

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, de
l'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Febrer de 2018

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos	10
2.2.2. Despeses de personal	11
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis	12
2.2.4. Despeses financeres	12
2.2.5. Inversions reals	13
2.3. Comptes anuals	14
2.3.1. Immobilitzat	18
2.3.2. Tresoreria i comptes financers	18
2.3.3. Fons propis	19
2.3.4. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	20
2.3.5. Provisions per riscos i despeses	20
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament	21
2.3.7. Creditors	21
2.4. Estat del romanent de tresoreria	22
2.5. Contractació pública	22
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	29
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	34

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 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2016, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2017 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 2016 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 21 de juny de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret de 27-1-1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000.
- Llei 15/2003, del 18 de desembre, qualificada de protecció de dades personals.
- Decret del 9-06-2010 d'aprovació del Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades amb les correccions de data 23-6-2010.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de les finalitats de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense

que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

Durant l'exercici fiscalitzat, els recursos humans de l'Agència estan integrats per la figura del seu director i un inspector la tasca principal dels quals és donar el màxim de suport en el compliment de les funcions que la llei atribueix a l'Agència, amb el suport d'un equip administratiu format per dues persones.

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

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

Alhora, per tal de donar compliment a les obligacions derivades de la gestió de recursos públics, l'Agència disposa d'un servei d'assessorament extern que 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	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	285.229,93	4. Transferències corrents	247.484,93
2. Consum de béns corrents i serveis	111.305,00	Ingressos corrents	247.484,93
3. Despeses financeres	250,00	7. Transferències de capital	4.000,00
4. Transferències corrents	700,00	8. Actius financers	150.000,00
Despeses corrents	397.484,93	Ingressos de capital	154.000,00
6. Inversions reals	4.000,00		
Despeses de capital	4.000,00		
Total pressupost despeses	401.484,93	Total pressupost ingressos	401.484,93

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 398.566 euros al tancament de 2014, darrer exercici tancat en formular l'avantprojecte de pressupost de 2016, el qual es converteix en un romanent de 402.344 euros al tancament de l'exercici 2015. 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 17.1 de la Llei 2/2016 del pressupost per a l'exercici del 2016 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.3.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 150.000 euros sense que es coneguin les estimacions efectuades per a determinar la referida quantia ni la destinació que es preveia donar a aquests fons.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	247.484,93	-	247.484,93
Ingressos corrents	247.484,93	-	247.484,93
7. Transferències de capital	4.000,00	-	4.000,00
8. Actius financers	150.000,00	-	150.000,00
Ingressos de capital	154.000,00	-	154.000,00
Total pressupost ingressos	401.484,93	-	401.484,93

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	285.229,93	-	-	-	285.229,93
2. Consum de béns corrents i serveis	111.305,00	-	314,00	-314,00	111.305,00
3. Despeses financeres	250,00	-	-	-	250,00
4. Transferències corrents	700,00	-	-	-	700,00
Despeses corrents	397.484,93	-	314,00	-314,00	397.484,93
6. Inversions reals	4.000,00	-	-	-	4.000,00
Despeses de capital	4.000,00	-	-	-	4.000,00
Total pressupost despeses	401.484,93	-	314,00	-314,00	401.484,93

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 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	247.484,93	247.484,93	100,00%	247.484,93	267.000,00	-19.515,07	-7,31%
	Ingressos corrents	247.484,93	247.484,93	100,00%	247.484,93	267.000,00	-19.515,07	-7,31%
7	Transferències de capital	4.000,00	4.000,00	100,00%	4.000,00	5.000,00	-1.000,00	-20,00%
8	Actius financers (*)	150.000,00	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	154.000,00	4.000,00	2,60%	4.000,00	5.000,00	-1.000,00	-20,00%
Total pressupost ingressos		401.484,93	251.484,93	62,64%	251.484,93	272.000,00	-20.515,07	-7,54%

(*) 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 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	285.229,93	210.879,35	210.879,35	73,93%	210.879,35	204.518,93	6.360,42	3,11%
2	Consum de béns corrents i serveis	111.305,00	56.386,16	56.386,16	50,66%	56.386,16	55.202,67	1.183,49	2,14%
3	Despeses financeres	250,00	233,55	233,55	93,42%	233,55	274,98	-41,43	-15,07%
4	Transferències corrents	700,00	600,00	600,00	85,71%	600,00	600,00	-	-
	Despeses corrents	397.484,93	268.099,06	268.099,06	67,45%	268.099,06	260.596,58	7.502,48	2,88%
6	Inversions reals	4.000,00	-	-	-	-	-	-	-
	Despeses de capital	4.000,00	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost despeses		401.484,93	268.099,06	268.099,06	66,78%	268.099,06	260.596,58	7.502,48	2,88%

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

(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2016
Total ingressos liquidats	251.484,93
Total despeses liquidades	268.099,06
Resultat pressupostari	-16.614,13

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 802 euros.

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

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

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

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	247.484,93	-	247.484,93	247.484,93	-	100,00%
	Transferències del Consell General	247.484,93	-	247.484,93	247.484,93	-	100,00%
4	Transferències corrents	247.484,93	-	247.484,93	247.484,93	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	4.000,00	-	4.000,00	4.000,00	-	100,00%
	Transferències del Consell General	4.000,00	-	4.000,00	4.000,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	4.000,00	-	4.000,00	4.000,00	-	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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de remuneració	162.369,73	-	162.369,73	139.134,61	-23.235,12	85,69%
100	Despeses de remuneració	162.369,73	-	162.369,73	139.134,61	-23.235,12	85,69%
12	Personal contractual	78.939,38	-	78.939,38	43.804,60	-35.134,78	55,49%
120	Rem. bàsic. i rem. pers. contractual	78.939,38	-	78.939,38	43.804,60	-35.134,78	55,49%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	43.920,82	-	43.920,82	27.940,14	-15.980,68	63,61%
160	Quotes seguretat social	36.120,82	-	36.120,82	27.940,14	-8.180,68	77,35%
163	Altres prestacions al personal	7.800,00	-	7.800,00	-	-7.800,00	-
1	Despeses de personal	285.229,93	-	285.229,93	210.879,35	-74.350,58	73,93%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Error en el càlcul de la gratificació de Nadal

L'entitat té la pràctica de pagar una gratificació per Nadal que equival a un mes de salari. El que implica que el mes de desembre es tingui una mensualitat extraordinària, que es suma a la mensualitat d'aquell mes. Del treball de camp s'ha comprovat que els càlculs d'aquesta gratificació no han estat correctes per les tres persones que han estat objecte d'aquesta gratificació, el que ha comportat que l'entitat hagi pagat despeses de personal en excés per 1.216 euros.

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguer	462,00	314,00	776,00	775,90	-0,10	99,99%
202	Lloguer edificis i altres construccions	462,00	314,00	776,00	775,90	-0,10	99,99%
21	Reparació, manteniment i conservació	7.018,00	-314,00	6.704,00	2.686,29	-4.017,71	40,07%
213	Repar. i conservació. maquinària, instal. i equip.	3.000,00	-314,00	2.686,00	2.651,73	-34,27	98,72%
216	Reparació i conservació d'equip.	4.000,00	-	4.000,00	25,08	-3.974,92	0,63%
217	Reparació i conservació béns destinats utilització	18,00	-	18,00	9,48	-8,52	52,67%
22	Material, subministrament i altres	103.325,00	-	103.325,00	52.922,42	-50.402,58	51,22%
220	Material d'oficina	4.350,00	-	4.350,00	3.144,28	-1.205,72	72,28%
221	Subministraments	2.295,00	-	2.295,00	1.736,25	-558,75	75,65%
222	Comunicacions	3.050,00	-	3.050,00	2.515,54	-534,46	82,48%
223	Transport	500,00	-	500,00	89,20	-410,80	17,84%
224	Primes d'assegurances	2.850,00	-	2.850,00	1.857,87	-992,13	65,19%
225	Tributs	80,00	-	80,00	70,00	-10,00	87,50%
226	Altres serveis	25.900,00	-	25.900,00	4.095,90	-21.804,10	15,81%
227	Treballs realitzats per altres empreses	64.300,00	-	64.300,00	39.413,38	-24.886,62	61,30%
23	Indemnitzacions per serveis	500,00	-	500,00	1,55	-498,45	0,31%
231	Locomoció	500,00	-	500,00	1,55	-498,45	0,31%
2	Consum de béns corrents i serveis	111.305,00	-	111.305,00	56.386,16	-54.918,84	50,66%

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 2016 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	250,00	-	250,00	233,55	-16,45	93,42%
349	Altres despeses financeres	250,00	-	250,00	233,55	-16,45	93,42%
3	Despeses financeres	250,00	-	250,00	233,55	-16,45	93,42%

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 2016 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	4.000,00	-	4.000,00	-	-4.000,00	-
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
605	Mobiliari i estris	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
606	Equipaments per a processos de la informació	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
6	Inversions reals	4.000,00	-	4.000,00	-	-4.000,00	-

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Actiu	2016	2015
A) Immobilitzat	2.403	5.014
II. Immobilitzacions immaterials	-	-
3. Aplicacions informàtiques	20.513	20.513
6. Amortitzacions	-20.513	-20.513
III. Immobilitzacions materials	2.403	5.014
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	4.567	4.567
3. Utillatge i mobiliari	37.476	37.476
4. Altre immobilitzat	59.317	59.317
5. Amortitzacions	-98.957	-96.347
V. Inversions financeres permanents	-	-
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
4. Provisions	-	-
C) Actiu Circulant	421.051	434.508
III. Deutors	-	-
1. Deutors pressupostaris	-	-
2. Deutors no pressupostaris	-	-
IV. Tresoreria	421.051	434.508
V. Ajustaments per periodificació	-	-
Total actiu (A+C)	423.454	439.522
Passiu	2016	2015
A) Fons propis	377.017	396.801
III. Resultats d'exercicis anteriors	396.801	395.882
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	396.801	395.882
IV. Resultats de l'exercici	-19.784	919
B) Ingressos a distribuir en varis exercicis	2.403	5.014
1. Subvencions de capital	2.403	5.014
C) Provisions per riscos i despeses	6.851	5.503
E) Creditors a curt termini	37.183	32.204
III. Creditors	37.183	32.204
1. Creditors pressupostaris	30.453	26.108
4. Administracions públiques	6.730	6.096
Total passiu (A+B+C+E)	423.454	439.522

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Despeses	2016	2015
3. Despeses gestió ordinària	270.110	263.180
a) Despeses de personal	210.879	204.519
a1) Sous, salaris i similars	182.939	178.619
a2) Càrregues socials	27.940	25.900
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	2.611	2.880
c1) Dotacions per a amortitzacions	2.611	2.880
e) Altres despeses de gestió	56.386	55.203
e1) Serveis exteriors	56.316	54.772
e2) Tributs	70	431
f) Despeses financeres i assimilables	234	578
f1) Per deutes	234	578
4. Transferències i subvencions	600	600
a) Transferències corrents	600	600
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	12	235
c) Despeses extraordinàries	12	235
Total despeses (3+5)	270.722	264.015
Estalvi	-	919
Ingressos	2016	2015
4. Altres ingressos en gestió ordinària	802	1.457
c) Altres ingressos de gestió	-	747
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	747
f) Altres interessos i ingressos assimilats	802	710
f1) Altres interessos	802	710
5. Transferències i subvencions	247.485	260.597
b) Subvencions corrents	247.485	260.597
c) Transferències de capital	-	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.651	2.880
b) Subvencions de capital traspasades a resultat	2.611	2.880
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	40	-
Total ingressos (5+6)	250.938	264.934
Desestalvi	19.784	-

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	2016	2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	268.111	261.135
c) Serveis exteriors	56.316	54.772
d) Tributs	70	431
e) Despeses de personal	210.879	204.519
g) Transferències i subvencions	600	600
h) Despeses financeres	234	578
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	12	235
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-1.348	-2.819
Total d'aplicacions	266.763	258.316
Excés d'origens sobre aplicacions (augment de cap. circulant)		3.738
Fons obtinguts	2016	2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	248.327	262.054
f) Transferències i subvencions	47.485	260.597
g) Ingressos financers	802	710
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	40	747
3. Subvencions de capital		
Total origens	248.327	262.054
Excés d'aplicacions sobre origens (disminució del capital circulant)	18.436	

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades

(Imports en euros)

Nota: El total per transferències i subvencions corresponents a l'exercici 2016 hauria de ser de 247.485 euros

	2016		2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	-	-	-	-
3. Creditors	-	4.979	-	14.167
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	13.457	17.905	-
Total	-	18.436	17.905	14.167
Variació del capital circulant	-	18.436	3.738	-

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades

(Imports en euros)

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

Conceptes	2016	2015
Recursos procedent d'operacions de gestió	248.327	262.054
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-268.111	-261.135
(+) Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	2.611	2.880
(-) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-2.611	-2.880
Resultat de l'exercici	-19.784	919

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Conceptes	2016	2015
Resultat pressupostari	-16.614	11.403
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial	-4.000	-11.403
Despeses	-	-
(+) Adquisicions d'immobilitzat	-	-
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-	-
Ingressos	-4.000	-11.403
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-4.000	-5.000
(-) Transferències corrents no imputades a resultat	-	-6.403
Operacions comptables sense efecte pressupostari	830	919
Despeses	-2.623	-3.418
(-) Dotacions per amortitzacions	-2.611	-2.880
(-) Despeses extraordinàries	-12	-235
(-) Despeses financeres (diferències de canvi)	-	-303
(-) Despeses de personal	-	-
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-	-
Ingressos	3.453	4.337
(+) Periodificació de despeses (any en curs)	-	-
(+) Subvencions de capital traspasades a resultat de l'exercici	2.611	2.880
(+) Ingressos periodificats (any en curs)	-	-
(+) Ingressos extraordinaris	40	747
(+) Ingressos financers	802	710
Resultat economicopatrimonial	-19.784	919

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

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

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

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

A la informació continguda al total d'origens del quadre presentat manca un import de 4.000 euros procedents de subvencions de capital, d'aquesta manera el saldo total seria de 252.327 euros. De les correccions anteriors, l'import que figura en el quadre de variació del capital circulant com a variació del mateix diferiria del resultant en el quadre de finançament.

Periodificació d'assegurances

L'entitat té contractada una pòlissa de responsabilitat civil pel període de l'1 d'octubre de 2016 al 30 de setembre de 2017, per un import de 1.414 euros, considerant aquesta despesa com a despesa de l'exercici 2016, quan 1.061 euros correspondrien a despesa de l'exercici 2017. Aquest fet provoca que el resultat de l'exercici estigui infravalorat per aquest import, i que no figurei en l'actiu del balanç l'import de dita periodificació.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Aplicacions informàtiques	20.513	-	-	20.513
Menys amortització acumulada	-20.513	-	-	-20.513
Valor net comptable	-	-	-	-

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

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
<u>Cost</u>				
Inst. tècniques i maquinària	4.567	-	-	4.567
Utilitatge i mobiliari	37.476	-	-	37.476
Altres immobilitzats	59.317	-	-	59.317
	101.360	-	-	101.360
<u>Menys</u>				
Amortització acumulada	-96.346	-2.611	-	-98.957
Valor net comptable	5.014	-2.611	-	2.403

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

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	2016	2015
Cobraments	252.327	273.457
(+) del pressupost corrent	251.485	272.000
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	842	1.457
(+) d'operacions comercials	-	-
Pagaments	-265.784	-255.552
(-) del pressupost corrent	-228.065	-234.333
(-) de pressupostos tancats	-37.707	-20.681
(-) d'operacions no pressupostàries	-12	-538
(-) d'operacions comercials	-	-
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	-13.457	17.905
Saldo inicial de tresoreria	434.508	416.603
Saldo final de tresoreria	421.051	434.508

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 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	195,56	259,14	-63,58
Bancs	420.855,36	434.248,85	-13.393,49
Total	421.050,92	434.507,99	-13.457,07

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 una 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.

Targetes de crèdit

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

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

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

2.3.3. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Resultats d'exercicis anteriors	395.881,71	918,59	-	396.800,30
Resultat de l'exercici 2015	918,59	-	-918,59	-
Resultat de l'exercici 2016	-	-19.784,00	-	-19.784,00
Total	396.800,30	-18.865,41	-918,59	377.016,30

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'Agència rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016 un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries *de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'entitat ha reconegut com un import a retornar al Consell General l'excés de les transferències rebudes per l'exercici i que no han estat aplicades. Segons els càlculs de l'entitat, l'import a retornar seria de 15.403 euros; aquest import conté 4.000 euros corresponents a l'exercici 2016 i 11.403 corresponents a l'exercici 2015, i no conté les eventuais regularitzacions a efectuar corresponents a excedents generats en exercicis anteriors al 2015 i que restarien pendents de ser reconeguts a favor del Consell General.

Cal observar que el pressupost de l'exercici s'ha finançat en 150.000 euros amb recursos procedents de romanents d'exercicis anteriors, els quals finalment no s'han aplicat en la seva totalitat.

2.3.4. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Subvenció no invertida	Saldo a 31/12/2016
Subvencions de capital	5.013,58	4.000,00	-2.610,63	-4.000,00	2.402,95
Total	5.013,58	4.000,00	-2.610,63	-4.000,00	2.402,95

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

2.3.5. Provisions per riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Provisions per riscos i despeses	5.503,19	1.829,19	-481,42	6.850,96
Total	5.503,19	1.829,19	-481,42	6.850,96

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

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

Fons mutual

L'Agència té implantat un fons mutual que es nodreix de la retenció de l'1% de les retribucions al personal, destinat a complementar les retribucions en cas de baixes de malaltia dels seus treballadors. L'entitat ha donat a aquest fons el tractament de provisió per a riscos i despeses, quan d'acord amb el seu origen, l'import a la data de tancament s'hauria de classificar dins l'epígraf "*creditors no pressupostaris*" i formar part de les obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria.

2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament

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

Concepte	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Endeutament	-	-	-	-
Total endeutament	-	-	-	-

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

2.3.7. Creditors

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2016:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	15.049,40	14.705,00	344,40
Subvencions a retornar al Consell General	15.403,42	11.403,00	4.000,42
Administracions públiques	6.730,18	6.096,19	633,99
Total	37.183,00	32.204,19	4.978,81

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 Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament

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

El 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 4.186 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2016 presenta el següent detall:

Conceptes	2016	2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-37.183	-32.164
3. (+) Fons líquid	421.051	434.508
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	383.868	402.344
Romanent de tresoreria afectat	383.868	402.344
Romanent de tresoreria no afectat	-	-
Romanent de tresoreria total	383.868	402.344

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

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

Obligacions pendents de pagament

Com s'ha indicat en la nota 2.3.5, l'Agència té implantat un fons mutual el qual es nodreix de retencions als seus treballadors. La part d'aquestes retencions que a 31 de desembre no han estat aplicades, per import de 6.851 euros, han de figurar en l'estat del romanent de tresoreria com obligacions pendents de pagament, fet que minoraria el romanent en la quantitat indicada.

Saldos elevats de romanent de tresoreria

L'entitat, conseqüència de l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut en els diferents exercicis, disposa d'un romanent de tresoreria ajustat de 377.017 euros al tancament de l'exercici 2016 i de 396.841 euros al tancament de l'exercici 2015, import superior al de les despeses liquidades en el darrer any.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicacions directes

L'Agència ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2016 i d'elaboració del projecte de pressupost 2017, per import de 11.234 euros i serveis de suport informàtic per import de 13.717 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 2016, 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 l'informe tècnic previ 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 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
4. Transferències corrents	234.858	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485
Ingressos corrents	234.858	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485
7. Transferències de capital	6.000	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000
8. Actius financers	200.000	200.000	200.000	100.000	100.000	100.000	100.000	150.000
Ingressos de capital	206.000	200.000	200.000	106.000	105.000	105.000	105.000	154.000
Total ingressos	440.858	434.858	434.858	413.640	381.767	375.000	372.000	401.485

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

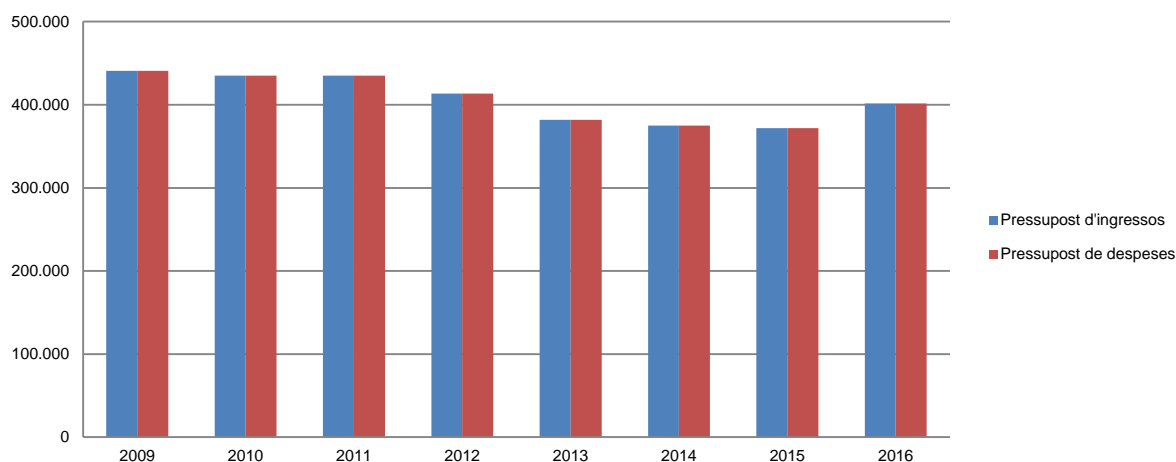
Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	237.183	237.183	237.183	244.577	244.385	244.630	244.070	285.230
2. Consum de béns corrents i serveis	196.425	196.425	196.425	162.021	131.340	124.328	121.888	111.305
3. Despeses financeres	250	250	250	250	250	250	250	250
4. Transferències corrents	1.000	1.000	1.000	792	792	792	792	700
Despeses corrents	434.858	434.858	434.858	407.640	376.767	370.000	367.000	397.485
6. Inversions reals	6.000	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000
Despeses de capital	6.000	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000
Total despeses	440.858	434.858	434.858	413.640	381.767	375.000	372.000	401.485

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009 (*)	Liquidat 2010 (*)	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)
4. Transferències corrents	234.858	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485
Ingressos corrents	234.858	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485
7. Transferències de capital	6.000	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000
Ingressos de capital	6.000	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000
Total ingressos	240.858	234.858	234.858	313.640	281.767	275.000	272.000	251.485

(*) 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 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	212.104	212.841	212.279	199.478	180.311	194.584	204.519	210.879
2. Consum de béns corrents i serveis	145.255	94.367	86.703	68.983	60.889	50.728	55.203	56.386
3. Despeses financeres	78	117	154	189	169	195	275	234
4. Transferències corrents	600	600	600	600	600	600	600	600
Despeses corrents	358.037	307.925	299.736	269.250	241.969	246.107	260.597	268.099
6. Inversions reals	1.813	-	-	4.524	3.395	4.315	-	-
Despeses de capital	1.813	-	-	4.524	3.395	4.315	-	-
Total despeses	359.850	307.925	299.736	273.774	245.364	250.422	260.597	268.099

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

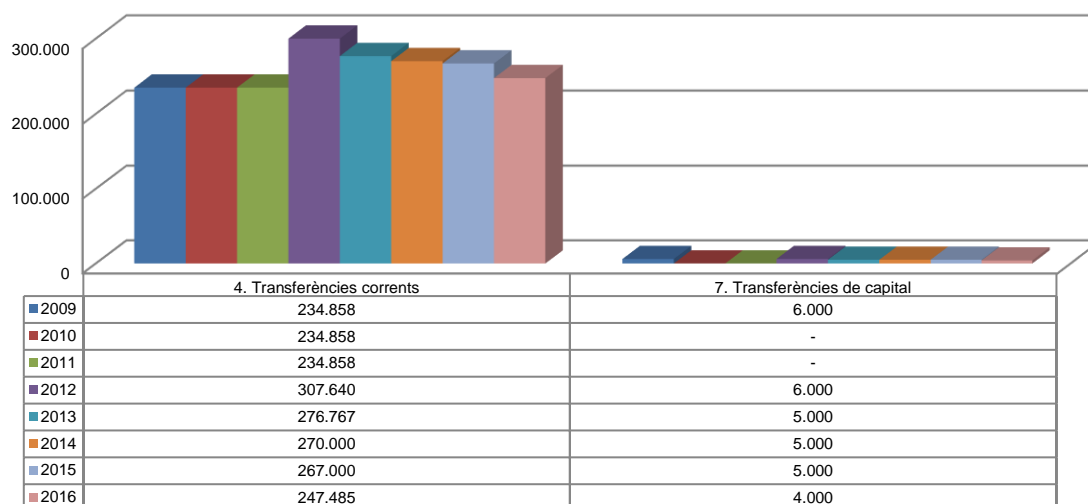
Evolució liquidació del pressupost



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

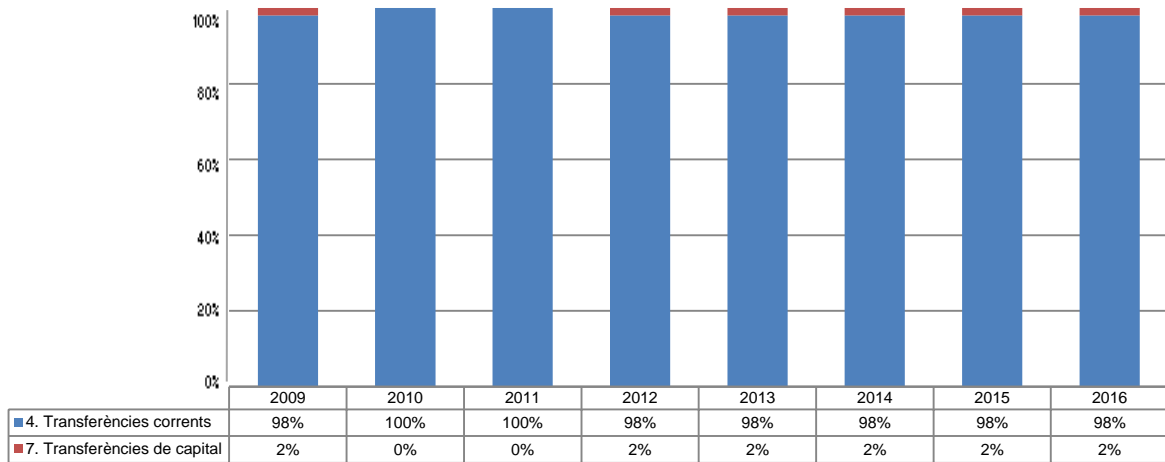
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



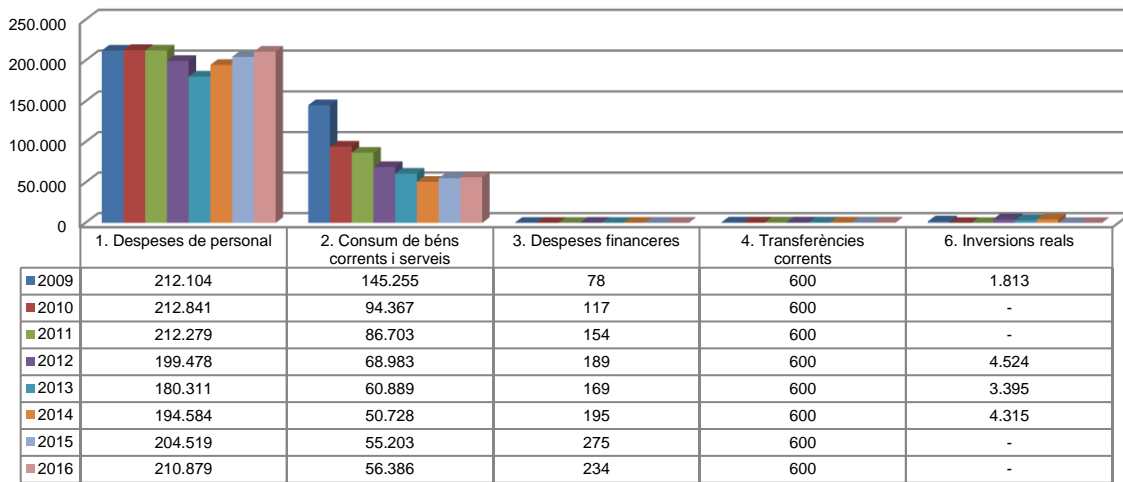
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



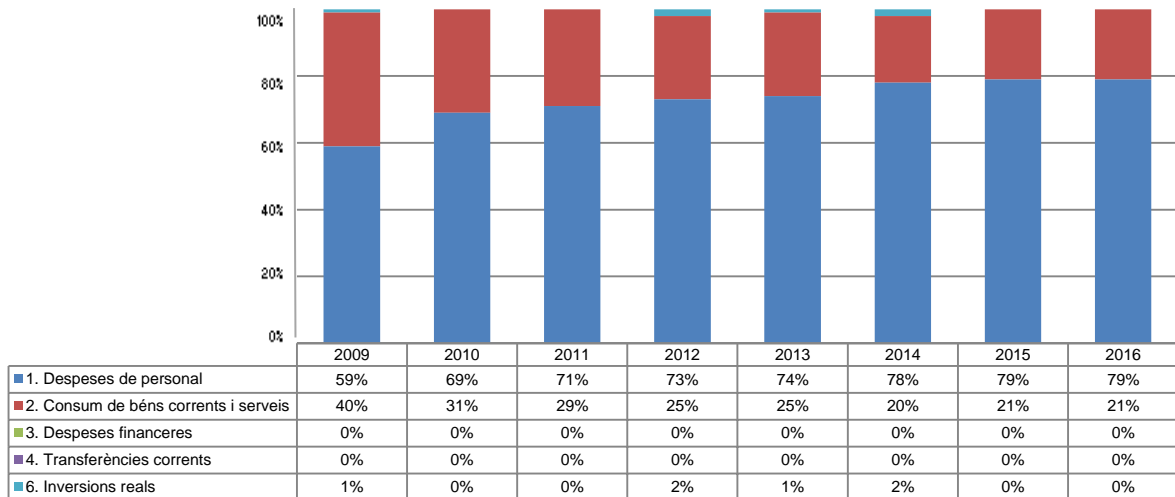
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD

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:

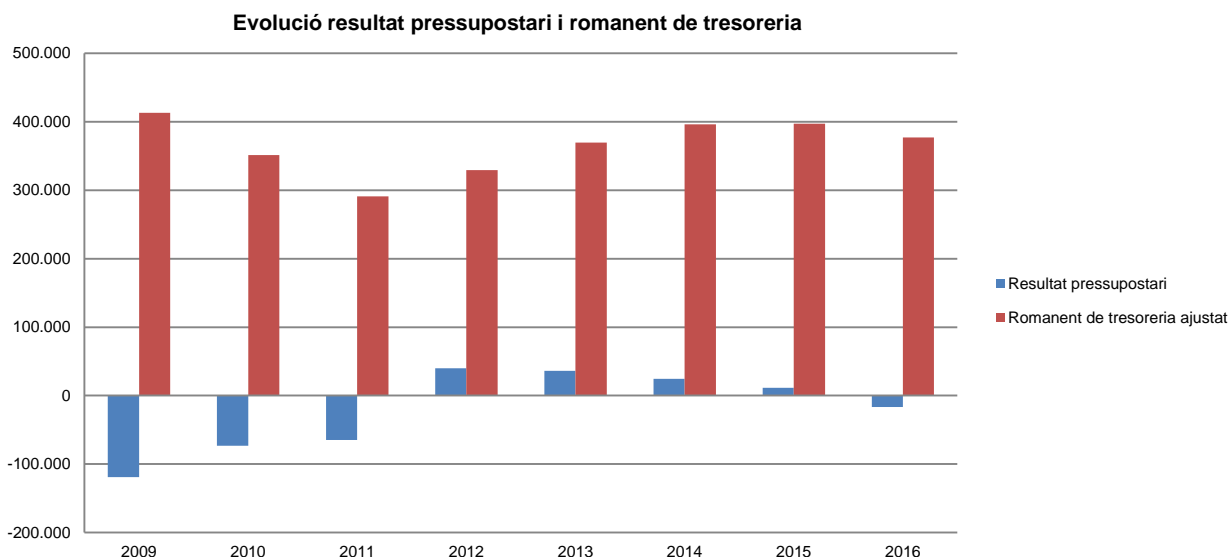
Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	240.858	234.858	234.858	313.640	281.767	275.000	272.000	251.485
Total despeses liquidades	359.850	307.925	299.736	273.774	245.364	250.422	260.597	268.099
Resultat pressupostari	-118.992	-73.067	-64.878	39.866	36.403	24.578	11.403	-16.614

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 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	19.571	-	200	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-48.513	-17.381	-12.793	-24.692	-28.124	-20.721	-37.667	-44.034
3. (+) Fons líquids	461.226	368.425	283.976	353.863	397.516	416.603	434.508	421.051
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	412.713	351.044	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017
I. Romanent de tresoreria afectat	412.713	351.044	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	412.713	351.044	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	1,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	65,3%	64,3%	66,8%	70,1%	66,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	72,9%	73,5%	77,7%	78,5%	78,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	25,2%	24,8%	20,3%	21,2%	21,0%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,7%	1,4%	1,7%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	339.631	371.167	398.566	402.304	383.868
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	2.486,4%	1.498,0%	2.309,7%	1.349,2%	1.132,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	2.486,4%	1.497,3%	2.309,7%	1.349,2%	1.132,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- L'Agència ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2016 i d'elaboració del projecte de pressupost 2017, per import de 11.234 euros i serveis de suport informàtic per import de 13.717 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 2016, 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 l'informe tècnic previ justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'Agència tot i reconèixer un deute a favor del Consell General per excedents pressupostaris en els seus estats financers segueix presentant en els comptes de l'exercici fiscalitzat resultats positius d'exercicis anteriors quan, d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, i atès que rep transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, els imports de les transferències no aplicats no poden ser considerats com fons propis havent de ser registrats com un passiu. (nota 2.3.3)

Altres observacions

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

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes als apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Agència Andorrana de Protecció de Dades ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 3/10/17
Hora d'entrada: 15h00.
Núm.: 178-17.

Andorra la Vella, 3 d'octubre de 2017.

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

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat l'19 de setembre de 2017, 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 2016.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

L'Agència ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2016 i d'elaboració del projecte de pressupost 2017, per import de 11.234 euros i serveis de suport informàtic per import de 13.717 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 2016, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

D'acord amb el que disposa l'article 2, punt 1, apartat c de la Llei de contractació pública, l'article 38 de la Llei 15/2003 el 18 de desembre, Qualificada de Protecció de Dades Personals i l'informe del Cap de l'Agència de data 25 de gener de 2016, es raona i argumenta el caire estratègic de l'adjudicació on l'experiència de la Societat adjudicatària garanteix una realització dels treballs de manera òptima amb total discreció i confidencialitat, conforme al disposat pels textos legals anteriorment esmentats.

Respecte al suport informàtic, aquest import inclou diferents serveis com són l'allotjament de la plana web, els servidors dedicats, el suport i manteniment dels serveis generals de l'Agència, l'actualització dels aplicatius, el manteniment i actualització del registre públic d'inscripció de fitxers. En el moment d'analitzar les diferents opcions, el Cap de l'Agència va tenir en compte el caire estratègic que representa per a la Institució l'adjudicació de les diferents tasques informàtiques que són necessàries per al seu funcionament, amb l'objectiu de minimitzar els riscos potencials, garantint la màxima seguretat de la informació que es tracta, i oferint als ciutadans uns serveis segurs i de qualitat, que s'assoleix amb professionals de reconeguda solvència. Com em dit abans són diverses les partides que inclouen els serveis informàtics, i amb l'informe d'adjudicació s'ha motivat cadascuna de les partides adjudicades amb l'objectiu de garantir sobretot la seguretat, la discreció i la confidencialitat, conforme al que disposa l'article 2, punt 1, apartat c de la Llei de contractació pública, l'article 38 de la Llei 15/2003 del 18 de desembre, qualificada de Protecció de Dades Personals i l'informe del Cap de l'Agència de data 27 de gener de 2016.

Tot i així, el Cap de l'Agència està preparant el plec de bases per emetre un edicte i acomplir amb la recomanació del Tribunal de Comptes.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatius a la comptabilitat pública

L'Agència tot i reconèixer un deute a favor del Consell General per excedents pressupostaris en els seus estats financers segueix presentant els comptes de l'exercici fiscalitzat resultats positius d'exercicis anteriors quan, d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, i atès que rep transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, els imports de les transferències no aplicats no poden ser considerats com fons propis havent de ser registrats com un passiu. (nota 2.3.3)

Tal i com esmenta el Tribunal de Comptes en el seu informe "d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del Pressupost per a l'exercici 2016, "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, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius." Així mateix, l'Agència ha procedit al retorn de les subvencions de capital no liquidades ni compromeses per als exercicis 2015 i 2016. L'esmentat retorn es va realitzar durant el mes d'Abril de 2017 mitjançant dos xecs, 11.403,42 euros (corresponent a l'exercici 2015) i 4.000 € (corresponent a l'exercici 2016).

D'acord amb el que estableixen les lleis pressupostàries anteriors al 2015 "Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaxa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari...", l'Agència 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 (2016) com pels següents. Durant els exercicis 2017 i 2018, han continuat amb aquesta pràctica minuant les transferències sol·licitades en els esmentats exercicis en 153.862 i 158.146,72 euros respectivament amb càrrec a romanents de tresoreria generats durant l'exercici 2014 o anteriors.

Relatives a altres observacions

L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en una part dels seus comptes bancaris, una mancomunació que hauria de regir en la gestió dels fons públics. (nota 2.3.2)

Pel que fa a la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes, quant a la necessitat de mancomunar les signatures, no ha estat possible conforme al que preveu l'article 14.2 del Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades, que atribueix únicament al Cap de l'Agència les competències següents:

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

- Aprovar les despeses i ordenar els pagaments, dins els límits dels crèdits del pressupost de despeses de l'Agència.
- Exercir el control econòmic i financer de l'Agència."

Només remarcar el fet que en tant no es defineixi legalment la persona i el càrrec ostentat amb qui haurà de mancomunar la signatura el Cap de l'Agència, no serà possible assignar aquesta responsabilitat a cap altre membre de l'Agència.

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

Pel que fa a la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes, quan a la detecció de pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, l'Agència realitza controls que queden adequadament documentats en els registres auxiliars de l'Agència. Tan mateix, l'Agència ha elaborat un reglament en el que es regula l'ús de les targetes de crèdit per tal de donar compliment a les recomanacions del Tribunal de Comptes. A la data d'emissió de les presents al·legacions, el present reglament ja està en ús.

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

Seguint les recomanacions del Tribunal de Comptes en exercicis anteriors, la persona encarregada de la comptabilitat no pot efectuar pagaments a través de banca electrònica donat que la targeta de coordenades que permet la realització dels mateixos, es troba sota la custòdia del Cap de l'Agència. Tot i així, ens agradaria recordar els control que existeixen i que estan funcionant adequadament i que tenen l'objectiu de mitigar aquest risc:

- Control de signatures a la liquidació pressupostària de despeses (control preventiu). El procediment de liquidació de despeses preveu la fase de Autorització, Compromís i Liquidació abans d'arribar al pagament. En aquestes fases qualsevol pagament ha de ser autoritzat per part del cap de l'Agència i revisat per l'Interventor delegat. Si bé és cert que la persona encarregada de la comptabilitat podria dur a terme pagaments directes, l'Agència considera que els controls detectius que existeixen, mitiguen el risc de transferències no autoritzades poden gaudir de l'agilitat que representa poder fer pagaments a través d'internet.
- Revisió trimestral de la conciliació bancària per part d'una empresa externa i independent (control detectiu). Trimestralment una empresa d'experts comptables revisa els pagaments realitzats per l'Agència i en cas d'existir qualsevol pagament que no hagués estat degudament autoritzat ho notificaria al cap de l'Agència.
- Auditoria del Tribunal de Comptes (control detectiu). Un cop l'any el Tribunal de Comptes efectua una auditoria dels comptes anuals que inclou en control de legalitat i el control financer, durant la realització d'aquesta auditoria, els auditors del Tribunal de Comptes detectarien qualsevol pagament que no hagués estat degudament autoritzat.

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

PREDISPOSICIÓ DE L'AGÈNCIA A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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 2016.

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.