

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2020 del  
**CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC**

Febrer de 2022

## ÍNDIX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial .....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	7
2.2. Liquidació del pressupost .....	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	9
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos .....	10
2.2.3. Despeses de personal .....	10
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis .....	11
2.2.5. Despeses financeres .....	12
2.2.6. Inversions reals .....	12
2.3. Estats financers .....	13
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu .....	17
2.3.2. Comptes a cobrar .....	17
2.3.3. Propietat, planta i equipament .....	18
2.3.4. Actius intangibles .....	18
2.3.5. Comptes a pagar .....	19
2.3.6. Passius financers .....	19
2.3.7. Provisions a curt termini .....	19
2.3.8. Actius nets/patrimoni .....	20
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	21
2.5. Contractació pública .....	21
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	22
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>27</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>27</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>27</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>28</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>36</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

LRJA: Llei de regulació dels jocs d'atzar

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, pel Consell Regulador Andorrà del Joc (en endavant CRAJ).

La fiscalització del CRAJ forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2020 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 del CRAJ, desenvolupada en l'exercici 2020.

La liquidació de comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2020, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de març de 2021 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, 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.

En data 19 de juliol de 2021, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat pel CRAJ.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del CRAJ, 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 del CRAJ, 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 en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel CRAJ, en l'exercici 2020 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 en l'entitat. 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, amb tendència 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 28 de maig de 2021.

### **1.3. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, comptable i pressupostària del CRAJ en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- 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 21-03-2018 de publicació del text refós de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar.
- Correcció d'errata de l'11-04-2018 per la qual s'esmena un error de transcripció al Decret legislatiu del 21-03-2018 de publicació del text refós de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar.
- 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.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

## 1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció del CRAJ, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable què en la consecució de la missió 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 del CRAJ. 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 del CRAJ.

Els òrgans de govern són el consell, la presidència i la direcció general.

Sota la direcció general, el CRAJ disposa d'un responsable de l'àmbit comptable-financer.

La gestió administrativa es du a terme sota la responsabilitat del director general, emprant per a la mateixa una aplicació comptable i pressupostària.

El CRAJ no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la intervenció general en matèria de control intern.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost 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	239.069,02	3. Taxes i altres ingressos	54.220,00
2. Consums de béns corrents i serveis	189.066,12	4. Transferències corrents	374.915,14
3. Despeses financeres	1.000,00		
<b>Despeses corrents</b>	<b>429.135,14</b>	<b>Ingressos corrents</b>	<b>429.135,14</b>
6. Inversions reals	3.135,00	7. Transferències de capital	3.135,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>3.135,00</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>3.135,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>432.270,14</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>432.270,14</b>

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

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

##### *Estat d'ingressos del pressupost*

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	54.220,00	-	54.220,00
4. Transferències corrents	374.915,14	-	374.915,14
<b>Ingressos corrents</b>	<b>429.135,14</b>	-	<b>429.135,14</b>
7. Transferències de capital	3.135,00	-	3.135,00
<b>Ingressos de capital</b>	<b>3.135,00</b>	-	<b>3.135,00</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>432.270,14</b>	-	<b>432.270,14</b>

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

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

DESCRIPCIÓ	Pressupost inicial 2020	Transferències de crèdit	Modificacions pressupostàries	Pressupost final 2020
Despeses de personal	239.069,02	0,00	0,00	239.069,02
Despeses de béns corrents i serveis	189.066,12	0,00	0,00	189.066,12
Despeses financeres	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses d'inversió	3.135,00	0,00	0,00	3.135,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>432.270,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>432.270,14</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit és com segueix:

Capítol	Transferències de crèdit	
	Augments	Disminucions
1. Despeses de personal	-	-
2. Consum de béns corrents i serveis	75,33	-75,33
<b>Despeses corrents</b>	<b>75,33</b>	<b>-75,33</b>
6. Inversions reals	510,46	-510,46
<b>Despeses de capital</b>	<b>510,46</b>	<b>-510,46</b>
<b>Total</b>	<b>585,79</b>	<b>-585,79</b>

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

## 2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel CRAJ es recullen en els quadres següents:

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

DESCRIPCIÓ	Pressupost 2020	Liquidat 2020	Cobrat 2020	Liquidat 2019	Diferència 2020-2019	Variació %
<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>	<b>54.220,00</b>	<b>33.910,00</b>	<b>33.910,00</b>	<b>42.800,00</b>	<b>-8.890,00</b>	<b>-20,77%</b>
<b>TAXES</b>	<b>54.220,00</b>	<b>33.910,00</b>	<b>33.910,00</b>	<b>42.800,00</b>	<b>-8.890,00</b>	<b>-20,77%</b>
ALTRES TAXES	54.220,00	33.910,00	33.910,00	42.800,00	-8.890,00	-20,77%
<i>Taxes del joc d'atzar</i>	<i>54.220,00</i>	<i>33.910,00</i>	<i>33.910,00</i>	<i>42.800,00</i>	<i>-8.890,00</i>	<i>-20,77%</i>
<b>VENDA DE BÉNS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
IMPRESSOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<i>Cartrons de quinto</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>
<i>Plec de bases</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>
<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>374.915,14</b>	<b>233.198,52</b>	<b>294.930,29</b>	<b>266.548,99</b>	<b>-33.350,47</b>	<b>-12,51%</b>
<b>TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT</b>	<b>374.915,14</b>	<b>233.198,52</b>	<b>294.930,29</b>	<b>266.548,99</b>	<b>-33.350,47</b>	<b>-12,51%</b>
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	374.915,14	233.198,52	294.930,29	266.548,99	-33.350,47	-12,51%
<i>Transferència del Govern d'Andorra</i>	<i>374.915,14</i>	<i>233.198,52</i>	<i>294.930,29</i>	<i>266.548,99</i>	<i>-33.350,47</i>	<i>-12,51%</i>
<b>INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
<b>ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
INGRESSOS PROVINENTS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<i>Ingressos provinents inversions reals</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>
<b>INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>429.135,14</b>	<b>267.108,52</b>	<b>328.840,29</b>	<b>309.348,99</b>	<b>-42.240,47</b>	<b>-13,65%</b>
<b>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>	<b>3.135,00</b>	<b>510,46</b>	<b>439,16</b>	<b>0,00</b>	<b>510,46</b>	<b>-</b>
<b>TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT</b>	<b>3.135,00</b>	<b>510,46</b>	<b>439,16</b>	<b>0,00</b>	<b>510,46</b>	<b>-</b>
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	3.135,00	510,46	439,16	0,00	510,46	-
<i>Transferència de capital del Govern d'Andorra</i>	<i>3.135,00</i>	<i>510,46</i>	<i>439,16</i>	<i>0,00</i>	<i>510,46</i>	<i>-</i>
<b>INGRESSOS DE CAPITAL</b>	<b>3.135,00</b>	<b>510,46</b>	<b>439,16</b>	<b>0,00</b>	<b>510,46</b>	<b>-</b>
ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>INGRESSOS FINANCERS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>432.270,14</b>	<b>267.618,98</b>	<b>329.279,45</b>	<b>309.348,99</b>	<b>-41.730,01</b>	<b>-13,49%</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)



## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2020	Pressupost final 2020	Execució 2020	% Execució / Press. Final	Execució 2019	% Variació 2020-2019
<b>DESPESES CORRENTS</b>	<b>429.135,14</b>	<b>429.135,14</b>	<b>263.693,81</b>	<b>61,45%</b>	<b>306.399,67</b>	<b>-13,94%</b>
Despeses de personal	239.069,02	239.069,02	190.928,69	79,86%	212.832,41	-10,29%
Despeses de béns corrents i serveis	189.066,12	189.066,12	72.531,32	38,36%	93.444,57	-22,38%
Despeses financeres	1.000,00	1.000,00	233,80	23,38%	122,69	90,56%
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
<b>DESPESES DE CAPITAL</b>	<b>3.135,00</b>	<b>3.135,00</b>	<b>510,46</b>	<b>16,28%</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
Despeses d'inversió	3.135,00	3.135,00	510,46	16,28%	0,00	-
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
<b>ACTIUS I PASSIUS FINANCERS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
Actius financers	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Passius financers	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
<b>TOTAL</b>	<b>432.270,14</b>	<b>432.270,14</b>	<b>264.204,27</b>	<b>61,12%</b>	<b>306.399,67</b>	<b>-13,77%</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost inicial 2020	Pressupost final 2020	Execució 2020	% Execució / Pressupostat	Execució 2019	Variació 2020-2019
Ingressos Corrents	429.135,14	429.135,14	267.108,52	62,24%	309.348,99	-42.240,47
Despeses de funcionament <sup>1</sup>	-428.135,14	-428.135,14	-263.460,01	61,54%	-306.276,98	42.816,97
Ingressos de capital	3.135,00	3.135,00	510,46	16,28%	0,00	510,46
Despeses de capital	-3.135,00	-3.135,00	-510,46	16,28%	0,00	-510,46
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>3.648,51</b>	<b>364,85%</b>	<b>3.072,01</b>	<b>576,50</b>
Despeses financeres	-1.000,00	-1.000,00	-233,80	23,38%	-122,69	-111,11
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.414,71</b>	<b>-</b>	<b>2.949,32</b>	<b>465,39</b>
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
<b>Superàvit o dèficit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.414,71</b>	<b>-</b>	<b>2.949,32</b>	<b>465,39</b>

<sup>1</sup>Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), del capítol 2 (Consum de béns corrents i serveis) i del capítol 4 (Transferències corrents).

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports rebuts per aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>30 Taxes</b>	<b>54.220,00</b>	<b>-</b>	<b>54.220,00</b>	<b>33.910,00</b>	<b>-20.310,00</b>	<b>62,54%</b>
309 Altres taxes	54.220,00	-	54.220,00	33.910,00	-20.310,00	62,54%
<b>3 Taxes i altres ingressos</b>	<b>54.220,00</b>	<b>-</b>	<b>54.220,00</b>	<b>33.910,00</b>	<b>-20.310,00</b>	<b>62,54%</b>

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

## 2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen a les transferències de Govern.

### *Transferències corrents*

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Empreses públiques i altres ens públics	374.915,14	-	374.915,14	233.198,52	-141.716,62	62,20%
409	Govern d'Andorra	374.915,14	-	374.915,14	233.198,52	-141.716,62	62,20%
4	Transferències corrents	374.915,14	-	374.915,14	233.198,52	-141.716,62	62,20%

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

Mitjançant carta de data 20 d'abril de 2020 el Ministeri de Finances va demanar a l'entitat que, en el marc de la pandèmia SARS-CoV-2, revisés el seu pressupost per l'exercici 2020 aplicant principis de contenció i austeritat econòmica amb la reducció d'aquelles despeses que poguessin ser ajornades i/o descartades per tal de disminuir la transferència que es rep de l'Administració General. En resposta el CRAJ va revisar el seu pressupost disminuint la transferència que es rep de l'Administració General a 294.930 euros.

El CRAJ en la seva liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2020, liquida en concepte de transferència corrent 294.930 euros. Al tancament de l'exercici es procedeix al retorn dels ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari efectuant un menys ingrés per 61.732 euros en les transferències corrents, import que restava pendent de retornar a Govern a data de tancament dels comptes.

### *Transferències de capital*

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	3.135,00	-	3.135,00	510,46	-2.624,54	16,28%
700	Transferències de capital	3.135,00	-	3.135,00	510,46	-2.624,54	16,28%
7	Transferències de capital	3.135,00	-	3.135,00	510,46	-2.624,54	16,28%

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

## 2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost d'aquest capítol es resumeix en el quadre adjunt:

Concepte		Liquidat 2020	Liquidat 2019	Variació absoluta	% Variació 2020-2019
100	Despeses de gratificació	76.271,65	75.516,48	755,17	1,00%
110	Remuneracions bàsiques personal fixe	89.034,58	108.753,88	-19.719,30	-18,13%
160	Quotes seguretat social	25.622,46	28.562,05	-2.939,59	-10,29%
TOTAL		190.928,69	212.832,41	-21.903,72	-10,29%

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat 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 el CRAJ 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.

#### *Principi d'especialitat qualitativa*

El CRAJ ha enregistrat en el concepte pressupostari 110 Rem. bàsiques i altres personal contractual del seu pressupost de despeses la retribució del personal interí. Atesa la seva naturalesa, les despeses d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat dins del concepte pressupostari de treballador públic de caràcter interí, no donant compliment, per tant, al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP.

#### **2.2.4. Consum de béns corrents i serveis**

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

Concepte	Liquidat 2020	Liquidat 2019	Variació absoluta	% Variació 2020-2019
<b>20 LLOGUERS</b>	<b>17.141,12</b>	<b>20.402,96</b>	<b>-3.261,84</b>	<b>-15,99%</b>
202 Lloguers edificis i altres construccions	16.482,87	19.746,56	-3.263,69	-16,53%
203 Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	253,51	253,51	0,00	0,00%
206 Lloguer d'equipaments per a informàtica	404,74	402,89	1,85	0,46%
<b>21 REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ</b>	<b>1.709,00</b>	<b>2.236,89</b>	<b>-527,89</b>	<b>-23,60%</b>
213 Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	115,33	19,00	96,33	507,00%
216 Reparació i conservació d'equipaments informàtics	1.593,67	2.217,89	-624,22	-28,14%
<b>22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES</b>	<b>53.432,83</b>	<b>70.117,72</b>	<b>-16.684,89</b>	<b>-23,80%</b>
220 Material d'oficina	1.988,37	2.290,98	-302,61	-13,21%
221 Subministraments	1.005,45	1.025,22	-19,77	-1,93%
222 Comunicacions	2.334,17	2.597,70	-263,53	-10,14%
224 Primes d'assegurances	549,88	531,30	18,58	3,50%
226 Altres serveis	710,31	3.990,67	-3.280,36	-82,20%
227 Treballs realitzats per altres empreses	46.844,65	59.681,85	-12.837,20	-21,51%
<b>23 INDEMNITZACIONS PER SERVEIS</b>	<b>248,37</b>	<b>687,00</b>	<b>-438,63</b>	<b>-63,85%</b>
230 Reemborsament de dietes	173,00	0,00	173,00	-
231 Locomoció	75,37	687,00	-611,63	-89,03%
<b>TOTAL</b>	<b>72.531,32</b>	<b>93.444,57</b>	<b>-20.913,25</b>	<b>-22,38%</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

## 2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	1.000,00	-	1.000,00	233,80	-766,20	23,38%
349	Altres despeses	1.000,00	-	1.000,00	233,80	-766,20	23,38%
3	<b>Despeses financeres</b>	<b>1.000,00</b>	<b>-</b>	<b>1.000,00</b>	<b>233,80</b>	<b>-766,20</b>	<b>23,38%</b>

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

## 2.2.6. Inversions reals

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	<b>Inversions noves</b>	-	510,46	510,46	510,46	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	-	439,16	439,16	439,16	-	100,00%
606	Equipament per a processos d'informació	-	71,30	71,30	71,30	-	100,00%
64	<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>3.135,00</b>	<b>-510,46</b>	<b>2.624,54</b>	-	<b>-2.624,54</b>	-
640	Immobilitzat immaterial	3.135,00	-510,46	2.624,54	-	-2.624,54	-
6	<b>Inversions reals</b>	<b>3.135,00</b>	<b>-</b>	<b>3.135,00</b>	<b>510,46</b>	<b>-3.645,46</b>	<b>16,28%</b>

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

## 2.3. Estats financers

### Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2020

<b>ACTIUS</b>	<b>Notes</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Actius corrents</b>		<b>530.933,25</b>	<b>627.145,31</b>
Efectius i equivalents a l'efectiu	9	530.861,95	627.145,31
Actius financers		0,00	0,00
Comptes a cobrar	10	71,30	0,00
Inventaris		0,00	0,00
Pagaments anticipats		0,00	0,00
Actius en estat de venda		0,00	0,00
<b>Actius no corrents</b>		<b>3.739,21</b>	<b>7.153,35</b>
Actius financers		240,00	240,00
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Propietat, planta i equipament	11	3.448,95	6.729,06
Actius intangibles	12	50,26	184,29
<b>Actius totals</b>		<b>534.672,46</b>	<b>634.298,66</b>

<b>PASSIUS</b>	<b>Notes</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Passius corrents</b>		<b>479.116,66</b>	<b>928.742,86</b>
Comptes a pagar	13	77.216,66	78.842,86
Passius financers	14	399.900,00	499.900,00
Provisions a curt termini	2.1	0,00	350.000,00
Beneficis als treballadors		0,00	0,00
Pensions		0,00	0,00
Cobraments anticipats		2.000,00	0,00
<b>Passius no corrents</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Passius financers		0,00	0,00
Provisions a llarg termini		0,00	0,00
Beneficis als treballadors		0,00	0,00
Pensions		0,00	0,00
<b>Passius totals</b>		<b>479.116,66</b>	<b>928.742,86</b>
<b>ACTIUS NETS/PATRIMONI</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>
Capital		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		-294.444,20	-293.207,68
Resultat de l'exercici		350.000,00	-1.236,52
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
<b>Total actius nets/patrimoni</b>		<b>55.555,80</b>	<b>-294.444,20</b>
<b>Total passiu i patrimoni</b>		<b>534.672,46</b>	<b>634.298,66</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

## Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2020

	Notes	2020	2019
<b>Ingressos</b>			
Impostos		0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	3	33.910,00	42.800,00
Ingressos per transaccions amb contraprestació		0,00	0,00
Transferències d'altres entitats governamentals	4	233.708,98	266.548,99
Ingressos financers		0,00	0,00
Altres ingressos	2.1	350.000,00	8,50
<b>Ingressos totals</b>		<b>617.618,98</b>	<b>309.357,49</b>
<b>Despeses</b>			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	5 i 6	190.928,69	212.832,41
Subvencions i altres pagaments per transferències		0,00	0,00
Subministraments i material pel consum		0,00	0,00
Altres despeses de gestió ordinària	7	72.765,12	93.567,26
Despeses de depreciació i amortització	8	3.924,60	4.194,34
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament		0,00	0,00
Altres despeses		0,57	0,00
Despeses financeres		0,00	0,00
<b>Despeses totals</b>		<b>267.618,98</b>	<b>310.594,01</b>
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
<b>Resultat (estalvi o desestalvi) del període</b>		<b>350.000,00</b>	<b>-1.236,52</b>
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		350.000,00	-1.236,52
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		<b>350.000,00</b>	<b>-1.236,52</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)



## Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2020

	2020	2019
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>		
<b>Cobraments</b>		
Impostos	33.910,00	42.800,00
Venda de béns i serveis	0,00	0,00
Subvencions	294.930,29	326.823,58
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	2.030,00	0,00
<b>Pagaments</b>		
Costos dels treballadors	-190.934,28	-212.960,27
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	-78.992,96	-91.497,68
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	-157.155,11	-222.949,44
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>-96.212,06</b>	<b>-157.783,81</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
Compra de planta i equipament	-510,46	-594,06
Cobraments per venda de planta i equipament	439,16	594,06
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>-71,30</b>	<b>0,00</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b>	<b>-96.283,36</b>	<b>-157.783,81</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>	<b>627.145,31</b>	<b>784.929,12</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>	<b>530.861,95</b>	<b>627.145,31</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

## Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2020

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>	<b>267.618,98</b>	<b>617.618,98</b>	<b>-350.000,00</b>
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	33.910,00	383.910,00	-350.000,00
Transferències corrents	233.198,52	233.198,52	0,00
Transferències de capital	510,46	510,46	0,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESES (oblig.liquidades)</b>	<b>264.204,27</b>	<b>267.618,98</b>	<b>-3.414,71</b>
Despeses de personal	190.928,69	190.928,69	0,00
Consum de béns corrents i serveis	72.531,32	72.531,89	-0,57
Despeses financeres	233,80	233,80	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	510,46	3.924,60	-3.414,14
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
<b>RESULTAT</b>	<b>3.414,71</b>	<b>350.000,00</b>	<b>-346.585,29</b>

<b>AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE</b>	
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>350.000,00</b>
Altes/Baixes d'immobilitzat	-510,46
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deterioraments/Reversions	0,00
Amortitzacions	3.924,60
Provisions	-350.000,00
Altres casuístiques	0,57
<b>RESULTAT AJUSTAT</b>	<b>3.414,71</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)



### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

	IMPORTS
<b>1.- Cobraments</b>	<b>331.839,45</b>
(+) Operacions pressupostàries	331.839,45
Pressupost corrent	331.839,45
Pressupost tancats	0,00
(+) Operacions extrapressupostàries	0,00
<b>2.- Pagaments</b>	<b>428.122,81</b>
(+) Operacions pressupostàries	328.122,29
Pressupost corrent	249.279,36
Pressupost tancats	78.842,93
(+) Operacions extrapressupostàries	100.000,52
<b>Flux de tresoreria (1+2)</b>	<b>-96.283,36</b>
Saldo inicial de tresoreria 31/12/19	627.145,31
<b>3. Saldo final de tresoreria 31/12/20</b>	<b>530.861,95</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	2020	2019
Bancs	530.727,73	602.057,66
Efectiu	134,22	25.087,65
<b>TOTAL</b>	<b>530.861,95</b>	<b>627.145,31</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

De les revisions d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

#### *Pagaments mitjançant targetes de crèdit*

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

### 2.3.2. Comptes a cobrar

Els saldos de l'epígraf de comptes a cobrar és el següent:

Descripció	2020	2019
Govern d'Andorra	71,30	0,00
Altres	0,00	0,00
<b>Total deutors no corrents</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DEUTORS</b>	<b>71,30</b>	<b>0,00</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

### 2.3.3. Propietat, planta i equipament

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

Descripció	Import a 01/01/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31/12/2020
Maquinària	370,00	0,00	0,00	0,00	370,00
Mobiliari	13.020,08	439,16	0,00	0,00	13.459,24
Equips de processos d'informació	5.542,90	71,30	0,00	0,00	5.614,20
Altres immobilitzat material	261,52	0,00	0,00	0,00	261,52
<b>COST</b>	<b>19.194,50</b>	<b>510,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.704,96</b>
Maquinària	222,00	55,50	0,00	0,00	277,50
Mobiliari	9.242,75	2.699,49	0,00	0,00	11.942,24
Equips de processos d'informació	2.935,47	1.035,05	0,00	0,00	3.970,52
Altres immobilitzat material	65,22	0,53	0,00	0,00	65,75
<b>DEPRECIACIÓ</b>	<b>12.465,44</b>	<b>3.790,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.256,01</b>
Maquinària	148,00	-55,50	0,00	0,00	92,50
Mobiliari	3.777,33	-2.260,33	0,00	0,00	1.517,00
Equips de processos d'informació	2.607,43	-963,75	0,00	0,00	1.643,68
Altres immobilitzat material	196,30	-0,53	0,00	0,00	195,77
<b>VALOR NET</b>	<b>6.729,06</b>	<b>-3.280,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.448,95</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

### 2.3.4. Actius intangibles

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

Descripció	Import a 01/01/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31/12/2020
Marques i patents	147,67	0,00	0,00	0,00	147,67
Aplicacions informàtiques	707,53	0,00	0,00	0,00	707,53
<b>COST</b>	<b>855,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>855,20</b>
Marques i patents	118,12	29,53	0,00	0,00	147,65
Aplicacions informàtiques	552,78	104,50	0,00	0,00	657,28
<b>DEPRECIACIÓ</b>	<b>670,90</b>	<b>134,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>804,93</b>
Marques i patents	29,55	-29,53	0,00	0,00	0,02
Aplicacions informàtiques	154,75	-104,50	0,00	0,00	50,25
<b>VALOR NET</b>	<b>184,30</b>	<b>-134,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50,27</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

### 2.3.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	2020	2019
Creditors comercials	9.198,67	15.396,51
Administracions públiques	68.017,99	63.446,35
<i>Govern d'Andorra</i>	<i>61.731,77</i>	<i>57.154,59</i>
<i>Tributs</i>	<i>626,69</i>	<i>627,03</i>
<i>CASS</i>	<i>5.659,53</i>	<i>5.664,73</i>
<b>TOTAL CREDITORS</b>	<b>77.216,66</b>	<b>78.842,86</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

### 2.3.6. Passius financers

El saldo de l'epígraf de passius financers és el següent:

Descripció	2020	2019
Altres dipòsits a curt termini	399.900,00	499.900,00
<b>TOTAL</b>	<b>399.900,00</b>	<b>499.900,00</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

### 2.3.7. Provisions a curt termini

El saldo comptabilitzat en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019
Provisions a curt termini	-	350.000
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>350.000</b>

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

Veure 2.3.8.

## 2.3.8. Actius nets/patrimoni

### Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2020

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2018	0,00	0,00	0,00	-294.444,20	-294.444,20	0,00	-294.444,20
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	0,00	0,00	0,00	-294.444,20	-294.444,20	0,00	-294.444,20
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	0,00	0,00	0,00	1.236,52	1.236,52	0,00	1.236,52
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	1.236,52	1.236,52	0,00	1.236,52
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	-1.236,52	-1.236,52	0,00	-1.236,52
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	-1.236,52	-1.236,52	0,00	-1.236,52
Saldo a 31 de desembre de 2019 diferit	0,00	0,00	0,00	-294.444,20	-294.444,20	0,00	-294.444,20
Saldo a 31 de desembre de 2019 anticipat	0,00	0,00	0,00	-294.444,20	-294.444,20	0,00	-294.444,20
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	350.000,00	350.000,00	0,00	350.000,00
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	350.000,00	350.000,00	0,00	350.000,00
Saldo a 31 de desembre de 2020	0,00	0,00	0,00	55.555,80	55.555,80	0,00	55.555,80

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

L'entitat a final de l'exercici 2018 va dotar una provisió a curt termini per un import de 350.000 euros que s'ha anul·lat durant l'exercici 2020 amb motiu de l'atorgament de la llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra. Aquesta operació ha permès que el CRAJ presenti en l'exercici un fons de maniobra de 51.817 euros i revertir els actius nets/patrimoni negatius en positius de 55.556 euros.

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

CONCEPTES	IMPORTS
<b>1.- (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>71,30</b>
(+) del pressupost corrent	71,30
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) de cobrament dubtós	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
<b>2.- (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>479.116,66</b>
(+) del pressupost corrent	15.454,89
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	63.761,77
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	399.900,00
<b>3.- (+) Fons líquids</b>	<b>530.861,95</b>
I Romanent de tresoreria afectat	0,00
II Romanent de tresoreria no afectat	51.816,59
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>51.816,59</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

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

### *Romanent de tresoreria menysvalorat*

El CRAJ integra un import de 2.000 euros dins de les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries, que no hauria de figurar en correspondre a un cobrament anticipat. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria i el romanent de tresoreria afectat estiguin menysvalorats per aquest import.

### *Romanent de tresoreria afectat*

Tal i com indica l'article 81 de la LRJA, els ingressos del CRAJ, per qualsevol concepte, després de deduir-ne totes les despeses i amortitzacions, s'han de destinar al finançament de les atribucions que li són pròpies i, en tot cas, se n'ha de destinar un mínim del 10% al fons de reserva.

Per tot l'anterior, el romanent de tresoreria afectat del CRAJ, a 31 de desembre de 2020, seria de 53.817 euros.

## 2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

### *Registre de contractes*

Tot i que l'entitat disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst a l'article 65 de la LCP.

## 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

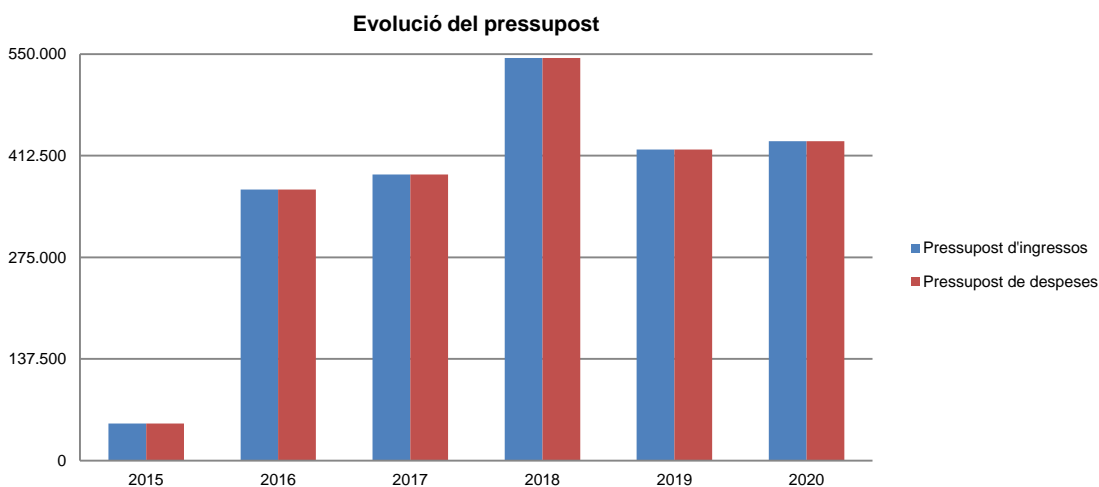
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
3. Taxes i altres ingressos	-	2.000	83.890	412.450	209.780	54.220
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	123.968	208.086	374.915
<b>Ingressos corrents</b>	<b>50.000</b>	<b>364.466</b>	<b>384.782</b>	<b>536.418</b>	<b>417.866</b>	<b>429.135</b>
7. Transferències de capital	-	2.391	2.303	8.486	3.135	3.135
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>2.391</b>	<b>2.303</b>	<b>8.486</b>	<b>3.135</b>	<b>3.135</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>50.000</b>	<b>366.857</b>	<b>387.085</b>	<b>544.904</b>	<b>421.001</b>	<b>432.270</b>

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

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	41.758	167.033	161.411	230.091	226.000	239.069
2. Consum de béns corrents i serveis	8.142	196.433	222.371	305.327	190.866	189.066
3. Despeses financeres	100	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
<b>Despeses corrents</b>	<b>50.000</b>	<b>364.466</b>	<b>384.782</b>	<b>536.418</b>	<b>417.866</b>	<b>429.135</b>
6. Inversions reals	-	2.391	2.303	8.486	3.135	3.135
<b>Despeses de capital</b>	<b>-</b>	<b>2.391</b>	<b>2.303</b>	<b>8.486</b>	<b>3.135</b>	<b>3.135</b>
<b>Total despeses</b>	<b>50.000</b>	<b>366.857</b>	<b>387.085</b>	<b>544.904</b>	<b>421.001</b>	<b>432.270</b>

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



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(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
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170	94.950	406.065	42.800	33.910
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	-	266.549	233.199
5. Ingressos patrimonials	-	-	1.379	124	-	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>52.138</b>	<b>375.636</b>	<b>397.221</b>	<b>406.189</b>	<b>309.349</b>	<b>267.109</b>
7. Transferències de capital	-	1.863	2.303	2.940	-	510
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>1.863</b>	<b>2.303</b>	<b>2.940</b>	<b>-</b>	<b>510</b>
8. Actius financers	-	-	699.900	699.900	-	-
<b>Total actius i passius financers</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>699.900</b>	<b>699.900</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>52.138</b>	<b>377.499</b>	<b>1.099.424</b>	<b>1.109.029</b>	<b>309.349</b>	<b>267.619</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(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
1. Despeses de personal	32.158	153.222	157.612	201.787	212.832	190.929
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815	170.120	203.041	93.445	72.531
3. Despeses financeres	-	29	1.355	308	123	234
<b>Despeses corrents</b>	<b>34.230</b>	<b>272.066</b>	<b>329.087</b>	<b>405.136</b>	<b>306.400</b>	<b>263.694</b>
6. Inversions reals	-	1.863	2.303	3.977	-	510
<b>Despeses de capital</b>	<b>-</b>	<b>1.863</b>	<b>2.303</b>	<b>3.977</b>	<b>-</b>	<b>510</b>
8. Actius financers	40	200	699.900	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	200.000	-	-
<b>Total actius i passius financers</b>	<b>40</b>	<b>200</b>	<b>699.900</b>	<b>200.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total despeses</b>	<b>34.270</b>	<b>274.129</b>	<b>1.031.290</b>	<b>609.113</b>	<b>306.400</b>	<b>264.204</b>

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

## Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos sense actius i passius financers

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170	94.950	406.065	42.800	33.910
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	-	266.549	233.199
5. Ingressos patrimonials	-	-	1.379	124	-	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>52.138</b>	<b>375.636</b>	<b>397.221</b>	<b>406.189</b>	<b>309.349</b>	<b>267.109</b>
7. Transferències de capital	-	1.863	2.303	2.940	-	510
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>1.863</b>	<b>2.303</b>	<b>2.940</b>	<b>-</b>	<b>510</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>52.138</b>	<b>377.499</b>	<b>399.524</b>	<b>409.129</b>	<b>309.349</b>	<b>267.619</b>

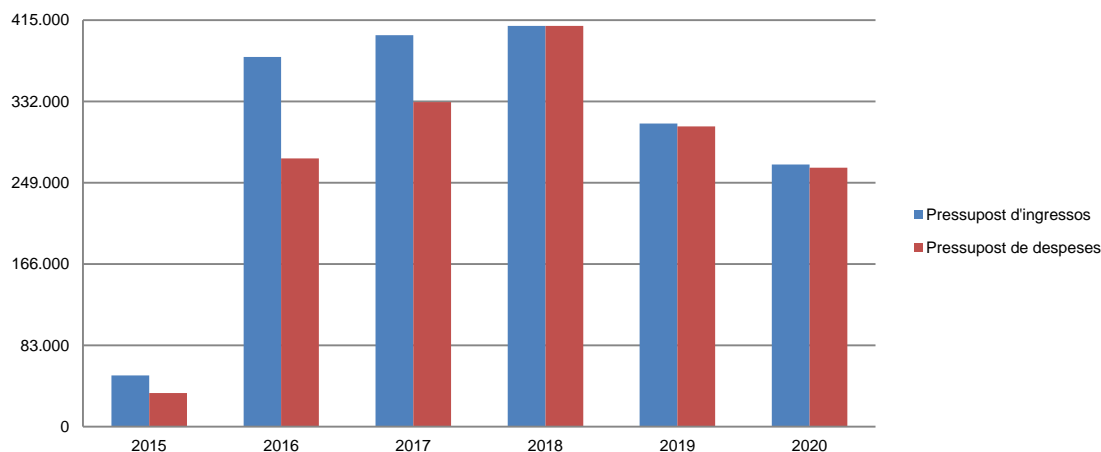
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses sense actius i passius financers

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	32.158	153.222	157.612	201.787	212.832	190.929
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815	170.120	203.041	93.445	72.531
3. Despeses financeres	-	29	1.355	308	123	234
<b>Despeses corrents</b>	<b>34.230</b>	<b>272.066</b>	<b>329.087</b>	<b>405.136</b>	<b>306.400</b>	<b>263.694</b>
6. Inversions reals	-	1.863	2.303	3.977	-	510
<b>Despeses de capital</b>	<b>-</b>	<b>1.863</b>	<b>2.303</b>	<b>3.977</b>	<b>-</b>	<b>510</b>
<b>Total despeses</b>	<b>34.230</b>	<b>273.929</b>	<b>331.390</b>	<b>409.113</b>	<b>306.400</b>	<b>264.204</b>

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

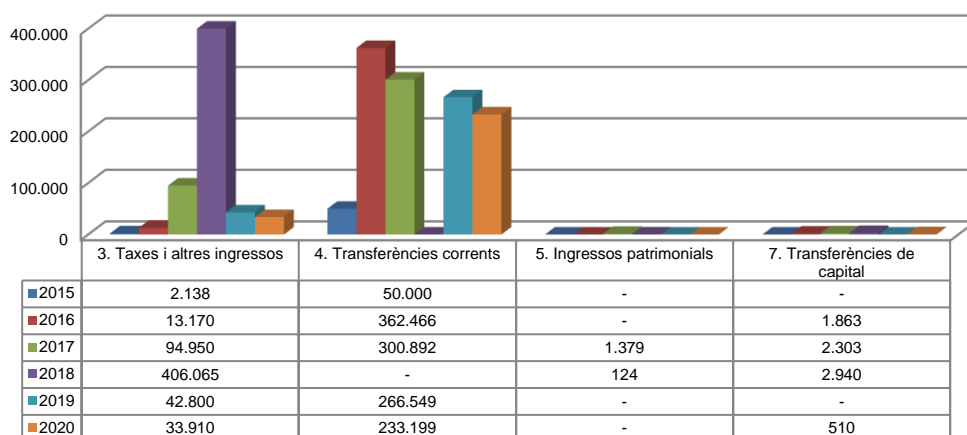
Evolució liquidació del pressupost sense actius i passius financers



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

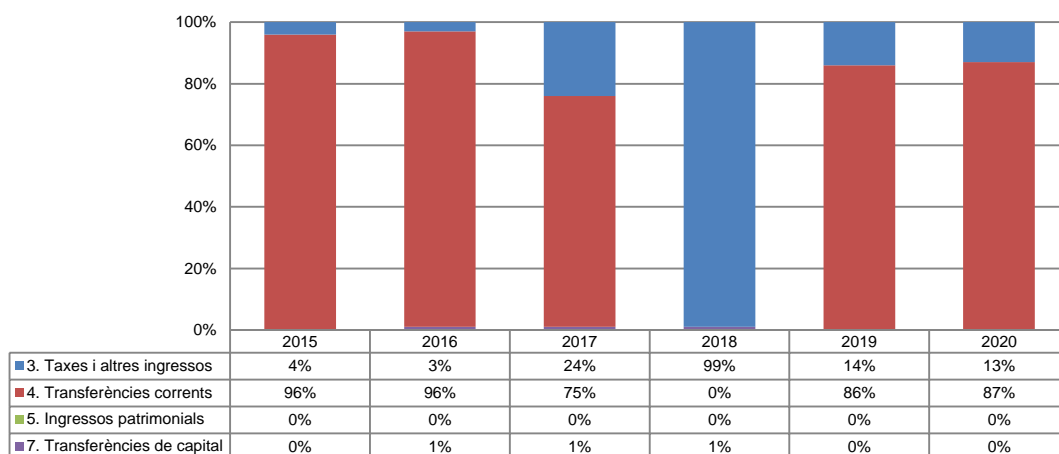
La distribució de les liquidacions sense els actius i passius financers d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

#### Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut



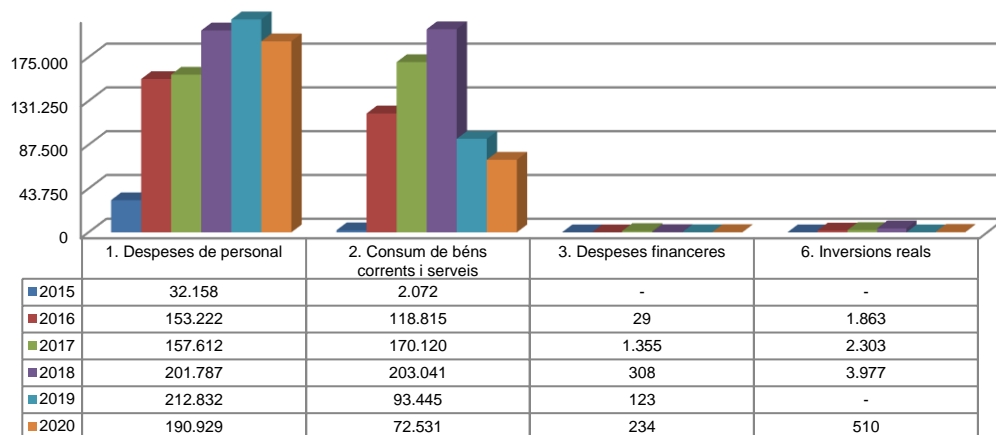
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

#### Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

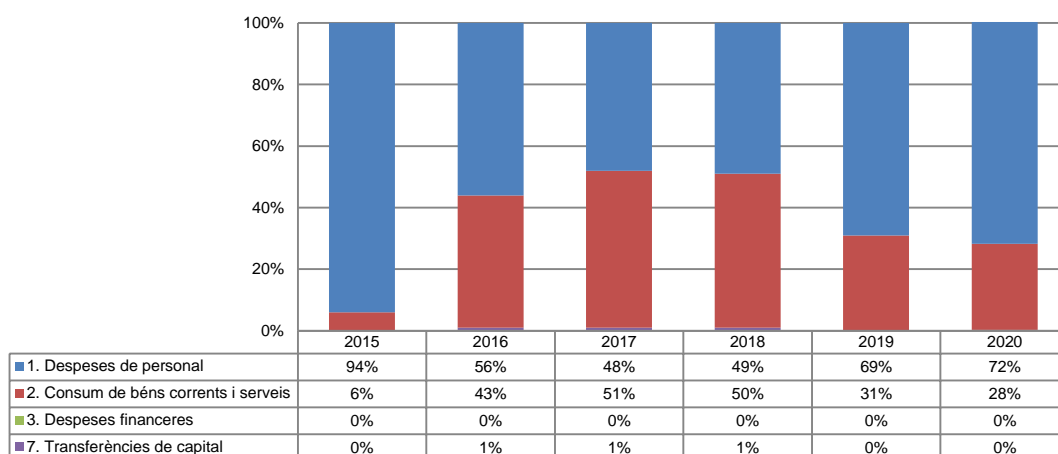
#### Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



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



### Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

### Resultat pressupostari, variació d'actius i passius financers i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari i la variació d'actius i passius financers:

Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	52.138	377.499	1.099.424	1.109.029	309.349	267.619
Total despeses liquidades	34.270	274.129	1.031.290	609.113	306.400	264.204
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>17.868</b>	<b>103.370</b>	<b>68.134</b>	<b>499.916</b>	<b>2.949</b>	<b>3.415</b>

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

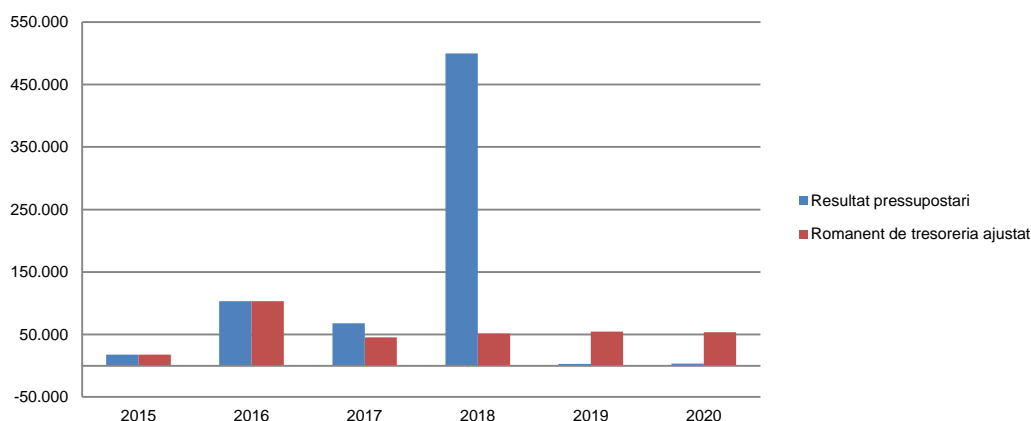
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	-	-	699.900	699.900	-	-
Actius i passius financers liquidats (despeses)	40	200	699.900	200.000	-	-
<b>Variació d'actius i passius financers</b>	<b>-40</b>	<b>-200</b>	<b>-</b>	<b>499.900</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	786	1.090	702.203	3.714	-	71
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.960	-13.392	-839.089	-736.787	-572.431	-477.117
3. (+) Fons líquids	20.042	115.672	182.315	784.929	627.145	530.862
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>17.868</b>	<b>103.370</b>	<b>45.429</b>	<b>51.856</b>	<b>54.714</b>	<b>53.817</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	20.336	103.371	45.429	350.000	54.714	53.817
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.468	-1	-	-298.144	-	-
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>17.868</b>	<b>103.370</b>	<b>45.429</b>	<b>51.856</b>	<b>54.714</b>	<b>53.817</b>

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

### Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	200,3%	37,6%	0,0%	0,0%
<b>Grau de liquidació de drets (*)</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	102,9%	103,2%	32,7%	57,6%	61,9%
<b>Grau de liquidació d'obligacions (*)</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	74,7%	71,7%	74,4%	72,8%	61,1%
<b>% que representen les despeses de personal (*)</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	55,9%	47,6%	49,3%	69,5%	72,3%
<b>% que representen les despeses corrents (*)</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	43,4%	51,3%	49,6%	30,5%	27,5%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents (*)</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Esforç inversor (*)</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,7%	0,7%	1,0%	0,0%	0,2%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	27,6%	17,2%	0,3%	1,0%	1,3%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	27,6%	17,2%	-49,0%	1,0%	1,3%
<b>Autonomia (*)</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	3,5%	24,1%	99,3%	13,8%	12,7%
<b>Autonomia fiscal (*)</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	3,5%	23,8%	99,3%	13,8%	12,7%
Ratis de liquiditat		Exercici 2016 (**)	Exercici 2017 (**)	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\text{Actiu corrent} - \text{Passiu corrent}$	103.371	45.429	-304.555	-301.598	51.817
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	871,9%	105,4%	72,1%	67,5%	110,8%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	863,8%	21,7%	71,8%	67,5%	110,8%

(\*) Ratis calculats sense tenir en compte els actius i passius financers d'ingressos i de despeses

(\*\*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

(Imports en euros)

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

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

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada. (nota 2.3.1)
- D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima que l'import del romanent de tresoreria afectat i del romanent de tresoreria total és de 53.817 euros. (nota 2.4)

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

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

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

- Les retribucions dels treballadors interins es registren com a despeses de treballadors públics de caràcter indefinit, no respectant el principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2.3)

### **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els 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 del Consell Regulador Andorrà del Joc a 31 de desembre de 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i 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, el Consell Regulador Andorrà del Joc ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

## **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Consell Regulador Andorrà del Joc el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

Sr. Francesc d'Assis Pons Tomàs  
President del Tribunal de Comptes

Andorra la Vella, 1 de setembre del 2021

Distingit Senyor,

Em complau trametre l'informe de "Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes corresponent a l'exercici 2020", que ha estat elaborat pel Consell Regulador Andorrà del Joc.

Atentament,

Signat electrònicament per:  
Eric Jover Comas  
Ministre de Finances i Portaveu

Eric Jover Comas  
President

**Resposta a les observacions efectuades pel  
Tribunal de Comptes a l'informe sobre la  
liquidació de comptes corresponent a  
l'exercici 2020**

## **Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Consell Regulador Andorrà del Joc corresponent a l'exercici 2020**

Vist l'informe del Tribunal de Comptes, referent a la liquidació de comptes del Consell Regulador Andorrà del Joc per a l'exercici 2020, rebut el 17 d'agost del 2021, i un cop analitzades les observacions efectuades, des del Consell Regulador Andorrà del Joc, en endavant CRAJ, es fan les consideracions següents:

### **En relació a l'enregistrament comptable de les fases de despesa (punt 2.2.3)**

*"Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici el CRAJ 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."*

### Resposta

L'article 16.5 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2020 determina, textualment: "D'acord amb els articles 33.1 i 37.3 de la Llei general de les finances públiques i amb l'article 27 de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, i les seves modificacions posteriors, respectivament, s'exceptuen del tràmit de fiscalització prèvia o crítica els expedients relatius a les despeses següents:"

En el seu punt 5 del mateix article 16:

*"5. Les despeses del capítol 1, "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament, en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu), i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments."*

Aquest article suposa una excepció al procediment administratiu de l'execució de les despeses que preveu l'article 31 del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996. D'altra banda, cal fer avinent que, considerant que el text refós esmentat i la Llei de pressupost són normes del mateix rang normatiu i que, a més tenen una especificitat en matèria

Signat electrònicament per:  
Xavier Bardina Pau  
Director General del CRAJ

Consell Regulador Andorrà del Joc



pressupostària similar, ha de prevaldre la Llei posterior, que és la del pressupost per a l'exercici 2020.

Consegüentment, atès els fets exposats i tal com queda palès als informes relatius als exercicis anteriors, no podem compartir l'observació adduïda pel Tribunal de Comptes.

#### **En relació al principi d'especialitat qualitativa (punt 2.2.3)**

*"El CRAJ ha enregistrat en el concepte pressupostari 110 Rem. bàsiques i altres personal contractual del seu pressupost de despeses la retribució del personal interí. Atesa la seva naturalesa, les despeses d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat dins del concepte pressupostari de treballador públic de caràcter interí, no donant acompliment, per tant, al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP."*

#### **Resposta**

La legislació andorrana no estableix una estructura pressupostària d'obligat compliment, per aquest motiu, el CRAJ segueix la estructura pressupostària registrada pel Govern, agafant com a referència els capítols, articles conceptes i subconceptes aplicats pel mateix.

El concepte 110 està referenciat amb la descripció *"Remuneracions bàsiques i altres personal fix"*. En aquest concepte es comptabilitzen les remuneracions de les places pressupostades, aprovades i assignades per a l'exercici en curs.

Les despeses de personal liquidades pel CRAJ corresponen a places de caràcter indefinit, pressupostades i aprovades per a cada exercici. Aquestes es registren seguint el mateix criteri establert pel Govern d'Andorra, on la diferenciació versa en el tipus de contracte, en aquest cas de caràcter laboral Així, es tracta de la cobertura d'un lloc de treball assignat a una plaça fixa, però coberta de forma temporal fins a la seva adjudicació.

Consegüentment, es pren en consideració l'observació del Tribunal de Comptes i es tindrà en compte envers els pròxims exercicis, fent una indicació expressa en la memòria sobre les persones que es trobin en situació de cobertura d'una plaça fixa però amb caràcter eventual i complir així amb el principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP.

#### **En relació als pagaments mitjançant targetes de crèdit (punt 2.3.1)**

Signat electrònicament per:  
Xavier Bardina Pau  
Director General del CRAJ

Consell Regulador Andorrà del Joc



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

#### Resposta

Atès que aquesta recomanació va ser realitzada pel Tribunal de Comptes arran de la revisió d'exercicis anteriors, a comptar de l'exercici 2019, el CRAJ estableix un procediment, consistent en l'aprovació d'una autorització semestral per import inferior a 7.500 euros, per part de la direcció general, que ha tingut continuïtat durant els següents exercicis. Compte tingut aquesta autorització, i en funció de les despeses que sobrevinguin, s'enregistra el moviment de compromís i liquidació escaient.

Durant els treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, realitzats pel Tribunal de Comptes, es va analitzar el procediment ans indicat. En l'informe resultant dels treballs de fiscalització no es va fer constatar cap incidència sobre aquest procediment, donant-se per vàlida la correcta tramitació del mateix, motiu pel que el CRAJ va seguir aplicant aquest mateix procediment pels exercicis 2020 i 2021.

Consegüentment, no podem compartir l'observació presentada pel Tribunal de Comptes.

#### **En relació al romanent de tresoreria menysvalorat (punt 2.4)**

*"El CRAJ integra un import de 2.000 euros dins de les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries, que no hauria de figurar en correspondre a un cobrament anticipat. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria i el romanent de tresoreria afectat estiguin menysvalorats per aquest import."*

#### Resposta

Segons l'establert a l'article 94.4 de la Llei 4/2021, del 22 de març, de text consolidat de regulació dels jocs d'atzar: "4. Import i meritació: la taxa per a l'atorgament o la renovació de la llicència merita en el moment que s'atorga l'aprovació o la renovació de la llicència. La taxa per al manteniment merita anyalment a comptar des de l'atorgament de la llicència" i l'import de 2.000 euros correspon a la taxa anticipada per un operador abans de que es procedís a l'atorgament de la llicència.

Signat electrònicament per:  
Xavier Bardina Pau  
Director General del CRAJ

Es va considerar una obligació per part del CRAJ i per tant, un moviment de pagament d'operacions no pressupostàries, seguint el criteri de prudència i considerant el fet que s'hagués de retornar dita taxa en el cas que no es procedís a atorgar la llicència corresponent.

Des del CRAJ es pren en consideració l'observació del Tribunal de Comptes i es tindrà en compte envers els pròxims exercicis.

#### **En relació al romanent de tresoreria afectat (punt 2.4)**

*"Tal i com indica l'article 81 de la LRJA, els ingressos del CRAJ, per qualsevol concepte, després de deduir-ne totes les despeses i amortitzacions, s'han de destinar al finançament de les atribucions que li són pròpies i, en tot cas, se n'ha de destinar un mínim del 10% al fons de reserva.*

*Per tot l'anterior, el romanent de tresoreria afectat del CRAJ, a 31 de desembre de 2020, seria de 53.817 euros."*

#### **Resposta**

L'article 81.3 de la Llei 4/2021, del 22 de març, de text consolidat de regulació dels jocs d'atzar determina: *"El Consell Regulador Andorrà del Joc disposa, per al compliment dels seus fins, dels recursos següents: a) Les assignacions que s'estableixin anualment amb càrrec als pressupostos generals de l'Estat. b) Els béns i drets que constitueixin el seu patrimoni, així com els productes i rendes d'aquest patrimoni. c) Els ingressos obtinguts per la liquidació de les taxes que preveu aquesta Llei. d) Qualsevol altres que legalment se li puguin atribuir."*

Fins al tancament de l'exercici 2020, el CRAJ va rebre finançament per part del Govern d'Andorra, doncs els seus ingressos propis no eren suficients per cobrir les despeses de funcionament de l'entitat motiu pel que no es va procedir a realitzar cap reserva i no es realitzarà cap reserva fins que el CRAJ pugui finançar-se totalment amb ingressos propis, externs a l'Administració General.

Des del CRAJ es pren en consideració l'observació del Tribunal de Comptes, on s'indica que el romanent de tresoreria estaria afectat i es tindrà en compte envers els pròxims exercicis.

#### **En relació al registre de contractes (punt 2.5)**

*"Tot i que l'entitat disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst a l'article 65 de la LCP"*

Signat electrònicament per:  
Xavier Bardina Pau  
Director General del CRAJ

Consell Regulador Andorrà del Joc

### Resposta

Tal com indica el Tribunal de Comptes en el seu informe de fiscalització sobre la liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2020, el CRAJ ha procedit a esmenar la incidència indicada en exercicis anteriors sobre la disponibilitat d'un registre de contractes de conformitat amb el previst a l'article 65 de la LCP.

Durant el treball de control de l'exercici 2020 per part del Tribunal de Comptes, el CRAJ ha facilitat tota la informació, documentació i dades sol·licitades referents al diferents contractes.

Sol·licitem al Tribunal de Comptes informació sobre les mancances detectades a fi de poder-les esmenar en els propers exercicis.

Andorra la Vella, 31 d'agost del 2021

Xavier Bardina Pau  
Director General

Signat electrònicament per:  
Xavier Bardina Pau  
Director General del CRAJ

## **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.