

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017 de
CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Maig de 2019

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	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. Ingressos patrimonials.....	12
2.2.4. Actius financers del pressupost d'ingressos	12
2.2.5. Despeses de personal	12
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis.....	13
2.2.7. Despeses financeres	13
2.2.8. Inversions reals.....	14
2.2.9. Actius financers del pressupost de despeses	14
2.3. Estats financers	15
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	19
2.3.2. Actius financers corrents	20
2.3.3. Comptes a cobrar	20
2.3.4. Propietat, planta i equipament	20
2.3.5. Actius intangibles.....	21
2.3.6. Comptes a pagar	21
2.3.7. Passius financers corrents.....	21
2.3.8. Actius nets/Patrimoni	22
2.4. Estat del romanent de tresoreria	23
2.5. Contractació Pública	23
2.6. Altres aspectes a destacar	23
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	29
5. CONCLUSIONS.....	29
6. AL·LEGACIONS	30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	40

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 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2017, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2018 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 4 de juliol de 2018, 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 2017 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 31 d'agost de 2018.

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.
- Llei 37/2014, de 11 de desembre del 2014, de regulació dels jocs d'atzar.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- 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.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.

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 ha estat sotmès als controls per part de la intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP i per l'article 81.2 de la Llei 37/2014 de la LRJA.

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	161.411,25	3. Taxes i altres ingressos	83.890,00
2. Consum de béns corrents i serveis	222.370,57	4. Transferències corrents	300.891,82
3. Despeses financeres	1.000,00	Ingressos corrents	384.781,82
Despeses corrents	384.781,82	7. Transferències de capital	2.303,28
6. Inversions reals	2.303,28	Ingressos de capital	2.303,28
Despeses de capital	2.303,28		
Total pressupost despeses	387.085,10	Total pressupost ingressos	387.085,10

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

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	83.890,00	-	83.890,00
4. Transferències corrents	300.891,82	-	300.891,82
Ingressos corrents	384.781,82	-	384.781,82
7. Transferències de capital	2.303,28	-	2.303,28
Ingressos de capital	2.303,28	-	2.303,28
Total pressupost ingressos	387.085,10	-	387.085,10

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

Estat de despeses del pressupost

DESCRIPCIÓ	Pressupost inicial 2017	Compromisos Reconduïts	Transferències de crèdit	Crèdits ampliables contra ingressos	Modificacions pressupostàries	Pressupost final 2017
Despeses de personal	161.411,25	0,00	0,00	0,00	0,00	161.411,25
Despeses de béns corrents i serveis	222.370,57	75.240,00	-354,81	0,00	74.885,19	297.255,76
Despeses financeres	1.000,00	0,00	354,81	0,00	354,81	1.354,81
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses d'inversió	2.303,28	0,00	0,00	0,00	0,00	2.303,28
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00	699.900,00	699.900,00	699.900,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	387.085,10	75.240,00	0,00	699.900,00	775.140,00	1.162.225,10

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

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

Manca d'aprovació de les modificacions pressupostàries enregistrades

Durant l'exercici, el CRAJ ha enregistrat modificacions pressupostàries derivades dels crèdits reconduïts, per import de 75.240 euros, transferències de crèdit per 355 euros i crèdits ampliables contra ingressos per 699.900 euros. No consta que aquestes modificacions pressupostàries hagin estat aprovades, no donant compliment al que requereix la LGFP i el capítol III del Codi de l'Administració.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

El CRAJ no ha enregistrat pressupostàriament a l'estat d'ingressos del pressupost les operacions que es deriven de les modificacions que ha tramitat relatives als crèdits que s'han reconduït. Aquest fet provoca que les previsions definitives del pressupost presentin un dèficit de 75.240 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 2017	Liquidat 2017	Cobrat 2017	Liquidat 2016	Diferència 2017-2016	Variació %
TAXES I ALTRES INGRESSOS	83.890,00	94.950,00	94.950,00	13.170,00	81.780,00	620,96%
TAXES	83.890,00	61.500,00	61.500,00	13.170,00	48.330,00	366,97%
ALTRES TAXES	83.890,00	61.500,00	61.500,00	13.170,00	48.330,00	366,97%
<i>Taxes del joc d'atzar</i>	83.890,00	61.500,00	61.500,00	13.170,00	48.330,00	366,97%
VENDA DE BÉNS	0,00	33.450,00	33.450,00	0,00	33.450,00	-
IMPRESSOS	0,00	33.450,00	33.450,00	0,00	33.450,00	-
<i>Plec de bases</i>	0,00	33.450,00	33.450,00	0,00	33.450,00	-
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	300.891,82	300.891,82	300.891,82	362.465,59	-61.573,77	-16,99%
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	300.891,82	300.891,82	300.891,82	362.465,59	-61.573,77	-16,99%
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	300.891,82	300.891,82	300.891,82	362.465,59	-61.573,77	-16,99%
<i>Transferència del Govern d'Andorra</i>	300.891,82	300.891,82	300.891,82	362.465,59	-61.573,77	-16,99%
INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	1.378,67	1.378,67	0,00	1.378,67	-
ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	1.378,67	1.378,67	0,00	1.378,67	-
INGRESSOS PROVINENTS D'INVERSIONS REALS	0,00	1.378,67	1.378,67	0,00	1.378,67	-
<i>Ingressos provinents inversions reals</i>	0,00	1.378,67	1.378,67	0,00	1.378,67	-
INGRESSOS CORRENTS	384.781,82	397.220,49	397.220,49	375.635,59	21.584,90	5,75%
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.303,28	2.303,28	2.303,28	1.862,86	440,42	23,64%
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	0,00	2.303,28	2.303,28	1.862,86	440,42	23,64%
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	2.303,28	2.303,28	2.303,28	1.862,86	440,42	23,64%
<i>Transferència de capital del Govern d'Andorra</i>	2.303,28	2.303,28	2.303,28	1.862,86	440,42	23,64%
INGRESSOS DE CAPITAL	0,00	2.303,28	2.303,28	1.862,86	440,42	23,64%
ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
PASSIUS FINANCERS	0,00	699.900,00	699.900,00	0,00	699.900,00	-
INGRESSOS FINANCERS	0,00	699.900,00	699.900,00	0,00	699.900,00	-
TOTAL	387.085,10	1.099.423,77	1.099.423,77	377.498,45	721.925,32	191,24%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2017	Pressupost final 2017	Execució 2017	% Execució / Press. Final	Execució 2016	% Variació 2017-2016
DESPESES CORRENTS	384.781,82	460.021,82	329.087,27	71,54%	272.065,92	20,96%
Despeses de personal	161.411,25	161.411,25	157.612,08	97,65%	153.221,88	2,87%
Despeses de béns corrents i serveis	222.370,57	297.255,76	170.120,38	57,23%	118.814,81	43,18%
Despeses financeres	1.000,00	1.354,81	1.354,81	100,00%	29,43	4503,50%
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
DESPESES DE CAPITAL	2.303,28	2.303,28	2.303,28	100,00%	1.862,86	23,64%
Despeses d'inversió	2.303,28	2.303,28	2.303,28	100,00%	1.862,86	23,64%
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	0,00	699.900,00	699.900,00	100,00%	200,00	349850,00%
Actius financers	0,00	699.900,00	699.900,00	100,00%	200,00	349850,00%
Passius financers	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
TOTAL	387.085,10	1.162.225,10	1.031.290,55	88,73%	274.128,78	276,21%

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

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost Inicial 2017	Pressupost Final 2017	Execució 2017	% Execució / Pressupostat	Execució 2016	Variació 2017-2016
Ingressos Corrents	384.781,82	384.781,82	397.220,49	103,23%	375.635,59	21.584,90
Despeses de funcionament ¹	-383.781,82	-458.667,01	-327.732,46	71,45%	-272.036,49	-55.695,97
Ingressos de capital	2.303,28	2.303,28	2.303,28	100,00%	1.862,86	440,42
Despeses de capital	-2.303,28	-2.303,28	-2.303,28	100,00%	-1.862,86	-440,42
Superàvit o dèficit de gestió	1.000,00	-73.885,19	69.488,03	-94,05%	103.599,10	-34.111,07
Despeses financeres	-1.000,00	-1.354,81	-1.354,81	100,00%	-29,43	-1.325,38
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	-75.240,00	68.133,22	-90,55%	103.569,67	-35.436,45
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Passius financers (ingressos)	0,00	699.900,00	699.900,00	100,00%	0,00	699.900,00
Actius financers (despeses)	0,00	-699.900,00	-699.900,00	100,00%	-200,00	-699.700,00
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Superàvit o dèficit	0,00	-75.240,00	68.133,22	-90,55%	103.369,67	-35.236,45

Font: Consell Regulador Andorra 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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Taxes	83.890,00	-	83.890,00	61.500,00	-22.390,00	73,31%
Altres taxes	83.890,00	-	83.890,00	61.500,00	-22.390,00	73,31%
Venda de béns	-	-	-	33.450,00	33.450,00	-
Impresos	-	-	-	33.450,00	33.450,00	-
3 Taxes i altres ingressos	83.890,00	-	83.890,00	94.950,00	11.060,00	113,18%

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

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

Exacció no ajustada a la normativa

Durant el 2017, el CRAJ ha convocat un concurs internacional per a la licitació d'una llicència classe A per instal·lar i explotar un casino de joc. Per a obtenir una còpia del Plec de bases que regula el concurs, s'ha requerit el pagament d'un preu de 3.000 euros.

Aquest import no pot ser considerat una contrapartida pel cost de l'activitat administrativa d'edició i distribució dels plec de bases, pel que esdevé un ingrés el qual no es troba tipificat a l'article 81.3 de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar.

Així mateix, sotmetre l'obtenció del Plec de bases del concurs al pagament d'una exacció de l'import referit és limitador del principi de publicitat que ha de regir la contractació pública.

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències de l'Estat	300.891,82	-	300.891,82	300.891,82	-	100,00%
	Altres subvencions de l'administració de l'Estat	300.891,82	-	300.891,82	300.891,82	-	100,00%
4	Transferències corrents	300.891,82	-	300.891,82	300.891,82	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències de l'Estat	2.303,28	-	2.303,28	2.303,28	-	100,00%
	Altres subvencions de l'administració de l'Estat	2.303,28	-	2.303,28	2.303,28	-	100,00%
7	Transferències de capital	2.303,28	-	2.303,28	2.303,28	-	100,00%

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Altres ingressos patrimonials	-	-	-	1.378,67	1.378,67	-
	Ingressos provinents inversions reals	-	-	-	1.378,67	1.378,67	-
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	1.378,67	1.378,67	-

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

2.2.4. Actius financers del pressupost d'ingressos

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Fiances de concursos i subhastes	-	-	-	699.900,00	699.900,00	-
	Fiances de concursos i subhastes	-	-	-	699.900,00	699.900,00	-
9	Actius financers	-	-	-	699.900,00	699.900,00	-

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

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

Enregistrament pressupostari de les fiances

El CRAJ ha donat tractament pressupostari a les fiances que li han estat dipositades per a presentar-se al concurs internacional per a la instal·lació i explotació d'un casino de joc.

Donat que aquestes fiances no representen un recurs per al finançament de les activitats del CRAJ, aquest registre pressupostari no era procedent.

Per la seva part, els crèdits pressupostaris generats per l'ingrés anterior s'han destinat a finançar la imposició d'aquests recursos en fons a curt termini.

2.2.5. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	75.400,00	-	75.400,00	73.091,20	-2.308,80	96,94%
100	Despeses de gratificació	75.400,00	-	75.400,00	73.091,20	-2.308,80	96,94%
11	Personal fix	64.350,00	-	64.350,00	63.365,50	-984,50	98,47%
110	Rem. bàsic. i rem. pers. fix	64.350,00	-	64.350,00	63.365,50	-984,50	98,47%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	21.661,25	-	21.661,25	21.155,38	-505,87	97,66%
160	Quotes seguretat social	21.661,25	-	21.661,25	21.155,38	-505,87	97,66%
1	Despeses de personal	161.411,25	-	161.411,25	157.612,08	-3.799,17	97,65%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(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.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	11.046,32	1.021,33	12.067,65	12.067,65	-	100,00%
202	Lloguers edificis i altres construccions	10.440,00	950,56	11.390,56	11.390,56	-	100,00%
203	Lloguer maq., instal·lacions i equip.	170,00	50,56	220,56	220,56	-	100,00%
206	Lloguer equipament per a informació	436,32	20,21	456,53	456,53	-	100,00%
21	Repar., manteniment i conservació	3.040,00	3.484,38	6.524,38	5.696,36	-828,02	87,31%
212	Repar. i cons. edificis i altres const.	-	2.748,35	2.748,35	2.748,35	-	100,00%
213	Repar. i cons. maq. instal. i equip.	40,00	171,09	211,09	211,09	-	100,00%
215	Repar. i cons. mobiliari i efectes	-	446,22	446,22	446,22	-	100,00%
216	Repar. i cons. material informàtic	3.000,00	118,72	3.118,72	2.290,70	-828,02	73,45%
22	Material, subministrament i altres	195.844,25	70.379,48	266.223,73	151.016,25	-115.207,48	56,73%
220	Material d'oficina	27.004,60	-4.476,62	22.527,98	1.974,64	-20.553,34	8,77%
221	Subministraments	1.099,68	193,02	1.292,70	881,13	-411,57	68,16%
222	Comunicacions	2.654,50	317,16	2.971,66	2.450,87	-520,79	82,47%
223	Transport	800,00	-800,00	-	-	-	-
224	Primes d'assegurances	325,47	17,99	343,46	343,46	-	100,00%
226	Altres serveis	10.600,00	3.666,29	14.266,29	11.825,65	-2.440,64	82,89%
227	Treballs realitzats per altres empreses	153.360,00	71.461,64	224.821,64	133.540,50	-91.281,14	59,40%
23	Indemnitzacions per serveis	12.440,00	-	12.440,00	1.340,12	-11.099,88	10,77%
230	Reemborsament de dietes	6.940,00	-	6.940,00	149,55	-6.790,45	2,15%
231	Locomoció	5.500,00	-	5.500,00	1.190,57	-4.309,43	21,65%
2	Consum de béns corrents i serveis	222.370,57	74.885,19	297.255,76	170.120,38	-127.135,38	57,23%

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

2.2.7. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	1.000,00	354,81	1.354,81	1.354,81	-	100,00%
349	Altres despeses financeres	1.000,00	354,81	1.354,81	1.354,81	-	100,00%
3	Despeses financeres	1.000,00	354,81	1.354,81	1.354,81	-	100,00%

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

2.2.8. Inversions reals

Les inversions reals de l'exercici presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	1.049,28	1.254,00	2.303,28	2.303,28	-	100,00%
603	Maq., instal. i equipaments	731,50	-731,50	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	192,38	1.830,12	2.022,50	2.022,50	-	100,00%
606	Equip. per a processos d'infor.	125,40	155,38	280,78	280,78	-	100,00%
64	Immobilitzat immaterial	1.254,00	-1.254,00	-	-	-	-
640	Immobilitzat immaterial	1.254,00	-1.254,00	-	-	-	-
6	Inversions reals	2.303,28	-	2.303,28	2.303,28	-	100,00%

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

2.2.9. Actius financers del pressupost de despeses

Els actius financers de l'exercici presenten el següent detall:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	Adquisició participacions societats amb caràcter temporal	-	699.900	699.900	699.900	-	100,00%
850	Adquisició participacions societats amb caràcter temporal	-	699.900	699.900	699.900	-	100,00%
8	Actius financers	-	699.900	699.900	699.900	-	100,00%

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

Veure nota 2.2.4

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2017

ACTIUS	2017	2016
Actius corrents	884.518,28	116.761,99
Efectius i equivalents a l'efectiu	182.315,00	115.671,51
Actius financers	699.900,00	0,00
Comptes a cobrar	2.303,28	1.090,48
Inventaris	0,00	0,00
Pagaments anticipats	0,00	0,00
Actius en estat de venda	0,00	0,00
Actius no corrents	10.126,88	1.906,48
Actius financers	240,00	240,00
Propietats d'inversió	0,00	0,00
Propietat, planta i equipament	9.674,92	1.481,45
Actius intangibles	211,96	185,03
Actius totals	894.645,16	118.668,47

PASSIUS	2017	2016
Passius corrents	839.089,36	13.391,31
Comptes a pagar	139.189,36	13.391,31
Passius financers	699.900,00	0,00
Provisions a curt termini	0,00	0,00
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	839.089,36	13.391,31
ACTIUS NETS/PATRIMONI	2017	2016
Capital	0,00	0,00
Reserves	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	10.680,20	40,00
Resultat de l'exercici	44.875,60	105.237,16
Interessos minoritaris	0,00	0,00
Ajustos per canvi de valor	0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni	0,00	0,00
Total passiu i patrimoni	894.645,16	118.668,47

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

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2017

	2017	2016
Ingressos		
Impostos	0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	61.500,00	13.170,00
Ingressos per transaccions amb contraprestació	0,00	0,00
Transferències d'altres entitats governamentals	280.489,68	364.328,45
Ingressos financers	0,00	0,00
Altres ingressos	34.828,67	2,01
Ingressos totals	376.818,35	377.500,46
Despeses		
Sous, salaris i beneficis als treballadors	157.612,08	153.221,68
Subvencions i altres pagaments per transferències	0,00	0,00
Subministraments i material pel consum	0,00	0,00
Altres despeses de gestió ordinària	171.475,19	118.844,24
Despeses de depreciació i amortització	2.855,59	196,38
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	0,00	0,00
Altres despeses	-0,11	1,00
Despeses financeres	0,00	0,00
Despeses totals	331.942,75	272.263,30
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades	0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període	44.875,60	105.237,16
Atribuïble a:		
Propietaris de l'entitat controladora	0,00	0,00
Interessos minoritaris	0,00	0,00
	0,00	0,00

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

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2017

	2017	2016
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	61.740,00	13.400,00
Venda de béns i serveis	33.450,00	0,00
Subvencions	300.891,82	362.465,59
Interessos rebuts	1.378,67	0,00
Altres cobraments	699.900,00	285,66
Pagaments		
Costos dels treballadors	157.340,28	150.855,87
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	144.273,83	111.695,93
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	28.129,67	18.068,08
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	767.616,71	95.531,57
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-2.303,28	-1.042,38
Cobraments per venda de planta i equipament	820,48	1.042,38
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	-699.900,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-701.382,80	0,00
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	0,00	0,00
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	115.671,51	20.139,94
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	181.905,42	115.671,51

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 2017

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	1.099.423,77	1.076.718,35	22.705,42
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	94.950,00	96.328,67	-1.378,67
Transferències corrents	300.891,82	276.807,73	24.084,09
Transferències de capital	2.303,28	2.303,28	0,00
Ingressos patrimonials	1.378,67	1.378,67	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	699.900,00	699.900,00	0,00
DESPESES (oblig.liquidades)	1.031.290,55	1.031.842,75	-552,20
Despeses de personal	157.612,08	157.612,08	0,00
Consum de béns corrents i serveis	170.120,38	170.672,58	-552,20
Despeses financeres	1.354,81	1.354,81	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	2.303,28	2.303,28	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	699.900,00	699.900,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	68.133,22	44.875,60	23.257,62

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	44.875,60
Altes/Baixes d'immobilitzat	-2.303,28
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deterioraments/Reversions	0,00
Amortitzacions	2.855,59
Provisions	0,00
Altres casuístiques	22.705,31
RESULTAT AJUSTAT	68.133,22

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

En data 28 de desembre de 2016 es publica el Decret 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, aquest mateix decret preveu que: "S'aprova el 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, que entra en vigor el dia 1 de gener del 2017."

També es preveu en el mateix decret, que aquest deroga totes les normes de rang igual o inferior en allò que s'oposin o contradiguin tot el que es disposa en aquest decret, el quan entra en vigor el dia 1 de gener de 2017 i s'aplica als exercicis comptables que s'iniciïn a partir d'aquesta data.

Posteriorment es va fer pública la Instrucció núm. 3/2017, del 14 de desembre del 2017, de la intervenció general per la qual es publica el model de comptes anuals i el resum de la informació a revelar segons les NICSP.

El CRAJ presenta les dades corresponents a l'exercici 2017 comparativament amb les dades de l'exercici 2016.

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 2017

CONCEPTES	IMPORTS
1.- Cobraments	1.099.437,57
(+) Operacions pressupostàries	1.098.397,57
Pressupost corrent	1.097.337,09
Pressupost tancats	1.060,48
(+) Operacions extrapressupostàries	1.040,00
2.- Pagaments	1.032.794,08
(+) Operacions pressupostàries	1.003.624,41
Pressupost corrent	990.130,14
Pressupost tancats	13.494,27
(+) Operacions extrapressupostàries	29.169,67
Flux de tresoreria (1+2)	66.643,49
Saldo inicial de tresoreria 31/12/16	115.671,51
3. Saldo final de tresoreria 31/12/17	182.315,00

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	2017	2016
Bancs	181.905,42	115.371,44
Efectiu	409,58	300,07
TOTAL	182.315,00	115.671,51

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. Actius financers corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2017
Fons renda fixa	-	699.900	-	699.900
Total	-	699.900	-	699.900

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

2.3.3. Comptes a cobrar

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Deutors pressupostaris	2.303,28	1.090,48	1.212,80
Total	2.303,28	1.090,48	1.212,80

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

2.3.4. Propietat, planta i equipament

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

Descripció	Import a 01-01-17	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31-12-17
Maquinària	370,00	0,00	0,00	0,00	370,00
Mobiliari	9.547,01	1.429,86	0,00	0,00	10.976,87
Equips de processos d'informació	2.303,21	873,42	0,00	0,00	3.176,63
Altres immobilitzat material	56,76	0,00	0,00	0,00	56,76
COST	12.276,98	2.303,28	0,00	0,00	14.580,26
Maquinària	55,50	55,50	0,00	0,00	111,00
Mobiliari	1.891,70	1.969,24	0,00	0,00	3.860,94
Equips de processos d'informació	333,55	556,38	0,00	0,00	889,93
Altres immobilitzat material	16,95	26,51	0,00	0,00	43,46
DEPRECIACIÓ	2.297,71	2.607,63	0,00	0,00	4.905,34
Maquinària	314,50	-55,50	0,00	0,00	259,00
Mobiliari	7.655,31	-539,38	0,00	0,00	7.115,93
Equips de processos d'informació	1.969,66	317,04	0,00	0,00	2.286,70
Altres immobilitzat material	39,81	-26,51	0,00	0,00	13,30
VALOR NET	9.979,27	-304,35	0,00	0,00	9.674,92

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

2.3.5. Actius intangibles

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

Descripció	Import a 01-01-17	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31-12-17
Marques i patents	147,67	0,00	0,00	0,00	147,67
Aplicacions informàtiques	498,53	0,00	0,00	0,00	498,53
COST	646,20	0,00	0,00	0,00	646,20
Marques i patents	29,53	29,53	0,00	0,00	59,07
Aplicacions informàtiques	156,75	218,43	0,00	0,00	375,18
DEPRECIACIÓ	186,28	247,96	0,00	0,00	434,24
Marques i patents	118,14	-29,53	0,00	0,00	88,60
Aplicacions informàtiques	341,78	-218,43	0,00	0,00	123,35
VALOR NET	459,92	-247,96	0,00	0,00	211,96

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

2.3.6. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	2017	2016
Creditors comercials	35.854,29	8.273,35
Administracions públiques	103.335,07	5.117,96
<i>Govern d'Andorra</i>	<i>97.945,42</i>	<i>0,00</i>
<i>Tributs</i>	<i>542,65</i>	<i>618,96</i>
<i>CASS</i>	<i>4.847,00</i>	<i>4.499,00</i>
TOTAL DEUTORS	139.189,36	13.391,31

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

2.3.7. Passius financers corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2017
Passius financers	-	699.900	-	699.900
Total	-	699.900	-	699.900

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

2.3.8. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2017

	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 2015	0,00	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00	0,00
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	40,00	40,00	0,00	0,00
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2016					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	-92.929,47	-92.929,47	0,00	0,00
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	103.569,67	103.569,67	0,00	0,00
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	10.640,20	10.640,20	0,00	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2016 diferit	0,00	0,00	0,00	10.680,20	10.680,20	0,00	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2016 anticipat	0,00	0,00	0,00	10.680,20	10.680,20	0,00	0,00
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017	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	44.875,60	44.875,60	0,00	0,00
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	44.875,60	44.875,60	0,00	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2017	0,00	0,00	0,00	55.555,80	55.555,80	0,00	0,00

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en 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	702.203,28
(+) del pressupost corrent	702.203,28
(+) 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	839.089,36
(+) del pressupost corrent	741.143,94
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	97.945,42
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
3.- (+) Fons líquids	182.315,00
I Romanent de tresoreria afectat	45.428,92
II Romanent de tresoreria no afectat	0,00
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	45.428,92

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

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. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Control pressupostari

L'article 36 apartat 3 de la LGFP, estableix que "el Govern *ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*"

Per decret de 29 de març de 2017 s'ha establert el programa per a l'exercici 2017 d'acord amb el qual el CRAJ no ha quedat subjecte a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

2.7. 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

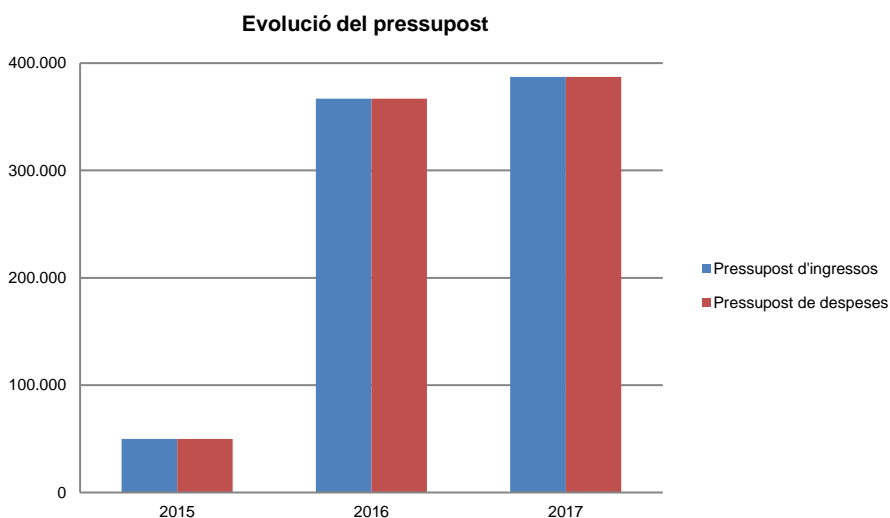
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
3. Taxes i altres ingressos	-	2.000	83.890
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892
Ingressos corrents	50.000	364.466	384.782
7. Transferències de capital	-	2.391	2.303
Ingressos de capital	-	2.391	2.303
Total ingressos	50.000	366.857	387.085

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
1. Despeses de personal	41.758	167.033	161.411
2. Consum de béns corrents i serveis	8.142	196.433	222.371
3. Despeses financeres	100	1.000	1.000
Despeses corrents	50.000	364.466	384.782
6. Inversions reals	-	2.391	2.303
Despeses de capital	-	2.391	2.303
Total despeses	50.000	366.857	387.085

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

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
1. Despeses de personal	32.158	153.222	157.612
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815	170.120
3. Despeses financeres	-	29	1.355
Despeses corrents	34.230	272.066	329.087
6. Inversions reals	-	1.863	2.303
Despeses de capital	-	1.863	2.303
8. Actius financers	40	200	699.900
Total actius i passius financers	40	200	699.900
Total despeses	34.270	274.129	1.031.290

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

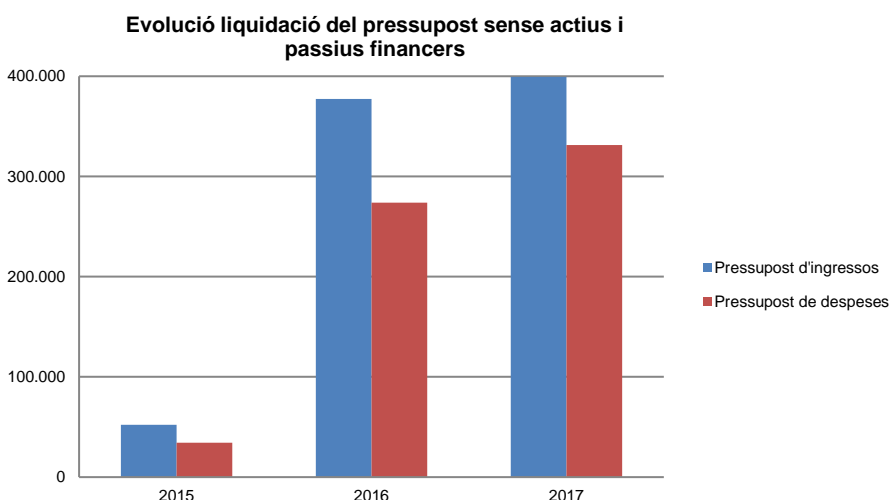
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170	94.950
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892
5. Ingressos patrimonials	-	-	1.379
Ingressos corrents	52.138	375.636	397.221
7. Transferències de capital	-	1.863	2.303
Ingressos de capital	-	1.863	2.303
Total ingressos	52.138	377.499	399.524

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
1. Despeses de personal	32.158	153.222	157.612
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815	170.120
3. Despeses financeres	-	29	1.355
Despeses corrents	34.230	272.066	329.087
6. Inversions reals	-	1.863	2.303
Despeses de capital	-	1.863	2.303
Total despeses	34.230	273.929	331.390

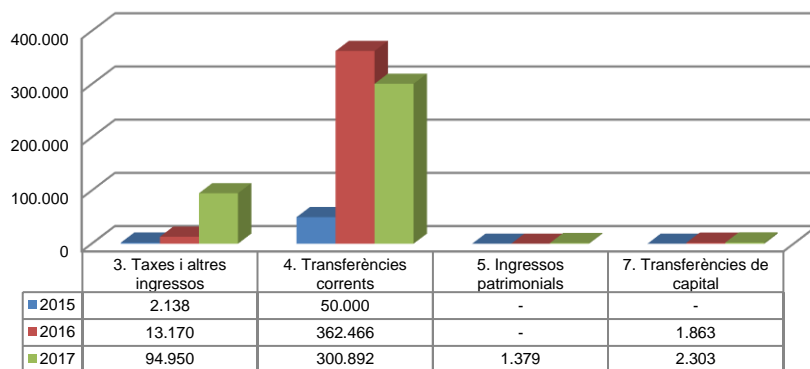
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)



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

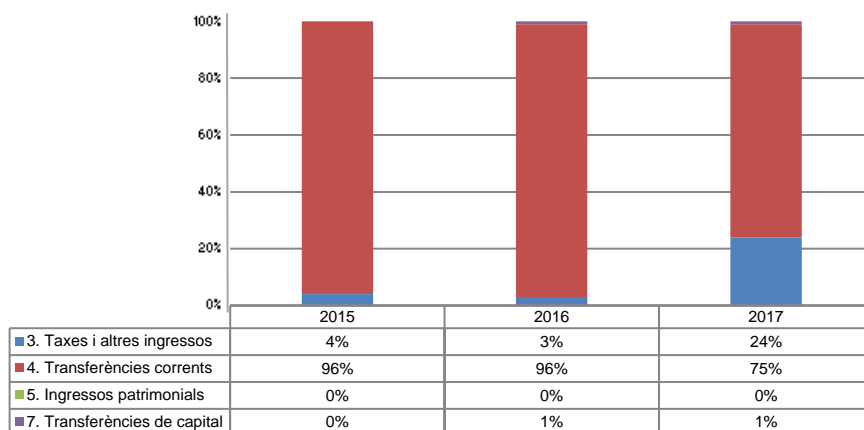
La distribució de les liquidacions sense els actius i passius financers d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

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



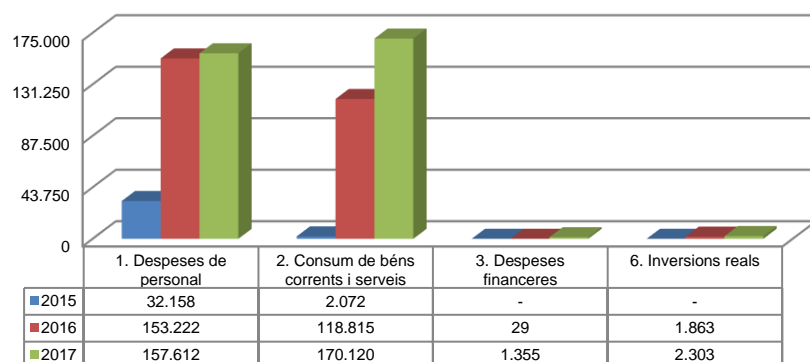
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

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



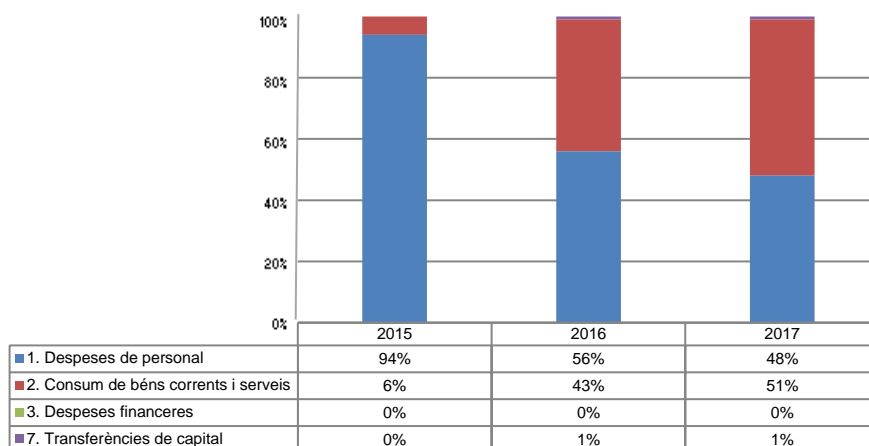
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

**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
Total ingressos liquidats	52.138	377.499	1.099.424
Total despeses liquidades	34.270	274.129	1.031.290
Resultat pressupostari	17.868	103.370	68.134

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

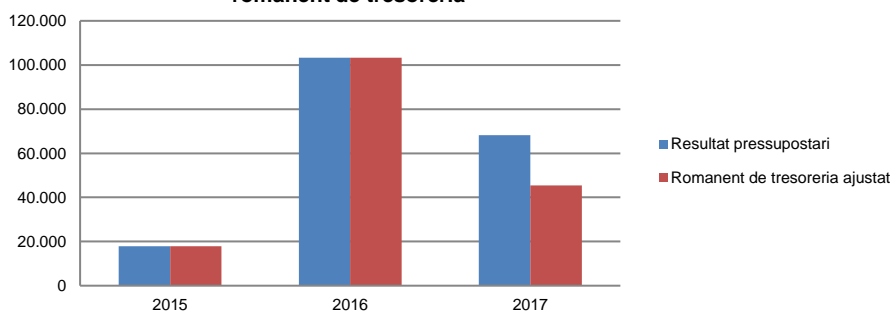
Descripció	2015	2016	2017
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	-	-	699.900
Actius i passius financers liquidats (despeses)	40	200	699.900
Variació d'actius i passius financers	-40	-200	-

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	786	1.090	702.203
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.960	-13.392	-839.089
3. (+) Fons líquids	20.042	115.672	182.315
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	17.868	103.370	45.429
I. Romanent de tresoreria afectat	20.336	103.371	45.429
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.468	-1	0
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	17.868	103.370	45.429

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
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%
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%
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%
% 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%
% 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%
% que representen les despeses per transferències corrents (*)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	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%
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%
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%
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%
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%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (**)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	17.868	103.371	45.429
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	703,6%	871,9%	105,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	677,1%	863,8%	21,7%

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

(**) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No consta que les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici hagin estat aprovades, contràriament al que requereix la LGFP i el capítol III del Codi de l'Administració. (nota 2.1.2)

Altres aspectes

- El CRAJ ha requerit el pagament de 3.000 euros per l'obtenció del plec de bases que regeix el concurs internacional per a la licitació de la construcció i explotació d'un casino de joc. Aquest ingrés no està tipificat a la Llei que regula el CRAJ i pot ser contrari al principi de publicitat que ha de regir la contractació pública. (nota 2.2.1)

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:

- 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)

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 2017, 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.

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 2017.

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:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 3/4/19
Hora d'entrada: 11:20
Núm.: 45-19



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

Andorra la Vella, 2 d'abril del 2019

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 2017", que ha estat elaborat pel Consell Regulador Andorrà del Joc.

Atentament,


Jordi Cinca Mateos
President

**Resposta a les observacions efectuades pel
Tribunal de Comptes a l'informe sobre la
liquidació de comptes corresponent a
l'exercici 2017**

Andorra la Vella, 29 de març del 2019

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2017

Vist l'informe del Tribunal de Comptes, referent a la liquidació de comptes del Consell Regulador Andorrà del Joc per a l'exercici 2017, rebut el 13 de març del 2019, i un cop analitzades les observacions efectuades, des del Regulador es fan les consideracions següents:

Relatives a la organització i control intern (punt 1.4 i 2.6)

"El CRAJ no ha estat sotmès als controls per part de la intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP i per l'article 81.2 de la Llei 37/2014 de la LRJA."

Resposta

En seguiment al punt 2.6 de l'informe de treballs de fiscalització el Reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2017 que va estar aprovat segons decret en data 29 de març del 2017, el CRAJ no ha quedat subjecte a control pressupostari per aquest exercici.

Relatives a la manca d'aprovació de les modificacions pressupostàries enregistrades (punt 2.1.2)

"Durant l'exercici, el CRAJ ha enregistrat modificacions pressupostàries derivades dels crèdits reconduïts, per import de 75.240 euros, transferències de crèdit per 355 euros i crèdits ampliables contra ingressos per 699.900 euros. No consta que aquestes modificacions pressupostàries hagin estat aprovades, no donant compliment al que requereix la LGFP i el capítol III del Codi de l'Administració"

Resposta

L'article 26.2.c) del Text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 estableix "2. Les transferències concernint despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el corresponent consell d'administració amb les limitacions següents: ... b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per lleis de crèdits extraordinaris o suplements de crèdit. c) No poden reduir crèdits per a despeses

destinades a subvencions nominatives ni els augmentats per suplements o transferències de crèdit."

Les transferències de crèdit afectades al capítol 3 – Despeses financeres han estat incrementades per poder assumir despeses financeres sobrevingudes. Les transferències de crèdits realitzades pel CRAJ no contradiuen cap de les situacions exposades a la norma, degut a que cap de les partides reduïdes no havien estat augmentades amb anterioritat per suplements de crèdit o altres transferències. El CRAJ no disposa en el seu pressupost de l'exercici 2017 de cap partida destinada a subvenció.

Pel que respecta als moviments de crèdit de crèdits reconduïts i crèdits ampliables contra ingressos, el CRAJ ha aprovat mitjançant acord del consell d'administració cadascun d'aquest. A continuació es fa detall:

- Crèdits reconduïts per import de 75.240 € van ser aprovats en data 19-12-16. Tot i que no s'especifica que s'aprova el moviment de crèdit com a Crèdits reconduïts, en l'acta s'indica *"S'acorda acceptar la proposta d'honoraris presentada per l'assessor de la Llei del joc a efectes de realitzar els tràmits comptables i pressupostaris escaients per a comprometre la despesa."*
- Crèdit ampliable contra ingressos per import de 699.900 €, tot i que no s'especifica que s'hagi aprovat el moviment de crèdit com a tal, en l'acta del 28 de novembre del 2017 s'informa al consell d'administració que la quantitat dipositada en concepte de fiances provisionals per part de 7 dels concursants, que es trobaven en el procés de licitació d'una llicència per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra, s'ha emprat en un fons d'inversió i per un termini concret amb capital garantit. Aquesta acta va ser aprovada per unanimitat i per tant, per poder realitzar la inversió i poder-se registrar, el moviment pressupostari correcte era un crèdit ampliable contra ingressos.

Consegüentment, podem estar d'acord parcialment amb aquesta observació del Tribunal de Comptes i s'informa que durant l'execució de l'exercici 2018 ha estat esmenat aquest procediment i en les reunions del consell d'administració realitzades durant l'any 2018 s'ha indicat exactament l'aprovació dels moviments de crèdit específics.

Relatives a la comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos (punt 2.1.2)

"El CRAJ no ha enregistrat pressupostàriament a l'estat d'ingressos del pressupost les operacions que es deriven de les modificacions que ha tramitat relatives als crèdits que s'han reconduït. Aquest fet provoca que les previsions definitives del pressupost presentin un dèficit de 75.240 €."

Resposta

Aquesta observació del Tribunal de Comptes es podrà considerar amb vista als propers tancaments comptables del CRAJ quan s'esdevinguin crèdits reconduïts.

Relatives a l'exacció no ajustada a la normativa (punt 2.2.1) – Primera part

"Durant el 2017, el CRAJ, ha convocat un concurs internacional per a la licitació d'una llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc. Per a obtenir una còpia del Plec de bases que regula el concurs, s'ha requerit el pagament d'un preu de 3.000 euros.

Aquest import no pot ser considerat una contrapartida pel cost de l'activitat administrativa d'edició i distribució dels plecs de bases, pel que esdevé un ingrés el qual no es troba tipificat a l'article 81.3 de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar."

Resposta

El Consell Regulador Andorrà del Joc aplica el principi de no afectació dels ingressos, de conformitat amb l'establert a l'article 16 del Text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, quina disposa que els ingressos de les finances públiques es destinen a satisfer indistintament el conjunt de les seves obligacions, en cap cas, per donar compliment al cost de l'activitat administrativa.

✓ En quant a la manca de tipificació del tipus d'ingrés, val a dir que, l'esmentat article 81 apartat tercer en la seva lletra d) disposa "Article 81. Comptabilitat i règim econòmic... 3. El Consell Regulador Andorrà del Joc disposa, per al compliment dels seus fins, dels recursos següents:... d) Qualsevol altres que legalment se li puguin atribuir".

Per tant, atenent les consideracions exposades i en compliment de l'establert a l'article 18 del Text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, "Article 18. Estats d'ingressos i de despeses. 1. L'estat d'ingressos s'estructura en el grup d'impostos directes, impostos indirectes, taxes i d'altres ingressos, ingressos patrimonials, alienació d'inversions reals, actius financers i passius financers.", el Consell Regulador Andorrà del Joc ha registrat pressupostàriament l'import de 3.000 € satisfet per cada una de les empreses interessades en el concurs internacional per a la licitació d'una llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra, i que van recollir el corresponent Plec de bases, com a "Altres ingressos", al capítol 3 – Taxes i altres ingressos, article 32 – Venda de béns, concepte 326 – Documentació diversa i subconcepte 32603 – Plec de bases, seguint la mateixa classificació

establerta pel Govern d'Andorra al no existir una estructura pressupostària d'obligat compliment fins a la data.

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

Relatives a l'exacció no ajustada a la normativa (punt 2.2.1) – Segona part

"Així mateix, sotmetre l'obtenció del Plec de bases del concurs al pagament d'una exacció de l'import referit és limitador del principi de publicitat que ha de regir la contractació pública."

Resposta

El concurs per a la licitació d'una llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra, no està subjecte a l'aplicació de la Llei de contractació pública, sinó a l'àmbit d'aplicació del Text Refós de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar i de la reglamentació que la desenvolupa, més específicament al Reglament del casino de joc del 23 de novembre del 2016, atès que es tracta del procediment establert per a l'obtenció d'una llicència atorgada exclusivament pel Consell Regulador Andorrà del Joc, i per tant, sotmesa a la legislació en matèria de joc.

En base als fets exposats, esdevé evident que el Consell Regulador Andorrà del Joc no ha vulnerat cap principi, havent actuat segons les regles legals per a tal efecte, la qual cosa dona plena legalitat al procediment emprat.

Relatives a l'enregistrament pressupostari de les fiances (punt 2.2.4)

"El CRAJ ha donat tractament pressupostari a les fiances que li han estat dipositades per a presentar-se al concurs internacional per a la instal·lació i explotació d'un casino de joc."

Donat que aquestes fiances no representen un recurs per al finançament de les activitats del CRAJ, aquest registre pressupostari no era procedent."

Per la seva part, els crèdits pressupostaris generats per a l'ingrés anterior s'han destinat a finançar la imposició d'aquests recursos en fons a curt termini"

Resposta

En la regulació andorrana no hi ha establerta una estructura pressupostària d'obligat compliment fins a la data. En seguiment a l'article 18 del Text refós de la

Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, a la classificació econòmica pressupostària que té establerta el Govern d'Andorra en les seves liquidacions de comptes i a la Llei de pressupost aprovada en cada exercici vigent, el CRAJ registra com una operació financera dins del capítol 9. Passius Financers les fiances rebudes per cadascun dels concursants. Al executar dites liquidacions dins d'un capítol d'operacions financeres, subconcepte 94100 - Fiances de concursos i subhastes, no representa cap recurs per a l'activitat habitual del CRAJ, si més no, una obligació contra amb les persones físiques o jurídiques dipositàries d'aquestes fiances.

Pel que respecta a la imposició en fons a curt termini de l'import total de les fiances rebudes, la seva naturalesa és una operació financera registrada com un actiu financer de despeses, el qual tampoc es destina a finançar l'activitat habitual del CRAJ, al contrari, a donar rendibilitat als actius disponibles.

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

Relatives a l'enregistrament comptable de les fases de despesa (punt 2.2.5)

"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 el 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 15.5 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2017 determina, textualment: "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 2017, sobre l'anterior.

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

Relatives als pagaments mitjançant targetes de crèdit (punt 2.3.1)

"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

Si bé aquesta recomanació va ser realitzada pel Tribunal de Comptes en la revisió de l'exercici 2016, i el CRAJ va indicar en les seves al·legacions que s'analitzaria la possibilitat de l'adopció d'un procediment d'un nou sistema de registre pressupostari per tal d'ajustar-se a la norma esmentada, el CRAJ no va poder aplicar el nou procediment fins a l'exercici 2018, ja que l'informe on es feia la recomanació per a l'exercici 2016 va ser lliurat al CRAJ en data 11 de desembre del 2017.

Aquesta observació del Tribunal de Comptes es podrà considerar amb vista als propers tancaments comptables.

Relatives 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

En l'article 65 de la Llei de contractació pública no s'estableix específicament el format d'aquest registre i per tant, des del CRAJ es vol informar al Tribunal de Comptes que es disposa d'un registre de contractes tal com adjuntem a continuació:

151001_Vinyes_Lloguer despatx D_Substituit	09/05/2016 13:42	Adobe Acrobat D...	1.522 kB
151103_Andorra Telecom	09/05/2016 13:23	Adobe Acrobat D...	1.316 kB
151104_FEDA despatx	09/05/2016 13:18	Adobe Acrobat D...	629 kB
151104_Rodney neteja+rescisió	09/05/2016 13:20	Adobe Acrobat D...	560 kB
151118_Catalana Occidente	09/05/2016 13:40	Adobe Acrobat D...	300 kB
151120_Targeta Xavier_Banc Sabadell	09/05/2016 13:27	Adobe Acrobat D...	1.678 kB
151230_SERMIPA_TPV	05/01/2016 09:55	Adobe Acrobat D...	1.745 kB
160101_Contracte fotocopiadora	14/01/2016 11:48	Microsoft Word 9...	1.606 kB
160101_Ofi 3 Impressora	20/01/2016 10:53	Adobe Acrobat D...	736 kB
160118_Traspàs mbl Xavier	15/01/2016 13:04	Microsoft Word 9...	113 kB
160118_Traspàs mbl Xavier_signat	18/01/2016 15:12	Adobe Acrobat D...	212 kB
160330_Fibra client Ofijet	30/03/2016 12:50	Adobe Acrobat D...	169 kB
160331_Rodney_rescisió contracte	29/03/2016 11:32	Microsoft Word 9...	76 kB
160401_Punual net_Neteja	09/05/2016 13:24	Adobe Acrobat D...	317 kB
160711_Fibra client Emte	11/07/2016 14:40	Adobe Acrobat D...	215 kB
160830_Impressora BN petita	19/09/2016 15:32	Adobe Acrobat D...	303 kB
160830_Impressora COLOR petita	19/09/2016 15:32	Adobe Acrobat D...	291 kB
160830_Impressora COLOR petita_mod	02/12/2016 12:16	Adobe Acrobat D...	262 kB
160919_Contracte signatura digital, President Jordi Cinca	20/09/2016 14:16	Adobe Acrobat D...	1.506 kB
161025_Annex TPV_màquina GPRS	26/10/2016 09:03	Adobe Acrobat D...	434 kB
170511_Puntal Net_rescisió	12/05/2017 10:52	Adobe Acrobat D...	151 kB
170614_Avança_Document coordinació act empresarials	14/06/2017 09:36	Adobe Acrobat D...	249 kB
170918_Vinyes_Lloguer despatx B	17/10/2017 10:24	Adobe Acrobat D...	1.617 kB
170918_Vinyes_Lloguer despatx C i D	04/10/2017 10:52	Adobe Acrobat D...	2.561 kB

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

Andorra la Vella, 29 de març del 2019


Xavier Bardina Pau
Director General

CRAJ
CONSELL REGULADOR
ANDORRÀ DEL JOC

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.