

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2009, de  
**L'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES**

Octubre del 2010

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast .....	3
1.2. Metodologia .....	3
1.3. Marc jurídic .....	4
1.4. Organització i control intern. ....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>6</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	6
2.1.1. Pressupost inicial.....	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	6
2.2. Liquidació del pressupost .....	8
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos.....	9
2.2.2. Despeses de personal.....	9
2.2.3. Despeses en béns corrent i serveis.....	11
2.2.4. Despeses financeres .....	12
2.2.5. Inversions reals .....	12
2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial .....	13
2.3.1. Immobilitzat .....	17
2.3.2. Tresoreria i comptes financers .....	18
2.3.3. Fons propis.....	19
2.3.4. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	19
2.3.5. Provisions per riscos i despeses .....	20
2.3.6. Creditors .....	21
2.4. Romanent de tresoreria .....	21
2.5. Contractació pública .....	22
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>23</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>23</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>24</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>24</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>27</b>

# **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.

L'auditoria de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2009, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

## **1.2. Metodologia**

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria 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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Agència Andorrana de Protecció de Dades en l'exercici 2009 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 25 d'octubre del 2010.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000
- Llei 15/2003 qualificada de protecció de dades personals de data 18 de desembre de 2003
- Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades de 1 de juliol de 2004
- Decret del 21-7-2004 pel qual es deroguen els apartats 3 i 5 de l'article 13 i l'article 17 del Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades, de l'1 de juliol del 2004
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009

## 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'ha estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no 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 de tres persones, la tasca principal de les quals és donar el màxim de suport en el compliment de les funcions que la llei atribueix a l'agència.

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

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

Alhora, per tal de donar compliment a les obligacions derivades de la gestió de recursos públics, l'agència disposa d'un servei d'assessorament extern que dóna 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
1. Despeses de personal	237.183,00
2. Consum de béns corrents i serveis	196.425,00
3. Despeses financeres	250,00
4. Transferències corrents	1.000,00
6. Inversions reals	6.000,00
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>440.858,00</b>

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

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	234.858,00
7. Transferències de capital	6.000,00
8. Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	200.000,00
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>440.858,00</b>

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

##### *Estat de despeses del pressupost*

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	237.183,00	-	-	-	237.183,00
2. Consum de béns corrents i serveis	196.425,00	27.534,82	4.000,00	- 4.000,00	223.959,82
3. Despeses financeres	250,00	-	-	-	250,00
4. Transferències corrents	1.000,00	-	-	-	1.000,00
6. Inversions reals	6.000,00	-	-	-	6.000,00
<b>Total despeses</b>	<b>440.858,00</b>	<b>27.534,82</b>	<b>4.000,00</b>	<b>- 4.000,00</b>	<b>468.392,82</b>

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

### *Estat d'ingressos del pressupost*

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Pressupost final
4. Transferències corrents	234.858,00	-	234.858,00
7. Transferències de capital	6.000,00	-	6.000,00
8. Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	200.000,00	27.534,82	227.534,82
<b>Total ingressos</b>	<b>440.858,00</b>	<b>27.534,82</b>	<b>468.392,82</b>

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

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

#### *Transferències de crèdit*

En la documentació justificativa de la transferència de crèdit entre partides, efectuada en data 29 de desembre de 2009, per import de 4.000 euros, destinada a la renovació de llicències "Panda Gate Defender Integra", no consta la signatura del cap de l'Agència. Atès que la factura que motiva aquesta transferència de crèdit és de data 10 de novembre de 2009, amb aquesta modificació s'hauria donat cobertura a despeses realitzades prèviament sense la consignació pressupostària adequada i suficient.

#### *Crèdits reconduïts*

L'entitat ha reconduït de l'exercici 2008 a l'exercici 2009 un crèdit per import de 10.500 euros, que correspon a un contracte d'assessoraments comptables una part dels quals s'havien de desplegar al llarg de l'exercici 2009. D'acord amb l'objecte del contracte, i les factures imputades en aquest crèdit pressupostari durant l'exercici 2009, que corresponen en la seva totalitat a despeses relatives a l'exercici 2009, no era procedent la imputació al pressupost de l'exercici 2008 i la posterior reconducció d'aquest crèdit pressupostari.

## 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*

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% execució
4. Transferències corrents	234.858,00	234.858,00	234.858,00	100,00%
7. Transferències de capital	6.000,00	6.000,00	6.000,00	100,00%
8. Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	227.534,82	-	-	-
<b>Total ingressos</b>	<b>468.392,82</b>	<b>240.858,00</b>	<b>240.858,00</b>	<b>51,42%</b>

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

### *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

Descripció	Pressupost final	Autoritzat/ Compromès	Liquidat	Pagat	% execució
1. Despeses de personal	237.183,00	212.104,15	212.104,15	212.104,15	89,43%
2. Consums de béns corrents i serveis	223.959,82	172.736,77	145.254,90	145.254,90	64,86%
3. Despeses financeres	250,00	77,63	77,63	77,63	31,05%
4. Transferències corrents	1.000,00	600,00	600,00	600,00	60,00%
6. Inversions reals	6.000,00	1.813,04	1.813,04	1.813,04	30,22%
<b>Total despeses</b>	<b>468.392,82</b>	<b>387.331,59</b>	<b>359.849,72</b>	<b>359.849,72</b>	<b>76,83%</b>

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

### *Resultat pressupostari*

Descripció	2009
Total ingressos liquidats	240.858,00
Total despeses liquidades	359.849,72
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-118.991,72</b>

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

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

*Ingressos no reflectits a la liquidació del pressupost.*

L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte d'interessos, per import de 224 euros.



### 2.2.1. Transferències i subvencions 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*

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Transferències del Consell General	234.858,00	234.858,00	100,00%
<b>Transferències corrents</b>	<b>234.858,00</b>	<b>234.858,00</b>	<b>100,00%</b>

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

#### *Transferències de capital*

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Transferències del Consell General	6.000,00	6.000,00	100,00%
<b>Transferències capital</b>	<b>6.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>100,00%</b>

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:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Despeses de gratificació	171.270,00	166.268,05	97,08%
<b>Despeses de remuneració</b>	<b>171.270,00</b>	<b>166.268,05</b>	<b>97,08%</b>
Sou base personal fix	31.659,00	20.085,16	63,44%
Primes matrimoni i naixement	519,00	-	-
<b>Remun. bàsiques i altres remun. Personal fix</b>	<b>32.178,00</b>	<b>20.085,16</b>	<b>62,42%</b>
Quotes seguretat social, despeses de remuneració	22.317,00	22.190,54	99,43%
Quotes seguretat social, personal fix	4.152,00	2.678,40	64,51%
<b>Quotes seguretat social</b>	<b>26.469,00</b>	<b>24.868,94</b>	<b>93,95%</b>
Formació i perfeccionament del personal	3.633,00	-	-
Dietes per formació i perfeccionament del personal	1.038,00	-	-
Altres prestacions al personal. Beneficis socials	2.595,00	882,00	33,99%
<b>Despeses socials del personal</b>	<b>7.266,00</b>	<b>882,00</b>	<b>12,14%</b>
<b>Despeses de personal</b>	<b>237.183,00</b>	<b>212.104,15</b>	<b>89,43%</b>

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

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

*Enregistrament comptable de les fases de despesa*

Els pagaments relacionats amb les nomines del personal s'efectuen directament des de programa de gestió de nòmines sense que això comporti la utilització necessària del programa de gestió pressupostària com a eina per garantir que s'acompleix el principi d'especialitat quantitativa practicant en el moment oportú les diferents fases de control pressupostari.

Amb tot, l'Agència utilitza mecanismes a posteriori per registrar en la aplicació pressupostària aquests pagaments i presenta un extracte de compte pressupostari on s'han registrat les fases ACLOP, així com documents acreditant haver realitzat la fase L, tot i que no s'acredita documentalment haver realitzat la fase AC.

### 2.2.3. Despeses en béns corrent i serveis

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

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Lloguer edificis i altres construccions	28.215,00	27.421,98	97,19%
<b>Lloguer edificis i altres construccions</b>	<b>28.215,00</b>	<b>27.421,98</b>	<b>97,19%</b>
Lloguer d'altres aparells	900,00	60,00	6,67%
<b>Lloguer d'equipaments per a informàtica</b>	<b>900,00</b>	<b>60,00</b>	<b>6,67%</b>
Repar.i conservació. Maquinària, instal. i equip.	3.800,00	3.009,03	79,19%
<b>Repar.i conservació. Maquinària, instal. i equip.</b>	<b>3.800,00</b>	<b>3.009,03</b>	<b>79,19%</b>
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	5.000,00	4.840,64	96,81%
<b>Reparació i conservació d'equipaments informàtics</b>	<b>5.000,00</b>	<b>4.840,64</b>	<b>96,81%</b>
Material d'oficina ordinari	4.000,00	1.691,28	42,28%
Impressió de documents	2.000,00	997,27	49,86%
Petit mobiliari i estris	2.000,00	38,10	1,91%
Prensa i revistes	1.000,00	673,40	67,34%
Llibres i altres publicacions	1.500,00	97,21	6,48%
Material d'informàtica	1.000,00	-	-
<b>Material d'oficina</b>	<b>11.500,00</b>	<b>3.497,26</b>	<b>30,41%</b>
Energia elèctrica	1.600,00	1.589,84	99,37%
Carburants per a locomoció	600,00	146,12	24,35%
Productes alimentaris	1.200,00	660,68	55,06%
Productes farmacèutics i sanitaris	150,00	-	-
Productes de neteja	200,00	76,35	38,18%
Altres subministraments	500,00	4,95	0,99%
<b>Subministraments</b>	<b>4.250,00</b>	<b>2.477,94</b>	<b>58,30%</b>
Serveis telefònics	4.400,00	3.452,85	78,47%
Serveis postals i telegràfics	600,00	128,34	21,39%
<b>Comunicacions</b>	<b>5.000,00</b>	<b>3.581,19</b>	<b>71,62%</b>
Missatgers	600,00	345,67	57,61%
<b>Transport</b>	<b>600,00</b>	<b>345,67</b>	<b>57,61%</b>
Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	750,00	679,12	90,55%
Primes d'assegurances. Vehicles i ginys	460,00	374,82	81,48%
<b>Primes d'assegurances</b>	<b>1.210,00</b>	<b>1.053,94</b>	<b>87,10%</b>
Tributs estatals	100,00	70,00	70,00%
<b>Tributs</b>	<b>100,00</b>	<b>70,00</b>	<b>70,00%</b>
Atencions protocol·làries i de representació	5.000,00	4.910,97	98,22%
Traduccions i correccions	6.250,00	-	-
Reunions, conferències i cursets	10.900,00	6.335,43	58,12%
Reunions Consell Consultiu Agència i Rel. Inter.	3.000,00	-	-
Publicitat i propaganda	32.584,82	15.571,05	47,79%
<b>Altres Serveis</b>	<b>57.734,82</b>	<b>26.817,45</b>	<b>46,45%</b>
Treb. realitz.per empreses de neteja i sanejament	7.200,00	6.657,88	92,47%
Treb. realitz.per empreses. Processament de dades	28.000,00	16.549,36	59,10%
Treb. realitz.per empr. Impressions i publicacions	11.950,00	5.408,00	45,26%
Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	17.500,00	13.076,70	74,72%
Treballs realitzats per assessorsaments jurídics	40.000,00	30.160,00	75,40%
<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>104.650,00</b>	<b>71.851,94</b>	<b>68,66%</b>
Locomoció i desplaçament de personal	1.000,00	227,86	22,79%
<b>Locomoció</b>	<b>1.000,00</b>	<b>227,86</b>	<b>22,79%</b>
<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>223.959,82</b>	<b>145.254,90</b>	<b>64,86%</b>

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

## 2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2009 presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Altres despeses financeres	250,00	77,63	31,05%
<b>Altres despeses financeres</b>	<b>250,00</b>	<b>77,63</b>	<b>31,05%</b>
<b>Despeses financeres</b>	<b>250,00</b>	<b>77,63</b>	<b>31,05%</b>

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 2009 és la següent:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Mobiliari	2.000,00	-	-
Equipaments d'oficina	1.000,00	-	-
<b>Mobiliari i estris</b>	<b>3.000,00</b>	-	-
Equipaments per a processos d'informació	3.000,00	1.813,04	60,43%
<b>Equipaments per a processos d'informació</b>	<b>3.000,00</b>	<b>1.813,04</b>	<b>60,43%</b>
<b>Despeses en inversions reals</b>	<b>6.000,00</b>	<b>1.813,04</b>	<b>30,22%</b>

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

## 2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

### Balanç

ACTIU	2009	2008
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>15.208</b>	<b>31.183</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>195</b>	<b>2.442</b>
3. Aplicacions informàtiques	22.493	22.493
6. Amortitzacions	-22.298	-20.051
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>15.013</b>	<b>28.741</b>
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.968	1.968
3. Utillatge i mobiliari	40.620	37.680
4. Altre immobilitzat	64.474	65.601
5. Amortitzacions	-92.049	-76.508
<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	3.689	3.689
4. Provisions	-3.689	-3.689
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>461.226</b>	<b>550.619</b>
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>461.226</b>	<b>550.619</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ACTIU (A+C)</b>	<b>476.434</b>	<b>581.802</b>

PASSIU	2009	2008
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>330.320</b>	<b>453.275</b>
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>453.275</b>	<b>288.207</b>
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	453.275	288.207
<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>-122.955</b>	<b>165.068</b>
<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>97.601</b>	<b>109.389</b>
1. Subvencions de capital	97.601	109.389
<b>C) PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES</b>	<b>7.137</b>	<b>5.274</b>
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>41.376</b>	<b>13.865</b>
<b>III. Creditors</b>	<b>41.376</b>	<b>13.865</b>
1. Creditors pressupostaris	35.657	8.575
4. Administracions públiques	5.719	5.290
<b>TOTAL PASSIU (A+B+C+E)</b>	<b>476.434</b>	<b>581.802</b>

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

*Compte del resultat economicopatrimonial*

	2009	2008
<b>A) DESPESES</b>		
<b>3. Despeses gestió ordinària</b>	<b>-375.225</b>	<b>-363.391</b>
a) Despeses de personal	-212.104	-220.295
a1) Sous, salaris i similars	-186.353	-193.981
a2) Càrregues socials	-25.751	-26.314
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	-17.788	-27.376
c1) Dotacions per amortitzacions	-17.788	-27.376
e) Altres despeses de gestió	-145.255	-115.665
e1) Serveis exteriors	-145.185	-115.091
e2) Tributs	-70	-574
f) Despeses financeres i assimilables	-78	-55
f1) Per deutes	-78	-55
<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>-600</b>	<b>-500</b>
a) Transferències corrents	-600	-500
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
c) Despeses extraordinàries	-	-
<b>DESPESES (3+5)</b>	<b>-375.825</b>	<b>-363.891</b>
<b>ESTALVI</b>		<b>165.068</b>

	2009	2008
<b>B) INGRESSOS</b>		
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>224</b>	<b>41.567</b>
c) Altres ingressos de gestió	-	35.219
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	35.219
f) Altres interessos i ingressos assimilats	224	6.348
f1) Altres interessos	224	6.348
<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>234.858</b>	<b>459.960</b>
b) Subvencions corrents	234.858	459.960
c) Transferències de capital	-	-
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>17.788</b>	<b>27.432</b>
b) Subvencions de capital traspasades a resultat	17.788	27.376
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	56
<b>INGRESSOS (5+6)</b>	<b>252.870</b>	<b>528.959</b>
<b>DESESTALVI</b>	<b>122.955</b>	

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

*Quadre de finançament i variació del capital circulant*

<b>Fons aplicats</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>358.037</b>	<b>336.515</b>
c) Serveis exteriors	145.185	115.091
d) Tributs	70	574
e) Despeses de personal	212.104	220.295
g) Transferències i subvencions	600	500
h) Despeses financeres	78	55
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>1.813</b>	<b>552</b>
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.813	552
e) Immobilitzacions financeres	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	<b>-1.863</b>	<b>-1.588</b>
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>357.987</b>	<b>335.479</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (augment. de cap. circulant)</b>		<b>173.104</b>

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>235.082</b>	<b>501.583</b>
f) Transferències i subvencions	234.858	459.960
g) Ingressos financers	224	6.348
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	35.275
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>6.000</b>	<b>7.000</b>
<b>Total d'origens</b>	<b>241.082</b>	<b>508.583</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)</b>	<b>116.905</b>	<b>-</b>

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

<b>Variació del circulant</b>	<b>2009</b>		<b>2008</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
2. Deutors	-	-	-	-
3. Creditors	-	27.512	7.764	-
7. Tresoreria	-	89.393	165.339	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
<b>Total</b>	-	<b>116.905</b>	<b>173.104</b>	-
<b>Variació del capital circulant</b>	-	<b>116.905</b>	<b>173.104</b>	-

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

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

	<b>2009</b>
<b>Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>235.082</b>
(-) Recursos aplicats a les operacions de gestió	-358.037
(+) Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	17.788
(-) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-17.788
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-122.955</b>

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

*Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial*

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>-118.992</b>
<b>Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial</b>	<b>-4.187</b>
<b>Despeses</b>	<b>1.813</b>
(+) Adquisicions d'immobilitzat	1.813
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostaries	-
<b>Ingressos</b>	<b>-6.000</b>
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-6.000
<b>Operacions comptables sense efecte pressupostari</b>	<b>224</b>
<b>Despeses</b>	<b>-17.788</b>
(-) Dotacions per amortitzacions	-17.788
(-) Despeses extraordinàries	-
(-) Despeses financeres (diferències de canvi)	-
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-
<b>Ingressos</b>	<b>18.012</b>
(+) Periodificació de despeses (any en curs)	-
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	17.788
(+) Ingressos periodificats (any en curs)	-
(+) Ingressos extraordinaris	-
(+) Ingressos financers	224
<b>RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL</b>	<b>-122.955</b>

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



### 2.3.1. Immobilitzat

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

#### *Immobilitzat immaterial*

Descripció	Saldo 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Aplicacions Informàtiques	22.493	-	-	22.493
Menys amortització acumulada	-20.051	-2.247	-	-22.298
<b>Valor net comptable</b>	<b>2.442</b>	<b>-2.247</b>	<b>-</b>	<b>195</b>

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

#### *Immobilitzat material*

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
<u>Cost</u>					
Inst. tècniques i maquinaria	1.968	-	-	-	1.968
Utilatge i mobiliari	37.680	-	-	2.940	40.620
Altres immobilitzats	65.601	1.813	-	-2.940	64.474
	<b>105.249</b>	<b>1.813</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>107.062</b>
<u>Menys</u>					
Amortització acumulada	-76.508	-15.541	-	-	-92.049
<b>Valor net comptable</b>	<b>28.741</b>	<b>-13.728</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.013</b>

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

#### *Inversions financeres permanents*

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	3.689	-	-	3.689
Provisions	-3.689	-	-	-3.689
<b>Valor net comptable</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

### 2.3.2. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	Imports
<b>1. (+) Cobraments</b>	<b>241.082</b>
(+) del pressupost corrent	240.858
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	224
(+) d'operacions comercials	-
<b>2. (-) Pagaments</b>	<b>330.475</b>
(-) del pressupost corrent	316.610
(-) de pressupostos tancats	13.865
(-) d'operacions no pressupostàries	-
(-) d'operacions comercials	-
<b>Flux net de tresoreria de l'exercici (1 – 2)</b>	<b>-89.393</b>
<b>Saldo inicial de tresoreria</b>	<b>550.619</b>
<b>Saldo final de tresoreria</b>	<b>461.226</b>

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 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Caixa	159,29	58,51	100,78
Bancs	461.067,09	550.560,98	- 89.493,89
<b>Total</b>	<b>461.226,38</b>	<b>550.619,49</b>	<b>- 89.393,11</b>

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

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

#### *Firmes autoritzades*

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

#### *Targeta de crèdit*

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

### 2.3.3. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Resultats d'exercicis anteriors	288.207,43	165.068,16	-	453.275,59
Resultat de l'exercici	165.068,16	-	-288.023,50	-122.955,34
<b>Total</b>	<b>453.275,59</b>	<b>165.068,16</b>	<b>-288.023,50</b>	<b>330.320,25</b>

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

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

#### *Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

L'agència rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari*. 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.

En aquest sentit, cal observar que el pressupost de l'exercici s'ha finançat en 200.000 euros amb recursos procedents de romanents d'exercicis anteriors.

### 2.3.4. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Subvencions de capital	109.388,50	6.000,00	-17.787,66	97.600,84
<b>Total</b>	<b>109.388,50</b>	<b>6.000,00</b>	<b>-17.787,66</b>	<b>97.600,84</b>

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

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

*Subvencions en capital no aplicades a la seva finalitat*

L'entitat ha percebut del Consell General subvencions en capital per quantia superior a les inversions que s'han efectuat, per import de 82.392 euros. L'entitat ha de diferenciar aquelles subvencions en capital que financen inversions d'aquelles que té pendents d'aplicar. Així, atès que els imports sobrants no es corresponen a subvencions per a inversions compromeses a la data del tancament de l'exercici, aquests romanents de crèdit de partides d'inversió no podran ser incorporats a l'exercici posterior, ni podran ésser objecte de sanejament. Per aquest motiu, els referits imports hauran de ser objecte del tractament previst en l'article 17.1 de la llei de pressupost per l'exercici.

### 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 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Provisions per riscos i despeses	5.274,16	1.863,28	-	7.137,44
<b>Total</b>	<b>5.274,16</b>	<b>1.863,28</b>	<b>-</b>	<b>7.137,44</b>

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

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

*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". No obstant, l'entitat ha inclòs aquest import sota la rúbrica d'obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria.

### 2.3.6. Creditors

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Creditors pressupostaris	35.657,37	8.575,27	27.082,10
Administracions públiques	5.719,19	5.289,71	429,48
<b>Total</b>	<b>41.376,56</b>	<b>13.864,98</b>	<b>27.511,58</b>

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

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

#### *Cotització CASS pendent de pagament*

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

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

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents 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  s de 4.146 euros.

### 2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut par l'entitat en l'exercici 2009 presenta el següent detall:

Conceptes	2009
1. (+) Drets pendents de cobrament	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-48.513
3. (+) Fons líquid	461.226
<b>Romanent de tresoreria (1-2+3)</b>	<b>412.713</b>
Romanent de tresoreria afectat	412.713
Romanent de tresoreria no afectat	-
<b>Romanent de tresoreria</b>	<b>412.713</b>

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*

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

## **2.5. Contractació pública**

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

#### *Adjudicació directa contracte de serveis informàtics*

S'han detectat contractacions directes de serveis informàtics amb una mateixa empresa, per un import total de 19.549 euros sense que hi consti un informe que justifiqui que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

#### *Contractació de la campanya de sensibilització de la protecció de dades dirigit al funcionariat i cossos especials*

Aquest contracte es va adjudicar mitjançant concurs públic per un import de 14.490 euros. S'observen les incidències següents:

- L'adjudicatari no acredita la solvència econòmica i financera, que legitima per contractar amb l'entitat, tal i com ho requereix l'article 7 de la LCP.
- El registre pressupostari d'aquesta contractació s'ha efectuat directament en la fase de liquidació a la recepció de la primera factura i amb posterioritat per la resta de l'import, quan era procedent registrar l'autorització a l'aprovació del plec i el compromís en el moment de l'adjudicació.
- El termini de publicació en el BOPA de l'edict de licitació és inferior al termini de vint dies hàbils establert a l'article 21.5 de la LCP, sense que s'hagi trobat constància que justifiqui aquesta reducció.
- No hem constatat que l'òrgan interventor hagi format part de la mesa de contractació, contravenint l'article 19.4 de la LCP.

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- L'entitat ha reconduït de l'exercici 2008 a l'exercici 2009 un crèdit per import de 10.500 euros, que correspon a un contracte d'assessoraments comptables una part dels quals s'havien de desplegar al llarg de l'exercici 2009. D'acord amb l'objecte del contracte, i les factures imputades en aquest crèdit pressupostari durant l'exercici 2009, que corresponen en la seva totalitat a despeses relatives a l'exercici 2009, no era procedent la imputació al pressupost de l'exercici 2008 i la posterior reconducció d'aquest crèdit pressupostari. (nota 2.1.2)

### **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**

- Els pagaments relacionats amb les nomines del personal s'efectuen directament des de programa de gestió de nòmines sense que això comporti la utilització necessària del programa de gestió pressupostària com a eina per garantir que s'acompleix el principi d'especialitat quantitativa practicant en el moment oportú les diferents fases de control pressupostari. (nota 2.2.2)

#### **Relatives a la contractació pública**

- S'han detectat contractacions directes de serveis informàtics amb una mateixa empresa, per un import total de 19.549 euros, sense que hi hagi un informe que justifiqui que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

#### **Relatives a altres aspectes**

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

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes als apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades al 31 de desembre de 2009, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Agència Andorrana de Protecció de Dades ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009.

## **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'Agència Andorrana de Protecció de Dades el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Andorra la Vella , 12 d'abril de 2011.

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

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 1 d'abril del 2011, 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 2009.

## **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

**Els pagaments relacionats amb les nòmines del personal s'efectuen directament des del programa de gestió de nòmines sense que això comporti la utilització necessària del programa de gestió pressupostària com a eina per garantir que s'acompleixi el principi d'especialitat quantitativa practicant en el moment oportú les diferents fases de control pressupostari. (nota 2.2.2).**

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

**S'han detectat contractacions directes de serveis informàtics amb una mateixa empresa, per un import total de 19.549 euros, sense que hi hagi un informe que justifiqui que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)**

D'acord amb el Concurs Públic i el Plec de Bases del mes de desembre del 2006, s'adjudicaren els treballs d'actualització de la plana web de l'Apda, on es publiquen les dades del Registre Públic d'Inscripció de Fitxers. En aquesta adjudicació, també es van incloure les despeses d'allotjament i manteniment del servidor dedicat, així com els costos en hora/home dels treballs d'actualització, manteniment, i millora dels

aplicatius de gestió de la plana web que precisa l'Agència. Per aquest motiu cal diferenciar dos conceptes: primer el de lloguer dels servidors dedicats i el seu manteniment i per altra les hores/home que han estat necessàries per a l'actualització i millora dels aplicatius de gestió de l'Agència. La Llei de la Contractació Pública disposa que per motius de necessitat i manteniment dels sistemes informàtics es poden adjudicar a la mateixa empresa les esmentades tasques.

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

Pel que fa a la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes, quant a la necessitat de mancomunar les signatures, no ha estat possible conforme al que preveu l'article 31 del Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades, que atribueix únicament al Cap de l'Agència les competències següents:

“adjudicar i formalitzar els contractes que requereixi la gestió de l'Agència i vigilar-ne el compliment i l'execució.

- Aprovar les despeses i ordenar els pagaments, dins els límits dels crèdits del pressupost de despeses de l'Agència.

- Exercir el control econòmic i financer de l'Agència. “

**S'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 no són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, l'Agència realitza controls 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, tot i que l'Agència té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs, a l'Agència no li serà possible implementar-les per als comptes corresponents l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2010, ja que *“l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2009”* va ser posat a disposició de l'Agència, **en data 1 d'abril del 2011**, amb posterioritat al 31 de març de 2011, data límit en que l'Agència té la obligació de trametre els comptes de l'exercici 2010.

Nogensmenys, l'Agència pren bona nota de les recomanacions i observacions efectuades i les posarà en pràctica a partir dels comptes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011.

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.