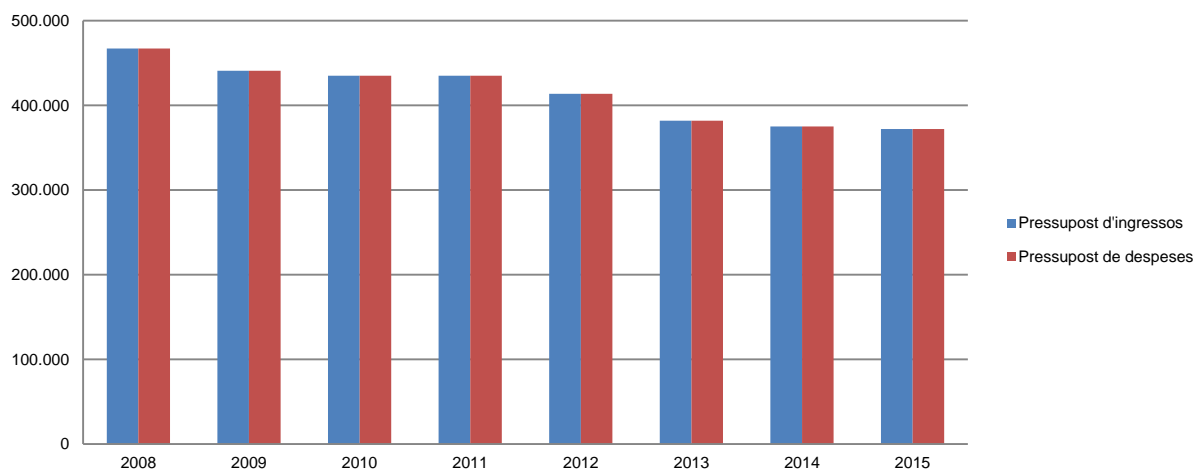
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	228.500	237.183	237.183	237.183	244.577	244.385	244.630	244.070
2. Consum de béns corrents i serveis	228.210	196.425	196.425	196.425	162.021	131.340	124.328	121.888
3. Despeses financeres	250	250	250	250	250	250	250	250
4. Transferències corrents	3.000	1.000	1.000	1.000	792	792	792	792
Despeses corrents	459.960	434.858	434.858	434.858	407.640	376.767	370.000	367.000
6. Inversions reals	7.000	6.000	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000
Despeses de capital	7.000	6.000	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000
Total despeses	466.960	440.858	434.858	434.858	413.640	381.767	375.000	372.000

(*) 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 2008	Liquidat 2009 (*)	Liquidat 2010 (*)	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)
3. Taxes i altres ingressos	35.219	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	459.960	234.858	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000
Ingressos corrents	495.179	234.858	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000
7. Transferències de capital	7.000	6.000	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000
Ingressos de capital	7.000	6.000	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000
Total ingressos	502.179	240.858	234.858	234.858	313.640	281.767	275.000	272.000

(*) Durant aquests exercicis 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

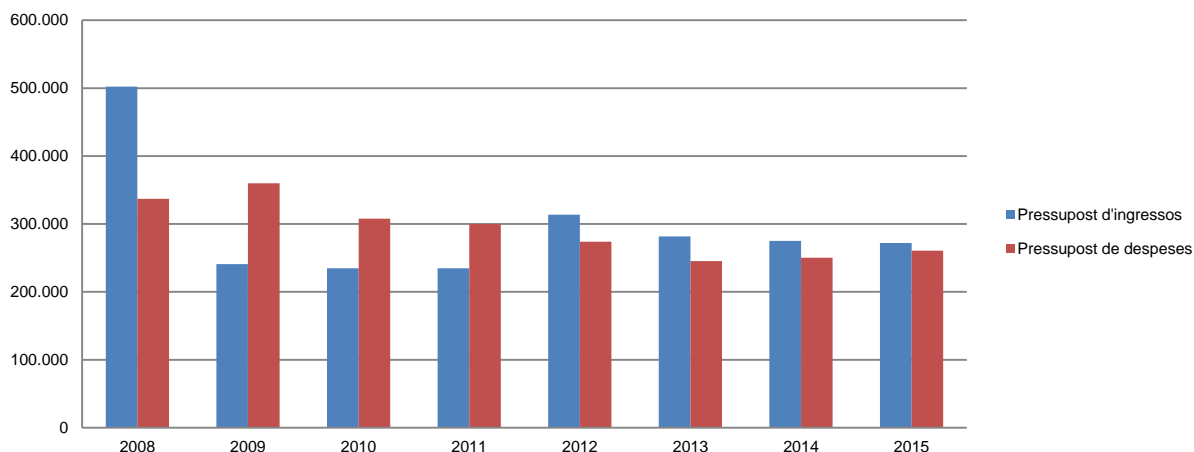
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	220.295	212.104	212.841	212.279	199.478	180.311	194.584	204.519
2. Consum de béns corrents i serveis	115.665	145.255	94.367	86.703	68.983	60.889	50.728	55.203
3. Despeses financeres	55	78	117	154	189	169	195	275
4. Transferències corrents	500	600	600	600	600	600	600	600
Despeses corrents	336.515	358.037	307.925	299.736	269.250	241.969	246.107	260.597
6. Inversions reals	552	1.813	-	-	4.524	3.395	4.315	-
Despeses de capital	552	1.813	-	-	4.524	3.395	4.315	-
Total despeses	337.067	359.850	307.925	299.736	273.774	245.364	250.422	260.597

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

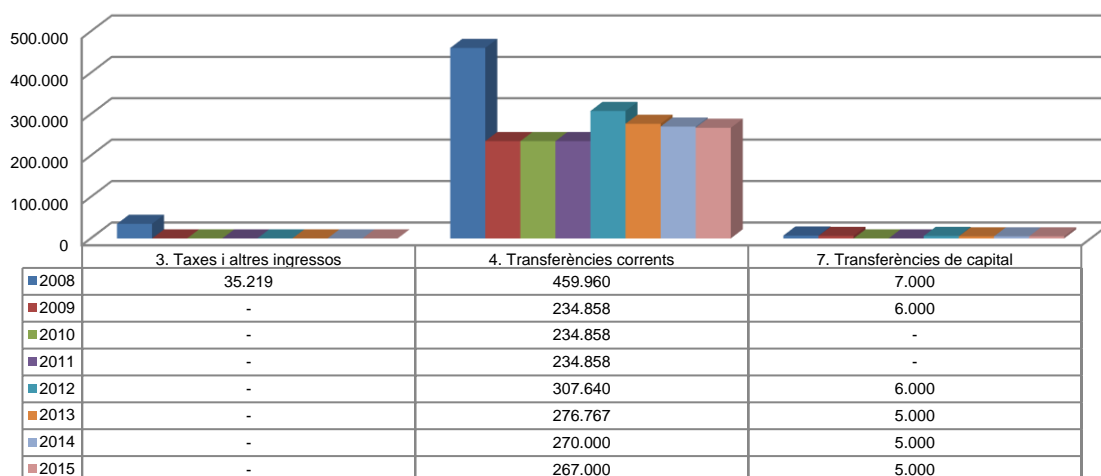
Evolució liquidació del pressupost



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

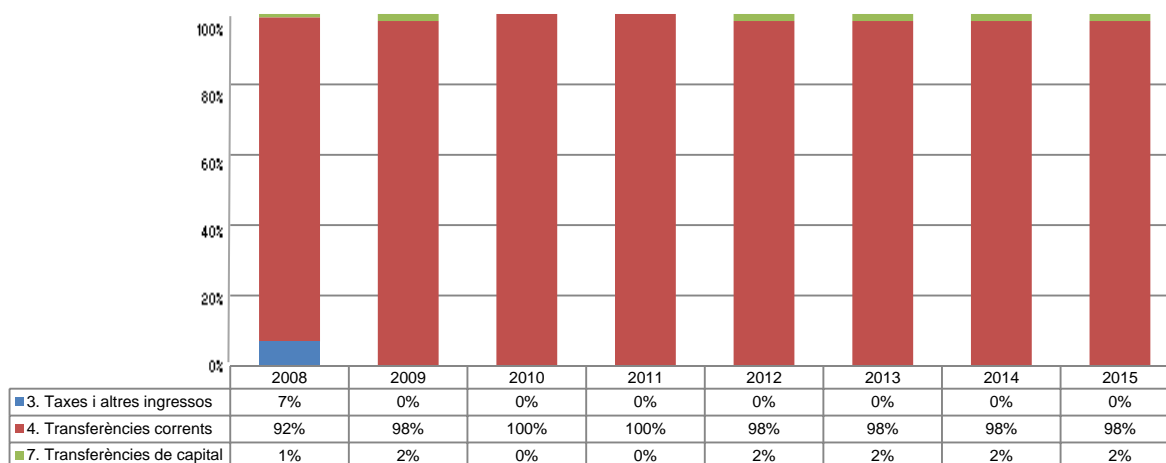
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



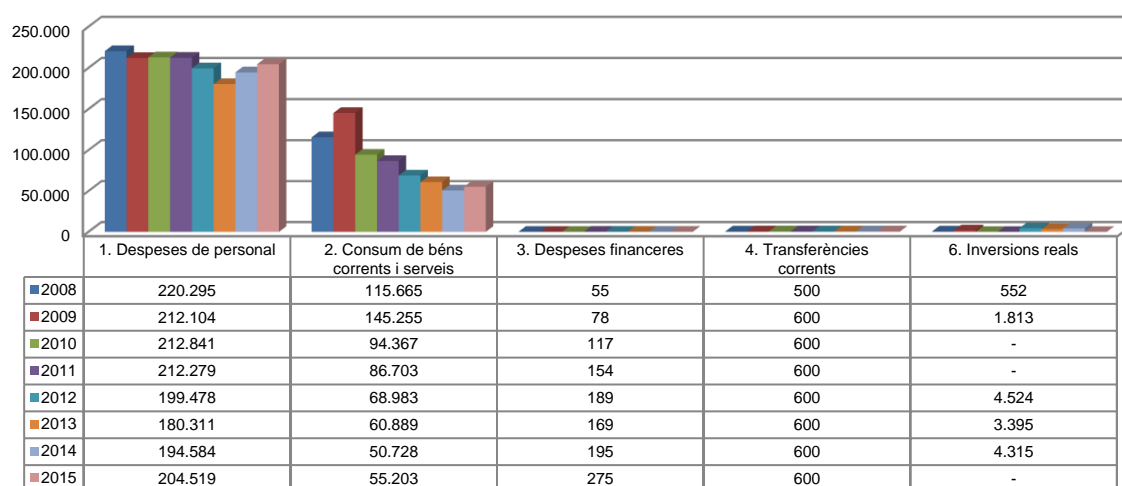
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



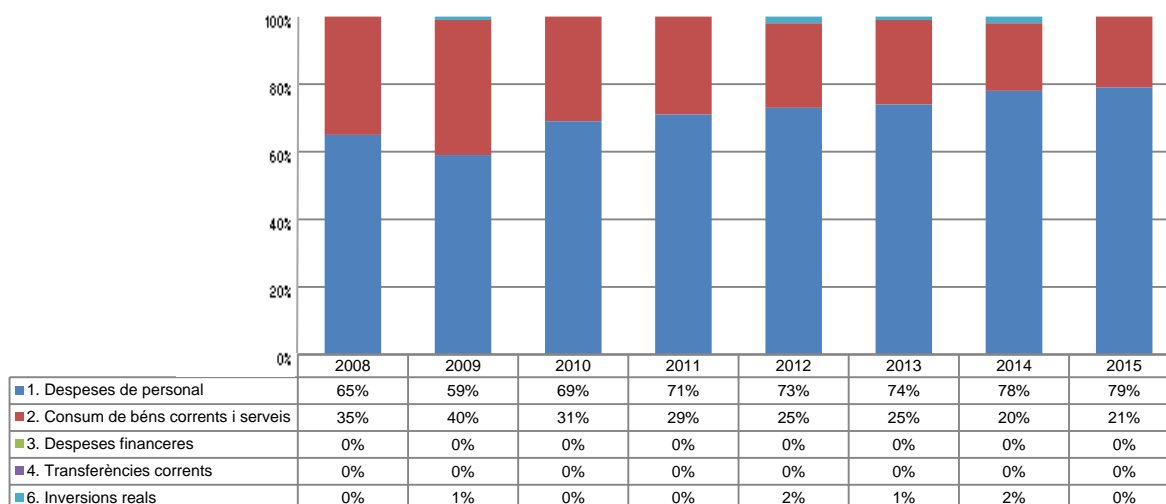
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD

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:

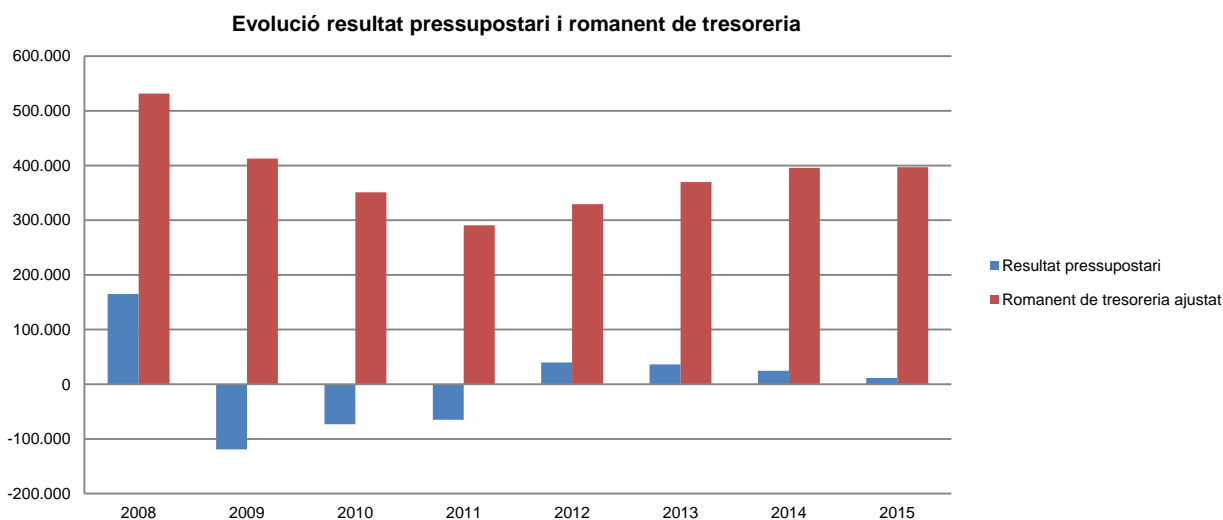
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Total ingressos liquidats	502.179	240.858	234.858	234.858	313.640	281.767	275.000	272.000
Total despeses liquidades	337.067	359.850	307.925	299.736	273.774	245.364	250.422	260.597
Resultat pressupostari	165.112	-118.992	-73.067	-64.878	39.866	36.403	24.578	11.403

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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-	19.571	-	200	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-19.139	-48.513	-17.381	-12.793	-24.692	-28.124	-20.721	-37.667
3. (+) Fons líquids	550.619	461.226	368.425	283.976	353.863	397.516	416.603	434.508
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	531.480	412.713	351.044	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841
I. Romanent de tresoreria afectat	527.791	412.713	351.044	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841
II. Romanent de tresoreria no afectat	3.689	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	531.480	412.713	351.044	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841

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 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	5,1%	1,3%	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%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	65,6%	65,3%	64,3%	66,8%	70,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	70,8%	72,9%	73,5%	77,7%	78,5%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	28,9%	25,2%	24,8%	20,3%	21,2%
% que representa 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	1,7%	1,4%	1,7%	0,0%
Ratis de liquiditat			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	290.754	339.631	371.167	398.566	402.304
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	2.372,8%	2.486,4%	1.498,0%	2.309,7%	1.349,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	2.219,8%	2.486,4%	1.497,3%	2.309,7%	1.349,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- L'Agència ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2015 i d'elaboració del projecte de pressupost 2016, per import de 11.234 euros i serveis de suport informàtic per import de 10.838 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 2015, 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 a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'Agència rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. L'entitat pel que fa a les transferències rebudes del 2015 s'ha reconegut un deute a favor del Consell General de 11.403 euros. Cal observar que el pressupost de l'exercici s'ha finançat en 100.000 euros amb recursos procedents de romanents d'exercicis anteriors, els quals finalment no s'han aplicat. (nota 2.3.3)

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 de fons públics. (nota 2.3.2)
- S'han detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.2)
- S'ha observat com la persona que comptabilitza disposa dels instruments per a fer efectives operacions a través de banca electrònica pel que fa al pagament de nòmines. Aquest fet suposa una debilitat en el control intern en fer possible l'existència d'operacions no autoritzades per qui ostenta aquesta atribució. (nota 2.3.2)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes als apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades a 31 de desembre de 2015, 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 al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Agència Andorrana de Protecció de Dades ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

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 , 15 de desembre de 2016

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:	16/12/16
Hora d'entrada:	10:10h.
Núm.:	177-16

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat l'1 de desembre de 2016, 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 2015.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

L'Agència ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2015 i d'elaboració del projecte de pressupost 2016, per import de 11.234 euros i serveis de suport informàtic per import de 10.838 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 2015, 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 a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (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 el 18 de desembre, Qualificada de Protecció de Dades Personals i l'informe del Cap de l'Agència de data 20 de gener de 2015, 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 la Institució 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 29 de gener de 2015.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatius a la comptabilitat pública

L'Agència rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2015, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Consell General pels imports a reintegrar. L'entitat pel que fa a les transferències rebudes del 2015 s'ha reconegut un deute a favor del Consell General de 11.403 euros. Cal observar que el pressupost de l'exercici s'ha finançat en 100.000 euros amb recursos procedents de romanents d'exercicis anteriors, els quals finalment s'ha aplicat. (nota 2.3.3)

Tal i com esmenta el Tribunal de Comptes en el seu informe "d'acord amb l'article 18.1 de la Llei del Pressupost per a l'exercici 2015, *"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 en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la reducció de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditat al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius"*."

L'Agència, de forma proactiva, ha tingut en compte aquests romanents de tresoreria pressupostaris originats en exercicis anteriors per minorar l'import de transferències sol·licitades tant en el projecte de pressupost com en la liquidació de comptes per l'exercici objecte de revisió (2015) com pels següents. Durant els exercicis 2016 i 2017, han continuat amb aquesta pràctica minorant les transferències sol·licitades en els esmentats exercicis en 153.862 i 150.000 euros respectivament.

Seguint la recomanació realitzada a aquest efecte pel Tribunal de Comptes en "l'informe relatiu als treballs de fiscalització de l'exercici 2015", i amb l'objectiu de donar compliment a l'article 18.1 de la Llei de pressupost, tal i com descriu l'informe del Tribunal de comptes, l'Agència Andorrana de Protecció de Dades, ha minorat els ingressos rebuts de subvencions per l'import no liquidat durant l'exercici, reconeixent aquests imports com a comptes a retornar al Consell General.

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.

S'han detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella llei. (nota 2.3.2)

Pel que fa a la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes, quan a la detecció de pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé 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.

S'ha observat com la persona que comptabilitza disposa dels instruments per a fer efectives operacions a través de banca electrònica pel que fa al pagament de nòmines. Aquest fet suposa una debilitat en el control intern en fer possible l'existència d'operacions no autoritzades per qui ostenta aquesta atribució. (nota 2.3.2)

Si bé és cert que la persona encarregada de la comptabilitat pot efectuar pagaments a través de banca electrònica, en opinió de l'Agència per considerar aquest fet com una debilitat de control intern, no haurien d'existir controls que mitiguessin aquest risc. Per aquest motiu, ens agradaria recordar els controls que existeixen i que estan funcionant adequadament i que tenen l'objectiu de mitigar aquest risc:

- **Control de signatures a la liquidació pressupostària de despeses (control preventiu).** El procediment de liquidació de despeses preveu la fase de **Autorització, Compromís i Liquidació** abans d'arribar al pagament. En aquestes fases qualsevol pagament ha de ser autoritzat per part del cap de l'Agència i revisat per l'Interventor delegat. Si bé és cert que la persona encarregada de la comptabilitat podria dur a terme pagaments directes, l'Agència considera que els controls detectius que existeixen, mitiguen el risc de transferències no autoritzades poden gaudir de l'agilitat que representa poder fer pagaments a

través d'internet.

- **Revisió trimestral de la conciliació bancària per part d'una empresa externa i independent (control detectiu).** Trimestralment una empresa d'experts comptables revisa els pagaments realitzats per l'Agència i en cas d'existir qualsevol pagament que no hagués estat degudament autoritzat ho notificaria al cap de l'Agència.
- **Auditoria del Tribunal de Comptes (control detectiu).** Un cop l'any el Tribunal de Comptes efectua una auditoria dels comptes anuals que inclou en control de legalitat i el control financer, durant la realització d'aquesta auditoria, els auditors del Tribunal de Comptes detectarien qualsevol pagament que no hagués estat degudament autoritzat.

No obstant això, l'Agència pren nota de la recomanació del Tribunal de Comptes, limitarà l'import de les transferències que es poden dur a terme a través d'internet.

PREDISPOSICIÓ DE L'AGÈNCIA A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

L'Agència té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en exercicis futurs, tenint en compte que algunes d'aquestes es podran implementar en el pròxim any, hi han d'altres que només es podran aplicar a partir de l'exercici 2017 ja que per una qüestió de calendari i planificació interna, el Tribunal de Comptes emet el seu informe de l'any anterior quan la institució ja ha presentat la proposta de pressupost per a l'any següent.

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.