

INFORME 6/2015

AUTORITAT
CATALANA
DE PROTECCIÓ
DE DADES
EXERCICI 2013



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 6/2015

AUTORITAT CATALANA DE PROTECCIÓ DE DADES EXERCICI 2013

Edició: juny de 2015

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Número de dipòsit legal: DL B 15306-2015

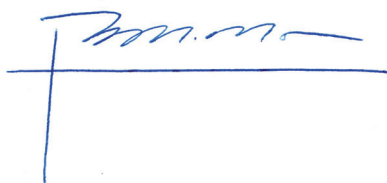
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 21 d'abril del 2015, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. M. Àngels Servat i Pàmies, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic major I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 6/2015, relatiu a l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, exercici 2013.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 6 de maig de 2015



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	9
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. INFORME	11
1.1.1. Objecte i abast.....	11
1.1.2. Metodologia	11
1.2. ENS FISCALITZAT	11
1.2.1. Antecedents	11
1.2.2. Objecte social i funcions	12
1.2.3. Òrgans de govern de l'APDCat.....	13
1.3. NORMATIVA APLICABLE	15
1.4. RESUM DE L'ACTIVITAT DE L'APDCAT	16
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	18
2.1. BALANÇ DE SITUACIÓ	18
2.1.1. Immobilitzat immaterial.....	20
2.1.2. Immobilitzat material	20
2.1.3. Deutors pressupostaris	21
2.1.4. Inversions financeres temporals.....	21
2.1.5. Tresoreria	21
2.1.6. Fons propis	22
2.1.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	22
2.1.8. Provisions per a riscos i despeses	22
2.1.9. Creditors a curt termini.....	23
2.2. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.....	23
2.2.1. Despeses de personal	25
2.2.2. Altres despeses de gestió.....	27
2.2.3. Altres ingressos de gestió	29
2.2.4. Transferències corrents.....	29
2.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	30
2.3.1. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	30
2.3.2. Liquidació del pressupost de despeses	31
2.4. ROMANENT DE TRESORERIA	32
2.5. CONTRACTACIÓ	32
3. CONCLUSIONS	36
3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS	36
3.2. RECOMANACIONS	38

4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	38
4.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	38
4.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	41

ABREVIACIONS

APDCat	Autoritat Catalana de Protecció de Dades
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya
RLT	Relació de llocs de treball
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització de regularitat relatiu a l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades (APDCat), corresponent a l'exercici 2013.

La fiscalització de regularitat inclou la revisió dels comptes anuals de l'APDCat de l'exercici esmentat per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que conté. També inclou la comprovació que durant el període fiscalitzat ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

Els comptes anuals fiscalitzats han estat aprovats i tramesos pels òrgans competents en el termini establert i d'acord amb la normativa aplicable han d'incloure el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, els documents del compte de l'Administració general de la Generalitat establerts en el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (TRLFPC) i la Memòria.

L'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2013, però quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen l'opinió de fiscalització sobre els comptes anuals, les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

L'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, regulada per la Llei 32/2010, de l'1 d'octubre, va succeir l'Agència Catalana de Protecció de Dades, creada per la Llei 5/2002, del 19 d'abril.

L'aprovació de l'Estatut d'autonomia de Catalunya del 2006 va suposar el reconeixement exprés, per primer cop en l'àmbit estatutari, del dret a la protecció de dades i va reforçar el paper de l'autoritat de control en matèria de protecció de dades.

A causa d'aquestes exigències derivades de l'Estatut d'autonomia i d'altres millores tècniques necessàries es va creure convenient canviar la denominació de l'Agència Catalana de Protecció de Dades per evitar la confusió de la seva naturalesa amb la de les entitats de caràcter instrumental dins l'àmbit administratiu amb la denominació d'"agències".

L'Autoritat és l'organisme independent que té per objecte garantir, en l'àmbit de les competències de la Generalitat, els drets a la protecció de dades personals i d'accés a la informació que està vinculada.

1.2.2. Objecte social i funcions

L'APDCat és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar, amb plena autonomia orgànica i funcional, i que en l'exercici de les seves funcions actua amb objectivitat i plena independència de les administracions públiques.

L'APDCat es relaciona amb el Govern mitjançant el departament que es determini per reglament, que actualment és el Departament de Governació i Relacions Institucionals.

D'acord amb la Llei 32/2010, de l'1 d'octubre, correspon a l'APDCat, entre altres funcions, les següents:

- Vetllar pel compliment de la legislació vigent sobre protecció de dades de caràcter personal.
- Resoldre les reclamacions de tutela formulades per les persones afectades respecte a l'exercici dels drets d'accés, rectificació, cancel·lació i oposició; i atendre les peticions d'informació, les queixes i les denúncies.
- Dictar, sens perjudici de les competències d'altres òrgans i institucions, les instruccions i les recomanacions en matèria de protecció de dades de caràcter personal i d'accés a la informació.
- Requerir als responsables l'adopció de les mesures necessàries per adequar el tractament de les dades personals a la legislació vigent.
- Gestionar el Registre de Protecció de Dades de Catalunya.
- Exercir la potestat d'inspecció i la potestat sancionadora.
- Emetre informe, amb caràcter preceptiu, sobre els projectes de disposicions de caràcter general de la Generalitat de creació, modificació o supressió de fitxers de dades de

caràcter personal, i sobre les disposicions que tinguin impacte en matèria de protecció de dades de caràcter personal que els ens locals li sotmetin. Aquest informe serà potestatiu pels ens locals.

1.2.3. Òrgans de govern de l'APDCat

Els òrgans de l'APDCat són:

- El director o directora
- El Consell Assessor de Protecció de Dades

A continuació es detalla la composició i atribucions de cadascun dels òrgans de govern:

La directora

La directora dirigeix la institució i exerceix la representació de l'APDCat. És designada pel Ple del Parlament de Catalunya per majoria de tres cinquenes parts, per un període de cinc anys, renovable una sola vegada, a proposta del Consell Assessor de Protecció de Dades, d'entre persones amb la condició política de catalanes, amb ple ús dels drets civils i polítics i amb experiència en matèria de protecció de dades.

Les principals funcions de la directora són les següents:

- a) Dictar les resolucions i les instruccions i aprovar les recomanacions i els dictàmens que requereixi l'exercici de les funcions de l'APDCat.
- b) Adoptar les mesures, les resolucions i les instruccions necessàries per garantir les condicions de seguretat dels fitxers constituïts amb finalitats exclusivament estadístiques.
- c) Dictar les instruccions i les recomanacions necessàries per adequar els tractaments de dades personals als principis de la legislació vigent en matèria de dades personals.
- d) Respondre a les consultes que l'Administració de la Generalitat de Catalunya, els ens locals i les universitats de Catalunya li formulin sobre l'aplicació de la legislació de protecció de dades de caràcter personal.
- e) Resoldre els expedients sancionadors que siguin de la seva competència i posar en coneixement de l'Agència Espanyola de Protecció de Dades les presumptes infraccions, la sanció de les quals li correspongui.
- f) Proporcionar informació sobre els drets de les persones en matèria de tractament de dades personals.
- g) Adjudicar i formalitzar els contractes que requereixi la gestió de l'APDCat i vigilar-ne el compliment i l'execució.

- h) Aprovar les despeses i ordenar les pagaments, dins els límits dels crèdits del pressupost de despeses de l'APDCat.
- i) Elaborar l'avantprojecte de pressupost i aprovar la plantilla de personal de l'APDCat.

En l'exercici 2013 la directora era M. Àngels Barbarà i Fondevila que va ser nomenada per la Resolució 735/IX del Parlament de Catalunya del 18 de juliol de 2012.

El Consell Assessor de Protecció de Dades

El Consell Assessor de Protecció de Dades és l'òrgan d'assessorament i participació de l'APDCat i és constituït pel membres següents:

- a) El president o presidenta, que és nomenat pel Consell d'entre els seus membres.
- b) Tres persones designades pel Parlament de Catalunya per una majoria de tres cinquenes parts.
- c) Tres persones en representació de l'Administració de la Generalitat designades pel Govern.
- d) Dues persones en representació de l'Administració local de Catalunya designades pel Consell de Govern Locals.
- e) Una persona experta en l'àmbit dels drets fonamentals, designada pel Consell Interuniversitari de Catalunya.
- f) Una persona experta en informàtica, designada pel Consell Interuniversitari de Catalunya.
- g) Una persona designada per l'Institut d'Estudis Catalans.
- h) Una persona en representació de les organitzacions de consumidors i usuaris, designada pel Consell de les Persones Consumidores de Catalunya.
- i) El director o directora de l'Institut d'Estadística de Catalunya.
- j) Un funcionari o funcionària de l'APDCat, que actua de secretari o secretària del Consell.

En l'exercici 2013 el president del Consell Assessor de Protecció de dades era Josep Amat i Girbau.

Les funcions del Consell Assessor de Protecció de Dades són les següents:

- a) Proposar al Parlament la persona o les persones candidates a ocupar el lloc de director o directora de l'APDCat.

- b) Emetre informe sobre els projectes d'instruccions de l'APDCat que li siguin sotmesos.
- c) Emetre informe sobre l'avantprojecte de pressupost anual de l'APDCat que el director o directora proposi.
- d) Assessorar el director o directora de l'APDCat en aquelles qüestions que li siguin sotmeses.
- e) Elaborar un informe preceptiu previ a l'aprovació de la plantilla del personal de l'APDCat.
- f) Elaborar un informe vinculant sobre el nombre màxim de treballadors de la plantilla de personal eventual de l'APDCat.
- g) Elaborar estudis i propostes en matèria de protecció de dades de caràcter personal i demanar al director o directora l'establiment de criteris en la matèria.

1.3. NORMATIVA APLICABLE

La normativa específica que s'ha tingut en compte, entre altra de tipus general, a l'hora de realitzar aquest informe és la següent:

- a) Llei 32/2010, de l'1 d'octubre, de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades.
- b) Ordre del 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- c) Decret 3/2002, del 24 de setembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- d) Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.
- e) Llei 1/2012, del 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012.
- f) Reial decret legislatiu 1/1995, del 24 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors.

La disposició final primera de la Llei 32/2010 estableix que en el termini de sis mesos de l'entrada en vigor d'aquesta llei, el Govern ha d'aprovar els estatuts de l'APDCat. En la data de realització d'aquest informe (juliol del 2014) encara no han estat aprovats, per aquest motiu, segueix essent aplicable, en tot allò que no s'oposi a la llei, l'Estatut de l'Agència Catalana de Protecció de Dades, aprovat pel Decret 48/2003, del 20 de febrer.

1.4. RESUM DE L'ACTIVITAT DE L'APDCAT

En el capítol V de l'Estatut de l'APDCat s'estableix l'estructura de la direcció de l'APDCat. Així del director o directora depenen les unitats següents: Secretaria General, Assessoria Jurídica, Inspecció i Registre de Protecció de Dades.

Secretaria General

L'article 17 de l'Estatut de l'APDCat recull les funcions de la Secretaria General. Correspon a aquesta unitat la gestió dels recursos humans i la gestió dels recursos adscrits a l'APDCat.

Assessoria Jurídica

D'acord amb l'article 18 de l'Estatut de l'APDCat correspon a l'Assessoria Jurídica l'assessorament en matèria jurídica i la funció d'emetre informes, amb caràcter preceptiu, sobre els projectes de disposicions de la Generalitat de Catalunya que tinguin incidència en matèria de protecció de dades de caràcter personal i amb caràcter potestatiu en la resta de supòsits. També li correspon respondre a les consultes que formulen les entitats del seu àmbit d'actuació, sobre la protecció de dades de caràcter personal en poder de les administracions públiques.

L'Assessoria Jurídica ha hagut de resoldre, durant l'exercici 2013, dos cent cinquanta-sis actuacions, distribuïdes de la manera següent:

Quadre 1. Tasques de l'Assessoria Jurídica

Tasques	2013
Informes sobre disposicions	37
Dictàmens de consultes formals	60
Estudis	9
Informes i Assessorament interns	115
Projectes de disposicions	1
Recursos contenciosos	7
Recursos administratius	27
Total	256

Font: Memòria de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, exercici 2013.

Com es pot observar en la taula anterior, durant l'any 2013 s'han elaborat un total de trenta-set informes sobre projectes de disposicions de caràcter general, la majoria procedents de la Generalitat de Catalunya, que fan referència a diversos àmbits.

Els tipus de disposicions sobre les quals s'han emès informes són: ordres (tretze), normes amb rang de llei (sis), decrets (quatre) i altres (catorze).

Pel que fa a les consultes, l'exercici 2013 se n'han formulat seixanta. Moltes d'elles presenten casos específics i les respostes són aplicables únicament als supòsits concrets plantejats.

Quant al servei de Consultoria que ofereix l'APDCat, l'any 2013 s'ha respost a quatre centes vuitanta-set consultes, distribuïdes de la manera següent:

- Adequació a la normativa de protecció de dades personals: 332 consultes
- Procediment de notificació de fitxers: 137 consultes
- Aplicació de mesures de seguretat: 18 consultes

Tal com es desprèn de la memòria de l'APDCat, la majoria de consultes provenen dels ens locals i dels seus òrgans dependents (48,72%) i la resolució de qüestions relacionades amb les corporacions de dret públic, molt especialment col·legis professionals, s'ha incrementat en un 84% respecte a l'any 2012.

Inspecció

L'àrea d'Inspecció exerceix la potestat d'inspecció i la sancionadora a fi d'acomplir l'objectiu de vetllar pel compliment de la legislació vigent sobre protecció de dades de caràcter personal.

Durant l'exercici 2013 han hagut dues-centes vint-i-cinc denúncies i actuacions d'ofici, de les quals cent vint-i-set l'APDCat ha iniciat actuacions d'investigació prèvia i noranta-vuit han estat traslladades a l'Agència Espanyola de Protecció de Dades.

La detecció d'indicis d'infracció en les diligències efectuades durant la informació prèvia de les denúncies i actuacions d'ofici comporta la incoació del procediment sancionador, mentre que si no es detecten aquests indicis les denúncies es tanquen amb una resolució d'arxiu.

Durant l'exercici 2013 s'han incoat setanta-tres procediments sancionadors, quaranta-nou s'han pogut resoldre en el mateix any. A aquestes quaranta-nou resolucions cal afegir-ne disset relatives a procediments iniciats l'any 2012, la qual cosa dóna el total de seixanta-sis resolucions de procediments sancionadors.

Quant a les informacions prèvies, s'han dictat cinquanta-vuit resolucions d'arxiu, de les quals una part es refereixen a informacions prèvies obertes durant l'any 2012.

De les reclamacions de tutela de drets, seixanta-quatre han estat ateses per l'APDCat, i tretze han estat traslladades a l'Agència Espanyola de Protecció de dades. El nombre de procediments resolts fins al 31 de desembre del 2013 ha estat de cinquanta-dos.

Registre de Protecció de Dades

A l'àrea de Registre de Protecció de Dades li correspon exercir les funcions relatives a la inscripció de fitxers, als tractaments de dades, als codis tipus i a les autoritzacions de tractaments de dades de caràcter personal de persones o entitats que formen part de l'àmbit competencial de l'APDCat.

Durant l'exercici 2013 el nombre de notificacions de fitxers de creació, modificació o supressió de dades de caràcter personal, tant de titularitat pública com de titularitat privada ha estat de 1.970.

Tal com s'indica en la Memòria de l'APDCat, el nombre total d'inscripcions de creació, modificació i supressió de fitxers, tant de titularitat pública com privada, ha estat de 1.858.

El 31 de desembre del 2013 hi havia dues-centes nou notificacions d'inscripcions en tràmit.

Pel que fa als fitxers de titularitat pública, mitjançant el portal de l'APDCat s'han fet 46.291 recerques de fitxers (el 60% més que l'any anterior) i 160.343 accessos al detall d'un fitxer (el 320% més que en l'exercici 2012). Pel que fa a fitxers de titularitat privada s'han fet 4.716 recerques de fitxers (el 100% més que l'any anterior) i 544 accessos al detall d'un fitxer (el 20% més respecte a l'exercici 2012).

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

La Sindicatura de Comptes ha fiscalitzat els comptes anuals de l'APDCat per a l'exercici 2013 que, com estableix l'article 28.4 de la Llei 32/2010, de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, han estat preparats d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), aprovat per l'Ordre del 28 d'agost del 1996.

El resultat de la fiscalització dels comptes anuals de l'APDCat, que comprenen el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, la Memòria i els documents establerts en l'article 81 del TRLFPC es presenten en els apartats del 2.1 al 2.4 d'aquest informe.

L'APDCat ha tramés els comptes anuals corresponents a l'exercici 2013 a la Sindicatura de Comptes en data 29 d'abril del 2014, dins del termini establert per la normativa.

De l'anàlisi dels comptes presentats s'ha comprovat que l'APDCat no presenta en els seus comptes anuals alguns dels documents que l'article 81 del TRLFPC estableix, com per exemple, el compte general de tresoreria i l'estat de situació dels valors a cobrar i pagar d'exercicis tancats.

El resultat de la fiscalització de la legalitat referent a la contractació es presenta en l'apartat 2.5 de l'informe.

2.1. BALANÇ DE SITUACIÓ

A continuació es presenta el balanç de situació de l'APDCat de l'exercici 2013. A efectes comparatius es presenta el corresponent a l'exercici 2012.

Quadre 2. Balanç de situació

ACTIU	2013	2012
A) IMMOBILITZAT		
Immobilitzat immaterial		
Aplicacions informàtiques	1.004.273,78	967.973,78
Amortitzacions	(927.429,63)	(795.703,08)
Immobilitzat immaterial	76.844,15	172.270,70
Immobilitzat material		
Utilatge i mobiliari	174.519,34	174.519,34
Altres immobilitzats materials	245.519,66	241.748,76
Amortitzacions	(376.154,15)	(325.354,26)
Immobilitzat material	43.884,85	90.913,84
IMMOBILITZAT	120.729,00	263.184,54
C) ACTIU CIRCULANT		
Deutors		
Deutors pressupostaris		
Drets reconeguts exercici corrent	682.669,81	151.107,86
Deutors	682.669,81	151.107,86
Inversions financeres temporals		
Crèdits a curt termini al personal	1.428,56	-
Inversions financeres temporals	1.428,56	-
Tresoreria de l'entitat		
CAIX1 Nominal	419.172,52	692.748,02
CAIX1 TR Ingressos sancions	88.454,12	98.229,37
Tresoreria de l'entitat	507.626,64	790.977,39
ACTIU CIRCULANT	1.191.725,01	942.085,25
ACTIU	1.312.454,01	1.205.269,79
PASSIU	2013	2012
A) FONS PROPIS		
Patrimoni		
Patrimoni	309.401,97	309.401,97
Resultats d'exercicis anteriors		
Resultats positius d'exercicis anteriors	1.032.275,18	1.131.948,85
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(599.737,27)	(103.053,79)
Resultats d'exercicis anteriors	432.537,91	1.028.895,06
Resultats de l'exercici		
Resultat del Balanç de pèrdues	102.476,15	(496.683,48)
Resultats de l'exercici	102.476,15	(496.683,48)
FONS PROPIS	844.416,03	841.613,55
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		
Subvencions de capital organismes autònoms administratius	14.520,00	12.800,00
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	14.520,00	12.800,00
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		
Provisions per a responsabilitats	85.985,80	101.101,00
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	85.985,80	101.101,00
D) CREDITORS A CURT TERMINI		
Creditors pressupostaris		
Creditors obligacions reconegudes exercici	249.805,91	149.975,79
Creditors pressupostaris	249.805,91	149.975,79
Creditors no pressupostaris		
Creditors extra pressupostaris	104.180,15	5.694,37
Creditors no pressupostaris	104.180,15	5.694,37
Administracions públiques		
Impost sobre la renda de les persones físiques	642,12	88.293,08
Quotes obreres de la Seguretat Social	-	5.792,00
Administracions públiques	642,12	94.085,08
Deutes a curt termini transformables en subvencions	12.904,00	-
Deutes a curt termini transformables en subvencions	12.904,00	-
CREDITORS A CURT TERMINI	367.532,18	249.755,24
PASSIU	1.312.454,01	1.205.269,79

Imports en euros.

Font: Autoritat Catalana de Protecció de Dades.

2.1.1. Immobilitzat immaterial

Durant l'exercici 2013, el moviment comptable corresponent a Immobilitzat immaterial ha estat el següent:

Quadre 3. Immobilitzat immaterial

Concepte	31.12.2012	Altes	Reclassificació i regularització	31.12.2013
Aplicacions informàtiques	967.973,78	21.780,00	14.520,00	1.004.273,78
Amortitzacions	(795.703,08)	(62.545,14)	(69.181,41)	(927.429,63)
Valor net comptable immobilitzat immaterial	172.270,70	(40.765,14)	(54.661,41)	76.844,15

Imports en euros.

Font: Autoritat Catalana de Protecció de Dades.

Durant l'exercici 2013 l'APDCat ha regularitzat l'amortització d'exercicis anteriors, ja que estava amortitzant els actius considerant com a data de posada en funcionament el primer dia de l'any següent a la seva adquisició i no quan els actius entren efectivament en ús.

Aquesta regularització s'ha fet amb contrapartida al Compte de resultats positius d'exercicis anteriors, d'acord amb instruccions de la Intervenció General de la Generalitat.

L'Immobilitzat immaterial a 31 de desembre del 2013 inclou elements totalment amortitzats. Aquesta informació no apareix en la Memòria anual.

El 100% de les altes comptabilitzades en aquest epígraf estan revisades en l'apartat 2.5 d'aquest informe.

2.1.2. Immobilitzat material

Durant l'exercici 2013, el moviment comptable corresponent a Immobilitzat material ha estat el següent:

Quadre 4. Immobilitzat material

Concepte	31.12.2012	Altes	Reclassificació i regularització	31.12.2013
Utiltatge i mobiliari	174.519,34	-	-	174.519,34
Equips per a processos d'informació	241.748,76	18.290,90	(14.520,00)	245.519,66
Amortitzacions	(325.354,26)	(20.307,63)	(30.492,26)	(376.154,15)
Valor net comptable immobilitzat material	90.913,84	(2.016,73)	(45.012,26)	43.884,85

Imports en euros.

Font: Autoritat Catalana de Protecció de Dades.

L'APDCat ha regularitzat l'amortització de l'immobilitzat material tal com s'ha explicat en l'apartat anterior. Aquest epígraf inclou elements totalment amortitzats que no apareixen en la Memòria anual.

El 100% de les altes comptabilitzades en aquest epígraf estan revisades en l'apartat 2.5 d'aquest informe.

De la revisió efectuada es pot observar que s'han adquirit dos equips portàtils en substitució de dos ordinadors, els quals no han estat donats de baixa dels comptes financers corresponents.

2.1.3. Deutors pressupostaris

El saldo del compte Deutors pressupostaris el 31 de desembre del 2013 inclou 681.947,18€ per l'import pendent de cobrar de la Generalitat per l'aportació corresponent al finançament de les despeses de funcionament i d'inversió per a l'exercici 2013. Aquest import s'ha cobrat durant l'exercici 2014.

2.1.4. Inversions financeres temporals

L'epígraf Inversions financeres temporals inclou l'import pendent de retornar de les bestretes al personal.

Durant l'exercici 2013 s'han concedit als treballadors bestretes per un total de 5.300 €, dels quals el 31 de desembre de 2013 quedaven 1.428,56 € pendents de retornar a l'APDCat.

2.1.5. Tresoreria

Els saldos de Tresoreria coincideixen amb els saldos dels comptes bancaris corresponents al 31 de desembre del 2013.

L'APDCat disposa d'una caixa d'efectiu (1.200 €). No registra en el Balanç l'import traspassat a la caixa sinó que el comptabilitza financerament com una despesa. Un cop obté els justificants fa una liquidació per tal de reconèixer l'obligació pressupostàriament i torna a dotar la caixa.

La Sindicatura considera que l'import de la caixa d'efectiu s'hauria de reconèixer dins de la tresoreria.

2.1.6. Fons propis

Durant l'exercici 2013 l'epígraf Fons propis de l'APDCat ha tingut els moviments següents:

Quadre 5. Fons propis

Concepte	Saldo el 31.12.2012	Augments	Disminucions	Saldo el 31.12.2013
Patrimoni	309.401,97	-	-	309.401,97
Resultats positius exercicis anteriors	1.131.948,85	-	(99.673,67)	1.032.275,18
Resultats negatius exercicis anteriors	(103.053,79)	(496.683,48)	-	(599.737,27)
Resultat de l'exercici	(496.683,48)	496.683,48	102.476,15	102.476,15
Total fons propis	841.613,55	-	2.802,48	844.416,03

Imports en euros.

Font: Autoritat Catalana de Protecció de Dades.

El moviment d'aquest compte recull els resultats dels diferents exercicis i a més la regularització que s'ha fet de l'amortització de l'immobilitzat per import 99.673,67 €, tal com s'explica en els apartats 2.1.1 i 2.1.2 d'aquest informe.

2.1.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Les subvencions de capital concedides a l'APDCat per la Generalitat de Catalunya tenen la consideració de no reintegrables i es valoren per l'import concedit. D'acord amb les normes de valoració del PGCPGC s'imputen a resultats de l'exercici en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats.

El saldo de l'epígraf Ingressos a distribuir en diversos exercicis correspon a l'aportació per finançar despeses d'inversió per a l'exercici 2013, d'acord amb la Resolució del secretari general del Departament de Governació i Relacions Institucionals, del 7 de febrer del 2013, modificada per la Resolució del 20 de novembre del 2013.

2.1.8. Provisions per a riscos i despeses

L'APDCat registra en l'epígraf Provisions per a riscos i despeses l'import total de sancions imposades de les quals l'òrgan jurisdiccional corresponent ha admès els recursos contenciosos administratius.

El moviment de l'exercici és degut a la retrocessió de la provisió de l'import d'una multa més els interessos, de 15.115,20 €, com a conseqüència del fet que la jurisdicció contenciosa administrativa ha resolt el recurs interposat pel Patronat de Turisme de la Costa Brava, SA amb la seva estimació parcial, amb l'anul·lació de la resolució recorreguda i amb la disminució de l'import de la multa de 15.000 € a 900 €.

2.1.9. Creditors a curt termini

A continuació es presenta el detall de Creditors a curt termini corresponent al 31 de desembre de 2012 i 2013.

Quadre 6. Creditors a curt termini

Concepte	31.12.2013	31.12.2012
Creditors pressupostaris	249.805,91	149.975,79
Creditors no pressupostaris	104.180,15	5.694,37
Administracions públiques	642,12	94.085,08
Deutes a curt termini transformables en subvencions	12.904,00	-
Total	367.532,18	249.755,24

Imports en euros.

Font: Autoritat Catalana de Protecció de Dades.

El compte creditors pressupostaris inclou 97.441 € que corresponen als imports pendents de retornar a l'Administració de la Generalitat pels ingressos de l'APDCat en concepte de multes i sancions: 55.000 € de l'exercici 2012 i 42.441 € de l'exercici 2013 (vegeu l'apartat 2.2.2.b).

Dins dels comptes de creditors pressupostaris i no pressupostaris s'inclouen també els imports de les retencions d'IRPF (92.208,25 €) i Seguretat Social (70.397,36 €) corresponents a l'últim trimestre del 2013 i als mesos de novembre i desembre del 2013, respectivament.

L'APDCat hauria de reclassificar aquests imports pendents de pagament per IRPF i Seguretat Social al compte Administracions públiques.

L'Entitat no emplena correctament el model 111 d'Hisenda, on es declaren les retencions i ingressos a compte d'IRPF per rendiments del treball i activitats econòmiques. L'APDCat presenta erròniament els perceptors de rendiments d'activitats econòmiques com a perceptors de rendiments del treball.

El compte Deutes a curt termini transformables en subvencions inclou les subvencions de capital rebudes de l'Administració de la Generalitat i no gastades per l'APDCat en els exercicis 2012 i 2013. En aquest compte hi ha 12.800 € que provenen de l'exercici 2012 i 104 €, de l'exercici 2013.

2.2. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

A continuació es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial de l'APDCat de l'exercici 2013. A efectes comparatius es presenta el corresponent a l'exercici 2012.

Quadre 7. Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE		
A) DESPESES	2013	2012
C) DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS		
I. Despeses de personal		
Sous, salaris i similars		
Retribucions alts càrrecs	85.660,85	86.267,20
Retribucions personal laboral	503.857,53	518.063,05
Retribucions funcionaris	933.529,69	977.903,37
Altres indemnitzacions	3.600,19	3.245,50
Sous, salaris i similars	1.526.648,26	1.585.479,12
Càrregues socials		
Seguretat Social	344.952,82	343.358,31
Formació i perfeccionament del personal	2.064,00	7.817,50
Acció social	-	3.362,93
Càrregues socials	347.016,82	354.538,74
Despeses de personal	1.873.665,08	1.940.017,86
III. Dotacions per a amortitzacions immobilitzat		
Dotacions per a amortitzacions		
Dotació a l'amortització d'aplicacions	62.545,14	73.655,70
Mobiliari	17.451,86	17.451,86
Equips processos d'informació	2.855,77	27.501,15
Dotacions per a amortitzacions immobilitzat	82.852,77	118.608,71
V. Altres despeses de gestió		
Dotació al fons de reversió		
Provisió per responsabilitats	(15.115,20)	101.101,00
Transferències corrents Administració de la Generalitat	42.441,00	55.000,00
Serveis exteriors		
Lloguers i cànon de terrenys i béns	287.735,60	366.124,79
Lloguers i cànon d'equips reprografia	8.826,96	8.681,12
Terrenys i béns naturals	12.524,57	680,15
Conservació, reparació i manteniment d'equips per a procés de dades	2.364,46	892,00
Altres despeses de conservació, reparacions	-	290,33
Reunions i conferències	7.694,43	2.841,08
Custòdia dipòsits i emmagatzematge	5.269,90	3.727,50
Serveis professionals, altres	58.828,68	59.873,25
Transports	11.873,20	16.114,22
Primes d'assegurances	8.312,32	11.087,92
Publicitat i propaganda	14.527,56	5.002,33
Subministres, aigua, gas i electricitat	22.561,00	26.307,53
Altres subministraments	5.212,31	10.164,16
Material d'oficina no inventariable	9.005,60	11.136,57
Prensa, revistes i llibres	6.797,04	6.259,01
Publicacions i edictes als diaris oficials	180,00	2.037,82
Neteja	18.210,11	19.089,04
Dietes, locomoció i trasllats	20.018,27	7.669,73
Telèfons	32.933,09	29.880,38
Altres comunicacions	630,59	3.505,63
Serveis varis	28.709,26	34.428,55
Altres despeses de gestió	589.540,75	781.894,11
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS	2.546.058,60	2.840.520,68

HAVER		
B) INGRESSOS	2013	2012
D) ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA		
Reintegraments		
Reintegraments exercicis tancats	-	3.445,62
Reintegraments exercici corrent	-	628,15
Reintegraments	-	4.073,77
Altres ingressos de gestió		
Ingressos accessoris i altres ingressos	4.908,41	-
Multes i sancions	79.001,00	95.000,00
Altres ingressos de gestió	83.909,41	95.000,00
Altres interessos i ingressos assimilats		
Interessos compte corrent bancari	84,20	88,47
Altres interessos i ingressos assimilats	84,20	88,47
ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	83.993,61	99.162,24
E) TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS		
Transferències corrents		
Transferències corrents OACIF	2.564.541,14	2.244.674,96
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	2.564.541,14	2.244.674,96
INGRESSOS	2.648.534,75	2.343.837,20
RESULTAT DE L'EXERCICI 2013		
Despeses	2.546.058,60	2.840.520,68
Ingressos	2.648.534,75	2.343.837,20
G) ESTALVI	102.476,15	(496.683,48)

Imports en euros.

Font: Autoritat Catalana de Protecció de Dades.

2.2.1. Despeses de personal

El detall de Despeses de personal de l'APDCat durant els exercicis 2012 i 2013 és el següent:

Quadre 8. Despeses de personal

Concepte	2013	2012
Retribucions alts càrrecs	85.660,85	86.267,20
Retribucions personal laboral	503.857,53	518.063,05
Retribucions funcionaris	933.529,69	977.903,37
Altres indemnitzacions	3.600,19	3.245,50
Sous, salaris i similars	1.526.648,26	1.585.479,12
Càrregues socials	344.952,82	343.358,31
Formació i perfeccionament del personal	2.064,00	7.817,50
Acció social	-	3.362,93
Càrregues socials	347.016,82	354.538,74
Despeses de personal	1.873.665,08	1.940.017,86

Imports en euros.

Font: Autoritat Catalana de Protecció de Dades.

El 2013 el total de despeses reconegudes va ser d'1.873.665,08 €, que representa una disminució del 3,4% respecte al 2012.

El detall de les places realment ocupades el 31 de desembre de 2013, i el de les places ocupades el 2012, és el següent:

Quadre 9. Nombre d'efectius

Tipus de personal	Exercici 2013	Exercici 2012
Alts càrrecs	1	1
Personal funcionari	22	22
Personal laboral	13	13
Total	36	36

Font: Elaboració pròpia.

Com es pot observar durant l'exercici 2013 no hi ha hagut cap tipus de variació en el nombre de treballadors respecte al 2012.

La relació de llocs de treball (RLT) del personal funcionari de l'APDCat es va aprovar mitjançant una resolució de la directora de l'APDCat el 3 de març del 2011 i la RLT del personal laboral de l'APDCat es va aprovar mitjançant una resolució de la directora de l'APDCat el 23 de juliol del 2009. Posteriorment, es van aprovar algunes modificacions que no es van publicar en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC).

El 3 de juny de 2014 es va publicar en el DOGC la resolució de la directora amb la refosa de la RLT del personal funcionari de l'APDCat. Queda pendent de publicar la refosa de la RLT del personal laboral de l'APDCat.

a) Sous, salaris i similars

En matèria de personal, els pressupostos per al 2012 autoritzen el Govern a adoptar mesures excepcionals de reducció retributiva. Aquesta autorització ha estat expressament prorrogada per a l'exercici 2013 mitjançant l'article 9 del Decret 170/2012, del 27 de desembre, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012 mentre no entrin en vigor els del 2013.

S'ha analitzat una mostra de les nòmines de dotze persones, tant de l'únic alt càrrec com del personal funcionari i personal laboral del mes d'octubre. Aquesta revisió ha evidenciat que les retribucions del personal de l'APDCat estan assimilades a les retribucions del personal de l'Administració de la Generalitat d'acord amb els conceptes salarials que els són d'aplicació.

L'APDCat no periodifica les pagues extraordinàries. El 31 de desembre del 2013 s'ha meritat una sisena part de la paga de juny del personal funcionari, que suposa 5.159,55 € que

no han estat reconeguts en el passiu en el compte Remuneracions pendents de pagament. L'efecte en el Compte de resultats és immaterial perquè durant l'exercici 2013 s'ha comptabilitzat la part equivalent a l'exercici 2012.

b) Càrregues socials

L'import més significatiu de l'epígraf Càrregues socials correspon a la comptabilització de la quota patronal de la Seguretat Social referida a l'exercici 2013, de 344.952,82 €.

2.2.2. Altres despeses de gestió

L'epígraf Altres despeses de gestió inclou els conceptes següents:

a) Dotació al fons de reversió

L'epígraf Dotació al fons de reversió inclou el compte Provisió per responsabilitats. Aquest compte recull l'anul·lació de la provisió que es va fer per la presentació d'un recurs contenciós administratiu per una multa imposada per l'APDCat (vegeu l'apartat 2.1.8).

L'APDCat ha comptabilitzat l'excés de provisió com una menys despesa quan hauria estat més correcte fer-ho com un ingrés.

La devolució de l'ingrés s'ha comptabilitzat en el compte Serveis exteriors.

L'import comptabilitzat ha estat de 15.115,20 €, que correspon a l'import ingressat en excés, 14.100 €, més els interessos generats des de que es va fer efectiu l'import de la multa imposada, 1.015,20 €.

b) Transferències corrents a l'Administració de la Generalitat

La Llei 32/2010, de l'1 d'octubre, de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, estableix que l'APDCat té potestat sancionadora i que ingressarà en el Tresor de la Generalitat el producte de les sancions que imposi en l'exercici de les seves competències.

Durant l'exercici 2013 s'han comptabilitzat i liquidat drets per multes i sancions per 79.001 €.

Les transferències de la Generalitat, mitjançant el Departament de Governació i Relacions Institucionals, es van minorar en 40.000 € perquè es preveien com a ingressos en concepte de multes i sancions.

Durant l'exercici 2013 el Govern va reduir l'import a transferir per part de la Generalitat, i va establir una disponibilitat màxima del 91,4% dels crèdits consignats. Així, l'import a ingressar en el Tresor de la Generalitat va ser la diferència entre els 79.001 € liquidats i l'import no cobrat per transferència, 36.560 € (el 91,4% de 40.000 €), és a dir, 42.441 €.

c) Serveis exteriors

Durant els exercicis 2012 i 2013 l'epígraf Serveis exteriors inclou els conceptes següents:

Quadre 10. Serveis exteriors

Serveis exteriors	2013	2012
Lloguers i cànon de terrenys i béns naturals	287.735,60	366.124,79
Lloguers i cànon d'equips de reprografia	8.826,96	8.681,12
Terrenys i béns naturals	12.524,57	680,15
Conservació, reparació i manteniment d'equips per a procés de dades	2.364,46	892,00
Altres despeses de conservació i reparacions	-	290,33
Reunions i conferències	7.694,43	2.841,08
Custòdia de dipòsits i emmagatzematge	5.269,90	3.727,50
Serveis professionals i altres	58.828,68	59.873,25
Transports	11.873,20	16.114,22
Primes d'assegurances	8.312,32	11.087,92
Publicitat i propaganda	14.527,56	5.002,33
Subministraments, aigua, gas i electricitat	22.561,00	26.307,53
Altres subministraments	5.212,31	10.164,16
Material d'oficina no inventariable	9.005,60	11.136,57
Prensa, revistes i llibres	6.797,04	6.259,01
Publicacions i edictes als diaris oficials	180,00	2.037,82
Neteja	18.210,11	19.089,04
Dietes, locomoció i trasllats	20.018,27	7.669,73
Telèfons	32.933,09	29.880,38
Altres comunicacions	630,59	3.505,63
Serveis diversos	28.709,26	34.428,55
Total	562.214,95	625.793,11

Imports en euros.

Font: Autoritat Catalana de Protecció de Dades.

El 2013 la despesa total en Serveis exteriors ha disminuït un 10,2% respecte a l'exercici anterior. Destaca la reducció de la despesa per lloguer de les oficines en un 21,4% a causa de la reducció de la superfície llogada de les oficines de l'APDCat al carrer Llacuna de Barcelona.

Els conceptes del quadre contenen despeses que han estat analitzades en l'apartat 2.5 d'aquest informe. S'ha revisat un 72,9% del total de les despeses en Serveis exteriors.

A continuació es posen de manifest les observacions que poden fer-se com a resultat de l'anàlisi de les obligacions no incloses en l'apartat 2.5 d'aquest informe:

- Les dietes per quilòmetre s'estaven pagant a 0,30€ per quilòmetre, import superior al límit per no tributar per IRPF (0,19€ per quilòmetre). L'APDCat hauria d'imputar a les nòmines dels treballadors la diferència i que tributessin per l'IRPF.
- En alguns casos s'ha detectat la manca de justificació de la motivació de la despesa en les liquidacions de les dietes.

Dins del compte de Transports hi ha despeses que atesa la seva naturalesa (trasllat des del domicili a la seu de l'APDCat) es considera que s'haurien de tractar com a retribució en espècie i haurien d'anar en la nòmina amb la corresponent retenció i pagament d'IRPF i cotització a la Seguretat Social.

2.2.3. Altres ingressos de gestió

Dins de l'epígraf Altres ingressos de gestió hi ha l'import ingressat per les sancions imposades per l'APDCat.

Durant l'exercici 2013 l'APDCat ha realitzat cent noranta-set actuacions de les quals han finalitzat seixanta-sis i tres d'aquestes han tingut una sanció econòmica amb un total recaptat de 79.001 €.

Dins d'aquest epígraf també s'han comptabilitzat els ingressos que provenen de costos judicials. La Sindicatura considera que aquests ingressos s'haurien de registrar com a ingressos extraordinaris.

2.2.4. Transferències corrents

L'import comptabilitzat a Transferències corrents correspon a l'aportació anual del Departament de Governació i Relacions Institucionals per al finançament de les despeses de funcionament de l'APDCat per a l'exercici 2013.

L'article 1 del Decret 170/2012, del 27 de desembre, disposa que a partir de l'1 de gener de 2013 es prorroguen els crèdits inicials per a despeses dels pressupostos de la Gene-

ralitat de Catalunya per al 2012, aprovats per la Llei 1/2012, del 22 de febrer, mentre no entrin en vigor els del 2013. Tanmateix, d'acord amb el que disposa l'article 2.b del mateix decret, els crèdits de les despeses s'han de prorrogar en conjunt, per un màxim del 72%; posteriorment aquest percentatge es va modificar i va quedar establert en un import màxim d'un 91,4% del pressupost inicial del 2012.

Com a conseqüència de les limitacions esmentades també es van reduir en la mateixa proporció els ingressos que financen aquestes despeses. L'import va quedar fixat en 2.564.541,14 €.

2.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Per a l'exercici 2013 no es va aprovar cap pressupost, per la qual cosa i d'acord amb l'article 33 del TRLFPC es va considerar prorrogat automàticament el de l'any anterior. Els decrets 170/2012 i 164/2013 van establir els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012 mentre no entressin en vigor els del 2013.

2.3.1. Liquidació del pressupost d'ingressos

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2013 per capítols pressupostaris. Als efectes comparatius, s'hi ha afegit la Liquidació corresponent a l'exercici 2012.

Quadre 11. Liquidació del pressupost d'ingressos

Capítols	2013			2012		
	Drets previstos	Drets liquidats	Drets cobrats	Drets previstos	Drets liquidats	Drets cobrats
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	40.000,00	83.909,41	83.736,48	40.000,00	99.073,77	99.073,77
4. Transferències corrents	2.805.843,70	2.564.541,14	1.897.217,96	2.805.843,70	2.244.674,96	2.104.382,70
5. Ingressos patrimonials	685,00	84,20	84,20	685,00	88,47	88,47
7. Transferències de capital	16.000,00	14.624,00	-	16.000,00	12.800,00	11.997,97
Total	2.862.528,70	2.663.158,75	1.981.038,64	2.862.528,70	2.356.637,20	2.215.542,91

Imports en euros.

Font: Autoritat Catalana de Protecció de Dades.

En l'exercici 2013 els drets liquidats han augmentat un 11,5% respecte als de l'exercici 2012, mentre que els drets cobrats han disminuït un 10,6% respecte a l'exercici anterior. El percentatge de drets cobrats sobre els drets liquidats va ser d'un 74,4% en l'exercici 2013, i en l'exercici 2012 va ser d'un 94%.

2.3.2. Liquidació del pressupost de despeses

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2013 per capítols pressupostaris. Als efectes comparatius, s'hi ha afegit la Liquidació corresponent a l'exercici 2012.

Quadre 12. Liquidació del pressupost de despeses

Capítols	2013			2012		
	Pressupost definitiu	Autoritzat	Obligacions reconegudes	Pressupost definitiu	Autoritzat	Obligacions reconegudes
1. Remuneracions de personal	2.119.503,69	1.873.300,89	1.873.300,89	2.119.503,69	1.925.591,93	1.925.591,93
2. Despeses corrents de béns i serveis	727.015,01	593.165,03	593.165,03	727.015,01	640.219,04	640.219,04
4. Transferències corrents	10,00	-	42.441,00	-	-	55.000,00
6. Inversions reals	16.000,00	14.520,00	14.520,00	16.000,00	-	-
Total	2.862.528,70	2.483.985,92	2.523.426,92	2.862.528,70	2.565.810,97	2.620.810,97

Imports en euros.

Font: Autoritat Catalana de Protecció de Dades.

En l'exercici 2013 les obligacions reconegudes han disminuït un 3,7% respecte a l'exercici 2012. El percentatge d'obligacions reconegudes sobre pressupost definitius és d'un 88,2% en l'exercici 2013, i en l'exercici 2012 va ser d'un 91,6%.

De l'anàlisi de la Liquidació del pressupost de despeses poden fer-se les observacions següents:

- L'APDCat no realitza modificacions pressupostàries; en concret, en el capítol 4 s'han reconegut obligacions sense que hi hagués crèdit definitiu suficient.
- L'entitat ha comptabilitzat en l'epígraf immobilitzat material i immaterial del Balanç, despeses que pressupostàriament s'han reconegut en el capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, en lloc de fer-ho en el capítol 6, Inversions reals, amb aquest detall:
 - Manteniment evolutiu i correctiu de la seu electrònica: 21.780,00 €
 - Dos equips portàtils: 1.548,80 €
 - Quatre estacions de treball: 2.222,10 €
- L'APDCat ha reconegut pressupostàriament les bestretes al personal com a despesa al capítol 1, Remuneracions de personal, mentre que pressupostàriament hi ha una aplicació dins del capítol 8, Actius financers, per aquest concepte.

2.4. ROMANENT DE TRESORERIA

L'estat del Romanent de tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a finals d'any. El detall és el següent:

Quadre 13. Romanent de tresoreria

Concepte	2013	2012
1. (+) Fons líquids	507.626,64	790.977,39
2. (+) Drets pendents de cobrament	682.669,81	151.107,86
(+) Del pressupost corrent	682.120,11	144.092,29
(+) De pressupostos tancats	549,70	7.015,57
(+) Operacions no pressupostàries	-	-
(+) Operacions comercials	-	-
(-) Saldos de dubtós cobrament	-	-
3. (-) Obligacions pendents de pagament	354.628,18	249.755,24
(+) Del pressupost corrent	249.805,91	149.975,79
(+) De pressupostos tancats	-	-
(+) Operacions no pressupostàries	104.822,27	99.779,45
(+) Operacions comercials	-	-
4. (+) Partides pendents d'aplicació	(55.345,00)	-
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	55.345,00	-
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-
ROMANENT DE TRESORERIA	780.323,27	692.330,01
Romanent de tresoreria afectat	-	(101.101,00)
Romanent de tresoreria genèric	780.323,27	591.229,01

Imports en euros.

Font: Autoritat Catalana de Protecció de Dades.

Igual que en l'exercici 2012, per al 2013 el Romanent de tresoreria hauria d'incloure la part del Romanent de tresoreria afectat que correspon a la Provisió per a riscos i despeses, per 85.985,80 €.

2.5. CONTRACTACIÓ

D'acord amb l'article 28.5 de la Llei 32/2010, de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, la contractació de l'APDCat s'ha d'ajustar a les previsions de la legislació sobre contractes de les administracions públiques. Per tant, l'entitat es troba dins de l'àmbit d'aplicació subjectiva del Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP).

Segons estableix l'article 8.3.a de la Llei 32/2010, l'òrgan de contractació de l'APDCat n'és el director o directora.

De la informació facilitada per l'APDCat, es desprèn que el 2013 tots els contractes formalitzats han estat tramitats com a contractes menors. Els contractes menors estan definits en l'article 138.3 del TRLCSP i la seva tramitació s'estableix en l'article 111 d'aquesta llei.

Hi ha hagut dues excepcions de contractació que queden excloses de l'aplicació del TRLCSP. Són les següents:

- La renovació del contracte d'arrendament de la seu de l'APDCat. Aquest contracte queda exclòs de l'àmbit del TRLCSP segons l'article 4.1.p d'aquesta llei.
- Els serveis prestats pel Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació, que queden exclosos de l'aplicació del TRLCSP, d'acord amb l'article 4.1.n atès que son negocis encarregats a entitats que tenen atribuïda la condició de mitjà propi.

En el quadre següent es mostra el detall d'aquests contractes:

Quadre 14. Contractes

Concepte	Import	Data factura	Proveïdor	Compte de resultats	Aplicació pressupostària
Lloguer més despeses comunes de la seu al carrer Llacuna	283.216,48	Factures mensuals	Bankia Inmobiliario	Lloguers i cànons de terrenys i béns	D/200000200: Altres lloguers i cànons de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions
Connectivitat veu i telefonia mòbil	32.700,44	Factures mensuals	Centre de Telecomunicacions i Tecnologia de la Informació	Telèfons	D/222000200: Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a entitats de la Generalitat
Total	315.916,92				

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

S'han revisat vint-i-un contractes menors, triats a partir de les aplicacions pressupostàries pel seu import, tipus i objecte, amb un import d'adjudicació de 133.770,50 €.

El total revisat (de contractes menors i dels dos contractes inclosos en el quadre 14) representa el 74% del total d'obligacions reconegudes dels capítols 2 i 6.

A continuació es presenta el detall dels contractes menors revisats per la Sindicatura.

Quadre 15. Contractes menors

Concepte	Proveïdor	Obligacions reconegudes	Data factura	Compte de resultats o Balanç	Aplicació pressupostària
Lloguer manteniment de tres fotocopiadores	Cànon	8.826,36	Dotze factures mensuals	Lloguers i cànons d'equips reprografia	D/2020001: Lloguers i cànons d'equips per a procés de dades
Desinstal·lació de mampares, terra i sostre de la planta 8a per deixar el lloguer	Construccions i Instal·lacions Rin	7.922,00	24.10.2013 i 30.10.2013	Terrenys i béns naturals	D/210000100: Conservació, reparació i manteniment terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions
Canvi bateries SAI	Impala Network	1.987,88	23.12.2013	Conservació, reparació i manteniment d'equips per a procés de dades	D/212000100: Conservació, reparació i manteniment d'equips per a procés de dades
Impressió fulls blaus correus	Associació Apdis	1.161,60	31.12.2013	Material d'oficina no inventariable	D/220000100: Material ordinari no inventariable
Recull de premsa	Augure Spain, SL	1.944,95	02.01.2013	Prensa, revistes i llibres	D/220000200: Prensa, revistes, llibres i altres publicacions
Renovació revista <i>World Data</i>	Bloomberg BNA	1.563,00	16.08.2013	Prensa, revistes i llibres	D/220000200: Prensa, revistes, llibres i altres publicacions
Assegurança	FIATC	1.080,84	01.01.2013	Primes d'assegurances	D/224000100: Despeses d'assegurances
Prevenió riscos laborals	Asepeyo	2.064,07	3 factures trimestrals	Primes d'assegurances	D/224000100: Despeses d'assegurances
Pòlissa comerços i oficines	Mapfre	1.326,31	25.01.2013	Primes d'assegurances	D/224000100: Despeses d'assegurances
Responsabilitat civil	Mapfre	1.732,37	05.09.2013	Primes d'assegurances	D/224000100: Despeses d'assegurances
Servei de prevenció	Ergasat	2.108,73	2 factures	Primes d'assegurances	D/224000100: Despeses d'assegurances

Concepte	Proveïdor	Obligacions reconegudes	Data factura	Compte de resultats o Balanç	Aplicació pressupostària
Lloguer equips audiovisuals – traducció simultània	Ditec Comunicaciones, SL	4.790,39	08.07.2013	Reunions i conferències	D/226000500: Organització de reunions, conferències i cursos
Neteja oficines	Sincronización de Servicios, SL	15.583,17	12 factures mensuals	Neteja	D/227000100: Neteja i sanejament
Servei de <i>hosting</i>	International Product Design, SL	14.290,10	12 factures mensuals	Serveis professionals, altres	D/228000200: Serveis informàtics realitzats per altres entitats
Manteniment servei <i>backup</i>	Esabe Informática Distribuida, SL	12.540,76	4 factures trimestrals	Serveis professionals, altres	D/228000200: Serveis informàtics realitzats per altres entitats
Manteniment del maquinari	Hewlett Packard Española, SL	12.646,92	4 factures trimestrals	Serveis professionals, altres	D/228000200: Serveis informàtics realitzats per altres entitats
Manteniment evolutiu	International Product Design, SL	21.780,00	23.12.2013	Aplicacions informàtiques	D/228000200: Serveis informàtics realitzats per altres entitats
Compra de dos equips portàtils	DISA, SL SERTEC Servicios Informáticos	1.548,80	20.12.2013	Equips per a processos d'informació	D/228000200: Serveis informàtics realitzats per altres entitats
Quatre estacions de treball	DISA, SL SERTEC Servicios Informáticos	2.222,10	20.12.2013	Equips per a processos d'informació	D/228000200: Serveis informàtics realitzats per altres entitats
Càterring Jornada al Parlament	Eurest Colectividades, SL	2.130,15	28.12.2013	Serveis varis	D/240000100: Despeses de publicacions
Manteniment evolutiu i correctiu portal web	International Product Design, SL	14.520,00	23.12.2013	Equips per a processos d'informació	D/650000100: Inversions en equips de procés de dades
Total revisat		133.770,50			

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

De la revisió efectuada es pot fer l'observació següent:

- Hi ha dues factures del mateix creditor i del mateix dia pel manteniment evolutiu i correctiu del portal web i de la seu electrònica, que sumen 36.300 € (IVA inclòs).

L'APDCat ha d'incloure tots els serveis d'un mateix creditor en un únic contracte i iniciar un procediment contractual d'acord amb el TRLCSP.

3. CONCLUSIONS

3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'APDCat el 31 de desembre del 2013, i també els resultats i la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que conté.

Observacions

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre determinats aspectes dels comptes anuals de l'APDCat corresponents a l'exercici 2013 i que, si s'escau, caldria esmenar.

Referent a la normativa

1. La Llei 32/2010, de l'1 d'octubre, de l'APDCat estableix en la disposició final primera que en el termini de sis mesos des de l'entrada en vigor d'aquella llei el Govern ha d'aprovar els estatuts de l'APDCat. A la data de realització d'aquest informe (juliol 2014) encara no han estat aprovats (vegeu l'apartat 1.3).
2. L'APDCat no presenta en els seus comptes anuals tots els documents que l'article 81 del TRLFPC estableix (vegeu l'apartat 2).
3. No s'ha publicat en el DOGC la refosa de la RLT del personal laboral (vegeu l'apartat 2.2.1).

Referent al Balanç

4. L'APDCat disposa d'una caixa d'efectiu i reconeix la despesa financera en el moment de fer el traspàs de fons. Un cop s'obté la justificació de la despesa es reconeix l'obligació pressupostàriament.

L'import de la caixa d'efectiu s'hauria de reconèixer dins de la tresoreria (vegeu l'apartat 2.1.5).

5. L'import pendent de pagament d'IRPF i Seguretat Social està comptabilitzat com a creditors pressupostaris i extrapressupostaris del Balanç. Aquests imports s'haurien de reclassificar a l'epígraf Administracions públiques (vegeu l'apartat 2.1.9).

Referent al Compte del resultat economicopatrimonial

6. L'APDCat no periodifica les pagues extraordinàries. El 31 de desembre del 2013 s'havia meritat una sisena part de la paga de juny d'aproximadament 5.159,55€, que no han estat reconeguts en el passiu en el compte Remuneracions pendents de pagament. L'efecte en el Compte de resultats és immaterial perquè durant l'exercici 2013 s'ha comptabilitzat la part equivalent a l'exercici 2012 (vegeu l'apartat 2.2.1).
7. Les dietes per quilometratge es pagaven a 0,30 €/km, import superior al límit per no tributar per IRPF (0,19 €/km). En alguns casos s'ha detectat una manca de justificació de la motivació de la despesa en les liquidacions de les dietes (vegeu l'apartat 2.2.2).
8. Dins del compte Altres ingressos de gestió s'han comptabilitzat ingressos que provenen de costes judicials mentre que seria més adequat registrar-los com a beneficis i ingressos extraordinaris (vegeu l'apartat 2.2.3).

Referent a la Liquidació pressupostària i al Romanent de tresoreria

9. L'entitat ha comptabilitzat com a immobilitzat material i immaterial despeses que pressupostàriament s'han reconegut en el capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, en comptes de comptabilitzar-les en el capítol 6, Inversions reals, per 25.550,9€ (vegeu l'apartat 2.3.2).
10. L'APDCat ha reconegut pressupostàriament les bestretes al personal com a més despeses del capítol 1, Remuneracions de personal, mentre que pressupostàriament hi

ha una aplicació dins del capítol 8, Actius financers, per a aquest concepte (vegeu l'apartat 2.3.2).

11. L'APDCat no realitza modificacions de crèdit en els seus pressupostos (vegeu l'apartat 2.3.2).
12. En l'estat del Romanent de tresoreria s'hauria de diferenciar l'import del romanent de tresoreria afectat que correspon a la provisió per a riscos i despeses, tal com es va fer el 2012 (vegeu l'apartat 2.4).

Referent a la contractació

13. Hi ha dues factures del mateix creditor i del mateix dia pel manteniment evolutiu i correctiu del portal web i la seu electrònica, que sumen 36.300 €, IVA inclòs (vegeu l'apartat 2.5). Els serveis realitzats per un mateix proveïdor han de ser unificats en un sol contracte i iniciar el procediment contractual d'acord amb el TRLCSP.

3.2. RECOMANACIONS

La Sindicatura recomana a l'APDCat comptabilitzar les operacions de l'exercici d'acord amb la seva naturalesa en els comptes financers i pressupostaris adequats i fer les modificacions pressupostàries necessàries perquè el pressupost reflecteixi els crèdits adequadament.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades el 17 de març del 2015, per complir el tràmit d'al·legacions.

4.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació.

apdcat

Autoritat Catalana de Protecció de Dades

**AL-LEGACIONS DE L'AUTORITAT CATALANA DE PROTECCIÓ DE DADES AL
PROJECTE DE L'INFORME 22/2014-G**

En relació amb les recomanacions formulades per la Sindicatura de Comptes:

“RECOMANACIONS

La Sindicatura recomana a l'APDCat comptabilitzar les operacions de l'exercici d'acord amb la seva naturalesa en els comptes financers i pressupostaris adequats i fer les modificacions pressupostàries necessàries perquè el pressupost reflecteixi els crèdits adequadament.”

Canvi de classificació de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades (APDCAT) i del sistema comptable

Fins a l'exercici 2010 l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades no disposava de pressupost propi, el seu estat de despeses es presentava integrat al pressupost de l'Administració de la Generalitat dins la Secció pressupostària “Agència Catalana de Protecció de Dades” d'acord amb l'article 11.2 de la Llei 5/2002, de l'Agència Catalana de Protecció de Dades. Conseqüent amb aquesta classificació, l'Agència aplicava el sistema de comptabilitat pressupostària en l'execució del pressupost de despeses.

Amb l'aprovació de la Llei 32/2010, de l'1 d'octubre, de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, l'entitat disposa de pressupost propi. D'acord amb l'article 28.3 de la llei esmentada, l'APDCAT ha d'elaborar anualment l'avantprojecte de pressupost d'ingressos i de despeses, així doncs a partir dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2011 el pressupost de l'APDCAT consta en l'apartat e) pressupostos de les entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat i les entitats assimilades a efectes pressupostaris. La llei de pressupostos de l'exercici 2011 no es va aprovar fins el mes de juliol i aquest canvi finalment no va quedar reflectit en la comptabilitat de l'entitat fins l'exercici 2012.

La llei 32/2010, en l'article 28.4 estableix que el règim de comptabilitat de l'Autoritat és el de comptabilitat pública, per tant li és d'aplicació l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPC).

Aquest Pla estableix l'obligació que té l'entitat de formular els comptes anuals en el termini establert per la regulació vigent. Els comptes anuals comprenen:

- El balanç
- El compte del resultat economicopatrimonial
- Els documents del compte de l'Administració General de la Generalitat determinats en la Llei de finances públiques de Catalunya en els articles 80 i 81
- La Memòria, que inclou, entre altres, el quadre de finançament i informació sobre el romanent de tresoreria.

Atès que l'exercici 2012 fou el primer en aplicar el Pla de comptabilitat pública i incorporar el sistema de comptabilitat financera, la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques va col·laborar en la confecció per primer cop dels comptes anuals. Així, els comptes de l'exercici 2012 van quedar tancats 10 de juliol de 2013 i l'informe de control financer el mes d'octubre de 2013. Arran de la col·laboració i les recomanacions fetes per la Intervenció General en l'informe esmentat es van executar canvis en el Pla de comptes de l'Entitat i s'han aplicat les recomanacions fetes en l'exercici 2014 perquè el 2013 pràcticament estava tancat. Així, en els comptes de l'Autoritat de l'exercici 2014 ja s'han corregit els fets següents:

- Reclassificació dels imports de les retencions d'IRPF i Seguretat Social pendents de pagament al compte Administracions Públiques
- Emplenament correcte del model 111 d'Hisenda, on es declaren les retencions i ingressos a compte d'IRPF per rendiments del treball i activitats econòmiques.
- Periodificació de les pagues extraordinàries i de despesa avançada
- Imputació de les dietes a les nòmines dels treballadors per a la tributació correcta per l'IRPF
- Reconeixement correcte de les bestretes als comptes del grup 8
- Realització de les modificacions pressupostàries, i
- Detall del romanent de tresoreria amb la diferenciació del que està afectat

Barcelona, 27 de març de 2015

M. Àngels Barbarà i Fondevila
Directora

4.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. El text del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment.

