

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019 del
CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos	10
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	11
2.2.3. Despeses de personal	11
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	12
2.2.5. Despeses financeres	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	19
2.3.5. Comptes a pagar	19
2.3.6. Passius financers	20
2.3.7. Provisions a curt termini	20
2.3.8. Actius nets/patrimoni	21
2.4. Estat del romanent de tresoreria	22
2.5. Contractació Pública	22
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	28
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	38

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 2019 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 2019.

La liquidació de comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2019, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 de juny de 2020 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 22 de juny de 2020, 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 economicofinancera 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 2019 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 l'1 de desembre de 2020.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, 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.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- 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.

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	225.999,77	3. Taxes i altres ingressos	209.780,00
2. Consums de béns corrents i serveis	190.865,86	4. Transferències corrents	208.085,63
3. Despeses financeres	1.000,00		
Despeses corrents	417.865,63	Ingressos corrents	417.865,63
6. Inversions reals	3.135,00	7. Transferències de capital	3.135,00
Despeses de capital	3.135,00	Ingressos de capital	3.135,00
Total pressupost despeses	421.000,63	Total pressupost d'ingressos	421.000,63

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	209.780,00	-	209.780,00
4. Transferències corrents	208.085,63	115.617,95	323.703,58
5. Ingressos patrimonials	-	-	-
Ingressos corrents	417.865,63	115.617,95	533.483,58
7. Transferències de capital	3.135,00	-	3.135,00
8. Actius financers	-	-	-
Ingressos de capital	3.135,00	-	3.135,00
Total pressupost ingressos	421.000,63	115.617,95	536.618,58

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

Estat de despeses del pressupost

DESCRIPCIÓ	Pressupost inicial 2019	Transferències de crèdit	Modificacions pressupostàries	Pressupost final 2019
Despeses de funcionament	416.865,63	0,00	0,00	416.865,63
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
TOTAL	421.000,63	0,00	0,00	421.000,63

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	3.539,01	-3.539,01
3. Despeses financeres	-	-
Despeses corrents	3.539,01	-3.539,01
6. Inversions reals	-	-
Despeses de capital	-	-
Total transferències de crèdit	3.539,01	-3.539,01

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

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

Crèdit ampliable

El CRAJ ha enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost com a crèdit ampliable l'ingrés que es deriva de la modificació relativa al crèdit ampliable del subconcepte 41120 "Consell Regulador Andorrà del Joc" del pressupost de despeses de Govern. Aquesta modificació d'ingressos, que no contempla la normativa, provoca que les previsions definitives del pressupost presentin un superàvit de 115.618 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 2019	Liquidat 2019	Liquidat 2018	Diferència 2019-2018	Variació %
TAXES I ALTRES INGRESSOS	209.780,00	42.800,00	406.065,00	-363.265,00	-89,46%
TAXES	209.780,00	42.800,00	397.830,00	-355.030,00	-89,24%
ALTRES TAXES	209.780,00	42.800,00	397.830,00	-355.030,00	-89,24%
<i>Taxes del joc d'atzar</i>	<i>209.780,00</i>	<i>42.800,00</i>	<i>397.830,00</i>	<i>-355.030,00</i>	<i>-89,24%</i>
REINTEGRAMENTS	0,00	0,00	8.235,00	-8.235,00	100,00%
DE PRESSUPOSTOS CORRENTS	0,00	0,00	8.235,00	-8.235,00	100,00%
<i>Regularització despeses corrents</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>8.235,00</i>	<i>8.235,00</i>	<i>100,00%</i>
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	323.703,58	266.548,99	0,00	266.548,99	-
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	323.703,58	266.548,99	0,00	266.548,99	-
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	323.703,58	266.548,99	0,00	266.548,99	-
<i>Transferència del Govern d'Andorra</i>	<i>323.703,58</i>	<i>266.548,99</i>	<i>0,00</i>	<i>266.548,99</i>	<i>-</i>
INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00	123,74	-123,74	100,00%
ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00	123,74	-123,74	100,00%
INGRESSOS PROVINENTS	0,00	0,00	123,74	-123,74	100,00%
<i>Ingressos provinents inversions reals</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>123,74</i>	<i>-123,74</i>	<i>100,00%</i>
INGRESSOS CORRENTS	533.483,58	309.348,99	406.188,74	-96.839,75	-23,84%
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.135,00	0,00	2.940,19	-2.940,19	100,00%
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	3.135,00	0,00	2.940,19	-2.940,19	100,00%
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	3.135,00	0,00	2.940,19	-2.940,19	100,00%
<i>Transferència de capital del Govern d'Andorra</i>	<i>3.135,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2.940,19</i>	<i>-2.940,19</i>	<i>100,00%</i>
INGRESSOS DE CAPITAL	3.135,00	0,00	2.940,19	-2.940,19	100,00%
ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	699.900,00	-699.900,00	100,00%
PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	-
INGRESSOS FINANCERS	0,00	0,00	699.900,00	-699.900,00	100,00%
TOTAL	536.618,58	309.348,99	1.109.028,93	-799.679,94	-72,11%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Execució 2019	% Execució / Press. Final	Execució 2018	% Variació 2019-2018
DE3PE3E3 CORRENTS	417.865,63	417.865,63	306.399,67	73,32%	405.136,39	-24,37%
Despeses de personal	225.999,77	225.999,77	212.832,41	94,17%	201.787,40	5,47%
Despeses de béns corrents i serveis	190.865,86	190.865,86	93.444,57	48,96%	203.040,66	-53,98%
Despeses financeres	1.000,00	1.000,00	122,69	12,27%	308,33	-60,21%
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
DESPESES DE CAPITAL	3.135,00	3.135,00	0,00	0,00%	3.976,69	-100,00%
Despeses d'inversió	3.135,00	3.135,00	0,00	0,00%	3.976,69	-100,00%
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	-	200.000,00	-100,00%
Actius financers	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Passius financers	0,00	0,00	0,00	-	200.000,00	-100,00%
TOTAL	421.000,63	421.000,63	306.399,67	72,78%	609.113,08	-49,70%

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

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost Inicial 2019	Pressupost Final 2019	Execució 2019	% Execució / Pressupostat	Execució 2018	Variació 2019-2018
Ingressos Corrents	417.865,63	533.483,58	309.348,99	57,99%	406.188,74	-96.839,75
Despeses de funcionament ¹	-416.865,63	-416.865,63	-306.276,98	73,47%	-404.828,06	98.551,08
Ingressos de capital	3.135,00	3.135,00	0,00	0,00%	2.940,19	-2.940,19
Despeses de capital	-3.135,00	-3.135,00	0,00	0,00%	-3.976,69	3.976,69
Superàvit o dèficit de gestió	1.000,00	116.617,95	3.072,01	2,63%	324,18	2.747,83
Despeses financeres	-1.000,00	-1.000,00	-122,69	12,27%	-308,33	185,64
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	115.617,95	2.949,32	2,55%	15,85	2.933,47
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	699.900,00	-699.900,00
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	-	-200.000,00	200.000,00
Superàvit o dèficit	0,00	115.617,95	2.949,32	2,55%	499.915,05	-496.966,53

¹Les 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30 Taxes	209.780,00	-	209.780,00	42.800,00	-166.980,00	20,40%
309 Altres taxes	209.780,00	-	209.780,00	42.800,00	-166.980,00	20,40%
3 Taxes i altres ingressos	209.780,00	-	209.780,00	42.800,00	-166.980,00	20,40%

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Empreses públiques i altres ens públics	208.085,63	115.617,95	323.703,58	266.548,99	-57.154,59	82,34%
409	Govern d'Andorra	208.085,63	115.617,95	323.703,58	266.548,99	-57.154,59	82,34%
4	Transferències corrents	208.085,63	115.617,95	323.703,58	266.548,99	-57.154,59	82,34%

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

El CRAJ en la seva liquidació de comptes corresponents a l'exercici 2019, liquida en concepte de transferència corrent 323.704 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 57.155 euros en les transferències corrents, import que restava pendent de retornar a Govern a data de tancament dels comptes.

2.2.3. Despeses de personal

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

Concepte		Liquidat 2019	Liquidat 2018	Variació absoluta	% Variació 2019-2018
100	Despeses de gratificació	75.516,48	74.991,55	524,93	0,70%
110	Remuneracions bàsiques personal fixe	108.753,88	99.153,29	9.600,59	9,68%
100	Quotes seguretat social	20.502,05	20.992,50	1.509,49	5,81%
163	Despeses socials de personal	0,00	650,00	-650,00	-100,00%
TOTAL		212.832,41	201.787,40	11.045,01	5,47%

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 2019	Liquidat 2010	Variació absoluta	% Variació 2019-2010
20 LLOGUERS	20.402,96	25.742,73	-5.339,77	-20,74%
202 Lloguers edificis i altres construccions	19.746,56	24.961,80	-5.215,24	-20,89%
203 Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	253,51	253,51	0,00	0,00%
206 Lloguer d'equipaments per a Informàtica	402,89	527,42	-124,53	-23,61%
21 REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	2.236,89	3.959,57	-1.722,68	-43,51%
213 Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	19,00	731,38	-712,38	-97,40%
215 Reparació i conservació. Mobiliari i objectes	0,00	590,16	-590,16	-100,00%
216 Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.217,89	2.638,03	-420,14	-15,93%
22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES	70.117,72	170.795,60	-100.677,88	-58,95%
220 Material d'oficina	2.290,98	2.307,09	-16,11	-0,70%
221 Subministraments	1.026,22	1.766,27	741,05	41,96%
222 Comunicacions	2.597,70	3.059,65	-461,95	-15,10%
223 Transport	0,00	22,95	-22,95	-100,00%
224 Primes d'assegurances	531,30	611,51	-80,21	-13,12%
226 Altres serveis	3.990,67	6.658,54	-2.667,87	-40,07%
227 Treballs realitzats per altres empreses	59.681,85	156.369,59	-96.687,74	-61,83%
23 INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	687,00	2.542,76	-1.855,76	-72,98%
230 Reemborsament de dietes	0,00	1.185,34	-1.185,34	-100,00%
231 Locomoció	687,00	1.357,42	-670,42	-49,39%
TOTAL	93.444,57	203.040,66	-109.596,09	-53,98%

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34 De dipòsits, fiances i altres	1.000,00	-	1.000,00	122,69	-877,31	12,27%
349 Altres despeses	1.000,00	-	1.000,00	122,69	-877,31	12,27%
3 Despeses financeres	1.000,00	-	1.000,00	122,69	-877,31	12,27%

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 2019

ACTIUS	Notes	2019	2018
Actius corrents		627.145,31	788.745,12
Efectius i equivalents a l'efectiu		627.145,31	784.929,12
Actius financers		0,00	0,00
Comptes a cobrar		0,00	3.816,00
Inventaris		0,00	0,00
Pagaments anticipats		0,00	0,00
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		7.153,35	10.111,17
Actius financers		240,00	240,00
Propietat d'inversió		0,00	0,00
Propietat, planta i equipament		6.729,06	9.750,42
Actius intangibles		184,29	120,75
Actius totals		634.298,66	798.856,29

PASSIUS		2019	2018
Passius corrents		928.742,86	1.093.300,49
Comptes a pagar		78.842,86	243.400,49
Passius financers		499.900,00	499.900,00
Provisions a curt termini		350.000,00	350.000,00
Beneficis als treballadors		0,00	0,00
Pensions		0,00	0,00
Cobraments anticipats		0,00	0,00
Passius no corrents		0,00	0,00
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
Passius totals		928.742,86	1.093.300,49
ACTIUS NETS/PATRIMONI		2019	2018
Capital		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		-293.207,68	55.555,80
Resultat de l'exercici		1.236,52	-350.000,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni		-294.444,20	-294.444,20
Total passiu i patrimoni		634.298,66	798.856,29

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

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019

	Notes	2019	2018
Ingressos			
Impostos		0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències		42.000,00	307.030,00
Ingressos per transaccions amb contraprestació		0,00	0,00
Transferències d'altres entitats governamentals		266.548,99	2.940,19
Ingressos financers		0,00	123,74
Altres ingressos		8,50	8.235,00
Ingressos totals		309.357,49	409.128,93
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors		212.832,41	201.787,40
Subvencions i altres pagaments per transferències		0,00	0,00
Subministraments i material pel consum		0,00	0,00
Altres despeses de gestió ordinària		93.567,26	203.348,99
Despeses de depreciació i amortització		4.194,34	3.602,43
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament		0,00	389,97
Altres despeses		0,00	350.000,14
Despeses financeres		0,00	0,00
Despeses totals		310.594,01	759.128,93
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		-1.236,52	-350.000,00
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		-1.236,52	-350.000,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		-1.236,52	-350.000,00

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

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2019

	2019	2018
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	42.000,00	397.830,00
Venda de béns i serveis	0,00	0,00
Subvencions	326.823,58	129.083,48
Interessos rebuts	0,00	123,74
Altres cobraments	0,00	699.900,00
Pagaments		
Costos dels treballadors	-212.960,27	-200.646,95
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	-91.497,68	-225.792,71
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	-222.949,44	-200.186,72
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	-157.783,81	600.310,84
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	594,06	3.382,63
Cobraments per venda de planta i equipament	594,06	5.685,91
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	0,00	2.303,28
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0,00	0,00
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	-157.783,81	602.614,12
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	784.929,12	182.315,00
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	627.145,31	784.929,12

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 2019

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	309.348,99	309.348,99	0,00
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	42.800,00	42.800,00	0,00
Transferències corrents	266.548,99	266.548,99	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00	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
DESPESES (oblig.liquidades)	306.399,67	310.585,51	-4.185,84
Despeses de personal	212.832,41	212.832,41	0,00
Consum de béns corrents i serveis	93.444,57	93.436,07	8,50
Despeses financeres	122,69	122,69	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	0,00	4.194,34	-4.194,34
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
RESULTAT	2.949,32	-1.236,52	4.185,84

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	-1.236,52
Altes/Baixes d'immobilitzat	0,00
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deterioraments/Reversions	0,00
Amortitzacions	4.194,34
Provisions	0,00
Altres casuístiques	-8,50
RESULTAT AJUSTAT	2.949,32

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:

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

CONCEPTES	IMPORTS
1.- Cobraments	370.320,18
(+) Operacions pressupostàries	370.217,64
Pressupost corrent	366.503,58
Pressupost tancats	3.714,06
(+) Operacions extrapressupostàries	102,54
2.- Pagaments	528.103,99
(+) Operacions pressupostàries	403.107,91
Pressupost corrent	284.711,40
Pressupost tancats	118.396,51
(+) Operacions extrapressupostàries	124.996,08
Flux de tresoreria (1+2)	-157.783,81
Saldo inicial de tresoreria 31/12/10	784.929,12
3. Saldo final de tresoreria 31/12/19	627.145,31

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	2019	2018
Bancs	602.057,66	784.732,25
Efectiu	25.087,65	196,87
TOTAL	627.145,31	784.929,12

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

2.3.2. Comptes a cobrar

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

Descripció	2019	2010
Govern d'Andorra	0,00	594,06
Expojoc, SA	0,00	3.120,00
Altres	0,00	101,94
Total deutors no corrents	0,00	3.816,00
TOTAL DEUTORS	0,00	3.816,00

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 01-01-19	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31-12-19
Maquinària	370,00	0,00	0,00	0,00	370,00
Mobiliari	13.020,08	0,00	0,00	0,00	13.020,08
Equips de processos d'informació	4.515,38	1.027,52	0,00	0,00	5.542,90
Altres immobilitzat material	261,52	0,00	0,00	0,00	261,52
COST	18.166,98	1.027,52	0,00	0,00	19.194,50
Maquinària	166,50	55,50	0,00	0,00	222,00
Mobiliari	6.489,60	2.753,15	0,00	0,00	9.242,75
Equips de processos d'informació	1.699,48	1.235,99	0,00	0,00	2.935,47
Altres immobilitzat material	60,98	4,24	0,00	0,00	65,22
DEPRECIACIÓ	8.416,56	4.048,88	0,00	0,00	12.465,44
Maquinària	203,50	-55,50	0,00	0,00	148,00
Mobiliari	6.530,48	-2.753,15	0,00	0,00	3.777,33
Equips de processos d'informació	2.815,90	-208,47	0,00	0,00	2.607,43
Altres immobilitzat material	200,54	-4,24	0,00	0,00	196,30
VALOR NET	9.750,42	-3.021,36	0,00	0,00	6.729,06

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

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

Elements totalment amortitzats

El CRAJ inclou a l'epígraf actius tangibles elements totalment depreciats a 31 de desembre de 2019 per un import de 675 euros i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada.

2.3.4. Actius intangibles

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

Descripció	Import a 01-01-19	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31-12-19
Marques i patents	147,67	0,00	0,00	0,00	147,67
Aplicacions informàtiques	498,53	209,00	0,00	0,00	707,53
COST	646,20	209,00	0,00	0,00	855,20
Marques i patents	88,59	29,53	0,00	0,00	118,12
Aplicacions informàtiques	436,86	115,92	0,00	0,00	552,78
DEPRECIACIÓ	525,45	145,45	0,00	0,00	670,90
Marques i patents	59,08	-29,53	0,00	0,00	29,55
Aplicacions informàtiques	61,67	93,08	0,00	0,00	154,75
VALOR NET	120,75	63,55	0,00	0,00	184,30

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

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

Elements totalment amortitzats

El CRAJ inclou a l'epígraf actius intangibles elements totalment depreciats a 31 de desembre de 2019 per un import de 437 euros i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada.

2.3.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	2019	2018
Creditors comercials	15.396,51	13.919,99
Administracions públiques	63.446,35	229.480,50
<i>Govern d'Andorra</i>	<i>57.154,59</i>	<i>222.950,40</i>
<i>Tributs</i>	<i>627,03</i>	<i>584,87</i>
<i>CASS</i>	<i>5.664,73</i>	<i>5.945,23</i>
TOTAL DEUTORS	78.842,86	243.400,49

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	2019	2018
Altres dipòsits a curt termini	499.900,00	499.900,00
TOTAL	499.900,00	499.900,00

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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018
Provisions a curt termini	350.000	350.000
Total	350.000	350.000

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

El CRAJ seguint un criteri de prudència va dotar en l'exercici 2018 una provisió per responsabilitats per import de 350.000 euros per cobrir el possible impacte financer que es pugui derivar de la possibilitat de desestimar la sol·licitud d'atorgament de la llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra, liquidada en l'exercici 2018.

Aquesta provisió s'ha anul·lat durant 2020.

2.3.8. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019

	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 2017	0,00	0,00	0,00	55.555,80	55.555,80	0,00	55.555,80
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	55.555,80	55.555,80	0,00	55.555,80
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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 positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	-350.000,00	-350.000,00	0,00	-350.000,00
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 2018 diferit	0,00	0,00	0,00	-294.444,20	-294.444,20	0,00	-294.444,20
Saldo a 31 de desembre de 2018 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	1.236,52	1.236,52	0,00	1.236,52
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	1.236,52	1.236,52	0,00	1.236,52
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	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat negatiu (desestalvi) 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	0,00	0,00	0,00	-294.444,20	-294.444,20	0,00	-294.444,20

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

El CRAJ ha procedit al retorn de les transferències rebudes de Govern en aplicació de l'article 17.1 de la llei del pressupost per l'exercici 2019, menysvalorant els ingressos comptabilitzats en 57.155 euros i reconeixent un deute a favor de Govern.

L'entitat a final de l'exercici 2018 i tal com s'explica en el punt 2.3.7 va dotar una provisió a curt termini per un import de 350.000 euros, aquesta operació ha provocat que el CRAJ presenti en l'exercici un fons de maniobra negatiu de 301.598 euros i uns actius nets/patrimoni negatius de 294.444 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
1.- (+) Drets pendents de cobrament	0,00
(+) del pressupost corrent	0,00
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) de cobrament dubtós	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2.- (-) Obligacions pendents de pagament	572.431,10
(+) del pressupost corrent	15.376,51
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	57.154,59
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	499.900,00
3.- (+) Fons líquids	627.145,31
I Romanent de tresoreria afectat	0,00
II Romanent de tresoreria no afectat	54.714,21
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	54.714,21

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

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

Romanent de tresoreria afectat

L'entitat no ha considerat afectat un import de 350.000 euros corresponent al fons pendent d'aplicar tal com s'explica en el punt 2.3.7. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria no afectat hagi de ser minorat en dit import restant en 295.286 euros negatius.

2.5. Contractació Pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

El CRAJ no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en 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

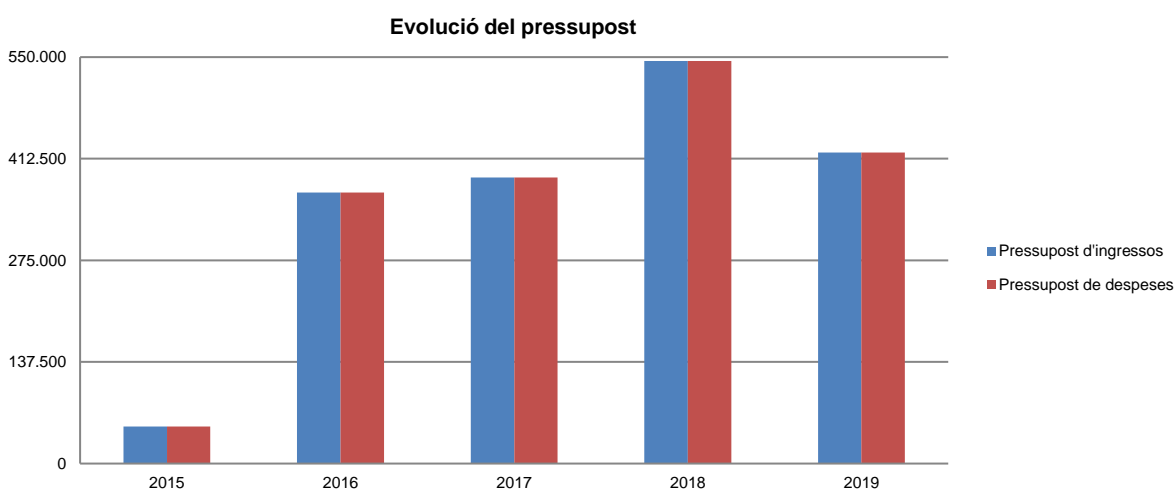
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
3. Taxes i altres ingressos	-	2.000	83.890	412.450	209.780
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	123.968	208.086
Ingressos corrents	50.000	364.466	384.782	536.418	417.866
7. Transferències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

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
1. Despeses de personal	41.758	167.033	161.411	230.091	226.000
2. Consum de béns corrents i serveis	8.142	196.433	222.371	305.327	190.866
3. Despeses financeres	100	1.000	1.000	1.000	1.000
Despeses corrents	50.000	364.466	384.782	536.418	417.866
6. Inversions reals	-	2.391	2.303	8.486	3.135
Despeses de capital	-	2.391	2.303	8.486	3.135
Total despeses	50.000	366.857	387.085	544.904	421.001

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
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170	94.950	406.065	42.800
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	-	266.549
5. Ingressos patrimonials	-	-	1.379	124	-
Ingressos corrents	52.138	375.636	397.221	406.189	309.349
7. Transferències de capital	-	1.863	2.303	2.940	-
Ingressos de capital	-	1.863	2.303	2.940	-
8. Actius financers	-	-	699.900	699.900	-
Total actius i passius financers	-	-	699.900	699.900	-
Total ingressos	52.138	377.499	1.099.424	1.109.029	309.349

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
1. Despeses de personal	32.158	153.222	157.612	201.787	212.832
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815	170.120	203.041	93.445
3. Despeses financeres	-	29	1.355	308	123
Despeses corrents	34.230	272.066	329.087	405.136	306.400
6. Inversions reals	-	1.863	2.303	3.977	-
Despeses de capital	-	1.863	2.303	3.977	-
8. Actius financers	40	200	699.900	-	-
9. Passius financers	-	-	-	200.000	-
Total actius i passius financers	40	200	699.900	200.000	-
Total despeses	34.270	274.129	1.031.290	609.113	306.400

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

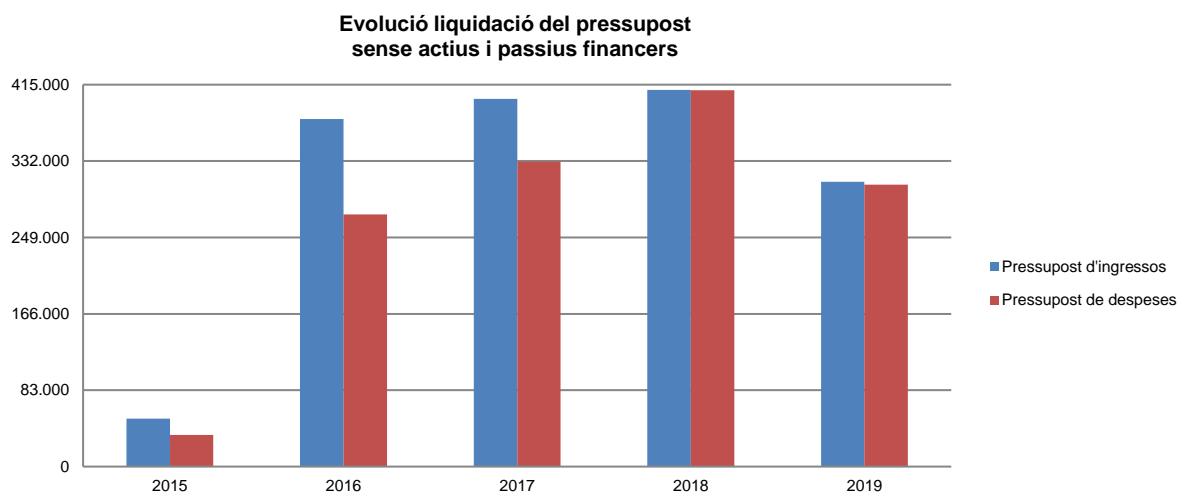
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170	94.950	406.065	42.800
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	-	266.549
5. Ingressos patrimonials	-	-	1.379	124	-
Ingressos corrents	52.138	375.636	397.221	406.189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

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
1. Despeses de personal	32.158	153.222	157.612	201.787	212.832
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815	170.120	203.041	93.445
3. Despeses financeres	-	29	1.355	308	123
Despeses corrents	34.230	272.066	329.087	405.136	306.400
6. Inversions reals	-	1.863	2.303	3.977	-
Despeses de capital	-	1.863	2.303	3.977	-
Total despeses	34.230	273.929	331.390	409.113	306.400

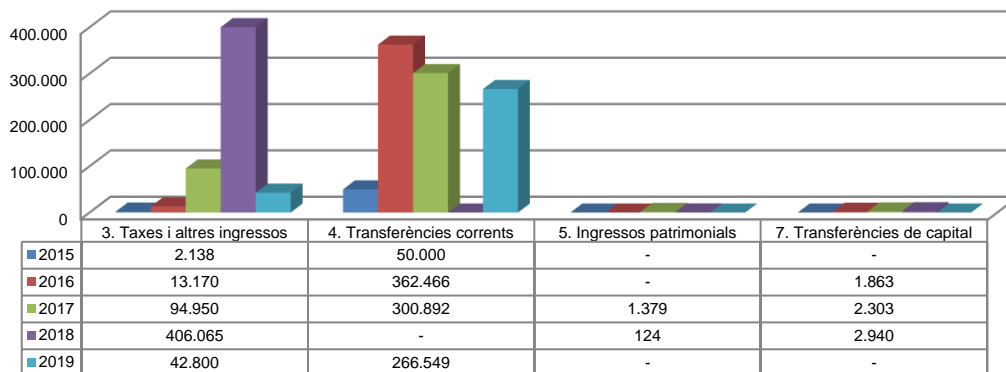
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)



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

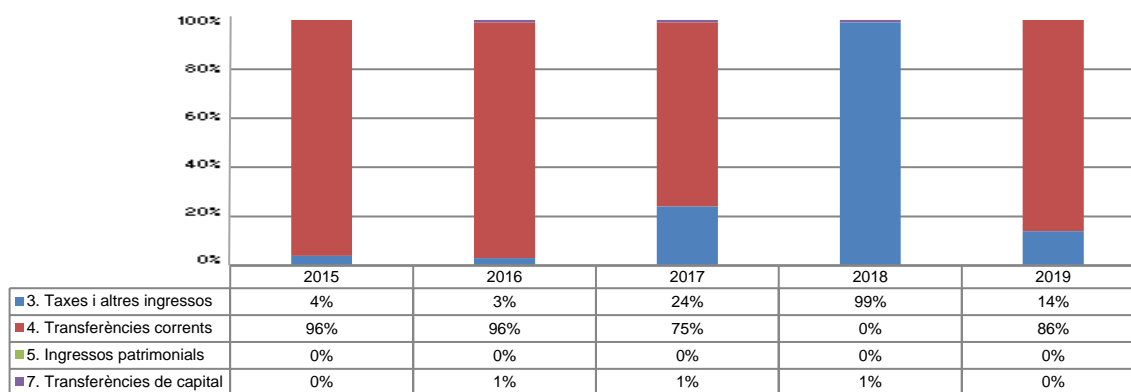
La distribució de les liquidacions sense els actius i passius financers d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

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



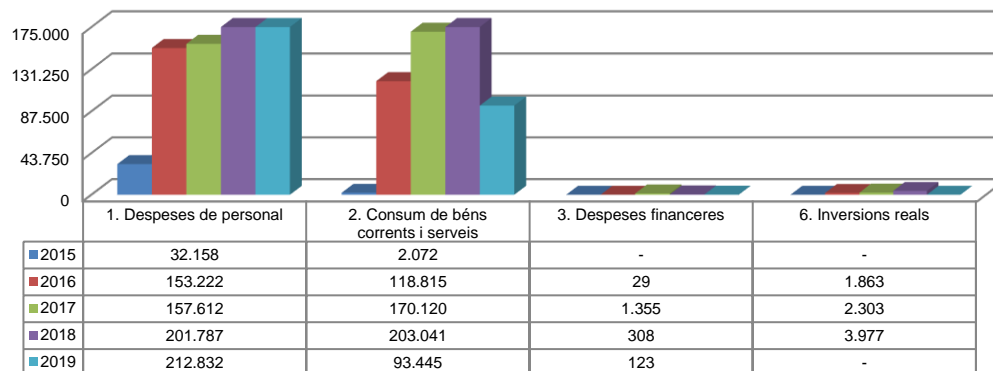
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

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



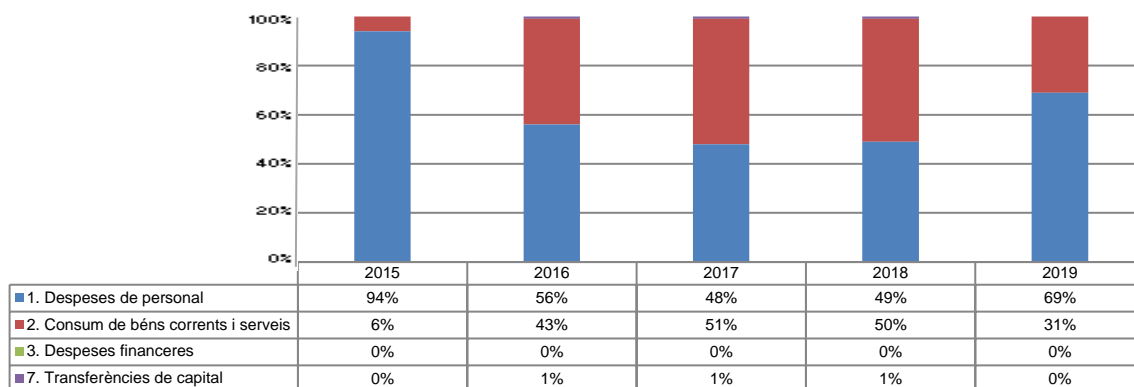
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

**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
Total ingressos liquidats	52.138	377.499	1.099.424	1.109.029	309.349
Total despeses liquidades	34.270	274.129	1.031.290	609.113	306.400
Resultat pressupostari	17.868	103.370	68.134	499.916	2.949

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

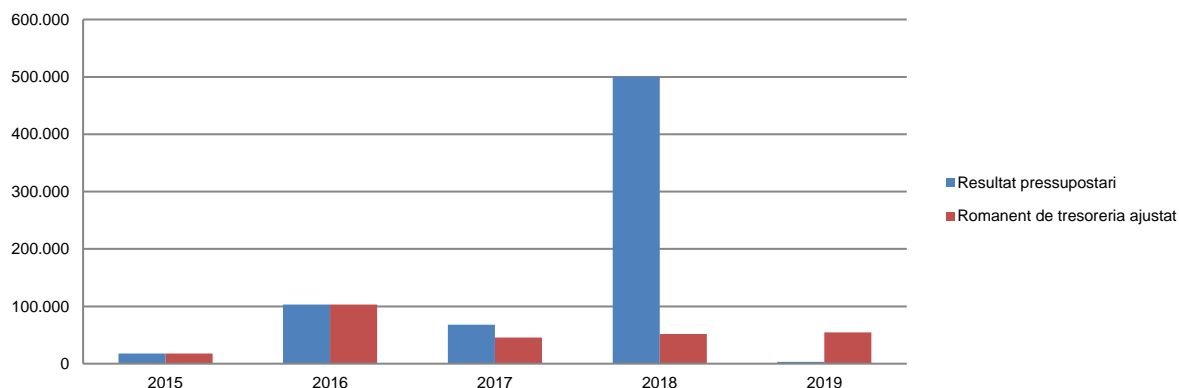
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	-	-	699.900	699.900	-
Actius i passius financers liquidats (despeses)	40	200	699.900	200.000	-
Variació d'actius i passius financers	-40	-200	-	499.900	-

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	786	1.090	702.203	3.714	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.960	-13.392	-839.089	-736.787	-572.431
3. (+) Fons líquids	20.042	115.672	182.315	784.929	627.145
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	17.868	103.370	45.429	51.856	54.714
I. Romanent de tresoreria afectat	20.336	103.371	45.429	350.000	350.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.468	-1	-	-298.144	-295.286
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	17.868	103.370	45.429	51.856	54.714

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 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	200,3%	37,6%	0,0%
Grau de liquidació de drets (*) (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	104,3%	102,9%	103,2%	32,7%	57,6%
Grau de liquidació d'obligacions (*) (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	68,5%	74,7%	71,7%	74,4%	72,8%
% que representen les despeses de personal (*) (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	93,9%	55,9%	47,6%	49,3%	69,5%
% que representen les despeses corrents (*) (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,1%	43,4%	51,3%	49,6%	30,5%
% que representen les despeses per transferències corrents (*)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (*) (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,7%	0,7%	1,0%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	34,3%	27,6%	17,2%	0,3%	1,0%
Estalvi net (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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	34,3%	27,6%	17,2%	-49,0%	1,0%
Autonomia (*) (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	4,1%	3,5%	24,1%	99,3%	13,8%
Autonomia fiscal (*) (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	4,1%	3,5%	23,8%	99,3%	13,8%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015 (**)	Exercici 2016 (**)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	17.868	103.371	45.429	-304.555	-301.598
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}$	703,6%	871,9%	105,4%	72,1%	67,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	677,1%	863,8%	21,7%	71,8%	67,5%

(*) 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

- El CRAJ ha enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost com a crèdit ampliable l'ingrés que es deriva de la modificació relativa al crèdit ampliable del pressupost de despeses de Govern. Aquesta modificació d'ingressos, que no contempla la normativa, provoca que les previsions definitives del pressupost presentin un superàvit de 115.618 euros. (nota 2.1.2)
- L'entitat no ha considerat afectat un import de 350.000 euros corresponent al fons pendent d'aplicar tal com s'explica en el punt 2.3.7. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria no afectat hagi de ser minorat en dit import restant en 295.286 euros negatius. (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 2.2.5)

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 2019, 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 2019.

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 transcriu a continuació la resposta rebuda:

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

Andorra la Vella, 22 de març 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 2019", que ha estat elaborat pel Consell Regulador Andorrà del Joc.

Atentament,

Èric Jover Comas
President

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

**Resposta a les observacions efectuades pel
Tribunal de Comptes a l'informe sobre la
liquidació de comptes corresponent a
l'exercici 2019**

Andorra la Vella, 15 de març del 2021

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2019

Vist l'informe del Tribunal de Comptes, referent a la liquidació de comptes del Consell Regulador Andorrà del Joc per a l'exercici 2019, rebut el 3 de març del 2021, i un cop analitzades les observacions efectuades, des del Consell Regulador Andorrà del Joc es fan les consideracions següents:

En relació als crèdits ampliables (punt 2.1.2)

"El CRAJ ha enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost com a crèdit ampliable l'ingrés que es deriva de la modificació relativa al crèdit ampliable del subconcepte 41120 "Consell Regulador Andorrà del Joc" del pressupost de despeses de Govern. Aquesta modificació d'ingressos, que no contempla la normativa, provoca que les previsions definitives del pressupost presentin un superàvit de 115.618 euros."

Resposta

Amb motiu de l'adjudicació a la societat Jocs, SA del concurs públic internacional per a l'obtenció de la llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra, i de conformitat amb els terminis i condicions previstos al plec de bases, l'adjudicatària va presentar, durant l'exercici 2018, la sol·licitud per a l'atorgament de la llicència, fent efectiu en aquell mateix acte el pagament de la preceptiva taxa, quantificada en 350.000 euros.

Finalitzada la instrucció de la sol·licitud, el mes de gener del 2019, l'òrgan decisor del CRAJ acordà desestimar la sol·licitud.

El CRAJ va pressupostar per a l'exercici 2019 com a partida d'ingrés la taxa de manteniment de la llicència de classe A establerta en el text refós de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar per import de 150.000 euros. Compte tingut la desestimació de la sol·licitud, la taxa de manteniment no es va fer efectiva, import que representava un 35,63% del total dels ingressos pressupostats.

Amb l'aprovació de la Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019 s'inclou com ampliable la partida 41120 Consell Regulador Andorrà del Joc si hi ha un decalatge en el temps en quant a la liquidació dels ingressos previstos en concepte de les taxes de la llicència de classe A.

Es va sol·licitar l'import de 115.617,95 euros com a ampliació de la subvenció rebuda per part del Govern d'Andorra per tal de donar compliment a l'activitat habitual del CRAJ per a l'exercici 2019, havent estat aprovada pel consell d'administració.

El Consell Regulador Andorrà del Joc va aprovar aquest moviment de crèdit en seguiment a la norma ans esmentada, l'article 4 de la Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019 que estableix *"En qualsevol cas, en aplicació de l'article 25 de la Llei general de les finances públiques, tenen caràcter d'ampliables fins a una suma igual a les obligacions que calgui comprometre, amb el compliment previ de les normes vigents, els crèdits següents amb aplicació a totes les seccions o els ministeris del Govern i entitats parapúbliques i de dret públic En qualsevol cas, en aplicació de l'article 25 de la Llei general de les finances públiques, tenen caràcter d'ampliables fins a una suma igual a les obligacions que calgui comprometre, amb el compliment previ de les normes vigents, els crèdits següents amb aplicació a totes les seccions o els ministeris del Govern i entitats parapúbliques i de dret públic:....20. El subconcepte 41120, anomenat "Consell Regulador Andorrà del Joc", destinat a la transferència corrent al Consell Regulador Andorrà del Joc per fer front a les seves despeses de funcionament. En qualsevol cas, aquest subconcepte solament és ampliable si hi ha un decalatge en el temps quant a la liquidació dels ingressos previstos en concepte de les taxes de la llicència de classe A, o bé, en el cas que esdevingui necessari finançar despeses en concepte de "treballs realitzats per empreses, estudis i treballs tècnics" relacionats amb la redacció de la legislació en matèria de joc."*

L'article 30 de la Secció 5a. Execució de l'estat d'ingressos del Text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 anomenat *"Procediment administratiu de l'execució dels drets econòmics: fases"* estableix *"L'execució de cada dret econòmic s'ha d'ajustar a les normes reguladores corresponents"*.

✓ El Consell Regulador Andorrà del Joc formula els estats financers sota les normes internacionals de comptabilitat per al sector públic, en endavant NICSP. D'acord amb el que estableix el paràgraf 21 de l'NICSP 1 *"una entitat que presenti estats financers sota NICSP haurà d'incloure 5) una comparació del pressupost i els imports reals"*, i d'acord amb el que s'estableix a l'NICSP 24, s'haurà de realitzar una *"Presentació d'informació del pressupost als estats financers"*, i es troba especificat en el model de comptes anuals presentat per la Intervenció General del Govern d'Andorra (Ref. 03/2017 de la pàgina web www.finances.ad/comptabilitat-publica)

Segons l'exposat anteriorment des del CRAJ es decideix assimilar el moviment de crèdit d'ingressos indicat pel Tribunal de Comptes als moviments de crèdit de despeses per presentar uns comptes fidels i registrar en el pressupost final la sol·licitud de subvenció no aprovada dins del pressupost inicial.

Concepte	Pressupost Inicial 2019	Pressupost Final 2019	Execució 2019	% Execució / Pressupost	Execució 2018	Variació 2019-2018
Ingressos Corrents	417.885,83	533.483,58	309.348,99	57,99%	406.188,74	-96.839,75
Despeses de funcionament	-416.565,00	-416.565,00	-306.275,98	73,47%	-404.828,06	98.561,08
Ingressos de capital	3.135,00	3.135,00	0,00	0,00%	2.940,19	-2.940,19
Despeses de capital	-3.135,00	-3.135,00	0,00	0,00%	-3.978,69	3.978,69
Superàvit o dèficit de gestió	1.000,83	116.617,95	3.072,01	2,63%	324,18	2.747,83
Despeses financeres	-1.000,00	-1.000,00	-122,69	12,27%	-308,33	185,64
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	115.617,95	2.949,32	2,55%	15,85	2.933,47
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	699.900,00	-699.900,00
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	-	-200.000,00	200.000,00
Superàvit o dèficit	0,00	115.617,95	2.949,32	2,55%	499.915,85	-496.966,53

(Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), del capítol 2 (Contractes de serveis) i del capítol 4 (Transferències venenques).)

Aquesta observació del Tribunal de Comptes es podrà considerar amb vista a properes aprovacions de moviments de crèdit, aplicant els articles escaients que es trobin en vigor en el moment de l'acord per part del Consell d'Administració de la nostra entitat.

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

"Les nòmimes 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 de pressupost per a l'exercici 2019 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, 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 pressupostària similar, ha de prevaldre la llei posterior, que és la del pressupost per a l'exercici 2019, sobre l'anterior.

Consegüentment, no podem compartir la observació del 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 Consell Regulador Andorrà del Joc segueix la estructura pressupostària registrada pel Govern agafant com a referència els 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 i aprovades per l'exercici en curs.

En el concepte 130 *"Remuneracions bàsiques i altres, agents de l'Administració de caràcter eventual"* es comptabilitzen les remuneracions de personal eventual que tinguin contractes per obra o servei.

Les despeses de personal liquidades pel Consell Regulador Andorrà del Joc corresponen a places pressupostades i aprovades per a cada exercici. Aquestes es registren seguint el mateix criteri establert pel Govern d'Andorra, on la diferenciació es realitza en el contracte laboral.

Consegüentment, no podem compartir la observació del Tribunal de Comptes.

En relació als elements totalment amortitzats (punt 2.3.3 i 2.3.4)

"El CRAJ inclou a l'epígraf actius tangibles elements totalment depreciats a 31 de desembre de 2019 per un import de 675 euros i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada"

"El CRAJ inclou a l'epígraf actius intangibles elements totalment depreciats a 31 de desembre de 2019 per un import de 437 euros i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada."

Resposta

Si bé aquesta recomanació està basada en les Normes Internacionals de Comptabilitat en el Sector Públic (NICSP) i es troba especificat en el model de comptes anuals presentat per la Intervenció General del Govern d'Andorra (Ref. 03/2017 de la pàgina web www.finances.ad/comptabilitat-publica), el Consell Regulador Andorrà del Joc va considerar que no era un import significatiu, i que per tant, no aportava més informació als comptes anuals, presentant una imatge fidel de l'entitat.

Aquesta observació del Tribunal de Comptes es podrà considerar amb vista al proper tancament comptable.

En relació al romanent de tresoreria afectat (punt 2.4)

"L'entitat no ha considerat afectat un import de 350.000 euros corresponent al fons pendent d'aplicar tal com s'explica en el punt 2.3.7. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria no afectat hagi de ser minorat en dit import restant en 295.286 euros negatius"

Resposta

En l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018 del **CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC** emès pel Tribunal de Comptes, en el seu punt 2.4 Estat de Romanent de Tresoreria, s'indica el següent: *"El CRAJ integra un import de 350.000 euros dins de les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries, que no hauria de figurar en correspondre a una provisió pendent d'aplicació. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria estigui menysvalorat per aquest import."*

Des del CRAJ, en el seu informe de resposta a l'informe ans esmentat, vam exposar estar en desacord amb aquesta observació, però compte tingut que des del Tribunal de Comptes després d'analitzar les al·legacions presentades, s'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 i per tant, també s'entén que no s'accepta el criteri establert al tancament de l'exercici 2018.

Seguint l'esmentat anteriorment, des del CRAJ es decideix seguir el criteri recomanat pel Tribunal de Comptes a fi de seguir els criteris comptables

necessaris per presentar una imatge fidel dels comptes anuals de l'exercici 2019 i de l'exercici 2020.

Consegüentment, no podem compartir la observació del Tribunal de Comptes.

En relació al registre de contractes (punt 2.5)

"El CRAJ no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP"

Resposta

No podem compartir la observació del Tribunal de Comptes, compte tingut que, en primer lloc, l'article 65 de la Llei de contractació pública no estableix específicament el format que ha d'adoptar l'esmentat registre, en segon lloc, aquesta puntualització és reitera cada any. Hem de recordar que la mateixa va ser objecte d'observació al vostre informe relatiu als treballs de fiscalització, corresponents al tancament de l'exercici 2017 i 2018, així com durant els mateixos treballs de fiscalització per aquest exercici 2019. Des del Regulator del Joc ja se us va informar que es disposa d'un registre de contractes.

L'existència d'aquest registre queda reflectit a l'arxiu de la relació de compromisos, i a l'arxiu de la relació de liquidacions per a l'exercici 2018 i 2019, adreçades al Tribunal de Comptes, ja que els moviments afectats per un contracte queden referenciats al número de registre corresponent.

Andorra la Vella, 15 de març del 2021


Xavier Bardina Pau
Director General


CONSELL REGULADOR
ANDORRÀ DEL JOC

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.