

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022, de
l'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Juliol de 2024

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada l'11 de juliol de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos	15
2.2.2. Despeses de personal	16
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis	17
2.2.4. Despeses financeres	18
2.2.5. Transferències del pressupost de despeses	18
2.2.6. Inversions reals	18
2.3. Estats financers	19
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	23
2.3.2. Actius no corrents	24
2.3.3. Comptes a pagar	24
2.3.4. Provisions no corrents	25
2.3.5. Gestió comptable de l'endeutament	25
2.3.6. Actius nets/patrimoni	26
2.4. Romanent de tresoreria	27
2.5. Contractació pública	27
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	33
5. CONCLUSIONS	33
6. AL·LEGACIONS	34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	38

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2023 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, 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:

- Comprovar si l'activitat economicofinancera de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenta d'acord amb els 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 2022 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 29 d'agost de 2023.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors. (vigència fins al 31-08-2022).
- Llei 15/2003, del 18 de desembre, qualificada de protecció de dades personals. (vigència fins al 16-05-2022).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 29/2021, del 28 d'octubre, Llei qualificada de protecció de dades personals. (vigència a partir del 17-05-2022).
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. (vigència a partir de l'1-09-2022).

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:

Els recursos humans de l'Agència estan integrats per la cap de l'Agència i dues inspectores, que depenen de la cap, amb el suport d'una secretària administrativa.

La gestió administrativa del pressupost es gestiona per la secretària administrativa i la cap de l'Agència, disposant d'un servei d'assessorament extern per a la gestió documental de l'execució del pressupost i per la formulació del retiment de comptes. Consta alguna actuació parcial de control pressupostari d'acord a la secció 8a del DLTRLGFP.

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	298.099,27	4. Transferències corrents	243.124,36
2. Consums de béns corrents i serveis	109.922,18	Ingressos corrents	243.124,36
3. Despeses financeres	300,00	7. Transferències de capital	26.000,00
4. Transferències corrents	700,00	8. Actius financers	165.897,09
Despeses corrents	409.021,45	Ingressos de capital	191.897,09
6. Inversions reals	26.000,00		
Despeses de capital	26.000,00		
Total pressupost despeses	435.021,45	Total pressupost d'ingressos	435.021,45

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del BOPA
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2022

Euros										
Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdits	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	243.124,36	-	-	-	-	-	-	-	-	243.124,36
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	243.124,36	-	-	-	-	-	-	-	-	243.124,36
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	26.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	26.000,00
8 Actius financers	165.897,09	6.185,56	-	-	-	-	-	-	-	172.082,65
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	191.897,09	6.185,56	-	-	-	-	-	-	-	198.082,65
Total ingressos	435.021,45	6.185,56	-	-	-	-	-	-	-	441.207,01
1 Despeses de personal	(298.099,27)	-	-	-	-	-	-	-	-	(298.099,27)
2 Consums de béns corrents i serveis	(109.922,18)	-	-	-	-	-	-	-	-	(109.922,18)
3 Despeses financeres	(300,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(300,00)
4 Transferències corrents	(700,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(700,00)
Despeses corrents	(409.021,45)	-	-	-	-	-	-	-	-	(409.021,45)
6 Inversions reals	(26.000,00)	(6.185,56)	-	-	-	-	-	-	-	(32.185,56)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(26.000,00)	(6.185,56)	-	-	-	-	-	-	-	(32.185,56)
Total despeses	(435.021,45)	(6.185,56)	-	-	-	-	-	-	-	(441.207,01)

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

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

Crèdits reconduïts

L'AAPD ha reconduït compromisos de despesa de l'exercici 2021 a l'exercici 2022 per un total de 6.186 euros, no constant l'informe d'Intervenció previst a la secció 8a del DLTRLGFP, article 36 i següents.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació pressupostària a 31 de desembre de 2022

Liquidació del pressupost d'ingressos Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	243.124,36	243.124,36	243.124,36	-	243.712,38	(588,02)	-0,24%	243.124,36
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	243.124,36	243.124,36	243.124,36	-	243.712,38	(588,02)	-0,24%	243.124,36
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	26.000,00	26.000,00	26.000,00	-	3.657,50	22.342,50	610,87%	26.000,00
8 Actius financers	165.897,09	172.082,65	-	172.082,65	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	191.897,09	198.082,65	26.000,00	172.082,65	3.657,50	22.342,50	610,87%	26.000,00
Total pressupost ingressos	435.021,45	441.207,01	269.124,36	172.082,65	247.369,88	21.754,48	8,79%	269.124,36

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

Liquidació pressupostària a 31 de desembre de 2022

Liquidació del pressupost de despeses Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final-i liquidat	Liquidat exercici -anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1. Despeses de personal	(298.099,27)	-	(298.099,27)	(138.303,22)	(159.796,05)	(193.354,99)	55.051,77	-28,47%	(138.303,22)
2. Consums de béns corrents i serveis	(109.922,18)	-	(109.922,18)	(62.117,77)	(47.804,41)	(37.949,29)	(24.168,48)	63,69%	(62.117,77)
3. Despeses financeres	(300,00)	-	(300,00)	(286,05)	(13,95)	(331,63)	45,58	-13,74%	(286,05)
4. Transferències corrents	(700,00)	-	(700,00)	(600,00)	(100,00)	-	(600,00)	N/A	(600,00)
Despeses corrents	(409.021,45)	-	(409.021,45)	(201.307,04)	(207.714,41)	(231.635,91)	30.328,87	-13,09%	(201.307,04)
6. Inversions reals	(26.000,00)	(6.185,56)	(32.185,56)	(17.911,34)	(14.274,22)	(2.073,75)	(15.837,59)	763,72%	(17.911,34)
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
Despeses de capital	(26.000,00)	(6.185,56)	(32.185,56)	(17.911,34)	(14.274,22)	(2.073,75)	(15.837,59)	763,72%	(17.911,34)
Total pressupost despeses	(435.021,45)	(6.185,56)	(441.207,01)	(219.218,38)	(221.988,63)	(233.709,66)	14.491,28	-6,20%	(219.218,38)

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

Liquidació pressupostària per l'exercici tancat a 31 de desembre del 2022

Compte	Euros						
	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdits	Pressupost final	Autoritzat i Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	(298.099,27)	-	-	(298.099,27)	(138.303,22)	(138.303,22)	(138.303,22)
(2) Consum de béns corrents i serveis	(109.922,18)	-	-	(109.922,18)	(62.117,77)	(62.117,77)	(62.117,77)
(3) Despeses financeres	(300,00)	-	-	(300,00)	(286,05)	(286,05)	(286,05)
(4) Transferències corrents	(700,00)	-	-	(700,00)	(600,00)	(600,00)	(600,00)
(6) Inversions reals	(26.000,00)	(6.185,56)	-	(32.185,56)	(18.172,34)	(17.911,34)	(17.911,34)
Total despeses	(435.021,45)	(6.185,56)	-	(441.207,01)	(219.479,38)	(219.218,38)	(219.218,38)

Compte	Euros						
	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(3) Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-
(4) Transferències corrents	243.124,36	-	-	243.124,36	243.124,36	243.124,36	243.124,36
(5) Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
(7) Transferències de capital	26.000,00	-	-	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00
(8) Actius financers	165.897,09	6.185,56	-	172.082,65	172.082,65	-	-
(Romanent de tresoreria afectat)	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	435.021,44	6.185,56	-	441.207,01	441.207,01	269.124,36	269.124,36

Resultat pressupostari

49.905,98

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

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	243.124,36	243.124,36	243.124,36	100,00%	243.712,38	(588,02)	-0,24%
Despeses de funcionament (1)	(408.721,45)	(408.721,45)	(201.020,99)	49,18%	(231.304,28)	30.283,29	-13,09%
Ingressos de capital	26.000,00	26.000,00	26.000,00	100,00%	3.657,50	22.342,50	610,87%
Despeses de capital	(26.000,00)	(32.185,56)	(17.911,34)	55,65%	(2.073,75)	(15.837,59)	763,72%
Superàvit o dèficit de gestió	(165.597,09)	(171.782,65)	50.192,03	-29,22%	13.991,85	36.200,18	258,72%
Despeses financeres	(300,00)	(300,00)	(286,05)	95,35%	(331,63)	45,58	-13,74%
Superàvit o dèficit de caixa	(165.897,09)	(165.897,09)	49.905,98	-30,08%	13.660,22	36.245,76	265,34%
Actius financers (ingressos)	165.897,09	172.082,65	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	165.897,09	165.897,09	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	49.905,98	-	13.660,22	36.246	265,34%

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

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

Principi d'universalitat

No s'han inclòs, en la liquidació del pressupost, ingressos per un import de 500 euros, ni despeses pagades per un import conjunt de 98 euros, contràriament al principi d'universalitat regulat en l'article 13 del DLTRLGFP.

Enregistrament del romanent de tresoreria com dret reconegut

L'Agència presenta incorrectament com a drets reconeguts romanent de tresoreria per un import de 165.897 euros.

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	243.124,36	-	243.124,36	243.124,36	-	100,00%
	Transferències del Consell General	243.124,36	-	243.124,36	243.124,36	-	100,00%
4	Transferències corrents	243.124,36	-	243.124,36	243.124,36	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	26.000,00	-	26.000,00	26.000,00	-	100,00%
	Transferències del Consell General	26.000,00	-	26.000,00	26.000,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	26.000,00	-	26.000,00	26.000,00	-	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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de remuneració	171.573,94	-	171.573,94	82.253,41	-89.320,53	47,94%
100	Despeses de remuneració	171.573,94	-	171.573,94	82.253,41	-89.320,53	47,94%
12	Personal contractual	83.414,20	-	83.414,20	34.821,01	-48.593,19	41,74%
120	Remun. bàsiques i altres rem. pers. contractual	83.414,20	-	83.414,20	34.821,01	-48.593,19	41,74%
16	Quot.prest. i desp.socials de l'emp.	43.111,13	-	43.111,13	21.228,80	-21.882,33	49,24%
160	Quotes seguretat social	39.523,16	-	39.523,16	18.146,58	-21.376,58	45,91%
163	Despeses socials del personal	3.587,97	-	3.587,97	3.082,22	-505,75	85,90%
1	Despeses de personal	298.099,27	-	298.099,27	138.303,22	-159.796,05	46,40%

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.

Retribució indeguda per hores extraordinàries de la cap de l'Agència i de la inspectora

Durant l'exercici 2022, s'ha retribuit a la cap de l'Agència i a una de les inspectores, en concepte d'hores extraordinàries, amb un cost conjunt de 3.849 euros. En el transcurs del treball de camp, no s'ha facilitat cap base normativa que expliqui el pagament d'aquests conceptes, ni en la forma de justificació, ni en les causes que les generen, ni en la seva quantificació.

D'acord amb els articles 56 i 57 de la Llei 29/2021, la cap de l'Agència i els inspectors tenen la consideració d'autoritat pública. Per aquest motiu, el seu treball es caracteritza per la llibertat d'actuació i la plena responsabilitat i no estan subjectes a l'estricta limitació de la jornada laboral, pròpia del personal laboral. Per aquest motiu, no tindrien cabuda, per aquests càrrecs, les contraprestacions per hores extraordinàries.

Cal tenir en compte que, d'acord amb la Llei esmentada, les retribucions d'aquests càrrecs s'han de circumscriure a l'assignada pel pressupost de l'Agència en el pressupost general, sense que aquests conceptes retribuits hi siguin previstos per als càrrecs abans esmentats.

Per l'exposat, les hores extraordinàries satisfetes podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives, en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma.

Procediment en la contractació de personal

Durant l'exercici, s'ha licitat la contractació d'un tècnic de suport de caràcter eventual, que finalment ha quedat desert. S'ha evidenciat la manca de procediments objectius pel que respecta a la valoració i puntuació dels candidats, amb criteris diferenciats pel que fa al tall de les puntuacions que permeten superar les diferents fases de selecció. Es recomana que aquests procediments es realitzin de forma objectiva i en base a proves que permetin puntuacions equiparables i comparables entre tots els participants.

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	3.215,39	-	3.215,39	3.012,00	-203,39	93,67%
202	Lloguer edificis i altres construccions	100,00	-	100,00	12,00	-88,00	12,00%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	3.115,39	-	3.115,39	3.000,00	-115,39	96,30%
21	Reparació, manteniment i conservació	5.610,66	-	5.610,66	1.970,54	-3.640,12	35,12%
213	Repar. i conservació maquinària, instal. i equip.	3.090,66	-	3.090,66	1.952,38	-1.138,28	63,17%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.500,00	-	2.500,00	-	-2.500,00	-
217	Reparació i conservació béns destinats a utilitz.	20,00	-	20,00	18,16	-1,84	90,80%
22	Material, subministraments i altres	100.587,63	-	100.587,63	56.940,63	-43.647,00	56,61%
220	Material d'oficina	4.806,40	-	4.806,40	1.764,46	-3.041,94	36,71%
221	Subministraments	3.351,52	805,00	4.156,52	2.741,99	-1.414,53	65,97%
222	Comunicacions	3.050,00	-	3.050,00	1.918,40	-1.131,60	62,90%
223	Transport	300,00	-	300,00	245,55	-54,45	81,85%
224	Primes d'assegurances	2.450,00	-	2.450,00	2.180,76	-269,24	89,01%
225	Tributs	100,00	-	100,00	75,00	-25,00	75,00%
226	Altres serveis	22.585,30	-2.805,00	19.780,30	19.633,56	-146,74	99,26%
227	Treballs realitzats per altres empreses	63.944,41	2.000,00	65.944,41	28.380,91	-37.563,50	43,04%
23	Indemnitzacions per serveis	508,50	-	508,50	194,60	-313,90	38,27%
231	Locomoció	508,50	-	508,50	194,60	-313,90	38,27%
2	Consum de béns corrents i serveis	109.922,18	-	109.922,18	62.117,77	-47.804,41	56,51%

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 del DLTRLGFP.

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2022 presenten el següent detall:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	300,00	-	300,00	286,05	-13,95	95,35%
349	Altres despeses financeres	300,00	-	300,00	286,05	-13,95	95,35%
3	Despeses financeres	300,00	-	300,00	286,05	-13,95	95,35%

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

2.2.5. Transferències del pressupost de despeses

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

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	A l'exterior	700,00	-	700,00	600,00	-100,00	85,71%
492	A l'exterior	700,00	-	700,00	600,00	-100,00	85,71%
4	Transferències corrents	700,00	-	700,00	600,00	-100,00	85,71%

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

2.2.6. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2022 és la següent:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	26.000,00	6.185,56	32.185,56	17.911,34	-14.274,22	55,65%
603	Maquinària, instal·lacions i equip.	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
605	Mobiliari i estris	12.000,00	6.185,56	18.185,56	17.911,34	-274,22	98,49%
606	Equipaments per a processos d'informació	12.000,00	-	12.000,00	-	-12.000,00	-
6	Inversions reals	26.000,00	6.185,56	32.185,56	17.911,34	-14.274,22	55,65%

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre de 2022

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2022	31/12/2021
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	11	334.523,70	273.428,85
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	10	400,00	-
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		334.923,70	273.428,85
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	12	20.353,83	6.842,19
Inversions		-	-
Actius intangibles	13	-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		20.353,83	6.842,19
Total Actius		355.277,53	280.271,04
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	14	238.788,16	101.756,96
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	15	-	5.950,19
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		238.788,16	107.707,15
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		481,24	481,24
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		481,24	481,24
Total Passius		239.269,40	108.188,39
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Romanent		52.188,56	160.006,73
Resultat de l'exercici		63.819,57	12.075,92
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni		116.008,13	172.082,65
Actius i Passius total nets		355.277,53	280.271,04

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

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022

	Notes	Euros	
		31/12/2022	31/12/2021
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens	3	500,00	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	4	269.124,36	246.987,28
Altres ingressos	5	0,02	-
Total		269.624,38	246.987,28
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis		-	-
Venda d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors		-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos		-	-
Total		-	-
Ingressos Totals		269.624,38	246.987,28
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	6	(138.303,22)	(193.354,99)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció		-	-
Amortització i depreciació	7	(4.399,70)	(3.274,90)
Reparacions i manteniment	8	(1.970,54)	(1.755,40)
Contractació de serveis	8	(24.185,38)	(22.927,03)
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	8	(36.598,35)	(13.267,41)
Despeses financeres	9	(347,62)	(331,63)
Cost de recaptació		-	-
Total Despeses		(205.804,81)	(234.911,36)
Altres guanys / (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Pèrdues per deteriorament		-	-
Resultat abans d'impostos		63.819,57	12.075,92
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		63.819,57	12.075,92

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

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022

	Euros	
	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	269.124,36	247.369,88
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	269.124,36	247.369,88
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	-	-
Pagaments	(190.118,17)	(244.849,96)
Costos dels treballadors	(138.303,22)	(193.354,99)
Pensions (Mutua privada)	-	(13.145,93)
Proveïdors	-	-
Interessos pagats	(347,62)	(331,63)
Altres pagaments	(51.467,33)	(38.017,41)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	79.006,19	2.519,92
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(17.911,34)	(2.073,75)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(17.911,34)	(2.073,75)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució / dividends al Govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	61.094,85	446,17
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	273.428,85	272.982,68
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	334.523,70	273.428,85

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2022

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	269.124,36	269.624,38	(500,02)
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	243.124,36	243.124,36	-
Transferències de capital	26.000,00	26.000,00	-
Ingressos patrimonials	-	500,02	(500,02)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	(219.218,38)	(205.804,81)	(13.413,57)
Despeses de personal	(138.303,22)	(138.303,22)	-
Consums de béns corrents i serveis	(62.117,77)	(66.553,97)	4.436,20
Despeses financeres	(286,05)	(347,62)	61,57
Transferències corrents	(600,00)	(600,00)	-
Inversions reals	(17.911,34)	-	(17.911,34)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	49.905,98	63.819,57	(13.913,59)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
	<i>Euros</i>
RESULTAT COMPTABLE	63.819,57
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	(17.911,34)
Deteriorament/Reversions	-
Ingressos no pressupostaris	(500,02)
Amortitzacions	4.399,70
Subvencions de capital traspassades a ingrés	-
Ingressos per capital no utilitzats	-
Provisions	-
Altres casuístiques	98,07
RESULTAT AJUSTAT	49.905,98

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

Nota: Els 17.911 euros d'altes/baixes d'actius financers s'haurien de considerar en el quadre d'ajustos al resultat comptable com a altes/baixes d'immobilitzat.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2022

Concepte	Euros
1.- Cobraments	269.124,36
(+) Operacions pressupostàries	269.124,36
<i>Pressupost corrent</i>	269.124,36
<i>Pressupost tancat</i>	-
(+) Operacions extrapressupostàries	-
2.- Pagaments	(208.029,51)
(+) Operacions pressupostàries	(207.548,27)
<i>Pressupost corrent</i>	(207.548,27)
<i>Pressupost tancat</i>	-
(+) Operacions extrapressupostàries	(481,24)
Flux de tresoreria (1 + 2)	61.094,85
Saldo final de tresoreria 31/12/2022	273.428,85
3.- Saldo final de tresoreria 31/12/2022	334.523,70

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

L'entitat no informa en els pagaments aquells que provenen del pressupost corrent i els provinents de pressupostos tancats.

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	19,34	70,14	-50,80
Crèdit Andorrà	238.268,81	205.499,45	32.769,36
Morabanc	96.235,55	-	96.235,55
Banc de Sabadell	-	67.859,26	-67.859,26
Total	334.523,70	273.428,85	61.094,85

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

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

2.3.2. Actius no corrents

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

		A 1 de Gener de 2022	Addicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2022
Cost	Obres d'art	-	2.090,00	-	-	2.090,00
	Instal·lacions tècniques i maquinària	2.598,84	-	-	-	2.598,84
	Utiltatge i mobiliari	33.976,58	15.821,34	(5.727,25)	-	44.070,67
	Equips per als processos de la informació	32.071,96	-	-	-	32.071,96
	Vehicles	18.620,00	-	-	-	18.620,00
	Altres immobilitzat material	-	-	-	-	-
	Total	87.267,38	17.911,34	(5.727,25)	-	99.451,47
Depreciació Acumulada	Obres d'art	-	-	-	-	-
	Instal·lacions tècniques i maquinària	(2.598,84)	-	-	-	(2.598,84)
	Utiltatge i mobiliari	(33.976,58)	(935,65)	5.727,25	-	(29.184,98)
	Equips per als processos de la informació	(25.229,77)	(3.464,05)	-	-	(28.693,82)
	Vehicles	(18.620,00)	-	-	-	(18.620,00)
	Altres immobilitzat material	-	-	-	-	-
	Total	(80.425,19)	(4.399,70)	5.727,25	-	(79.097,64)
	Valor Net Comptable	6.842,19	13.511,64	-	-	20.353,83

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

		A 1 de Gener de 2022	Addicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2022
Cost	Software	19.913,80	-	-	-	19.913,80
	Total	19.913,80	-	-	-	19.913,80
Amortització Acumulada	Software	(19.913,80)	-	-	-	(19.913,80)
	Total	(19.913,80)	-	-	-	(19.913,80)
	Valor Net Comptable	-	-	-	-	-

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

L'Agència en l'exercici 2022 ha classificat com a obres d'art, diferents elements per un import conjunt de 2.090 euros. L'entitat no ha amortitzat aquests béns, tot i que en els registres auxiliars de l'immobilitzat hi apareix una amortització efectuada en l'exercici 2022 per 243 euros. Cal indicar que la intervenció general, en la seva guia d'implementació de les NICSP, fixa per aquesta tipologia de béns que, com a política comptable comuna no s'han de registrar els elements del patrimoni històric, artístic o cultural.

2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Creditors comercials	25.225,93	16.944,13	15.366,32
Administracions públiques	3.832,13	1.027,01	2.672,39
Subvencions a retornar al Consell General	209.730,10	83.785,82	75.793,17
Total	238.788,16	101.756,96	93.831,88

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

Dels càlculs efectuats per l'entitat, aquesta té pendents de retornar al Consell General 209.730 euros en concepte d'excedents pressupostaris.

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

Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament

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

El desplegament comptable de les NICSP, estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *“Quantitats retingudes als treballadors, o si s'escau satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades als esmentats organismes de previsió social (Seguretat Social, etc.)”*.

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents de pagament al tancament de l'exercici han de figurar en els comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 2.663 euros.

2.3.4. Provisions no corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2022
Provisions no corrents	481,24	-	-	481,24
Total	481,24	-	-	481,24

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

2.3.5. Gestió comptable de l'endeutament

L'Agència en la seva liquidació de comptes informa que *“Aquesta nota no és d'aplicació per a l'Agència Andorra de Protecció de Dades (APDA)”*.

2.3.6. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022

	Romanent	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni net
Saldos a 31/12/2021	160.006,73	-	12.075,92	172.082,65
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2022	160.006,73	-	12.075,92	172.082,65
Resultat de l'exercici 2022	-	-	63.819,57	63.819,57
Operacions amb socis i propietaris	(107.818,17)	-	(12.075,92)	(119.894,09)
Romanents exercicis anteriors	(119.894,09)	-	-	(119.894,09)
Aplicació del resultat 2021	12.075,92	-	(12.075,92)	-
Saldos a 31/12/2022	52.188,56	-	63.819,57	116.008,13

Euros

	Romanent	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni net
Saldos a 31/12/2020	194.276,58	-	(27.860,95)	166.415,63
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2021	194.276,58	-	(27.860,95)	166.415,63
Resultat de l'exercici 2021	-	-	12.075,92	12.075,92
Operacions amb socis i propietaris	(34.269,85)	-	27.860,95	(6.408,90)
Romanents exercicis anteriors	(6.408,90)	-	-	(6.408,90)
Aplicació del resultat 2020	(27.860,95)	-	27.860,95	-
Saldos a 31/12/2021	160.006,73	-	12.075,92	172.082,65

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

En el quadre corresponent a l'exercici 2022 s'han compensat imports de diferent signe, sent el total correcte.

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	400,00
(+) del pressupost corrent	-
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	400,00
(-) de cobrament dubtós	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	218.896,23
(+) del pressupost corrent	29.539,30
(+) de pressupostos tancats	209.730,10
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	20.373,17
3 (+) Fons líquids	334.504,36
I Romanent de tresoreria afectat	116.008,13
II Romanent de tresoreria no afectat	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	116.008,13

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

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

Diferències en el romanent de tresoreria

El total de les obligacions pendents de pagament hauria de ser de 238.788 euros i els fons líquids de 334.524 euros. El romanent de tresoreria total i afectat hauria de ser de 96.136 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada no s'observen incidències en referència aquest epígraf.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

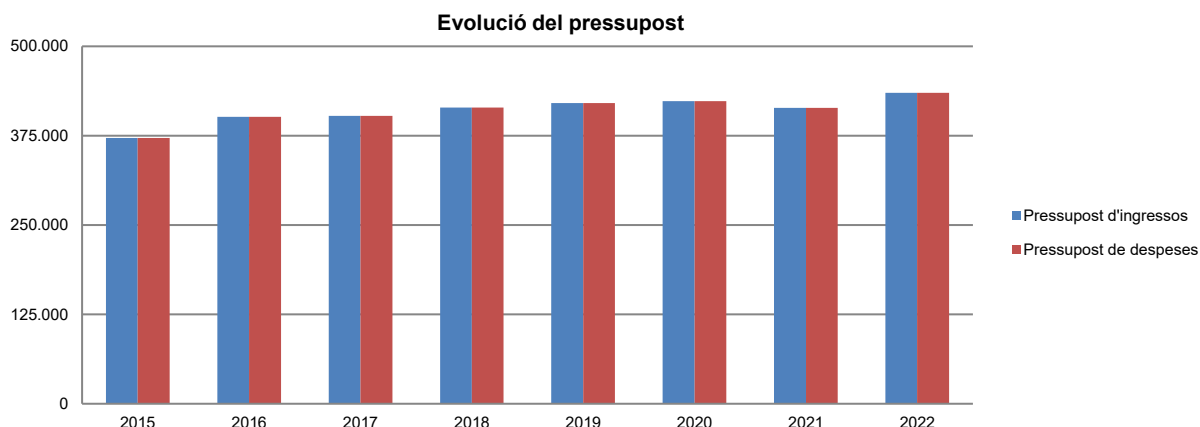
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
4. Transferències corrents	267.000	247.485	245.010	249.910	247.411	244.937	243.712	243.124
Ingressos corrents	267.000	247.485	245.010	249.910	247.411	244.937	243.712	243.124
7. Transferències de capital	5.000	4.000	3.862	6.200	5.000	4.750	3.658	26.000
8. Actius financers	100.000	150.000	153.862	158.147	168.249	173.454	166.416	165.897
Ingressos de capital	105.000	154.000	157.725	164.347	173.249	178.204	170.073	191.897
Total ingressos	372.000	401.485	402.735	414.257	420.660	423.141	413.786	435.021

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	244.070	285.230	287.488	295.832	300.861	303.268	294.033	298.099
2. Consum de béns corrents i serveis	121.888	111.305	110.435	111.275	112.649	112.672	107.452	109.922
3. Despeses financeres	250	250	250	250	250	300	300	300
4. Transferències corrents	792	700	700	700	700	700	700	700
Despeses corrents	367.000	397.485	398.873	408.057	414.460	416.941	402.486	409.021
6. Inversions reals	5.000	4.000	3.862	6.200	6.200	6.200	11.300	26.000
Despeses de capital	5.000	4.000	3.862	6.200	6.200	6.200	11.300	26.000
Total despeses	372.000	401.485	402.735	414.257	420.660	423.141	413.786	435.021

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

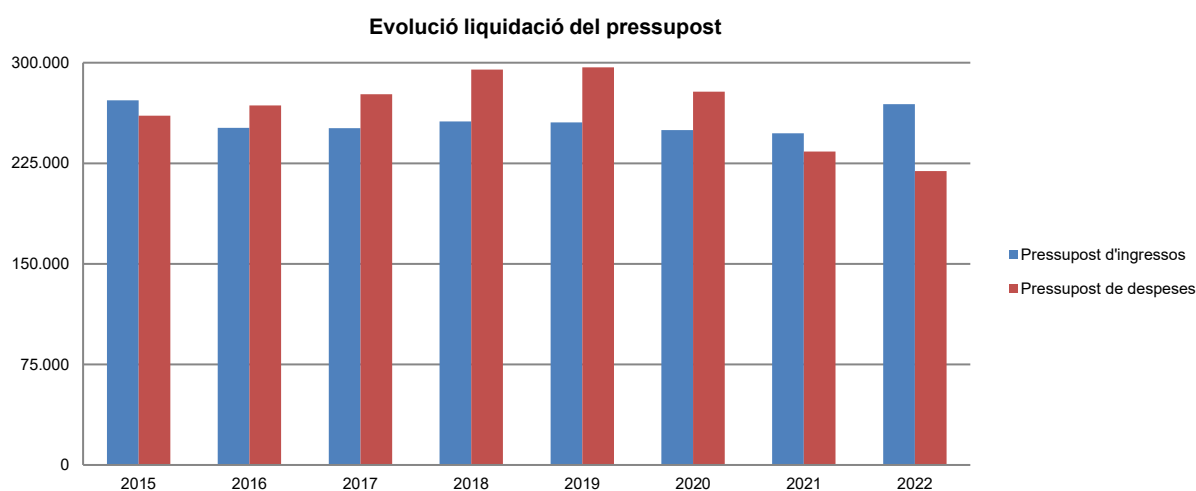
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)
4. Transferències corrents	267.000	247.485	245.010	249.910	247.411	244.937	243.712	243.124
5. Ingressos patrimonials	-	-	2.412	-	3.000	-	-	-
Ingressos corrents	267.000	247.485	247.422	249.910	250.411	244.937	243.712	243.124
7. Transferències de capital	5.000	4.000	3.862	6.200	5.000	4.750	3.658	26.000
Ingressos de capital	5.000	4.000	3.862	6.200	5.000	4.750	3.658	26.000
Total ingressos	272.000	251.485	251.284	256.110	255.411	249.687	247.370	269.124

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	204.519	210.879	217.789	226.223	231.967	231.230	193.355	138.303
2. Consum de béns corrents i serveis	55.203	56.386	57.856	64.642	61.928	40.401	37.949	62.118
3. Despeses financeres	275	234	234	169	286	288	332	286
4. Transferències corrents	600	600	600	600	600	600	-	600
Despeses corrents	260.597	268.099	276.479	291.634	294.781	272.519	231.636	201.307
6. Inversions reals	-	-	-	3.272	1.734	5.911	2.074	17.911
Despeses de capital	-	-	-	3.272	1.734	5.911	2.074	17.911
Total despeses	260.597	268.099	276.479	294.906	296.515	278.430	233.710	219.218

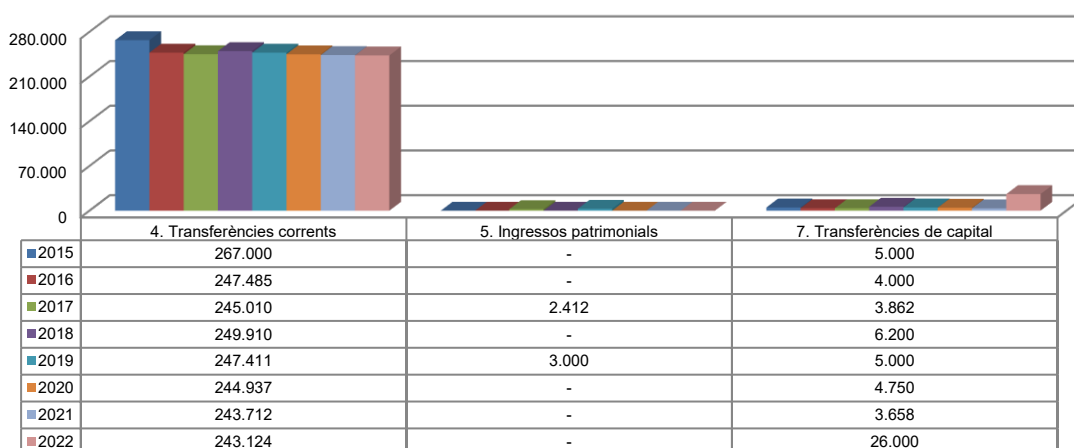
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)



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

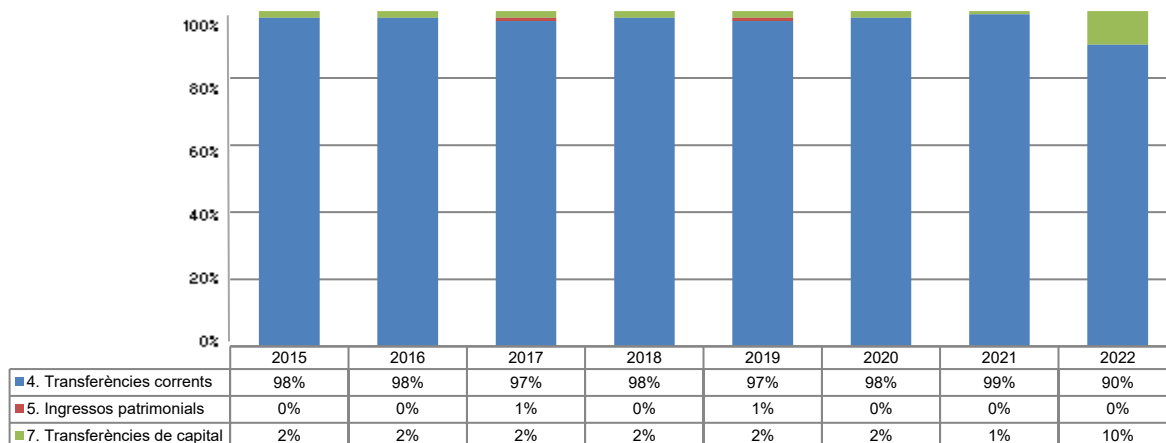
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



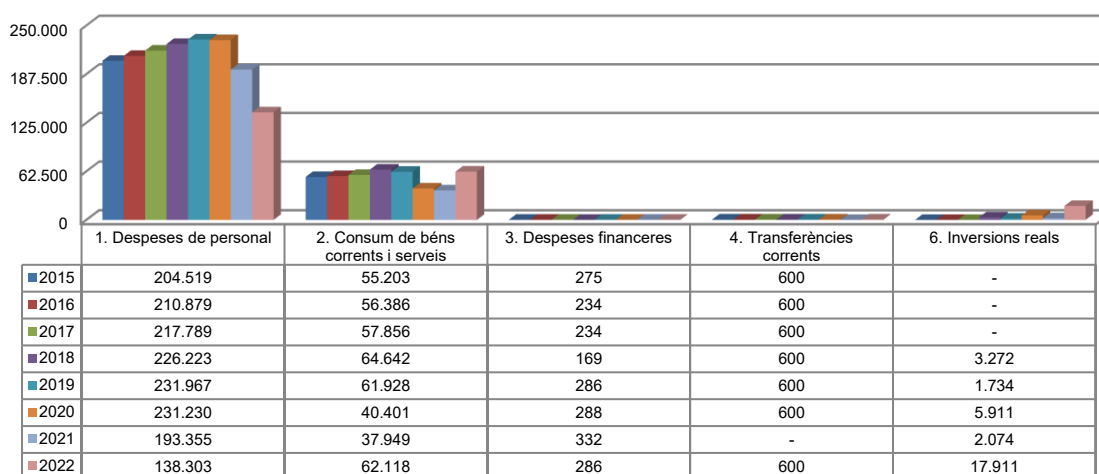
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



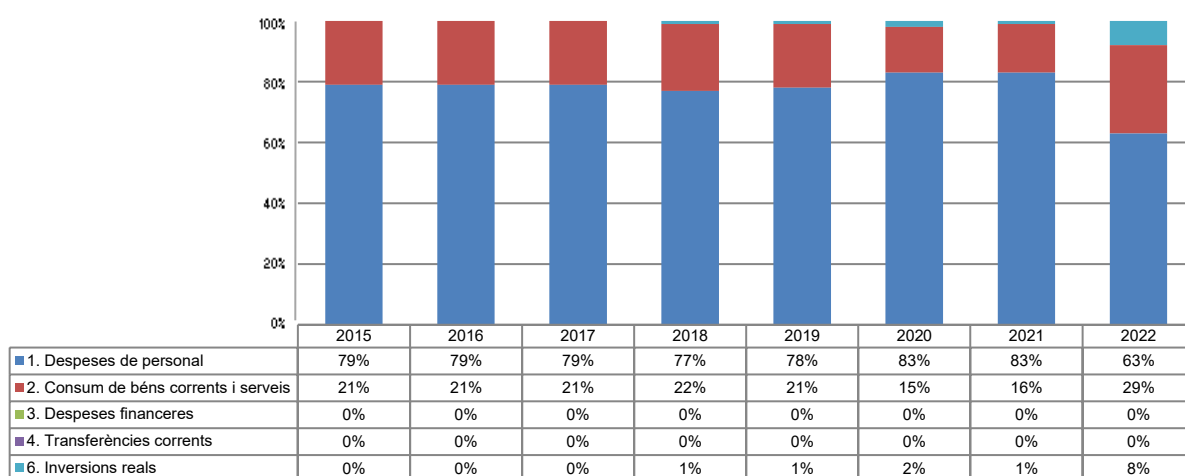
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD

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:

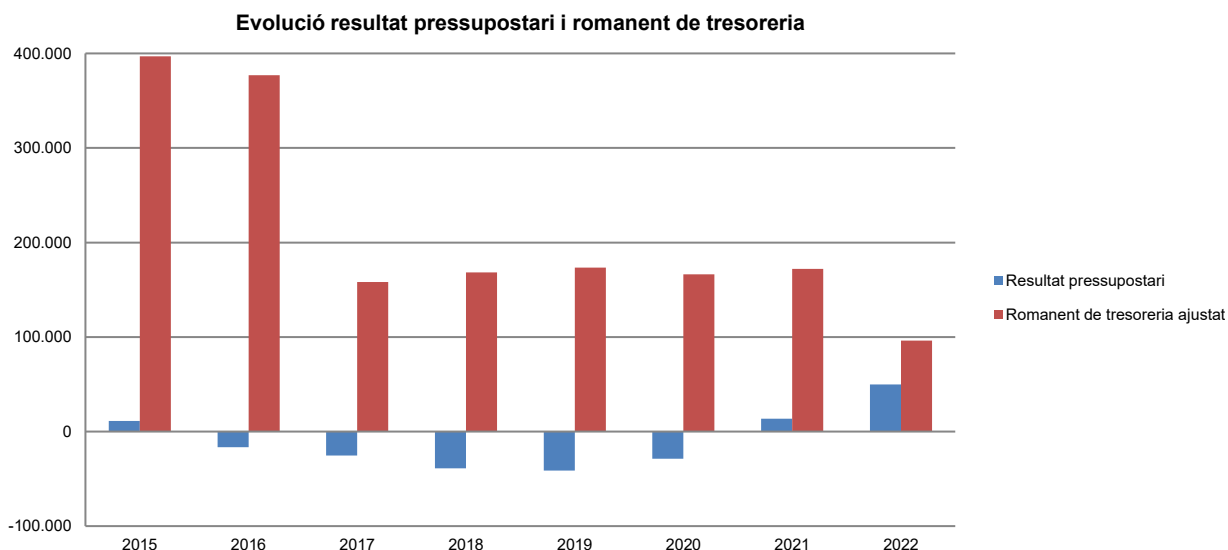
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	272.000	251.485	251.284	256.110	255.411	249.687	247.370	269.124
Total despeses liquidades	260.597	268.099	276.479	294.906	296.515	278.430	233.710	219.218
Resultat pressupostari	11.403	-16.614	-25.195	-38.796	-41.104	-28.743	13.660	49.906

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 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-	-	-	-	-	400
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-37.667	-44.034	-214.560	-177.427	-135.662	-106.567	-101.346	-238.788
3. (+) Fons líquids	434.508	421.051	372.707	345.676	309.117	272.983	273.429	334.524
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	396.841	377.017	158.147	168.249	173.455	166.416	172.083	96.136
I. Romanent de tresoreria afectat	396.841	377.017	158.147	168.249	173.455	166.416	172.083	96.136
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	396.841	377.017	158.147	168.249	173.455	166.416	172.083	96.136

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	1,0%	0,0%	1,4%
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%	101,2%	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%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	71,2%	70,5%	65,1%	56,5%	49,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	76,7%	78,2%	83,0%	82,7%	63,1%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	21,9%	20,9%	14,5%	16,2%	28,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,2%	0,2%	0,0%	0,3%
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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,1%	0,6%	2,1%	0,9%	8,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	1,2%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	175.485	181.737	171.999	165.722	96.136
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	203,1%	242,7%	270,3%	253,9%	140,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	203,1%	242,7%	270,3%	253,9%	140,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han reconduït compromisos de despesa de l'exercici 2021 a l'exercici 2022 per un total de 6.186 euros, no constant l'informe d'Intervenció previst a la secció 8a del DLTRLGFP, article 36 i següents. (nota 2.1.2)
- En la liquidació del pressupost, hi han ingressos i despeses on no s'ha observat el principi d'universalitat regulat en l'article 13 del DLTRLGFP. (nota 2.2)
- L'AAPD ha satisfet contraprestacions per hores extraordinàries de la cap de l'Agència i d'una inspectora, per un import en conjunt de 3.849 euros, quan, atenent la seva condició d'autoritat, no els hi serien d'aplicació les limitacions de jornada pròpia del personal laboral. Aquests pagaments podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma. (nota 2.2.2)
- Es recomana que els procediments per contractació de personal es realitzin de forma objectiva i en base a proves que permetin puntuacions equiparables i comparables entre tots els participants. (nota 2.2.2)
- El romanent de tresoreria total i afectat hauria de ser de 96.136 euros. (nota 2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que continuen 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:

Altres observacions

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

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes als apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades a 31 de desembre de 2022, 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 al DLTRLGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Agència Andorrana de Protecció de Dades ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

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

Andorra la Vella, 6 de juny de 2024

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del propassat 5 de juny, i dins del termini acordat de 15 dies, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2022.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- ***S'han reconduït compromisos de despesa de l'exercici 2021 a l'exercici 2022 per un total de 6.186 euros, no contant a l'informe d'Intervenció previst a la secció 8a del DLTRLGFP, article 36 i següents (nota 2.1.2)***

D'acord amb la comunicació de data 8 d'agost de 2023 entre l'Agència Andorrana de Protecció de Dades i la Interventora General del Consell General, veure Annex 1, els crèdits reconduïts fins aquella data es realitzaven sense l'informe de la Intervenció.

- ***En la liquidació del pressupost, hi han ingressos i despeses on no s'ha observat el principi d'universalitat regulada en l'article 13 del DLTRLGFP. (nota 2.2)***

Els esmentats ingressos que assoleixen els 500 no van ser inclosos en la liquidació del pressupost de l'exercici 2022 al interpretar-se des de l'Agència que es tractava d'un ingrés extraordinari, provinent d'una sanció, no previst i per tant extrapressupostari. No obstant això, on sí que varen ser reflectits fou en el compte de pèrdues i guanys de l'Agència com a ingrés en concepte de sanció i en el balanç de situació de la mateixa com dret pendent de cobrament.

En el cas de les despeses que assoleixen els 98 euros, es tracta de regularitzacions de saldos no previstos, no pressupostats i per tant extrapressupostaris.

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

- ***L'AAPD ha satisfet contraprestacions per hores extraordinàries de la cap de l'Agència i d'uns inspectora, per un import en conjunt de 3.849 euros, quan, atenent la seva condició d'autoritat, no els hi serien d'aplicació les limitacions de jornada pròpia del personal laboral. Aquests pagaments podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma. (nota 2.2.2).***

D'acord amb el càlcul realitzat, l'import satisfet en contraprestacions per les hores incorregudes addicionals ascendeix a 1.022,23 euros per la cap de l'Agència i 2.310,56 euros per la Inspectora, un total de 3.332,79 euros. El motiu pel qual es van assignar aquestes contraprestacions va ser la càrrega addicional de treball que es va haver d'assumir arran de la implementació de la Llei 29/2021, del 28 d'octubre, qualificada de protecció de dades personals (LQPD) i les funcions administratives corresponents a l'àrea d'inspecció. Per compensar la dedicació extraordinària i a manca d'una previsió específica en la normativa pròpia es va aplicar per analogia les disposicions contingudes en els articles 58 i 76 de la Llei 31/2018, del 6 de desembre de relacions laborals. Remarcant que durant aquest període de temps, l'APDA disposava d'una única inspectora qualificada i operativa, ja que l'altra es trobava de baixa laboral i per tant les seves tasques van haver de ser assumides per la Cap de l'Agència i per la Inspectora.

Aquesta mateixa pràctica ja s'havia produït en seu de l'APDA l'any 2012, sense ser motiu d'observació en la fiscalització dels seus estats financers.

Adicionalment, l'any 2015, veure Annex 2, arran de quedar vacant el càrrec d'Inspector, les tasques que aquest tenia assignades van ser assumides pel Cap de l'Agència i per la Inspectora, motiu pel qual la seva càrrega de treball va augmentar de forma notable. Aquesta càrrega es va traduir en un complement retributiu destinat a remunerar aquests conceptes que tampoc va ser motiu d'observació en la fiscalització dels seus estats financers.

Així doncs les hores extraordinàries del 2022, que podrien interpretar-se en el context d'aquest mateix complement, recullen, igual que s'ha produït en anteriors ocasions, una compensació a la dedicació extraordinària d'hores de treball sorgida per fets extraordinaris i puntuals com la implementació de la nova Llei 29/2021 alhora que una de les Inspectores es trobava de baixa laboral, amb el consegüent augment de feina per la resta de l'equip.

És important destacar que la retribució assignada al pressupost de l'Agència en el pressupost general per l'exercici 2022 feia referència als salaris dels càrrecs anteriors. Així, les retribucions dels nous càrrecs no es van circumscriure a l'assignada al pressupost de l'Agència en el pressupost general, ja que van rebre una compensació considerablement inferior a la que s'havia pressupostat i aprovat.

Les consideracions anteriors mereixen el dos comentaris següents:

- El canvi d'interpretació de la norma per part del Tribunal de Comptes

El cap de l'Agència i els inspectors tenen la consideració d'autoritat pública d'acord amb la Llei 29/2021 així com amb la Llei 15/2003. Tal com hem vist anteriorment, els anys 2012 i 2015.

L'Agència va efectuar pagaments similars que no van merèixer per part del Tribunal de comptes cap observació en els seus estats financers. Cal recordar que el control que efectua el Tribunal

verifica el compliment de les lleis i de la regulació aplicable per part d'organismes fiscalitzats. En conseqüència el Tribunal de Comptes va considerar que els pagaments efectuats els anys 2012 i 2015 s'ajustaven als preceptes legals. En l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022 en canvi, el Tribunal considera que aquests pagaments podrien tenir la consideració de pagaments indeguts. Es tracta doncs d'un canvi en la interpretació de la norma per part del Tribunal. Un canvi que no ha estat tampoc raonat en l'informe.

- La interpretació del Tribunal és d'impossible aplicació

El Tribunal estima que la cap de l'Agència i els inspectors en tant que autoritats públiques no estan subjectes a l'estricta limitació de la jornada laboral, pròpia del personal laboral. Es tracta d'una interpretació tan restrictiva de la norma que en fa impossible la seva aplicació. Tota interpretació en l'aplicació d'una norma no pot ser únicament literal sinó que cal que es tingui en compte la lògica. Així si és considerés – com ho fa el Tribunal- que en cas que la norma específica (com pot ser la llei 29/2021 o qualsevol altre llei que reguli una administració pública) no prevegi específicament la possibilitat de limitar la jornada laboral o qualsevol altra consideració de caràcter laboral ens trobaríem *de facto* amb la situació que les autoritats públiques tindrien l'obligació de treballar 24h diàries i 365 dies a l'any. Tampoc tindrien, en conseqüència, doncs dret a vacances remunerades ni a baixes per malaltia. Evidentment, aquesta no ha estat la pràctica seguida per les diferents administracions públiques.

- ***Es recomana que els procediments per contractació de personal es realitzin de forma objectiva i en base a proves que permetin puntuacions equiparables i comparables entre tots els participants. (nota 2.2.2).***

Prenem nota i exposem que l'Agència, si no es per motius d'urgència o confidencialitat, per a futurs processos de selecció, procedirà a contractar una consultoria externa que dugui aquest tipus de treball.

- ***El romanent de tresoreria total i afectat hauria de ser de 96.136 euros (nota 2.4)***

Prenem nota respecte el càlcul realitzat pel tribunal de comptes i confirmem que l'import que s'hagués hagut d'indicar com a romanent de tresoreria afectat hauria de ser 96.136 euros.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Altres recomanacions

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

Prenem nota de la recomanació realitzada pels futurs exercicis.

Atentament,

Signat digitalment per:
RESHMA HARISH PUNJABI
(SIGNATURA)

Reshma HARISH PUNJABI
CAP DE L'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

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.