

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2013, de
l'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Maig del 2014

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. Despeses en béns corrents i serveis.....	12
2.2.4. Despeses financeres	13
2.2.5. Inversions reals	13
2.3. Comptes anuals.....	14
2.3.1. Immobilitzat	18
2.3.2. Deutors.....	19
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	19
2.3.4. Fons propis.....	20
2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	21
2.3.6. Provisions per riscos i despeses	21
2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament	22
2.3.8. Creditors.....	22
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	23
2.5. Contractació pública	23
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	29
5. CONCLUSIONS.....	30
6. AL·LEGACIONS	30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	36

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

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 2013, 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 2013.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2013, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2014 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 2013 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 13 de maig del 2014.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27-1-1999 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 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013

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 equip d'inspectors la tasca principal de les quals és donar el màxim de suport en el compliment de les funcions que la llei atribueix a l'Agència.

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

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

Alhora, per tal de donar compliment a les obligacions derivades de la gestió de recursos públics, l'Agència disposa d'un servei d'assessorament extern que dona suport a la gestió documental de l'execució del pressupost i a la formulació de la rendició de comptes. Utilitza 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	244.385,13	4. Transferències corrents	276.767,13
2. Consums de béns corrents i serveis	131.340,00	Ingressos corrents	276.767,13
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	376.767,13	Ingressos de capital	105.000,00
6. Inversions reals	5.000,00		
Despeses de capital	5.000,00		
Total pressupost despeses	381.767,13	Total pressupost ingressos	381.767,13

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 290.754 euros al tancament de 2011, darrer exercici tancat al formular l'avantprojecte de pressupost de 2013, el qual es converteix en un romanent de 339.632 euros al tancament de l'exercici 2012. 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 35/2012 del pressupost per a l'exercici del 2013 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.4.

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

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	276.767,13	-	276.767,13
Ingressos corrents	276.767,13	-	276.767,13
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	381.767,13	-	381.767,13

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	244.385,13	-	-	-	244.385,13
2. Consum de béns corrents i serveis	131.340,00	-	713,60	-713,60	131.340,00
3. Despeses financeres	250,00	-	-	-	250,00
4. Transferències corrents	792,00	-	-	-	792,00
Despeses corrents	376.767,13	-	713,60	-713,60	376.767,13
6. Inversions reals	5.000,00	-	2.300,00	-2.300,00	5.000,00
Despeses de capital	5.000,00	-	2.300,00	-2.300,00	5.000,00
Total pressupost despeses	381.767,13	-	3.013,60	-3.013,60	381.767,13

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

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 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	276.767,13	276.767,13	100,00%	276.767,13	307.640,00	-30.872,87	-10,04%
	Ingressos corrents	276.767,13	276.767,13	100,00%	276.767,13	307.640,00	-30.872,87	-10,04%
7	Transferències de capital	5.000,00	5.000,00	100,00%	5.000,00	6.000,00	-1.000,00	-16,67%
8	Actius financers (*)	100.000,00	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	105.000,00	5.000,00	4,76%	5.000,00	6.000,00	-1.000,00	-16,67%
Total pressupost ingressos		381.767,13	281.767,13	73,81%	281.767,13	313.640,00	-31.872,87	-10,16%

(*) 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 2013	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	244.385,13	180.311,29	180.311,29	73,78%	180.311,29	199.477,94	-19.166,65	-9,61%
2	Consums de béns corrents	131.340,00	60.889,72	60.889,72	46,36%	60.889,72	68.983,14	-8.093,42	-11,73%
3	Despeses financeres	250,00	168,70	168,70	67,48%	168,70	189,00	-20,30	-10,74%
4	Transferències corrents	792,00	600,00	600,00	75,76%	600,00	600,00	-	-
	Despeses corrents	376.767,13	241.969,71	241.969,71	64,22%	241.969,71	269.250,08	-27.280,37	-10,13%
6	Inversions reals	5.000,00	3.394,98	3.394,98	67,90%	3.394,98	4.524,34	-1.129,36	-24,96%
	Despeses de capital	5.000,00	3.394,98	3.394,98	67,90%	3.394,98	4.524,34	-1.129,36	-24,96%
Total pressupost despeses		381.767,13	245.364,69	245.364,69	64,27%	245.364,69	273.774,42	-28.409,73	-10,38%

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

Resultat pressupostari

DESCRIPCIÓ	2013
Total ingressos liquidats	281.767,13
Total despeses liquidades	245.364,69
Resultat pressupostari	36.402,44

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 725 euros, els ingressos recaptats derivats de sancions per import de 2.100 euros, ni els ingressos corresponents a dietes pagades pel Consell d'Europa per import de 1.122 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 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Consell General	276.767,13	-	276.767,13	276.767,13	-	100,00%
Transferències del Consell General	276.767,13	-	276.767,13	276.767,13	-	100,00%
4 Transferències corrents	276.767,13	-	276.767,13	276.767,13	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	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 2013	MODIF .	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de remuneració	169.945,18	-	169.945,18	122.629,52	-47.315,66	72,16%
100	Despeses de remuneració	169.945,18	-	169.945,18	122.629,52	-47.315,66	72,16%
12	Personal contractual	44.378,08	-	44.378,08	34.847,64	-9.530,44	78,52%
120	Remun. bàsic. i rem. pers. contractual	44.378,08	-	44.378,08	34.847,64	-9.530,44	78,52%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	30.061,87	-	30.061,87	22.834,13	-7.227,74	75,96%
160	Quotes seguretat social	30.061,87	-	30.061,87	22.834,13	-7.227,74	75,96%
1	Despeses de personal	244.385,13	-	244.385,13	180.311,29	-64.073,84	73,78%

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

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

Contractació de personal

L'Agència ha contractat en l'exercici 2013 una persona per realitzar tasques administratives, ocupant una plaça de nova creació, i amb un contracte de durada determinada vigent fins el 13 de juny del 2017.

Aquesta plaça de nova creació, coberta sense publicitat i concurrència, no estava prevista en el pressupost de l'Agència per l'exercici 2013 aprovat pel Consell General, no s'ajusta a cap de les tipologies que permet la contractació de personal eventual, ni tampoc s'ha utilitzat cap dels mecanismes de modificació pressupostària previstos per la legislació vigent per la seva creació. Tampoc s'han respectat les mesures de limitació de noves contractacions que deriven de la Llei 35/2012 del pressupost per a l'exercici del 2013.

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. Despeses en béns corrents i serveis

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

	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguer	12,00	400,00	412,00	378,06	-33,94	91,76%
202	Lloguer edificis i altres construccions	12,00	400,00	412,00	378,06	-33,94	91,76%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	-	-	-	-	-	-
21	Reparació, manteniment i conservació	8.018,00	-53,48	7.964,52	2.656,22	-5.308,30	33,35%
213	Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	3.000,00	-53,48	2.946,52	2.604,00	-342,52	88,38%
216	Reparació i conservació d'equip.	5.000,00	-	5.000,00	42,74	-4.957,26	0,85%
217	Reparació i conservació béns destinats utilització	18,00	-	18,00	9,48	-8,52	52,67%
22	Material, subministrament i altres	122.910,00	-346,52	122.563,48	57.714,51	-64.848,97	47,09%
220	Material d'oficina	5.850,00	-127,25	5.722,75	3.163,99	-2.558,76	55,29%
221	Subministraments	2.320,00	313,60	2.633,60	1.997,27	-636,33	75,84%
222	Comunicacions	3.200,00	-	3.200,00	2.151,52	-1048,48	67,24%
223	Transport	500,00	-	500,00	301,72	-198,28	60,34%
224	Primes d'assegurances	600,00	-16,72	583,28	503,87	-79,41	86,39%
225	Tributs	70,00	-	70,00	70,00	-	100,00%
226	Altres serveis	34.900,00	-400,00	34.500,00	16.524,44	-17.975,56	47,90%
227	Treballs realitzats per altres empreses	75.470,00	-116,15	75.353,85	33.001,70	-42.352,15	43,80%
23	Indemnitzacions per serveis	400,00	-	400,00	140,93	-259,07	35,23%
231	Locomoció	400,00	-	400,00	140,93	-259,07	35,23%
2	Despeses en béns corrents i serveis	131.340,00	-	131.340,00	60.889,72	-70.450,28	46,36%

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 2013 presenten el següent detall:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	250,00	-	250,00	168,70	-81,30	67,48%
349	Altres despeses financeres	250,00	-	250,00	168,70	-81,30	67,48%
3	Despeses financeres	250,00	-	250,00	168,70	-81,30	67,48%

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 2013 és la següent:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	5.000,00	-	5.000,00	3.394,98	-1.605,02	67,90%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.000,00	-	1.000,00	130,95	-869,05	13,10%
605	Mobiliari i estris	1.000,00	2.300,00	3.300,00	3.264,03	-35,97	98,91%
606	Equipaments per a processos de la informació	3.000,00	- 2.300,00	700,00	-	-700,00	-
6	Inversions reals	5.000,00	-	5.000,00	3.394,98	-1.605,02	67,90%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Actiu	2013	2012
A) Immobilitzat	5.812	3.794
II. Immobilitzacions immaterials	-	-
3. Aplicacions informàtiques	22.493	22.493
6. Amortitzacions	-22.493	-22.493
III. Immobilitzacions materials	5.812	3.794
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	4.567	4.567
3. Utillatge i mobiliari	37.476	34.212
4. Altre immobilitzat	65.236	65.273
5. Amortitzacions	-101.467	-100.258
V. Inversions financeres permanents	-	-
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
4. Provisions	-	-
C) Actiu Circulant	397.716	353.863
III. Deutors	200	-
1. Deutors pressupostaris	-	-
2. Deutors no pressupostaris	200	-
IV. Tresoreria	397.516	353.863
V. Ajustaments per periodització	-	-
Total actiu (A+C)	403.528	357.657

Passiu	2013	2012
A) Fons propis	369.593	329.170
III. Resultats d'exercicis anteriors	330.908	281.386
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	330.908	281.386
IV. Resultats de l'exercici	38.685	47.784
B) Ingressos a distribuir en varis exercicis	5.812	3.794
1. Subvencions de capital	5.812	3.794
C) Provisions per riscos i despeses	1.574	10.461
E) Creditors a curt termini	26.549	14.232
III. Creditors	26.549	14.232
1. Creditors pressupostaris	21.494	9.604
4. Administracions públiques	5.055	4.628
Total passiu (A+B+C+E)	403.528	357.657

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Despeses	2013	2012
3. Despeses gestió ordinària	242.828	270.404
a) Despeses de personal	180.311	199.647
a1) Sous, salaris i similars	157.477	174.216
a2) Càrregues socials	22.834	25.431
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	1.245	1.511
c1) Dotacions per a amortitzacions	1.245	1.511
e) Altres despeses de gestió	61.021	68.984
e1) Serveis exteriors	60.951	68.914
e2) Tributs	70	70
f) Despeses financeres i assimilables	251	262
f1) Per deutes	251	262
4. Transferències i subvencions	600	600
a) Transferències corrents	600	600
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	3	-
d) Despeses extraordinàries	3	-
Total despeses (3+5)	243.431	271.004
Estalvi	38.685	47.784

Ingressos	2013	2012
4. Altres ingressos de gestió ordinària	3.947	5.773
c) Altres ingressos de gestió	3.222	4.999
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.222	4.999
f) Altres interessos i ingressos assimilats	725	774
f1) Altres interessos	725	774
5. Transferències i subvencions	276.767	307.640
b) Subvencions corrents	276.767	307.640
c) Transferències de capital	-	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.402	5.375
b) Subvencions de capital traspassades a resultats	1.245	1.511
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	157	3.864
Total ingressos (5+6)	282.116	318.788
Desestalvi	-	-

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	2013	2012
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	242.185	269.493
c) Serveis exteriors	60.951	68.914
d) Tributs	70	70
e) Despeses de personal	180.311	199.647
g) Transferències i subvencions	600	600
h) Despeses financeres	251	262
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	3.264	4.522
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	3.264	4.522
e) Immobilitzacions financers	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	8.887	384
Total d'aplicacions	254.336	274.399
Excés d'origens sobre aplicacions (augment de cap. circulant)	31.535	48.878

Fons obtinguts	2013	2012
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	280.871	317.277
f) Transferències i subvencions	276.767	307.640
g) Ingressos financers	725	774
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	3.379	8.863
3. Subvencions de capital	5.000	6.000
Total orígens	285.871	323.277
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		

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

	2013		2012	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	200	-	-	19.571
3. Creditors	-	12.318	-	1.438
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	43.653	-	69.887	-
Total	43.853	12.318	69.887	21.009
Variació del capital circulant	31.535	-	48.878	-

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

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

Conceptes	2013	2012
Recursos procedents d'operacions de gestió	280.714	313.413
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-242.029	-265.629
(+) Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	1.245	1.511
(-) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-1.245	-1.511
Resultat de l'exercici	38.685	47.784

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Conceptes	2013	2012
Resultat pressupostari	36.403	39.866
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial	-1.736	-1.478
Despeses	3.264	4.522
(+) Adquisicions d'immobilitzat	3.264	4.522
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-	-
Ingressos	-5.000	-6.000
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-5.000	-6.000
Operacions comptables sense efecte pressupostari	4.018	9.396
Despeses	-1.499	-1.752
(-) Dotacions per amortitzacions	-1.245	-1.511
(-) Despeses extraordinàries	-3	-
(-) Despeses financeres (diferències de canvi)	-251	-71
(-) Despeses de personal	-	-170
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-	-
Ingressos	5.517	11.148
(+) Periodificació de despeses (any en curs)	-	-
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	1.245	1.511
(+) Ingressos periodificats (any en curs)	-	-
(+) Ingressos extraordinaris	3.547	8.863
(+) Ingressos financers	725	774
Resultat economicopatrimonial	38.685	47.784

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

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.

En el quadre que concilia el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents d'operacions de gestió, no s'informa correctament de l'import dels recursos procedents i dels aplicats en operacions de gestió al diferir dels que s'informen en el quadre de finançament.

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 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Aplicacions informàtiques	22.493	-	-	22.493
Menys amortització acumulada	-22.493	-	-	-22.493
Valor net comptable	-	-	-	-

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

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
<u>Cost</u>				
Instal·lacions tècniques i maquinària	4.567	-	-	4.567
Utilitatge i mobiliari	34.212	3.263	-	37.475
Altres immobilitzats	65.273	-	-	65.273
	104.052	3.263	-	107.315
<u>Menys</u>				
Amortització acumulada	-100.258	-1.245	-	-101.503
Valor net comptable	3.794	2.018	-	5.812

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

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

Assegurança de l'immobilitzat

El Consell General té subscrit un contracte d'assegurança multirisc de responsabilitat civil general dels immobles de la seva propietat. Com que l'Agència s'ubica en el nou edifici del Consell General, aquest li repercuteix la part corresponent d'aquesta assegurança.

Per la seva part, l'entitat no ha contractat cap servei d'assegurança per la part no coberta per l'assegurança mencionada anteriorment.

2.3.2. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Deutors no pressupostaris	200,00	-	200,00
Total	200,00	-	200,00

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

De la revisió d'aquest apartat es detecten les següents incidències:

Tractament comptable de les sancions

L'Agència dona el tractament d'operacions no pressupostàries a les liquidacions que deriven de les sancions imposades. Atenent a la naturalesa d'ingrés de dret públic d'aquest concepte, aquestes operacions han de tenir reflex en l'estat d'ingressos del pressupost de l'entitat.

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	2013	2012
Cobraments	285.671	342.848
(+) del pressupost corrent	281.567	313.640
(+) de pressupostos tancats	-	19.571
(+) d'operacions no pressupostàries	4.104	9.637
(+) d'operacions comercials	-	-
Pagaments	-242.018	-272.961
(-) del pressupost corrent	-217.241	-249.083
(-) de pressupostos tancats	-24.692	-23.638
(-) d'operacions no pressupostàries	-85	-240
(-) d'operacions comercials	-	-
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	43.653	69.887
Saldo inicial de tresoreria	353.863	283.976
Saldo final de tresoreria	397.516	353.863

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 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Caixa	459,89	254,86	205,03
Bancs	397.056,27	353.607,94	43.448,33
Total	397.516,16	353.862,80	43.653,36

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.

2.3.4. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Resultats d'exercicis anteriors	279.910,78	47.785,31	-	327.696,09
Resultat de l'exercici 2012	47.785,31	-	-47.785,31	-
Resultat de l'exercici 2013	-	38.684,79	-	38.684,79
Subvenció capital 2013 no invertida	1.474,73	1.737,00	-	3.211,73
Total	329.170,82	88.207,10	-47.785,31	369.592,61

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 2013, *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 rebaixa 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 acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

En aquest sentit, 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.

2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Subvencions de capital	3.793,66	5.000,00	-2.981,94	5.811,72
Total	3.793,66	5.000,00	-2.981,94	5.811,72

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

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

Enregistrament comptable de les subvencions en capital no aplicades

L'entitat ha transferit a resultats d'exercicis anteriors dels comptes dels fons propis la part de les subvencions en capital que, havent-se rebut, no s'han aplicat a la finalitat que va motivar la seva liquidació. Atenent a la naturalesa finalista de la transferència i pel regulat a l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2013, descrit en l'apartat anterior de l'informe, les transferències no aplicades han de ser considerades reintegrables, pel que s'haurien de reflectir en el passiu del balanç de situació.

2.3.6. Provisions per riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Provisions per riscos i despeses	10.460,98	1.574,59	-10.460,97	1.574,60
Total	10.460,98	1.574,59	-10.460,97	1.574,60

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.

2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament

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

Concepte	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Endeutament	-	-	-	-
Total endeutament	-	-	-	-

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

2.3.8. Creditors

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2013:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Creditors pressupostaris	21.494,19	9.603,92	11.890,27
Administracions públiques	5.055,33	4.626,62	428,71
Total	26.549,52	14.230,54	12.318,98

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 3.665 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2013 presenta el següent detall:

Conceptes	2013	2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	200	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-26.549	-14.231
3. (+) Fons líquid	397.516	353.863
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	371.167	339.632
Romanent de tresoreria Afectat	371.167	339.632
Romanent de tresoreria No Afectat	-	-
Romanent de tresoreria total	371.167	339.632

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 2.3.6, 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 1.575 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 de 371.167 euros al tancament de l'exercici 2013 i de 339.632 euros al tancament de l'exercici 2012, import superior al de les despeses liquidades en el darrer any.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicació directa

L'Agència ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2013 i d'elaboració del projecte de pressupost 2014, per import de 11.234 euros i serveis de suport informàtic per import de 13.166 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 2013, 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 economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

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

(*) Prorroga pressupostària

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

(Imports en euros)

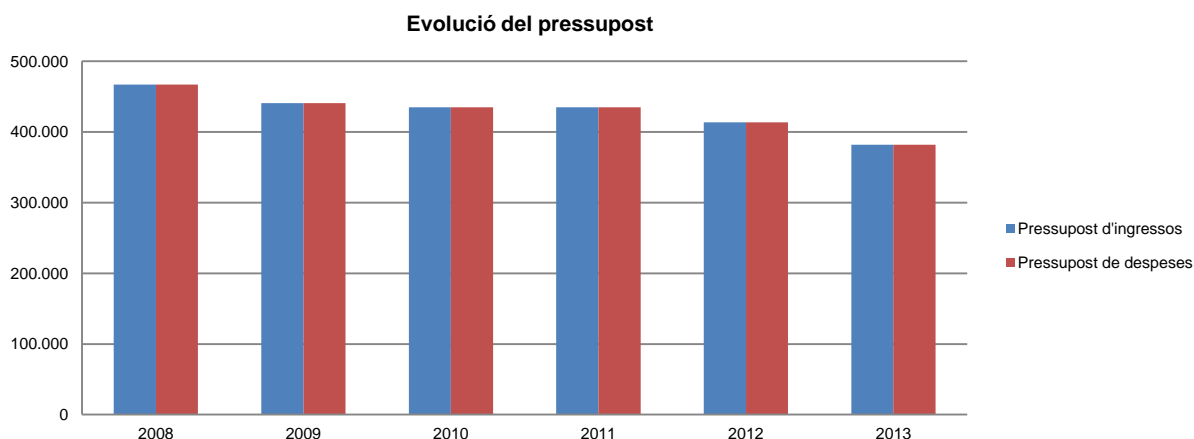
Resum pressupost inicial de despeses

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

(*) Prorroga pressupostària

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)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

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

(*) 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

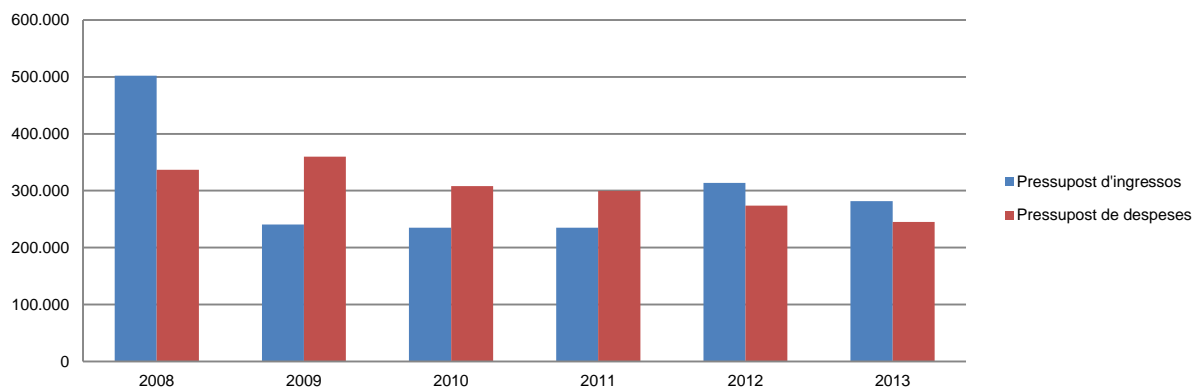
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

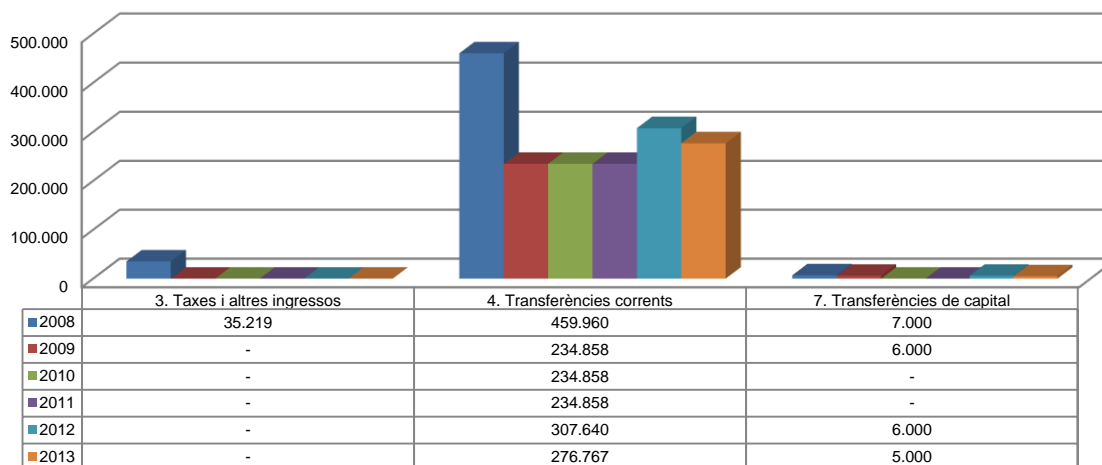
Evolució liquidació del pressupost



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

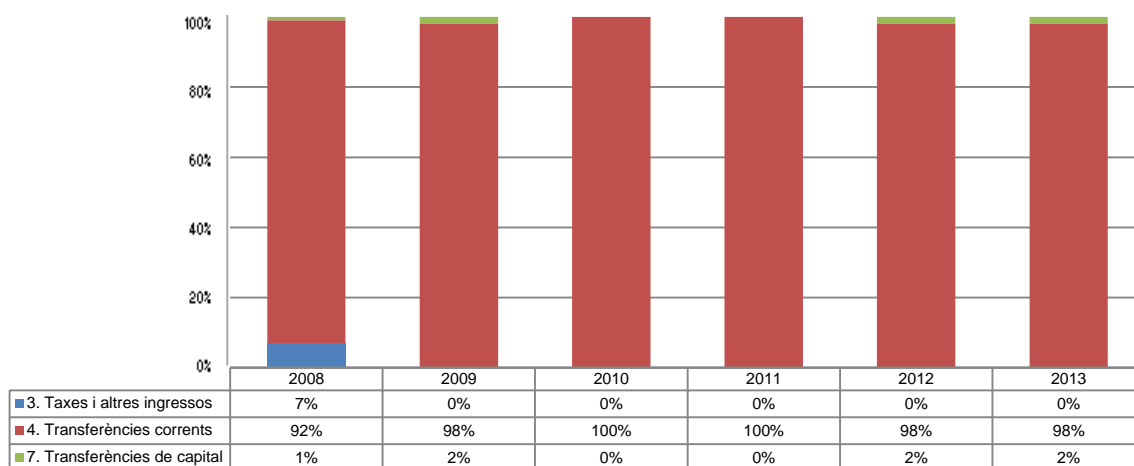
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



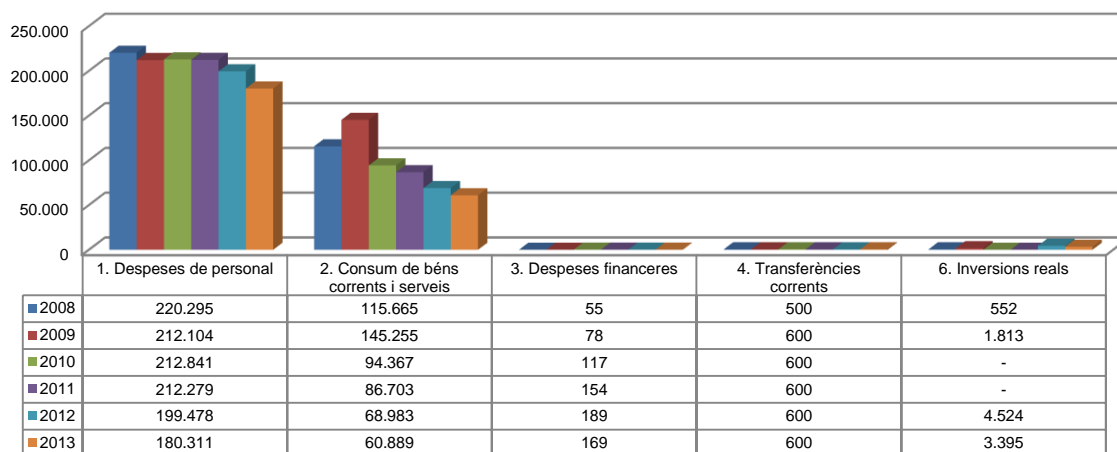
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



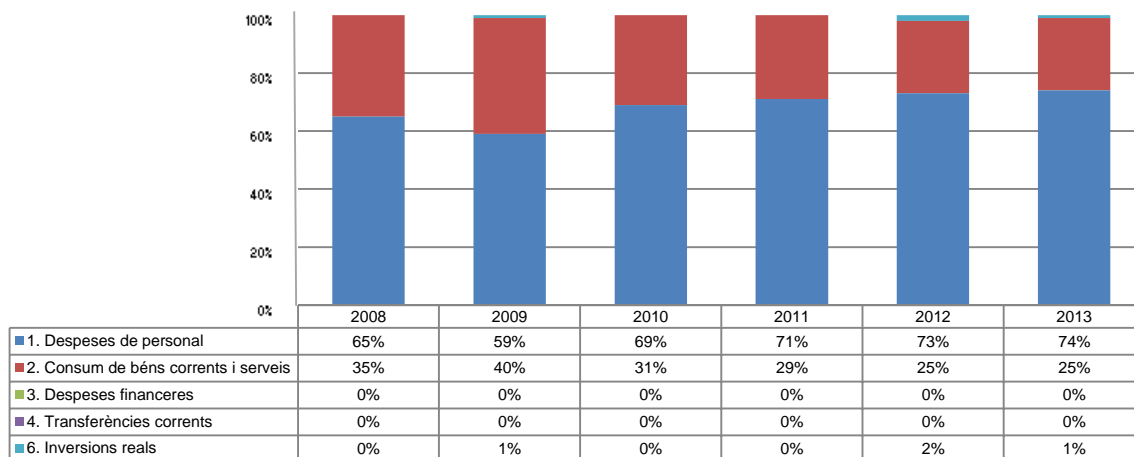
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD

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
Total ingressos liquidats	502.179	240.858	234.858	234.858	313.640	281.767
Total despeses liquidades	337.067	359.850	307.925	299.736	273.774	245.364
Resultat pressupostari	165.112	-118.992	-73.067	-64.878	39.866	36.403

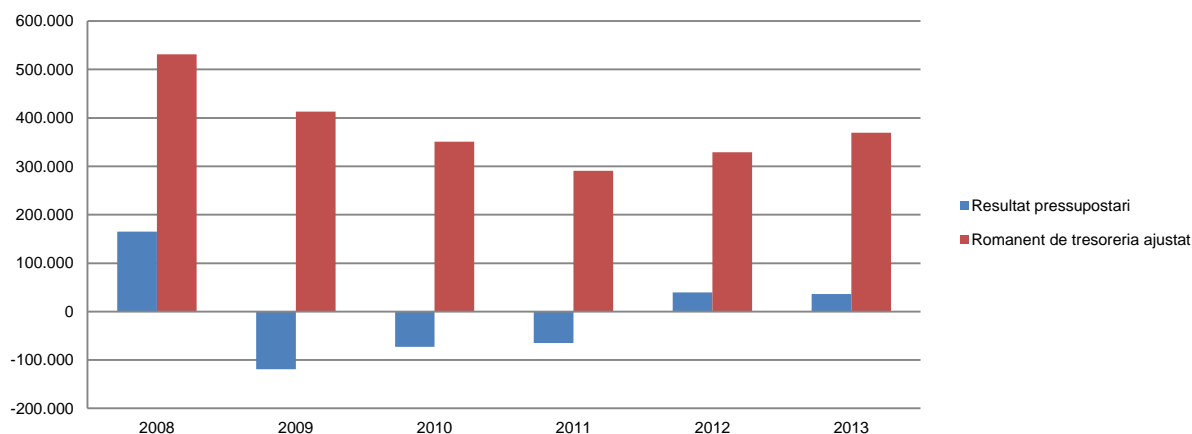
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

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
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
3. (+) Fons líquids	550.619	461.226	368.425	283.976	353.863	397.516
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	531.480	412.713	351.044	290.754	329.171	369.592
I. Romanent de tresoreria afectat	527.791	412.713	351.044	290.754	329.171	369.592
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

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	6,2%	6,3%	5,1%	1,3%	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%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	76,8%	66,6%	65,6%	65,3%	64,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	58,9%	69,1%	70,8%	72,9%	73,5%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	40,4%	30,6%	28,9%	25,2%	24,8%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,5%	0,0%	0,0%	1,7%	1,4%
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%	0,0%	0,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	419.850	351.044	290.754	339.631	371.167
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.114,7%	2.119,7%	2.372,8%	2.486,4%	1.498,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1.114,7%	2.119,7%	2.219,8%	2.486,4%	1.497,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2013 i d'elaboració del projecte de pressupost 2014, per import de 11.234 euros i serveis de suport informàtic per import de 13.166 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

Relatives a altres aspectes

- S'ha contractat en l'exercici 2013 una persona per realitzar tasques administratives, ocupant una plaça de nova creació, i amb un contracte de durada determinada vigent fins el 13 de juny del 2017. Aquesta plaça de nova creació, coberta sense publicitat i concurrència, no estava prevista en el pressupost de l'Agència per l'exercici 2013 aprovat pel Consell General, i no s'ha utilitzat cap dels mecanismes previstos per la legislació vigent per habilitar la seva creació i cobertura. Tampoc s'han respectat les mesures de limitació de noves contractacions que deriven de la Llei 35/2012 del pressupost per a l'exercici del 2013. (nota 2.2.2)

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

- No s'ha donat compliment al principi d'universalitat en no haver reflectit en el pressupost de l'exercici operacions d'ingressos per import de 3.947 euros. (nota 2.2)
- 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. (nota 2.2.2)
- 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 2013, 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 o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. En aquest sentit, 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 2.3.4)

Relatives a altres aspectes

- 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 2.3.3)
- 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 2.3.3)

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 2013, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Agència Andorrana de Protecció de Dades ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

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 , 7 d'agost de 2014.

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova, 15
Nova seu del Consell General, planta -3
AD500 Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 8/8/14
Hora d'entrada: 14:00h
Núm.: 106-14.

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 22 de juliol de 2014, rebuda el 29 dels corrents, 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 2013.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

S'ha detectat la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2013 i d'elaboració del projecte de pressupost 2014, per import de 11.234 euros i serveis de suport informàtic per un import de 13.166 euros, 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 del 18 de desembre, Qualificada de Protecció de Dades Personals i l'informe del Cap de l'Agència de data 15 de gener de 2013, es raona i argumenta el caire estratègic de l'adjudicació on l'experiència de la Societat adjudicatària garanteix una realització dels treballs de manera òptima amb total discreció i confidencialitat, conforme al disposat pels textos legals anteriorment esmentats.

Respecte al suport informàtic, aquest import inclou diferents serveis com són l'allotjament de la plana web, els servidors dedicats, el suport i manteniment dels serveis generals de l'Agència, l'actualització dels aplicatius, el manteniment i actualització del registre públic d'inscripció de fitxers. En el moment d'analitzar les diferents opcions, el Cap de l'Agència va tenir en compte el caire estratègic que

representa per a 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 tot d'acord amb el que disposa l'article 2, punt 1, apartat c de la Llei de contractació pública, i l'article 38 de la Llei 15/2003 del 18 de desembre, Qualificada de Protecció de Dades Personals

Relatives a altres aspectes

S'ha contractat en l'exercici 2013 una persona per realitzar tasques administratives, ocupant una plaça de nova creació, i amb un contracte de durada determinada vigent fins el 13 de juny de 2017. Aquesta plaça de nova creació, coberta sense publicitat i concurrència, no estava prevista en el pressupost de l'Agència per l'exercici 2013 aprovat pel Consell General, i no s'ha utilitzat cap dels mecanismes previstos per la legislació vigent per habilitar la seva creació i cobertura. Tampoc s'han respectat les mesures de limitació de noves contractacions que deriven de la Llei 35/2012 del pressupost per a l'exercici del 2013. (nota 2.2.2)

En relació a la contractació d'una persona per realitzar tasques administratives L'Agència Andorrana de Protecció de Dades, és una Institució creada per la Llei 15/2003 de 18 de desembre Qualificada de Protecció de Dades Personals. Tal com es va raonar a l'informe del Cap de l'Agència, la Llei li atribueix les competències de gestió de la mateixa. En aquest sentit s'han produït dues situacions complexes per tal que l'Agència dugui a terme les funcions que la Llei de protecció de dades li atribueix: per una part l'increment de tasques administratives del funcionament diari, del registre públic d'inscripció de fitxers, atenció al públic, etc. I per altra, la manca de nomenament d'un inspector. Aquests fets, obliguen a l'Agència a cercar solucions per ser més eficaços i eficients, per aquestes raons es precisava comptar amb una persona per suplir les mancances abans esmentades, s'ha de tenir en compte que el règim del personal adscrit a l'Agència és el del règim laboral comú, (reglat pel Codi de relacions laborals), és a dir, no són considerats ni funcionaris, ni agents de l'administració i per tant no els són d'aplicació els règims previstos per al personal de la funció pública. Tenint en compte el caràcter urgent i temporal del lloc de treball a cobrir.

En relació a les partides pressupostàries cal destacar que ni s'han incrementat, ni s'ha produït cap modificació, tal com es va exposar a l'informe d'elaboració del pressupost de l'Agència per a l'exercici 2013, aprovat pel Consell General.

Respecte a les mesures de limitació de noves contractacions que deriven de la Llei 35/2012 del pressupost per a l'exercici del 2013, el Consell General va aprovar la Llei 15/2013 del 19 de setembre de MODIFICACIÓ de l'article 24.2 de la Llei 35/2013 del 13 de desembre del pressupost per a l'exercici 2013. Donat que l'Agència és una Institució independent, i vist el caràcter estratègic de les tasques que duu a terme a nivell nacional com internacional, la incorporació d'aquesta persona amb caràcter eventual a partir del mes d'octubre del 2013, s'adequa al

que disposa el redactat de l'esmentada modificació, de la que s'adjunta còpia.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatius a la comptabilitat pública

No s'ha donat compliment al principi d'universalitat en no haver reflectit en el pressupost de l'exercici operacions d'ingressos per import de 3.947 euros. (nota 2.2)

Si bé és cert que l'Agència no ha inclòs els ingressos de 3.947 euros en la liquidació pressupostària, no ho ha fet perquè no era previsible que l'Agència obtingués els esmentats ingressos. No obstant si que els ha inclòs al compte de resultats econòmicopatrimonials, i conseqüentment els ha desglossat a l'estat de conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmicopatrimonial de l'exercici subjecte a revisió.

Així mateix, ens agradaria remarcar que aquest és un punt merament formal ja que el Tribunal de Comptes ha pogut verificar la existència, exactitud i propietat dels ingressos abans esmentats.

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. (nota 2.2.2)

L'aplicatiu informàtic de que disposa l'Agència, és el mateix que la resta del sector públic, no permet separar les fases de liquidació de la despesa de nòmines. L'Agència no obstant, realitza controls addicionals per verificar el compliment de les diferents fases establertes a l'article 31 de la LGFP, si bé es cert que aquest no queden adequadament documentats.

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 2013, 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 o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. En aquest sentit, 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 2.3.4)

Tal i com esmenta el Tribunal de Comptes en el seu informe "d'acord amb l'article



apda

Agència Andorrana
de Protecció de Dades

18.1 de la Llei del Pressupost per a l'exercici 2013, "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 rebaixa 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 (2013) com pels següents. Durant els exercicis 2014 i 2015, han continuat amb aquesta pràctica minuant les transferències sol·licitades en els esmentats exercicis en 100.000 euros cadascun. Entenem doncs que l'Agència compleix amb la legalitat vigent i la recomanació del Tribunal és formal, indicant que els romanents d'exercicis anteriors que estan classificats com a fons propis, s'haurien de reclassificar com un passiu a curt termini a favor del Consell General. En aquest sentit, cal dir que en els pressupostos anuals presentats per l'Agència davant el Consell General, sempre s'ha indicat que aplicarà un romanent de tresoreria per tal que aquest import sigui disminuït de la subvenció a transferir, amparant-se en la legislació vigent, i fins a la data aquests han estat aprovats i concedits anualment.

Relatives a altres aspectes

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 2.3.3)

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 2.3.3)

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.

PREDISPOSICIÓ DE L'AGÈNCIA A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Addicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que l'Agència té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs, a partir dels comptes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

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.