

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018 del
CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Juny de 2020

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. Ingressos patrimonials.....	11
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	14
2.2.8. Inversions reals.....	14
2.2.9. Passius 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	19
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.....	22
2.3.8. Provisions a curt termini	22
2.3.9. Actius nets/Patrimoni.....	23
2.4. Estat del romanent de tresoreria	24
2.5. Contractació Pública	24
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	30
5. CONCLUSIONS.....	31
6. AL·LEGACIONS	31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	43

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 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 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 5 de juny de 2019, 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 2018 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 30 de juliol de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret 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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- 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

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	230.091,00	3. Taxes i altres ingressos	412.450,00
2. Consum de béns corrents i serveis	305.327,48	4. Transferències corrents	123.968,48
3. Despeses financeres	1.000,00	Ingressos corrents	536.418,48
Despeses corrents	536.418,48	7. Transferències de capital	8.486,26
6. Inversions reals	8.486,26	Ingressos de capital	8.486,26
Despeses de capital	8.486,26		
Total pressupost despeses	544.904,74	Total pressupost ingressos	544.904,74

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	412.450,00	5.115,00	417.565,00
4. Transferències corrents	123.968,48	-	123.968,48
Ingressos corrents	536.418,48	5.115,00	541.533,48
7. Transferències de capital	8.486,26	-	8.486,26
8. Actius financers	-	200.000,00	200.000,00
Ingressos de capital	8.486,26	200.000,00	208.486,26
Total pressupost ingressos	544.904,74	205.115,00	750.019,74

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

Estat de despeses del pressupost

DESCRIPCIÓ	Pressupost inicial 2018	Transferències de crèdit	Crèdits ampliables contra ingressos	Modificacions pressupostàries	Pressupost final 2018
Despeses de personal	230.091,00	0,00	0,00	0,00	230.091,00
Despeses de béns corrents i serveis	305.327,48	0,00	5.115,00	5.115,00	310.442,48
Despeses financeres	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses d'inversió	8.486,26	0,00	0,00	0,00	8.486,26
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTAL	544.904,74	0,00	205.115,00	205.115,00	750.019,74

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	650,00	-650,00
2. Consum de béns corrents i serveis	8.933,16	-8.933,16
3. Despeses financeres	-	-
Despeses corrents	9.583,16	-9.583,16
6. Inversions reals	1.484,23	-1.484,23
Despeses de capital	1.484,23	-1.484,23
Total transferències de crèdit	11.067,39	-11.067,39

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

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

Manca d'aprovació de les transferències de crèdit enregistrades

Durant l'exercici, el CRAJ ha enregistrat modificacions pressupostàries derivades de transferències de crèdit per import de 11.067 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, podent ser causa de nul·litat d'acord amb el que regulen els articles 48 i 49 de dit codi.

Moviments de crèdit

L'entitat ha minorat mitjançant transferències de crèdit partides que prèviament havien estat dotades per aquest mateix mecanisme, així com partides incrementades prèviament mitjançant crèdits ampliables; contravenint el previst en l'article 26.2.c) i d) de la LGFP per un import de 1.000 euros i 2.165 euros respectivament.

Crèdits ampliables

L'entitat en l'exercici 2018 ha efectuat dos crèdits ampliables per 5.115 euros i 200.000 euros respectivament. En el primer dels casos es pren com a base normativa el projecte de pressupost del 2018 quan aquest encara no era aplicable, si agafem la base normativa del 2017, darrer pressupost aprovat i vigent en aquella data, i on hi havia la mateixa disposició aquesta preveia "...19. El subconcepte 22760, anomenat *"Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics"*, destinat a assessoraments relacionats amb qüestions estratègiques del Govern en el marc de les relacions internacionals, en matèria de blanqueig i en matèria tributària, principalment, en concordança amb l'obertura econòmica i l'apropament a Europa; i els subconceptes del projecte anomenat *"Iniciatives monetàries i econòmiques"* del Departament de Finances, respectivament.", la qual no dona cobertura a la casuística que aplica l'entitat per justificar el crèdit ampliable.

El crèdit ampliable per 200.000 euros es realitza per donar cobertura al retorn de les fiances rebudes en el marc del concurs per a la licitació d'una llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra. El cobrament d'aquestes fiances no té naturalesa pressupostària, així doncs, el retorn de les mateixes no hauria

de tenir reflex pressupostari el que comportaria que aquest moviment de crèdit no s'hauria d'haver realitzat.

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 2018	Liquidat 2018	Liquidat 2017	Diferència 2018-2017	Variació %
TAXES I ALTRES INGRESSOS	417.565,00	406.065,00	94.950,00	311.115,00	327,66%
TAXES	412.450,00	397.830,00	61.500,00	336.330,00	546,88%
ALTRES TAXES	412.450,00	397.830,00	61.500,00	336.330,00	546,88%
<i>Taxes del joc d'atzar</i>	<i>412.450,00</i>	<i>397.830,00</i>	<i>61.500,00</i>	<i>336.330,00</i>	<i>546,88%</i>
VENDA DE BÉNS	0,00	0,00	33.450,00	-33.450,00	-100,00%
IMPRESSOS	0,00	0,00	33.450,00	-33.450,00	-100,00%
<i>Cartrons de quinto</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>
<i>Plec de bases</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>33.450,00</i>	<i>-33.450,00</i>	<i>-100,00%</i>
REINTEGRAMENTS	5.115,00	8.235,00	0,00	8.235,00	-
DE PRESSUPOSTOS CORRENTS	5.115,00	8.235,00	0,00	8.235,00	-
<i>Regularització despeses corrents</i>	<i>5.115,00</i>	<i>8.235,00</i>	<i>0,00</i>	<i>8.235,00</i>	<i>-</i>
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	123.968,48	0,00	202.946,40	-202.946,40	-100,00%
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	123.968,48	0,00	202.946,40	-202.946,40	-100,00%
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	123.968,48	0,00	202.946,40	-202.946,40	-100,00%
<i>Transferència del Govern d'Andorra</i>	<i>123.968,48</i>	<i>0,00</i>	<i>202.946,40</i>	<i>-202.946,40</i>	<i>-100,00%</i>
INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	123,74	1.378,67	-1.254,93	-91,02%
ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	123,74	1.378,67	-1.254,93	-91,02%
INGRESSOS PROVINENTS	0,00	123,74	1.378,67	-1.254,93	-91,02%
INVERSIONS REALS	0,00	123,74	1.378,67	-1.254,93	-91,02%
<i>Ingressos provinents inversions reals</i>	<i>0,00</i>	<i>123,74</i>	<i>1.378,67</i>	<i>-1.254,93</i>	<i>-91,02%</i>
INGRESSOS CORRENTS	541.533,48	406.188,74	299.275,07	106.913,67	35,72%
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	8.486,26	2.940,19	2.303,28	636,91	27,65%
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	8.486,26	2.940,19	2.303,28	636,91	27,65%
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	8.486,26	2.940,19	2.303,28	636,91	27,65%
<i>Transferència de capital del Govern d'Andorra</i>	<i>8.486,26</i>	<i>2.940,19</i>	<i>2.303,28</i>	<i>636,91</i>	<i>27,65%</i>
INGRESSOS DE CAPITAL	8.486,26	2.940,19	2.303,28	636,91	27,65%
ACTIUS FINANCERS	699.900,00	699.900,00	0,00	699.900,00	-
PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	699.900,00	-699.900,00	-100,00%
INGRESSOS FINANCERS	699.900,00	699.900,00	699.900,00	0,00	0,00%
TOTAL	1.249.919,74	1.109.028,93	1.001.478,35	107.550,58	10,74%

Nota: El total del pressupost final dels ingressos hauria de ser 750.020 euros i no els 1.249.920 que figuren en el quadre anterior degut a que el capítol d'actius financers hauria de ser de 200.000 euros, i no dels 699.900 euros que figuren en el quadre.

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Execució 2018	% Execució / Press. Final	Execució 2017	% Variació 2018-2017
DESPESES CORRENTS	536.418,48	541.533,48	405.136,39	74,81%	329.087,27	23,11%
Despeses de personal	230.091,00	230.091,00	201.787,40	87,70%	157.612,08	28,03%
Despeses de béns corrents i serveis	305.327,48	310.442,48	203.040,66	65,40%	170.120,38	19,35%
Despeses financeres	1.000,00	1.000,00	308,33	30,83%	1.354,81	-77,24%
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
DESPESES DE CAPITAL	8.486,26	8.486,26	3.976,69	46,86%	2.303,28	72,65%
Despeses d'inversió	8.486,26	8.486,26	3.976,69	46,86%	2.303,28	72,65%
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	0,00	200.000,00	200.000,00	100,00%	699.900,00	-71,42%
Actius financers	0,00	0,00	0,00	-	699.900,00	-100,00%
Passius financers	0,00	200.000,00	200.000,00	100,00%	0,00	-
TOTAL	544.904,74	750.019,74	609.113,08	81,21%	1.031.290,55	-40,94%

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

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost Inicial 2018	Pressupost Final 2018	Execució 2018	% Execució / Pressupostat	Execució 2017	Variació 2018-2017
Ingressos Corrents	536.418,48	541.533,48	406.188,74	75,01%	299.275,07	106.913,67
Despeses de funcionament ¹	-535.418,48	-540.533,48	-404.828,06	74,89%	-327.732,46	-77.095,60
Ingressos de capital	8.486,26	8.486,26	2.940,19	34,65%	2.303,28	636,91
Despeses de capital	-8.486,26	-8.486,26	-3.976,69	46,86%	-2.303,28	-1.673,41
Superàvit o dèficit de gestió	1.000,00	1.000,00	324,18	32,42%	-28.457,39	28.781,57
Despeses financeres	-1.000,00	-1.000,00	-308,33	30,83%	-1.354,81	1.046,48
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	0,00	15,85	-	-29.812,20	29.828,05
Actius financers (ingressos)	0,00	699.900,00	699.900,00	100,00%	0,00	699.900,00
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	699.900,00	-699.900,00
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	-	-699.900,00	699.900,00
Passius financers (despeses)	0,00	-200.000,00	-200.000,00	100,00%	0,00	-200.000,00
Superàvit o dèficit	0,00	499.900,00	499.915,85	100,00%	-29.812,20	529.728,05

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 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30 Taxes	412.450,00	-	412.450,00	397.830,00	-14.620,00	96,46%
309 Altres taxes	412.450,00	-	412.450,00	397.830,00	-14.620,00	96,46%
33 Reintegraments	-	5.115,00	5.115,00	8.235,00	3.120,00	161,00%
331 De pressupostos corrents	-	5.115,00	5.115,00	8.235,00	3.120,00	161,00%
3 Taxes i altres ingressos	412.450,00	5.115,00	417.565,00	406.065,00	-11.500,00	97,25%

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

Veure nota 2.3.8

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Empreses públiques i altres ens públics	123.968,48	-	123.968,48	-	-123.968,48	-
409	Govern d'Andorra	123.968,48	-	123.968,48	-	-123.968,48	-
4	Transferències corrents	123.968,48	-	123.968,48	-	-123.968,48	-

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Empreses públiques i altres ens públics	8.486,26	-	8.486,26	2.940,19	-5.546,07	34,65%
709	Govern d'Andorra	8.486,26	-	8.486,26	2.940,19	-5.546,07	34,65%
7	Transferències de capital	8.486,26	-	8.486,26	2.940,19	-5.546,07	34,65%

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

El CRAJ en la seva liquidació de comptes corresponents a l'exercici 2018, liquida en concepte de transferència corrent 123.968 euros, i en concepte de transferència de capital 3.977 euros. Al tancament de l'exercici es produeix la devolució efectuant un menys ingrés per 123.968 euros en les transferències corrents i 1.037 euros en les transferències de capital, imports que estaven pendents de retornar a Govern a data de tancament dels comptes.

2.2.3. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
59	Altres ingressos patrimonials	-	-	-	123,74	123,74	-
591	Ingressos provinents inversions reals	-	-	-	123,74	123,74	-
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	123,74	123,74	-

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
86	Venda accions fora del sector públic	-	200.000,00	200.000,00	699.900,00	499.900,00	349,95%
860	Venda accions fora del sector públic	-	200.000,00	200.000,00	699.900,00	499.900,00	349,95%
8	Actius financers	-	200.000,00	200.000,00	699.900,00	499.900,00	349,95%

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 la liquidació del fons d'inversió

El CRAJ ha donat tractament pressupostari a la liquidació del fons d'inversió que es va contractar amb les fiances que li van estar 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 representaven un recurs per al finançament de les activitats del CRAJ, el registre pressupostari de la liquidació dels fons d'inversió no és procedent.

2.2.5. Despeses de personal

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

	Concepte	Liquidat 2018	Liquidat 2017	Variació absoluta	% Variació 2018-2017
100	Despeses de gratificació	74.991,55	73.091,20	1.900,35	2,60%
110	Remuneracions bàsiques personal fixe	99.153,29	63.365,50	35.787,79	56,48%
160	Quotes seguretat social	26.992,56	21.155,38	5.837,18	27,59%
163	Despeses socials de personal	650,00	0,00	650,00	-
	TOTAL	201.787,40	157.612,08	44.175,32	28,03%

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.

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 eventual. Atesa la seva naturalesa, les despeses d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat dins del concepte pressupostari de personal eventual, no donant compliment, per tant, al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

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

	Concepte	Liquidat 2018	Liquidat 2017	Variació absoluta	% Variació 2018-2017
20	LLOGUERS	25.742,73	12.067,65	13.675,08	113,32%
202	Lloguers edificis i altres construccions	24.961,80	11.390,56	13.571,24	119,14%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	253,51	220,56	32,95	14,94%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	527,42	456,53	70,89	15,53%
21	REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	3.959,57	5.696,36	-1.736,79	-30,49%
212	Reparació i conservació. Edificis i altres constr.	0,00	2.748,35	-2.748,35	-100,00%
213	Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	731,38	211,09	520,29	246,48%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	590,16	446,22	143,94	32,26%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.638,03	2.290,70	347,33	15,16%
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES	170.795,60	151.016,25	19.779,35	13,10%
220	Material d'oficina	2.307,09	1.974,64	332,45	16,84%
221	Subministraments	1.766,27	881,13	885,14	100,46%
222	Comunicacions	3.059,65	2.450,87	608,78	24,84%
223	Transport	22,95	0,00	22,95	-
224	Primes d'assegurances	611,51	343,46	268,05	78,04%
226	Altres serveis	6.658,54	11.825,65	-5.167,11	-43,69%
227	Treballs realitzats per altres empreses	156.369,59	133.540,50	22.829,09	17,10%
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	2.542,76	1.340,12	1.202,64	89,74%
230	Reemborsament de dietes	1.185,34	149,55	1.035,79	692,60%
231	Locomoció	1.357,42	1.190,57	166,85	14,01%
	TOTAL	203.040,66	170.120,38	32.920,28	19,35%

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

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

Despeses no compromeses

Del treball de camp s'han detectat despeses liquidades i pagades amb càrrec al pressupost 2018 per un import de 31.350 euros, acordades l'any 2017 que no van estar compromeses en el pressupost de dit exercici i per tant no reconduïdes al pressupost de l'exercici 2018. Corresponen a treballs realitzats per assessors en el marc de la fase d'anàlisi i valoració de les ofertes presentades pel casino.

2.2.7. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34 De dipòsits, fiances i altres	1.000,00	-	1.000,00	308,33	-691,67	30,83%
349 Altres despeses financeres	1.000,00	-	1.000,00	308,33	-691,67	30,83%
3 Despeses financeres	1.000,00	-	1.000,00	308,33	-691,67	30,83%

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:

Concepte	Liquidat 2018	Liquidat 2017	Variació absoluta	% Variació 2018-2017
60 INVERSIONS NOVES	3.976,69	2.303,28	1.673,41	72,65%
603 Maquinària, instal·lacions i equipament	894,26	0,00	894,26	-
605 Mobiliari i estris	2.603,77	2.022,50	581,27	28,74%
606 Equipaments per a processos d'informació	88,69	280,78	-192,09	-68,41%
608 Altre immobilitzat material	389,97	0,00	389,97	-
64 IMMOBILITZAT IMMATERIAL	0,00	0,00	0,00	-
640 Immobilitzat immaterial	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL	3.976,69	2.303,28	1.673,41	72,65%

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

2.2.9. Passius financers del pressupost de despeses

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
94 Devolució de dipòsits i fiances	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-	100,00%
941 Devolució de fiances	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-	100,00%
9 Passius financers	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-	100,00%

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

Veure nota 2.1.2

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018

ACTIUS	Notes	2018	2017
Actius corrents		788.745,12	884.518,28
Efectius i equivalents a l'efectiu	12	784.929,12	182.315,00
Actius financers		0,00	699.900,00
Comptes a cobrar	13	3.816,00	2.303,28
Inventaris		0,00	0,00
Pagaments anticipats		0,00	0,00
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		10.111,17	10.126,88
Actius financers		240,00	240,00
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Propietat, planta i equipament	14	9.750,42	9.674,92
Actius intangibles	15	120,75	211,96
Actius totals		798.856,29	894.645,16

PASSIUS	Notes	2018	2017
Passius corrents		1.093.300,49	839.089,36
Comptes a pagar	16	243.400,49	139.189,36
Passius financers	17	499.900,00	699.900,00
Provisions a curt termini	11	350.000,00	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		1.093.300,49	839.089,36
ACTIUS NETS/PATRIMONI		2018	2017
Capital		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		55.555,80	10.680,20
Resultat de l'exercici		-350.000,00	44.875,60
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni	2.1	-294.444,20	55.555,80
Total passiu i patrimoni		798.856,29	894.645,16

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

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018

	Notes	2018	2017
Ingressos			
Impostos		0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	3	397.830,00	61.500,00
Ingressos per transaccions amb contraprestació		0,00	0,00
Transferències d'altres entitats governamentals	4	2.940,19	280.489,68
Ingressos financers	6	123,74	1.378,67
Altres ingressos	5	8.235,00	33.450,00
Ingressos totals		409.128,93	376.818,35
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	7	201.787,40	157.612,08
Subvencions i altres pagaments per transferències		0,00	0,00
Subministraments i material pel consum		0,00	0,00
Altres despeses de gestió ordinària	9	203.348,99	171.475,19
Despeses de depreciació i amortització	10	3.602,43	2.855,59
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	14	389,97	0,00
Altres despeses	11	350.000,14	-0,11
Despeses financeres		0,00	0,00
Despeses totals		759.128,93	331.942,75
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		-350.000,00	44.875,60
Atribuïble a:		-350.000,00	44.875,60
Propietaris de l'entitat controladora		-350.000,00	44.875,60
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		-350.000,00	44.875,60

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

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2018

	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	397.830,00	61.740,00
Venda de béns i serveis	0,00	33.450,00
Subvencions	129.083,48	300.891,82
Interessos rebuts	123,74	1.378,67
Altres cobraments	699.900,00	699.900,00
Pagaments		
Costos dels treballadors	-200.646,95	-157.340,28
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	-225.792,71	-144.273,83
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	-200.186,72	-28.129,67
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	600.310,84	767.616,71
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-3.382,63	-2.303,28
Cobraments per venda de planta i equipament	5.685,91	820,48
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	-699.900,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	2.303,28	-701.382,80
FLUXOS D'EFECTIU 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	602.614,12	66.233,91
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	182.315,00	115.671,51
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	784.929,12	181.905,42

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 2018

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	1.109.028,93	409.128,93	699.900,00
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	406.065,00	406.065,00	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Transferències de capital	2.940,19	2.940,19	0,00
Ingressos patrimonials	123,74	123,74	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	699.900,00	0,00	699.900,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig.liquidades)	609.113,08	759.128,93	-150.015,85
Despeses de personal	201.787,40	201.787,40	0,00
Consum de béns corrents i serveis	203.040,66	203.056,51	-15,85
Despeses financeres	308,33	308,33	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	3.976,69	3.976,69	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	200.000,00	350.000,00	-150.000,00
RESULTAT	499.915,85	-350.000,00	849.915,85

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	-350.000,00
Altes/Baixes d'immobilitzat	-3.586,72
Altes/Baixes d'actius financers	699.900,00
Altes/Baixes de passius financers	-200.000,00
Deterioraments/Reversions	0,00
Amortitzacions	3.602,43
Provisions	0,00
Altres casuístiques	350.000,14
RESULTAT AJUSTAT	499.915,85

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 2018

CONCEPTES	IMPORTS
1.- Cobraments	1.232.951,91
(+) Operacions pressupostàries	1.232.623,13
Pressupost corrent	1.230.319,85
Pressupost tancats	2.303,28
(+) Operacions extrapressupostàries	328,78
2.- Pagaments	630.337,79
(+) Operacions pressupostàries	629.822,29
Pressupost corrent	588.661,99
Pressupost tancats	41.160,30
(+) Operacions extrapressupostàries	515,50
Flux de tresoreria (1+2)	602.614,12
Saldo inicial de tresoreria 31/12/17	182.315,00
3. Saldo final de tresoreria 31/12/18	784.929,12

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	2018	2017
Bancs	784.732,25	181.905,42
Efectiu	196,87	409,58
TOTAL	784.929,12	182.315,00

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 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
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 el següent:

Descripció	2018	2017
Govern d'Andorra	594,06	2303,28
Expojoc, SA	3.120,00	0,00
Altres	101,94	0,00
Total deutors no corrents	3.816,00	2.303,28
TOTAL DEUTORS	3.816,00	2.303,28

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(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 01-01-18	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31-12-18
Maquinària	370,00	0,00	0,00	0,00	370,00
Mobiliari	10.976,87	2.043,21	0,00	0,00	13.020,08
Equips de processos d'informació	3.176,63	1.338,75	0,00	0,00	4.515,38
Altres immobilitzat material	56,76	594,73	-389,97	0,00	261,52
COST	14.580,26	3.976,69	-389,97	0,00	18.166,98
Maquinària	111,00	55,50	0,00	0,00	166,50
Mobiliari	3.860,95	2.628,65	0,00	0,00	6.489,60
Equips de processos d'informació	889,93	809,55	0,00	0,00	1.699,48
Altres immobilitzat material	43,46	17,52	0,00	0,00	60,98
DEPRECIACIÓ	4.905,34	3.511,22	0,00	0,00	8.416,56
Maquinària	259,00	-55,50	0,00	0,00	203,50
Mobiliari	7.115,92	-585,44	0,00	0,00	6.530,48
Equips de processos d'informació	2.286,70	529,20	0,00	0,00	2.815,90
Altres immobilitzat material	13,30	577,21	-389,97	0,00	200,54
VALOR NET	9.674,92	465,47	-389,97	0,00	9.750,42

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 01-01-18	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31-12-18
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	59,06	29,53	0,00	0,00	88,59
Aplicacions informàtiques	375,18	61,68	0,00	0,00	436,86
DEPRECIACIÓ	434,24	91,21	0,00	0,00	525,45
Marques i patents	88,61	-29,53	0,00	0,00	59,08
Aplicacions informàtiques	123,35	-61,68	0,00	0,00	61,67
VALOR NET	211,96	-91,21	0,00	0,00	120,75

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 2018 per un import de 314 euros i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada.

2.3.6. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	2018	2017
Creditors comercials	13.919,99	35.854,29
Administracions públiques	229.480,50	103.335,07
<i>Govern d'Andorra</i>	<i>222.950,40</i>	<i>97.945,42</i>
<i>Tributs</i>	<i>584,87</i>	<i>542,65</i>
<i>CASS</i>	<i>5.945,23</i>	<i>4.847,00</i>
TOTAL DEUTORS	243.400,49	139.189,36

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

2.3.7. Passius financers

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

Descripció	2018	2017
Altres dipòsits a curt termini	499.900,00	699.900,00
TOTAL	499.900,00	699.900,00

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

2.3.8. Provisions a curt termini

El saldo comptabilitzat en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017
Provisions a curt termini	350.000	-
Total	350.000	-

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

El CRAJ seguint un criteri de prudència ha dotat 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.

Amb data 30 de gener de 2019 el Consell d'Administració del CRAJ acorda desestimar dita sol·licitud d'atorgament.

2.3.9. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018

	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 2016	0,00	0,00	0,00	10.680,20	10.680,20	0,00	10.680,20
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	0,00	0,00	0,00	10.680,20	10.680,20	0,00	10.680,20
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017	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	44.875,60	44.875,60	0,00	44.875,60
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	44.875,60	44.875,60	0,00	44.875,60
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	44.875,60	44.875,60	0,00	44.875,60
Saldo a 31 de desembre de 2017 diferit	0,00	0,00	0,00	55.555,80	55.555,80	0,00	55.555,80
Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat	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
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	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat negatiu (desestalvi) 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	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 2018, menysvalorant els ingressos comptabilitzats en 125.005 euros i reconeixent un deute a favor de Govern; aquesta operació provocava que el resultat de l'exercici fos nul. L'entitat a final de l'exercici i tal com s'explica en el punt 2.3.8. ha dotat una provisió a curt termini per un import de 350.000 euros, aquesta operació juntament amb l'anterior han provocat que el CRAJ ha presentat en l'exercici resultats negatius per aquest import, un fons de maniobra negatiu de 304.555 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	3.714,06
(+) del pressupost corrent	3.714,06
(+) 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	1.086.787,24
(+) del pressupost corrent	13.920,99
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	572.966,25
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	499.900,00
3.- (+) Fons líquids	784.929,12
I Romanent de tresoreria afectat	-350.000,00
II Romanent de tresoreria no afectat	51.855,94
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-298.144,06

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

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

Romanent de tresoreria menysvalorat

El CRAJ integra un import de 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.

Romanent de tresoreria no afectat

El CRAJ ha considerat afectat un import negatiu de 350.000 euros corresponent al fons pendent d'aplicar que es descriu al paràgraf anterior, el signe del qual hauria de ser positiu. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria no afectat hagi de ser minorat en dit import, restant en 298.144 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

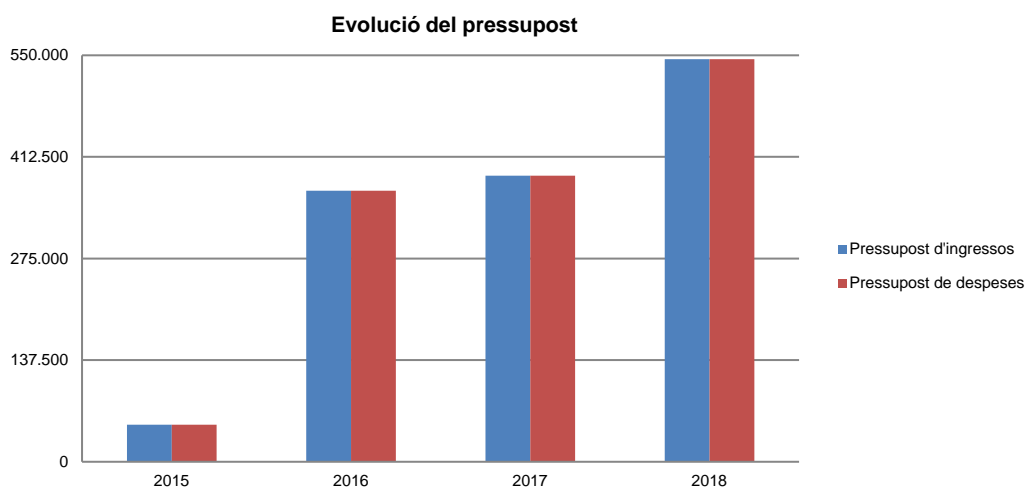
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
3. Taxes i altres ingressos	-	2.000	83.890	412.450
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	123.968
Ingressos corrents	50.000	364.466	384.782	536.418
7. Transferències de capital	-	2.391	2.303	8.486
Ingressos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

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

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
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170	94.950	406.065
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	-
5. Ingressos patrimonials	-	-	1.379	124
Ingressos corrents	52.138	375.636	397.221	406.189
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

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
1. Despeses de personal	32.158	153.222	157.612	201.787
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815	170.120	203.041
3. Despeses financeres	-	29	1.355	308
Despeses corrents	34.230	272.066	329.087	405.136
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

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
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170	94.950	406.065
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	-
5. Ingressos patrimonials	-	-	1.379	124
Ingressos corrents	52.138	375.636	397.221	406.189
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

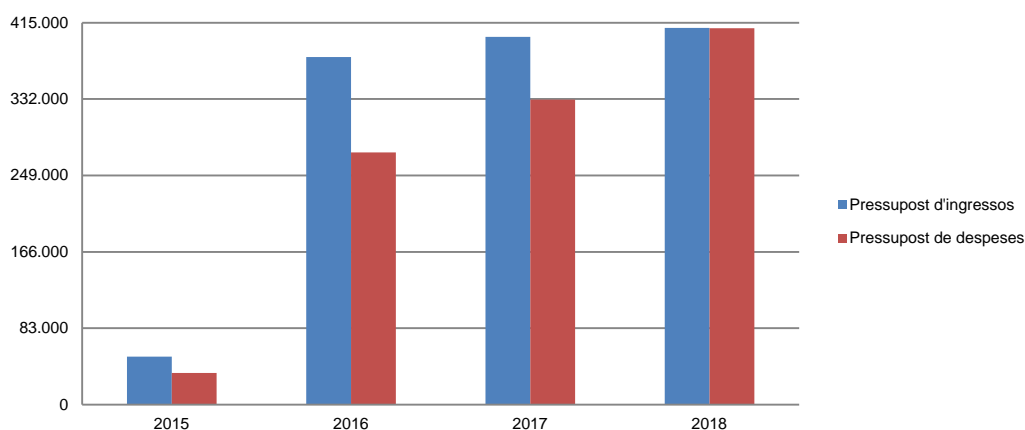
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

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

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	32.158	153.222	157.612	201.787
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815	170.120	203.041
3. Despeses financeres	-	29	1.355	308
Despeses corrents	34.230	272.066	329.087	405.136
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

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

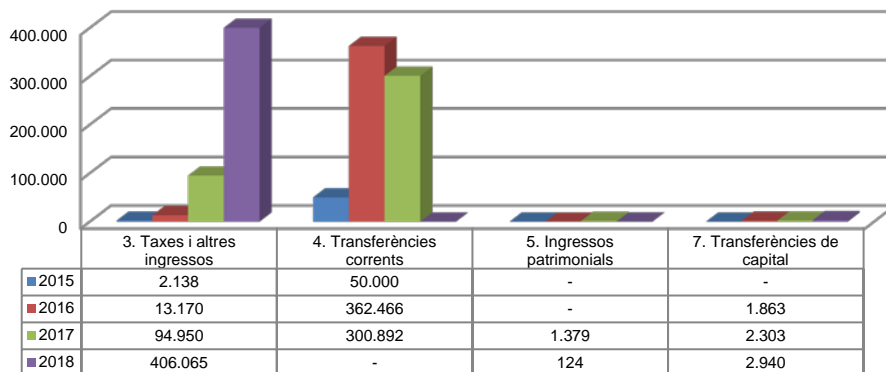
Evolució liquidació del pressupost sense actius i passius financers



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

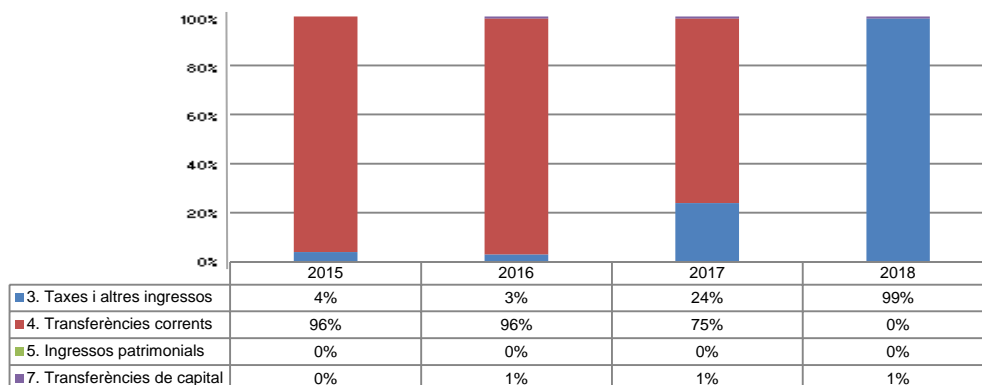
La distribució de les liquidacions sense els actius i passius financers d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

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



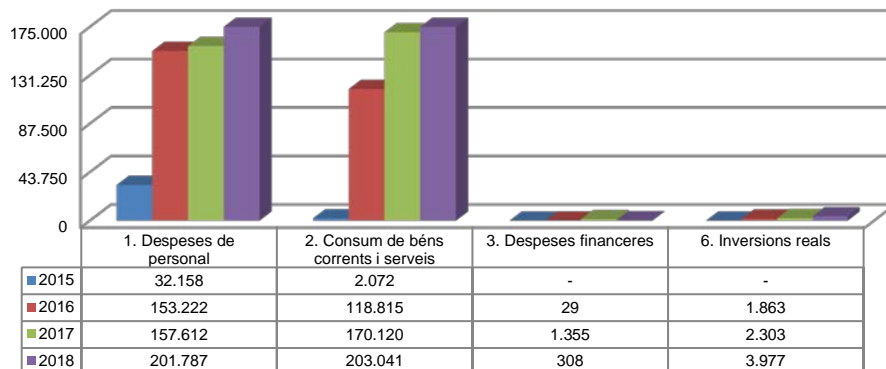
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

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



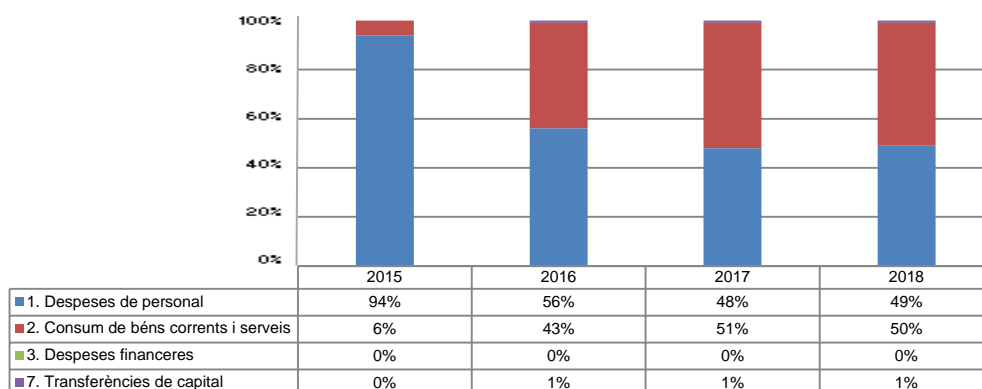
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

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



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

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



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

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

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

Descripció	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	52.138	377.499	1.099.424	1.109.029
Total despeses liquidades	34.270	274.129	1.031.290	609.113
Resultat pressupostari	17.868	103.370	68.134	499.916

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

Descripció	2015	2016	2017	2018
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

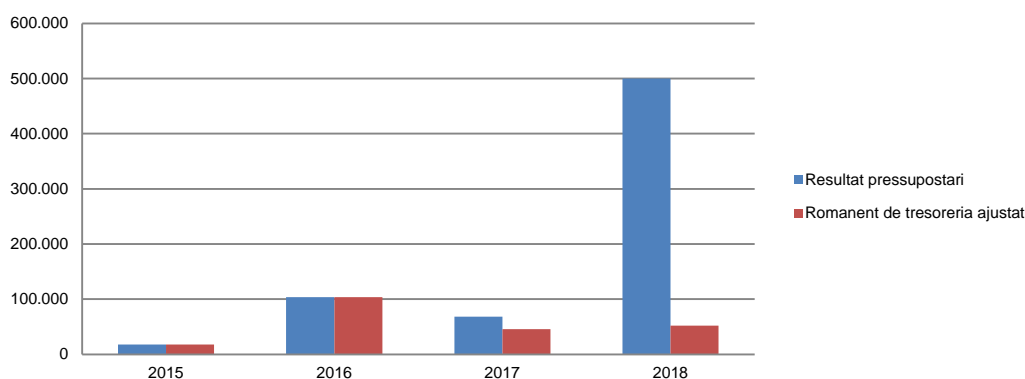
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
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
3. (+) Fons líquids	20.042	115.672	182.315	784.929
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	17.868	103.370	45.429	51.856
I. Romanent de tresoreria afectat	20.336	103.371	45.429	350.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.468	-1	-	-298.144
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	17.868	103.370	45.429	51.856

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

(*) Ratis calculats sense tenir en compte els actius i passius financers d'ingressos i de despeses
(**) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha minorat mitjançant transferències de crèdit partides que prèviament havien estat dotades per aquest mateix mecanisme, així com partides incrementades prèviament mitjançant crèdits ampliables; contravenint el previst en l'article 26.2.c) i d) de la LGFP per un import de 1.000 euros i 2.165 euros respectivament. (nota 2.1.2)
- L'entitat ha efectuat dos crèdits ampliables per un import conjunt de 205.115 euros, una de les operacions per import de 200.000 euros afectava a conceptes que no tindrien la naturalesa de pressupostàries i l'altra operació sense base normativa. (nota 2.1.2)
- Les retribucions dels treballadors eventuais es registren com a despeses de personal fix, no respectant el principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2.5)
- S'han detectat despeses liquidades i pagades amb càrrec al pressupost 2018 per un import de 31.350 euros, acordades l'any 2017 que no van estar compromeses en el pressupost de dit exercici i per tant no reconduïdes al pressupost de l'exercici 2018. (nota 2.2.6)
- S'ha integrat un import de 350.000 euros dins de les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries que no hauria de figurar al correspondre a l'import d'una provisió pendent d'aplicació. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria estigui menysvalorat per aquest import. (nota 2.4)
- L'entitat ha considerat afectat un import negatiu de 350.000 euros corresponent al fons pendent d'aplicar, el signe del qual hauria de ser positiu. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria no afectat hagi de ser minorat en dit import, restant en 298.144 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

- No consta que 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)
- 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 2018, 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 2018.

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:

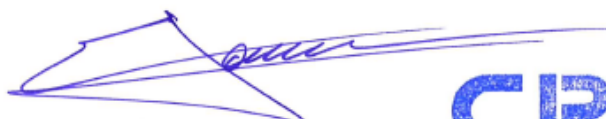
Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes

Andorra la Vella, 11 de maig del 2020

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 2018", que ha estat elaborat pel Consell Regulador Andorrà del Joc.

Atentament,



Èric Jover Comas
President

CRAJ
CONSELL REGULADOR
ANDORRÀ DEL JOC

**Resposta a les observacions efectuades pel
Tribunal de Comptes a l'informe sobre la
liquidació de comptes corresponent a
l'exercici 2018**

Andorra la Vella, 28 d'abril del 2020

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2018

Vist l'informe del Tribunal de Comptes, referent a la liquidació de comptes del Consell Regulador Andorrà del Joc per a l'exercici 2018, rebut el 17 d'abril del 2020, i un cop analitzades les observacions efectuades, des del Consell Regulador Andorrà del Joc es fan les consideracions següents:

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

"Durant l'exercici, el CRAJ ha enregistrat modificacions pressupostàries derivades transferències de crèdit per import de 11.067. 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, podent ser causa de nul·litat d'acord amb el que regulen els articles 48 i 49 de dit codi."

Resposta

L'article 3 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018 estableix "1. D'acord amb els articles 23 i 24 de la Llei general de les finances públiques, no es consideren crèdits extraordinaris ni suplement de crèdit les transferències de crèdit de despeses corrents a partides també de despesa corrent no assignades inicialment en el pressupost, però previstes com a concepte en la secció pressupostària o el ministeri. 2. Per habilitar crèdits mitjançant la creació dels conceptes pressupostaris que siguin procedents, en cas que en l'execució del pressupost es plantegin necessitats que no s'hi hagin recollit expressament amb aquesta finalitat, s'han d'efectuar les transferències de crèdit necessàries per compensar la nova habilitació per un import igual a la dotació dels nous conceptes. 3. El ministre encarregat de les finances pot, a proposta del ministre que correspongui, autoritzar transferències entre crèdits dintre d'un mateix programa per a les despeses corrents."

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 suplement de crèdit. c) No poden reduir crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives ni els augmentats per suplement de crèdit."

L'article 26.3 del Text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 estableix "3. El Govern pot delegar la potestat prevista als apartats anteriors en el cap de Govern i els ministres."

L'article 26.2 c) de la LGFP estableix la potestat al Consell d'Administració per aprovar transferències concernint despeses corrents, establertes a la mateixa norma.

En el nostre cas, els òrgans de Govern del Consell Regulador Andorrà del Joc són el Consell com a òrgan col·legiat de tots els seus membres, la Presidència, composta d'un president i d'un president suplent i la Direcció General, amb funcions de direcció i coordinació. En aquest sentit, i de conformitat amb les disposicions esmentades, així com per les establertes al Text refós de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar, i per l'establert a l'Edicte del 12 de juliol del 2019 pel qual es publica la delegació al director general del Consell Regulador Andorrà del Joc, per la signatura de documents i expedients concrets, podem constatar en el seu punt 7 el següent redactat "Transferències de crèdit pressupostari.", per aquest motiu volem manifestar la nostra disconformitat envers la observació del Tribunal de Comptes, donant compliment a la normativa de referència.

En relació als moviments de crèdit (punt 2.1.2)

"L'entitat ha minorat mitjançant transferències de crèdit partides que prèviament havien estat dotades per aquest mateix mecanisme, així com partides incrementades prèviament mitjançant crèdits ampliables; contravenint el previst en l'article 26.2.c) i d) de la LGFP per un import de 1.000 euros i 2.165 euros respectivament."

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:... c) No poden reduir crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives ni els augmentats per suplementos o transferències de crèdit. d) No poden minorar crèdits ampliables."

Les transferències de crèdits realitzades pel Consell Regulador Andorrà del Joc no contradiuen cap de les situacions exposades a l'article 26.2 c), degut a que cap de les partides reduïdes havia estat augmentada amb anterioritat per suplementos de crèdit o altres transferències. Aquesta entitat no disposa en el seu pressupost de l'exercici 2018 de cap partida destinada a subvenció.

Pel que respecta als moviments de crèdits ampliables contra ingressos, el Consell Regulador Andorrà del Joc no ha minorat partides que haguessin estat incrementades mitjançant crèdits ampliables per a l'exercici 2018.

A l'annex 1 es presenten els moviments corresponents a transferències de crèdit i crèdits ampliables per a l'exercici 2018, ordenats per partida, data i número de peça on es pot comprovar l'exposat en els paràgrafs anteriors.

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

En relació als crèdits ampliables (punt 2.1.2)

- a) "L'entitat en l'exercici 2018 ha efectuat dos crèdits ampliables per 5.115 euros i 200.000 euros respectivament. En el primer dels casos es pren com a base normativa el projecte de pressupost del 2018 quan aquest encara no era aplicable, si agafem la base normativa del 2017, darrer pressupost aprovat i vigent en aquella data, i on hi havia la mateixa disposició aquesta preveia "...19. El subconcepte 22760, anomenat "Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics", destinat a assessoraments relacionats amb qüestions estratègiques del Govern en el marc de les relacions internacionals, en matèria de blanqueig i en matèria tributària, principalment, en concordança amb l'obertura econòmica i l'apropament a Europa; i els subconceptes del projecte anomenat "Iniciatives monetàries i econòmiques" del Departament de Finances, respectivament.", la qual no dona cobertura a la casuística que aplica l'entitat per justificar el crèdit ampliable."

Resposta

L'article 4 de la Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017 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: ... 20. El subconcepte 41120, anomenat "Consell Regulador Andorrà del Joc", destinat a fer front a la transferència corrent al Consell Regulador Andorrà del Joc per finançar les despeses en concepte de "treballs realitzats per empreses, estudis i treballs tècnics", relacionats amb la redacció de la legislació en matèria del joc."

En referència al crèdit ampliable per import de 5.115 euros, 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 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017. Tot i que no era exactament en relació amb la redacció de legislació en matèria del joc, el Consell Regulador Andorrà del Joc va rebre un cobrament no pressupostat per fer front a una factura que havia de ser satisfeta per l'operador de la llicència de classe B, Expojoc, SA, tal com s'estableix a l'article 33.4 del Reglament del joc del bingo, del 28 de desembre del 2016: "El

sistema tècnic ha de ser objecte d'homologació de conformitat amb el previst a l'article 63 de la Llei, i en les condicions previstes en l'article 22 d'aquest Reglament. En tot cas, les despeses derivades dels informes i de les proves necessàries per constatar el nivell de seguretat i transparència són a càrrec de l'operador."


Per tal que aquesta despesa no afectés als projectes previstos i pressupostats per a l'exercici 2018, atès que l'havia d'assumir l'operador tal com estableix la norma, el Consell Regulador Andorrà del Joc aprovà un crèdit ampliable contra ingressos per finançar aquesta partida i que no tingués afectació en el resultat de l'exercici.

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.

b) El crèdit ampliable per 200.000 euros es realitza per donar cobertura al retorn de les fiances rebudes en el marc del concurs per a la licitació d'una llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra. El cobrament d'aquestes fiances no té naturalesa pressupostària, així doncs, el retorn de les mateixes no hauria de tenir reflex pressupostari el que comportaria que aquest moviment de crèdit no s'hauria d'haver realitzat."

Resposta

La legislació andorrana no estableix una estructura pressupostària d'obligat compliment, per tant, considerem que la partida corresponent a fiances estaria inclosa dins de la definició econòmica d'actius i passius financers.



De conformitat amb l'article 18 del Text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la classificació econòmica pressupostària establerta pel Govern d'Andorra, en les seves liquidacions de comptes, i finalment, amb la Llei de pressupost aprovada en cada exercici, el Consell Regulador Andorrà del Joc, registrarà aquest crèdit com una operació financera dins del capítol 9. *Passius Financers d'ites* fiances. Al executar les liquidacions dins d'un capítol d'operacions financeres, subconcepte 94100 - Devolució de fiances a curt termini, no representa cap recurs per a l'activitat habitual del CRAJ, si més no, una obligació contreta amb les persones físiques o jurídiques dipositàries d'aquestes fiances.

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

En relació a l'enregistrament pressupostari de la liquidació de fons d'inversió (punt 2.2.4)

"El CRAJ ha donat tractament pressupostari a la liquidació del fons d'inversió que es va contractar amb les fiances que li van estar 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 representaven un recurs per al finançament de les activitats del CRAJ, el registre pressupostari de la liquidació dels fons d'inversió no és procedent."

Resposta

En relació a les fiances es fa referència a l'observació anterior on es tracta el registre pressupostari d'aquesta partida.

Pel que respecta al cobrament del fons a curt termini de l'import total de les fiances rebudes, la seva naturalesa és una operació financera registrada com un actiu financer d'ingressos, el qual tampoc es destina a finançar l'activitat habitual del Consell Regulador Andorrà del Joc, sinó a donar rendibilitat als actius disponibles.

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

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

"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 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 16.5 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2018 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

6

pressupostària similar, ha de prevaldre la llei posterior, que és la del pressupost per a l'exercici 2018, sobre l'anterior.

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


En relació al principi d'especialitat qualitativa (punt 2.2.5)

"El CRAJ ha enregistrat en el concepte pressupostari 110 Rem. bàsiques i altres personal contractual del seu pressupost de despeses la retribució del personal eventual. Atesa la seva naturalesa, les despeses d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat dins del concepte pressupostari de personal eventual, 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 a les despeses no compromeses (punt 2.2.6)

"Del treball de camp s'han detectat despeses liquidades i pagades amb càrrec al pressupost 2018 per un import de 31.350 euros, acordades l'any 2017 que no van estar compromeses en el pressupost de dit exercici i per tant no reconduïdes al pressupost de l'exercici 2018. Corresponen a treballs realitzats per assessors en el marc de la fase d'anàlisi i valoració de les ofertes presentades pel casino."

Resposta

El Text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 en el seu article 15.A) d) estableix: *"S'incorporen al pressupost de l'exercici següent, per acord del Govern o dels respectius consells d'administració, segons els casos. ... d) Els crèdits que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici."*

Les despeses ans esmentades, tot i ser aprovades durant un dels Consells d'Administració de l'exercici 2017, corresponen a una fase d'execució de treballs aprovats per a l'exercici 2018 i per tant, per aquest motiu no es justifica el compromís i la reconducció dels crèdits afectats des de l'exercici 2017.

Tanmateix, la Intervenció General del Govern d'Andorra va fer arribar una nota relativa a procediments (NG170927-01 PROC TANCAMENT 2017) amb data 27 de setembre del 2017 on s'indicava: *"No es poden reconduir crèdits corresponents a despeses corrents (capítol 1, 2 i 4)."*

El Consell Regulador Andorrà del Joc, tal com ja s'ha anat indicant en punts anteriors, segueix les instruccions i normes pressupostàries establertes pel Govern d'Andorra, prenent com a referència la seva comptabilitat pressupostària.

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



En relació 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 2017, el Consell Regulador Andorrà del Joc estableix un procediment consistent en aprovar una autorització semestral inferior a 7.500 euros, per part de la direcció general, amb posterioritat, en funció de les despeses que sobrevinguin, es registra el moviment de compromís i liquidació escaient.

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

En relació als elements totalment amortitzats (punt 2.3.5)


"El CRAJ inclou a l'epígraf actius intangibles elements totalment depreciats a 31 de desembre de 2018 per un import de 314 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 als propers tancaments comptables, tot i que no es podrà aplicar fins a l'exercici 2020, ja que l'informe on es fa la recomanació per a l'exercici 2018 ha estat lliurat al Consell Regulador Andorrà del Joc en data 17 d'abril del 2020.

En relació al romanent de tresoreria menysvalorat i no afectat (punt 2.4)

 *"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."*

"El CRAJ ha considerat afectat un import negatiu de 350.000 euros corresponent al fons pendent d'aplicar que es descriu al paràgraf anterior, el signe del qual hauria de ser positiu. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria no afectat hagi de ser minorat en dit import, restant en 298.144 euros negatius."

Resposta

Durant l'exercici 2018 el Consell Regulador Andorrà del Joc es trobava en procés d'adjudicació del concurs 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 d'atorgament de la mateixa llicència. Dins del procés d'atorgament és preceptiu satisfer l'import de 350.000 euros en concepte de taxa amb la presentació de la sol·licitud de llicència de classe A per l'adjudicatari del concurs, de conformitat amb l'establert al Plec de Bases del concurs.

Tot i l'exposat anteriorment, la taxa podia no ser efectiva si finalment no és fes favorable l'atorgament definitiva de la llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra, és per això que es dota una provisió per

responsabilitats a data 31 de desembre del 2018, doncs la resolució encara restava pendent d'aprovar.

Alhora es creu necessari registrar l'import de 350.000 euros, tant com a romanent de tresoreria afecta, com a una obligació pendent de pagament no pressupostària, a fi de reflectir el deute que l'entitat té pendent i, donar una imatge fidel de la situació de la seva tresoreria.

Com ha quedat palès en els comptes anuals, i també en l'informe relatiu als treballs de fiscalització, corresponents al tancament de l'exercici 2018 per part del Tribunal de Comptes, dita resolució va ser desestimada amb data 30 de gener del 2019, derivant l'obligació del retorn de la taxa, per part del Consell Regulador Andorrà del Joc.

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, així com durant els mateixos treballs de fiscalització per aquest exercici 2018. Des del Regulador 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, adreçades al Tribunal de Comptes, ja que els moviments afectats per un contracte queden referenciats al número de registre corresponent.

Andorra la Vella, 28 d'abril del 2020


Xavier Bardina Pau
Director General


CONSELL REGULADOR
ANDORRÀ DEL JOC

10

Consell Regulador Andorrà del Joc

Nota del Tribunal:

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.