

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021 del
CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Novembre de 2022

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 24 de novembre de 2022, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Consell Regulador Andorrà del Joc.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos	12
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	12
2.2.3. Despeses de personal	13
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	13
2.2.5. Despeses financeres	14
2.2.6. Inversions reals	14
2.3. Estats financers	15
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	19
2.3.2. Comptes a cobrar	19
2.3.3. Propietat, planta i equipament	20
2.3.4. Actius intangibles	20
2.3.5. Comptes a pagar	21
2.3.6. Passius financers	21
2.3.7. Actius nets/patrimoni	22
2.4. Estat del romanent de tresoreria	23
2.5. Contractació pública	23
2.6. 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	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	37

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 2021 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 2021.

La liquidació de comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2021, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 17 de març de 2022 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 20 de juliol de 2022 el CRAJ va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del CRAJ, s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del CRAJ, expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer, i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenta d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel CRAJ, en l'exercici 2021 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, se n'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 5 d'agost de 2022.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu el 21-03-2018), i les seves modificacions posteriors.
- 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 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.
- Llei 4/2021, del 22 de març, de text consolidat 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-ne 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	222.035,61	3. Taxes i altres ingressos	201.580,00
2. Consums de béns corrents i serveis	179.573,59	4. Transferències corrents	201.029,20
3. Despeses financeres	1.000,00		
Despeses corrents	402.609,20	Ingressos corrents	402.609,20
6. Inversions reals	3.135,00	7. Transferències de capital	3.135,00
Despeses de capital	3.135,00	Ingressos de capital	3.135,00
Total pressupost despeses	405.744,20	Total pressupost d'ingressos	405.744,20

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	201.580,00	-	201.580,00
4. Transferències corrents	201.029,20	-	201.029,20
Ingressos corrents	402.609,20	-	402.609,20
7. Transferències de capital	3.135,00	-	3.135,00
Ingressos de capital	3.135,00	-	3.135,00
Total pressupost ingressos	405.744,20	-	405.744,20

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

Estat de despeses del pressupost

DESCRIPCIÓ	Pressupost inicial 2021	Transferències de crèdit	Modificacions pressupostàries	Pressupost final 2021
Despeses de personal	222.035,61	0,00	0,00	222.035,61
Despeses de béns corrents i serveis	179.573,59	0,00	0,00	179.573,59
Despeses financeres	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses d'inversió	3.135,00	0,00	0,00	3.135,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	405.744,20	0,00	0,00	405.744,20

Font: CRAJ
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit és com segueix:

Capítol	Transferències de crèdit	
	Augments	Disminucions
1. Despeses de personal	285,00	-285,00
2. Consum de béns corrents i serveis	190,33	-190,33
Despeses corrents	475,33	-475,33
6. Inversions reals	758,38	-758,38
Despeses de capital	758,38	-758,38
Total	1.233,71	-1.233,71

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

De la revisió de l'apartat en sorgeixen les observacions següents:

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LGFP

L'entitat ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses de capital per un import de 758 euros, de les quals 169 euros, contràriament a l'establert a l'article 26.1 de la LGFP no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici

L'entitat ha enregistrat modificacions pressupostàries al tancament de l'exercici, per un import de 590 euros que tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses, de les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP.

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 2021	Liquidat 2021	Liquidat 2020	Diferència 2021-2020	Variació %
TAXES I ALTRES INGRESSOS	201.580,00	749.304,58	33.910,00	715.394,58	2.109,69%
TAXES	201.580,00	206.800,00	33.910,00	172.890,00	509,85%
ALTRES TAXES	201.580,00	206.800,00	33.910,00	172.890,00	509,85%
<i>Taxes del joc d'atzar</i>	<i>201.580,00</i>	<i>206.800,00</i>	<i>33.910,00</i>	<i>172.890,00</i>	<i>509,85%</i>
PRESTACIÓ DE SERVEIS	0,00	542.504,58	0,00	542.504,58	-
ALTRES SERVEIS	0,00	542.504,58	0,00	542.504,58	-
<i>Ingressos derivats convenis loteries</i>	<i>0,00</i>	<i>542.504,58</i>	<i>0,00</i>	<i>542.504,58</i>	<i>-</i>
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	201.029,20	0,00	233.198,52	-233.198,52	-100,00%
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	201.029,20	0,00	233.198,52	-233.198,52	-100,00%
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	201.029,20	0,00	233.198,52	-233.198,52	-100,00%
<i>Transferència del Govern d'Andorra</i>	<i>201.029,20</i>	<i>0,00</i>	<i>233.198,52</i>	<i>-233.198,52</i>	<i>-100,00%</i>
INGRESSOS CORRENTS	402.609,20	749.304,58	267.108,52	482.196,06	180,52%
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.135,00	0,00	510,46	-510,46	-100,00%
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	3.135,00	0,00	510,46	-510,46	-100,00%
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	3.135,00	0,00	510,46	-510,46	-100,00%
<i>Transferència de capital del Govern d'Andorra</i>	<i>3.135,00</i>	<i>0,00</i>	<i>510,46</i>	<i>-510,46</i>	<i>-100,00%</i>
INGRESSOS DE CAPITAL	3.135,00	0,00	510,46	-510,46	-100,00%
ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	-
PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	-
INGRESSOS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL	405.744,20	749.304,58	267.618,98	481.685,60	179,99%

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Execució 2021	% Execució / Press. Final	Execució 2020	% Variació 2021-2020
DESPESES CORRENTS	402.609,20	402.609,20	261.872,35	65,04%	263.693,81	-0,69%
Despeses de personal	222.035,61	222.035,61	192.650,64	86,77%	190.928,69	0,90%
Despeses de béns corrents i serveis	179.573,59	179.573,59	69.045,58	38,45%	72.531,32	-4,81%
Despeses financeres	1.000,00	1.000,00	176,13	17,61%	233,80	-24,67%
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
DESPESES DE CAPITAL	3.135,00	3.135,00	758,38	24,19%	510,46	48,57%
Despeses d'inversió	3.135,00	3.135,00	758,38	24,19%	510,46	48,57%
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Actius financers	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Passius financers	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
TOTAL	405.744,20	405.744,20	262.630,73	64,73%	264.204,27	-0,60%

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost Inicial 2021	Pressupost Final 2021	Execució 2021	% Execució / Pressupostat	Execució 2020	Variació 2021-2020
Ingressos Corrents	402.609,20	402.609,20	749.304,58	186,11%	267.108,52	482.196,06
Despeses de funcionament ¹	-401.609,20	-401.609,20	-261.696,22	65,16%	-263.460,01	1.763,79
Ingressos de capital	3.135,00	3.135,00	0,00	0,00%	510,46	-510,46
Despeses de capital	-3.135,00	-3.135,00	-758,38	24,19%	-510,46	-247,92
Superàvit o dèficit de gestió	1.000,00	1.000,00	486.849,98	48.685,00%	3.648,51	483.201,47
Despeses financeres	-1.000,00	-1.000,00	-176,13	17,61%	-233,80	57,67
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	0,00	486.673,85	-	3.414,71	483.259,14
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Superàvit o dèficit	0,00	0,00	486.673,85	-	3.414,71	483.259,14

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: CRAJ
(Imports en euros)

En l'exercici 2021 l'entitat ha liquidat 542.505 euros procedents de la venda al Principat d'Andorra de l'exercici 2020 de tots els productes de la Sociedad Estatal de Loterías y Apuestas del Estado (SELAE), en funció d'un percentatge segons conveni signat entre les parts. A més, l'entitat ha liquidat només el 50% de la subvenció de Govern; derivat de l'ingrés anterior ha procedit al retorn d'aquest 50% liquidat i cobrat, i no ha rebut la resta de subvenció prevista en el seu pressupost inicial. Cap d'aquests moviments ha tingut reflex dins les modificacions pressupostàries dels ingressos.

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Taxes	201.580,00	-	201.580,00	206.800,00	5.220,00	102,59%
309	Altres taxes	201.580,00	-	201.580,00	206.800,00	5.220,00	102,59%
31	Prestació de serveis	-	-	-	542.504,58	542.504,58	-
319	Altres serveis	-	-	-	542.504,58	542.504,58	-
3	Taxes i altres ingressos	201.580,00	-	201.580,00	749.304,58	547.724,58	371,72%

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Empreses públiques i altres ens públics	201.029,20	-	201.029,20	-	-201.029,20	-
409	Govern d'Andorra	201.029,20	-	201.029,20	-	-201.029,20	-
4	Transferències corrents	201.029,20	-	201.029,20	-	-201.029,20	-

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

Veure apartat 2.2.

El CRAJ en la seva liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2021, liquida en concepte de transferència corrent 100.515 euros. Al tancament de l'exercici es procedeix al retorn dels ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari efectuant un menys ingrés per la totalitat de la transferència rebuda.

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	3.135,00	-	3.135,00	-	-3.135,00	-
700	Transferències de capital	3.135,00	-	3.135,00	-	-3.135,00	-
7	Transferències de capital	3.135,00	-	3.135,00	-	-3.135,00	-

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

2.2.3. Despeses de personal

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

	Concepte	Liquidat 2021	Liquidat 2020	Variació absoluta	% Variació 2021-2020
100	Despeses de gratificació	76.271,65	76.271,65	0,00	-
110	Remuneracions bàsiques personal fixe	90.278,73	89.034,58	1.244,15	1,40%
160	Quotes seguretat social	25.815,26	25.622,46	192,80	0,75%
163	Despeses socials de personal	285,00	0,00	285,00	-
TOTAL		192.650,64	190.928,69	1.721,95	0,90%

Font: 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.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

	Concepte	Liquidat 2021	Liquidat 2020	Variació absoluta	% Variació 2021-2020
20	LLOGUERS	20.540,52	17.141,12	3.399,40	19,83%
202	Lloguers edificis i altres construccions	19.758,00	16.482,87	3.275,13	19,87%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	399,81	253,51	146,30	57,71%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	382,71	404,74	-22,03	-5,44%
21	REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	2.458,89	1.709,00	749,89	43,88%
213	Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	129,28	115,33	13,95	12,10%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	12,17	0,00	12,17	-
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.317,44	1.593,67	723,77	45,42%
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES	46.046,17	53.432,83	-7.386,66	-13,82%
220	Material d'oficina	2.359,23	1.988,37	370,86	18,65%
221	Subministraments	1.019,97	1.005,45	14,52	1,44%
222	Comunicacions	2.534,64	2.334,17	200,47	8,59%
224	Primes d'assegurances	570,21	549,88	20,33	3,70%
226	Altres serveis	715,86	710,31	5,55	0,78%
227	Treballs realitzats per altres empreses	38.846,26	46.844,65	-7.998,39	-17,07%
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	0,00	248,37	-248,37	-100,00%
230	Reemborsament de dietes	0,00	173,00	-173,00	-100,00%
231	Locomoció	0,00	75,37	-75,37	-100,00%
TOTAL		69.045,58	72.531,32	-3.485,74	-4,81%

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCIERES	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	1.000,00	-	1.000,00	176,13	-823,87	17,61%
349	Altres despeses	1.000,00	-	1.000,00	176,13	-823,87	17,61%
3	Despeses financeres	1.000,00	-	1.000,00	176,13	-823,87	17,61%

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

2.2.6. Inversions reals

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	-	758,38	758,38	758,38	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	-	589,38	589,38	589,38	-	100,00%
613	Reposició i millora material i equipaments	-	169,00	169,00	169,00	-	100,00%
64	Immobilitzat immaterial	3.135,00	-758,38	2.376,62	-	-2.376,62	-
640	Immobilitzat immaterial	3.135,00	-758,38	2.376,62	-	-2.376,62	-
6	Inversions reals	3.135,00	-	3.135,00	758,38	-2.376,62	24,19%

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 2021

ACTIUS	Notes	2021	2020
Actius corrents		754.280,62	530.933,25
Efectius i equivalents a l'efectiu	10	754.030,62	530.861,95
Actius financers		0,00	0,00
Comptes a cobrar	11	250,00	71,30
Inventaris		0,00	0,00
Pagaments anticipats		0,00	0,00
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		3.819,27	3.739,21
Actius financers		240,00	240,00
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Propietat, planta i equipament	12	3.385,45	3.448,95
Actius intangibles	13	193,82	50,26
Actius totals		758.099,89	534.672,46

PASSIUS	Notes	2021	2020
Passius corrents		215.790,18	479.116,66
Comptes a pagar	14	15.790,18	77.216,66
Passius financers	15	200.000,00	399.900,00
Provisions a curt termini		0,00	0,00
Beneficis als treballadors		0,00	0,00
Pensions		0,00	0,00
Cobraments anticipats		0,00	2.000,00
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		215.790,18	479.116,66

ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	2021	2020
Capital		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		56.696,52	-294.444,20
Resultat de l'exercici		485.613,19	350.000,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni		542.309,71	55.555,80
Total passiu i patrimoni		758.099,89	534.672,46

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2021

	Notes	2021	2020
Ingressos			
Impostos		0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	3	206.800,00	33.910,00
Ingressos per transaccions amb contraprestació	4	542.504,58	0,00
Transferències d'altres entitats governamentals	5	0,00	233.708,98
Ingressos financers		0,00	0,00
Altres ingressos		0,00	350.000,00
Ingressos totals		749.304,58	617.618,98
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	6	192.650,64	190.928,69
Subvencions i altres pagaments per transferències		0,00	0,00
Subministraments i material pel consum		0,00	0,00
Altres despeses de gestió ordinària	8	69.221,71	72.765,12
Despeses de depreciació i amortització	9	1.741,80	3.924,60
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament		77,24	0,00
Altres despeses		0,00	0,57
Despeses financeres		0,00	0,00
Despeses totals		263.691,39	267.618,98
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		485.613,19	350.000,00
Atribuïble a:		485.613,19	350.000,00
Propietaris de l'entitat controladora		485.613,19	350.000,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		485.613,19	350.000,00

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2021

	2021	2020
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	204.550,00	33.910,00
Venda de béns i serveis	542.504,58	0,00
Subvencions	100.514,60	294.930,29
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	2.030,00
Pagaments		
Costos dels treballadors	-192.801,19	-190.934,28
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	-69.325,24	-78.992,96
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	-362.176,38	-157.155,11
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	223.266,37	-96.212,06
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-169,00	-510,46
Cobraments per venda de planta i equipament	71,30	439,16
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-97,70	-71,30
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	223.168,67	-96.283,36
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	530.861,95	627.145,31
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	754.030,62	530.861,95

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2021

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	749.304,58	749.304,58	0,00
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	749.304,58	749.304,58	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig.liquidades)	262.630,73	263.691,39	-1.060,66
Despeses de personal	192.650,64	192.650,64	0,00
Consum de béns corrents i serveis	69.045,58	69.045,58	0,00
Despeses financeres	176,13	176,13	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	758,38	1.819,04	-1.060,66
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	486.673,85	485.613,19	1.060,66

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	485.613,19
Altes/Baixes d'immobilitzat	-758,38
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deterioraments/Reversions	77,24
Amortitzacions	1.741,80
Provisions	0,00
Altres casuístiques	0,01
RESULTAT AJUSTAT	486.673,86

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

CONCEPTES	IMPORTS
1.- Cobraments	747.125,88
(+) Operacions pressupostàries	747.125,88
Pressupost corrent	747.054,58
Pressupost tancats	71,30
(+) Operacions extrapressupostàries	0,00
2.- Pagaments	523.957,21
(+) Operacions pressupostàries	324.057,20
Pressupost corrent	246.840,52
Pressupost tancats	77.216,68
(+) Operacions extrapressupostàries	199.900,01
Flux de tresoreria (1+2)	223.168,67
Saldo inicial de tresoreria 31/12/20	530.861,95
3. Saldo final de tresoreria 31/12/21	754.030,62

Font: CRAJ
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	2021	2020
Bancs	753.827,38	530.727,73
Efectiu	203,24	134,22
TOTAL	754.030,62	530.861,95

Font: CRAJ
(Imports en euros)

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

Despeses amb domiciliació dels pagaments

El CRAJ realitza el pagament dels serveis de videoconferència mitjançant pagament mensual associat a la targeta de crèdit. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar

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

Descripció	2021	2020
Govern d'Andorra	0,00	71,30
Altres	250,00	0,00
Total deutors no corrents	0,00	0,00
TOTAL DEUTORS	250,00	71,30

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.3.3. Propietat, planta i equipament

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

Descripció	Import a 01/01/2021	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31/12/2021
Maquinària	370,00	169,00	-185,00	0,00	354,00
Mobiliari	13.459,24	589,38	0,00	0,00	14.048,62
Equips de processos d'informació	5.614,20	931,72	-752,40	0,00	5.793,52
Altres immobilitzat material	261,52	0,00	0,00	0,00	261,52
COST	19.704,96	1.690,10	-937,40	0,00	20.457,66
Maquinària	277,50	20,12	-107,76	0,00	189,86
Mobiliari	11.942,23	988,69	0,00	0,00	12.930,92
Equips de processos d'informació	3.970,52	667,56	-752,40	0,00	3.885,68
Altres immobilitzat material	65,75	0,00	0,00	0,00	65,75
DEPRECIACIÓ	16.256,00	1.676,37	-860,16	0,00	17.072,21
Maquinària	92,50	148,88	-77,24	0,00	164,14
Mobiliari	1.517,01	-399,31	0,00	0,00	1.117,70
Equips de processos d'informació	1.643,68	264,16	0,00	0,00	1.907,84
Altres immobilitzat material	195,77	0,00	0,00	0,00	195,77
VALOR NET	3.448,96	13,73	-77,24	0,00	3.385,45

Font: CRAJ
(Imports en euros)

De les altes de l'exercici 2021, pel que fa a actius tangibles i intangibles per 1.899 euros, dels quals 758 euros han estat finançats directament pel CRAJ, amb reflex pressupostari; i 1.141 euros han estat altes d'elements cedits per Govern, amb contrapartida a comptes de patrimoni.

2.3.4. Actius intangibles

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

Descripció	Import a 01/01/2021	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31/12/2021
Marques i patents	147,67	0,00	0,00	0,00	147,67
Aplicacions informàtiques	707,53	209,00	-209,00	0,00	707,53
COST	855,20	209,00	-209,00	0,00	855,20
Marques i patents	147,65	0,01	0,00	0,00	147,66
Aplicacions informàtiques	657,28	65,44	-209,00	0,00	513,72
DEPRECIACIÓ	804,93	65,45	-209,00	0,00	661,38
Marques i patents	0,02	-0,01	0,00	0,00	0,01
Aplicacions informàtiques	50,25	143,56	0,00	0,00	193,81
VALOR NET	50,27	143,55	0,00	0,00	193,82

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Veure apartat 2.3.3.

2.3.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	2021	2020
Creditors comercials	9.654,49	9.198,67
Administracions públiques	6.135,69	68.017,99
<i>Govern d'Andorra</i>	<i>0,00</i>	<i>61.731,77</i>
<i>Tributs</i>	<i>622,12</i>	<i>626,69</i>
<i>CASS</i>	<i>5.513,57</i>	<i>5.659,53</i>
TOTAL CREDITORS	15.790,18	77.216,66

Font: CRAJ
(Imports en euros)

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

Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

El desplegament comptable de les NICSP, estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *"Quantitats retingudes als treballadors, o si s'escau satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades als esmentats organismes de previsió social (Seguretat Social, etc.)"*.

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents de pagament al tancament de l'exercici han de figurar en els comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 3.885 euros.

2.3.6. Passius financers

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

Descripció	2021	2020
Altres dipòsits a curt termini	200.000,00	399.900,00
TOTAL	200.000,00	399.900,00

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.3.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2021

	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 2019	0,00	0,00	0,00	-294.444,20	-294.444,20	0,00	-294.444,20
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	0,00	0,00	0,00	-294.444,20	-294.444,20	0,00	-294.444,20
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	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	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	350.000,00	350.000,00	0,00	350.000,00
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	350.000,00	350.000,00	0,00	350.000,00
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit	0,00	0,00	0,00	55.555,80	55.555,80	0,00	55.555,80
Saldo a 31 de desembre de 2020 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 2020	0,00	0,00	0,00	1.140,72	1.140,72	0,00	1.140,72
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	1.140,72	1.140,72	0,00	1.140,72
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	485.613,19	485.613,19	0,00	485.613,19
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	485.613,19	485.613,19	0,00	485.613,19
Saldo a 31 de desembre de 2021	0,00	0,00	0,00	542.309,71	542.309,71	0,00	542.309,71

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Veure apartat 2.3.3.

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	250,00
(+) del pressupost corrent	250,00
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) de cobrament dubtós	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2.- (-) Obligacions pendents de pagament	215.940,76
(+) del pressupost corrent	15.940,76
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	200.000,00
3.- (+) Fons líquids	754.030,62
I Romanent de tresoreria afectat	485.613,19
II Romanent de tresoreria no afectat	52.726,67
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	538.339,86

Font: CRAJ
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

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

Per tot l'anterior, el romanent de tresoreria afectat del CRAJ, a 31 de desembre de 2021, seria de 106.543 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

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

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

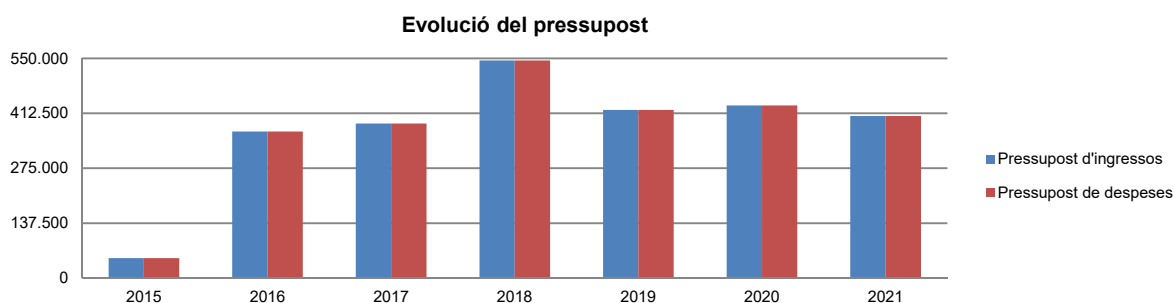
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
3. Taxes i altres ingressos	-	2.000	83.890	412.450	209.780	54.220	201.580
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	123.968	208.086	374.915	201.029
Ingressos corrents	50.000	364.466	384.782	536.418	417.866	429.135	402.609
7. Transferències de capital	-	2.391	2.303	8.486	3.135	3.135	3.135
Ingressos de capital	-	2.391	2.303	8.486	3.135	3.135	3.135
Total ingressos	50.000	366.857	387.085	544.904	421.001	432.270	405.744

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	41.758	167.033	161.411	230.091	226.000	239.069	222.036
2. Consum de béns corrents i serveis	8.142	196.433	222.371	305.327	190.866	189.066	179.574
3. Despeses financeres	100	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Despeses corrents	50.000	364.466	384.782	536.418	417.866	429.135	402.609
6. Inversions reals	-	2.391	2.303	8.486	3.135	3.135	3.135
Despeses de capital	-	2.391	2.303	8.486	3.135	3.135	3.135
Total despeses	50.000	366.857	387.085	544.904	421.001	432.270	405.744

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170	94.950	406.065	42.800	33.910	749.305
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	-	266.549	233.199	-
5. Ingressos patrimonials	-	-	1.379	124	-	-	-
Ingressos corrents	52.138	375.636	397.221	406.189	309.349	267.109	749.305
7. Transferències de capital	-	1.863	2.303	2.940	-	510	-
Ingressos de capital	-	1.863	2.303	2.940	-	510	-
8. Actius financers	-	-	699.900	699.900	-	-	-
Total actius i passius financers	-	-	699.900	699.900	-	-	-
Total ingressos	52.138	377.499	1.099.424	1.109.029	309.349	267.619	749.305

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	32.158	153.222	157.612	201.787	212.832	190.929	192.651
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815	170.120	203.041	93.445	72.531	69.046
3. Despeses financeres	-	29	1.355	308	123	234	176
Despeses corrents	34.230	272.066	329.087	405.136	306.400	263.694	261.872
6. Inversions reals	-	1.863	2.303	3.977	-	510	758
Despeses de capital	-	1.863	2.303	3.977	-	510	758
8. Actius financers	40	200	699.900	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	200.000	-	-	-
Total actius i passius financers	40	200	699.900	200.000	-	-	-
Total despeses	34.270	274.129	1.031.290	609.113	306.400	264.204	262.631

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

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

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170	94.950	406.065	42.800	33.910	749.305
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	-	266.549	233.199	-
5. Ingressos patrimonials	-	-	1.379	124	-	-	-
Ingressos corrents	52.138	375.636	397.221	406.189	309.349	267.109	749.305
7. Transferències de capital	-	1.863	2.303	2.940	-	510	-
Ingressos de capital	-	1.863	2.303	2.940	-	510	-
Total ingressos	52.138	377.499	399.524	409.129	309.349	267.619	749.305

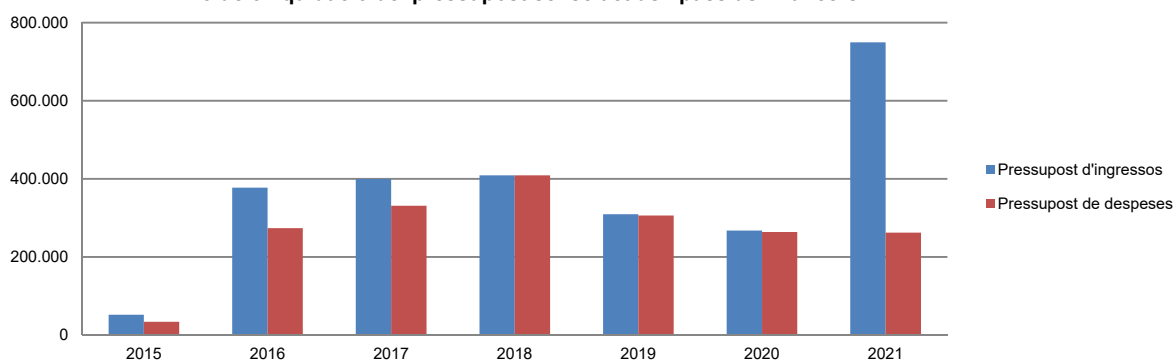
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

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

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	32.158	153.222	157.612	201.787	212.832	190.929	192.651
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815	170.120	203.041	93.445	72.531	69.046
3. Despeses financeres	-	29	1.355	308	123	234	176
Despeses corrents	34.230	272.066	329.087	405.136	306.400	263.694	261.872
6. Inversions reals	-	1.863	2.303	3.977	-	510	758
Despeses de capital	-	1.863	2.303	3.977	-	510	758
Total despeses	34.230	273.929	331.390	409.113	306.400	264.204	262.631

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

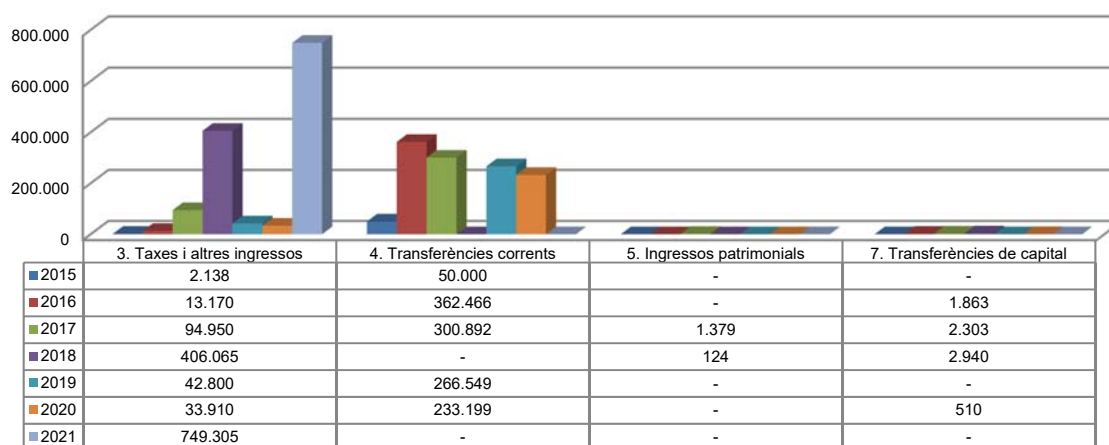
Evolució liquidació del pressupost sense actius i passius financers



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

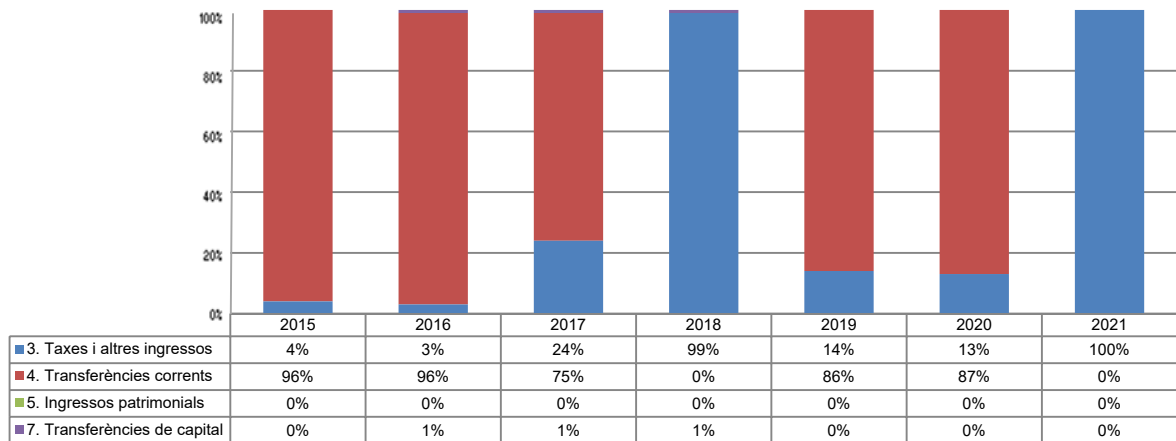
La distribució de les liquidacions sense els actius i passius financers d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut



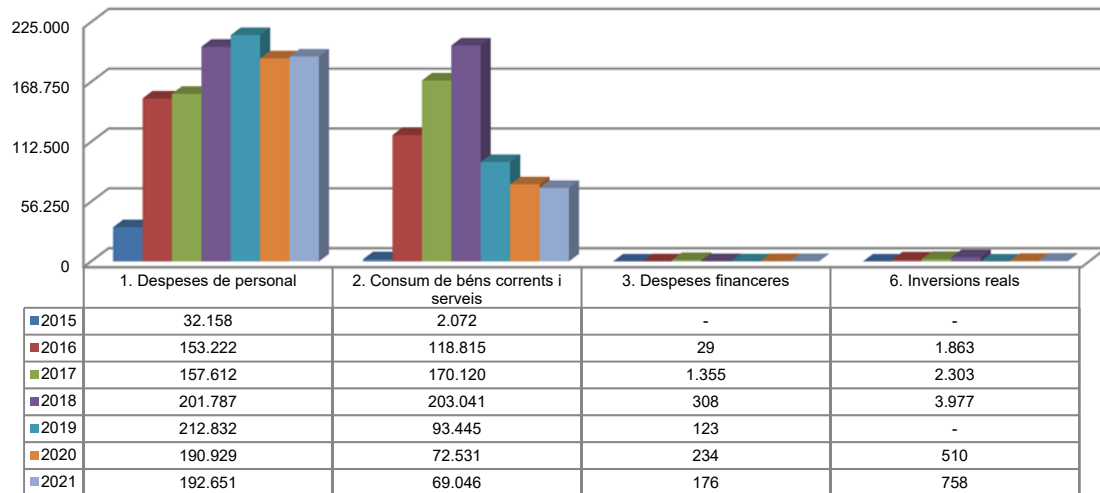
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



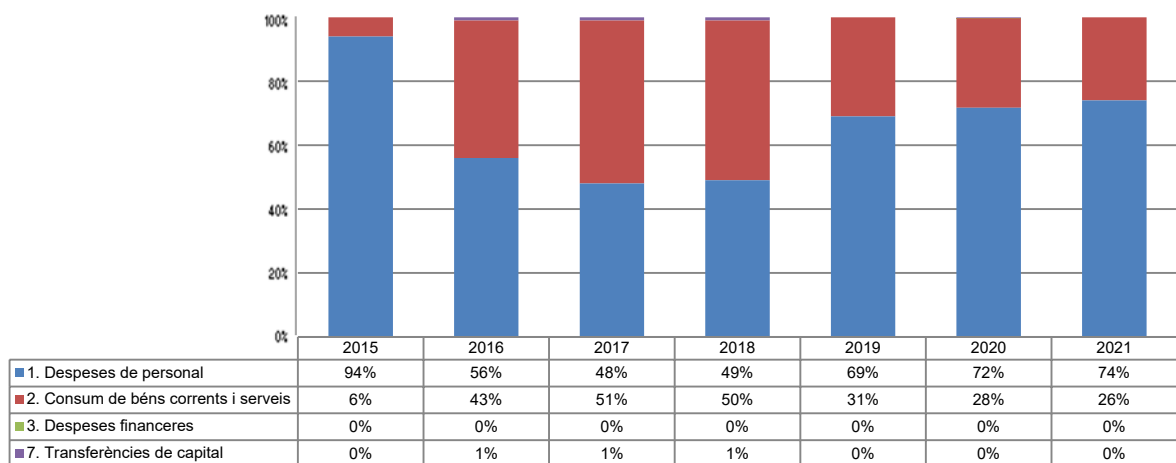
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

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

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

Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	52.138	377.499	1.099.424	1.109.029	309.349	267.619	749.305
Total despeses liquidades	34.270	274.129	1.031.290	609.113	306.400	264.204	262.631
Resultat pressupostari	17.868	103.370	68.134	499.916	2.949	3.415	486.674

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

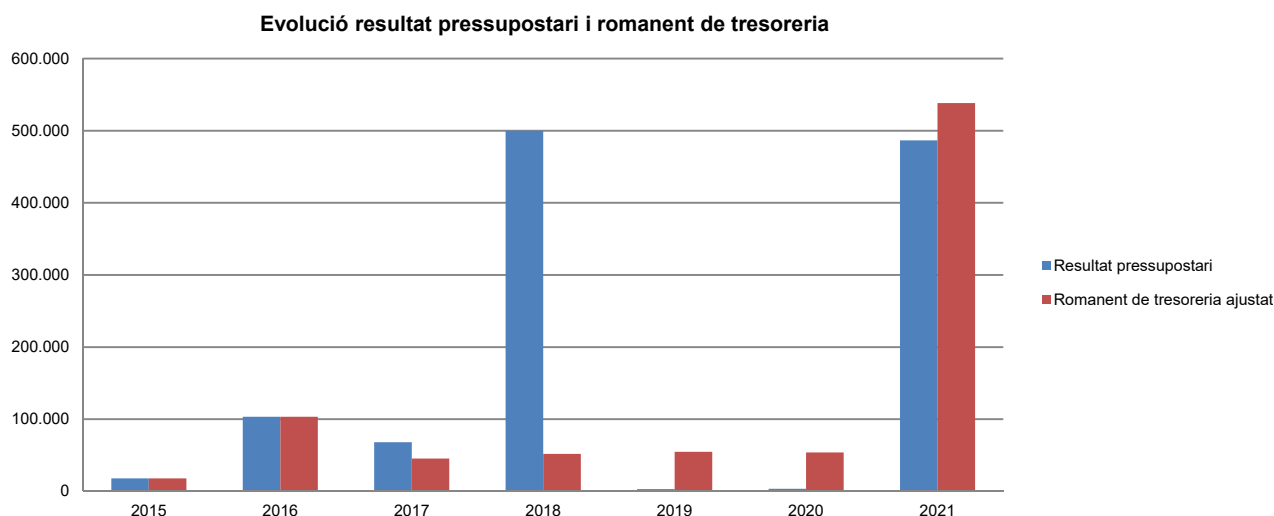
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	-	-	699.900	699.900	-	-	-
Actius i passius financers liquidats (despeses)	40	200	699.900	200.000	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-40	-200	-	499.900	-	-	-

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	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	786	1.090	702.203	3.714	-	71	250
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.960	-13.392	-839.089	-736.787	-572.431	-477.117	-215.941
3. (+) Fons líquids	20.042	115.672	182.315	784.929	627.145	530.862	754.031
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	17.868	103.370	45.429	51.856	54.714	53.817	538.340
I. Romanent de tresoreria afectat	20.336	103.371	45.429	350.000	54.714	53.817	106.543
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.468	-1	-	-298.144	-	-	431.797
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	17.868	103.370	45.429	51.856	54.714	53.817	538.340

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	200,3%	37,6%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (*) (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	103,2%	32,7%	57,6%	61,9%	184,7%
Grau de liquidació d'obligacions (*) (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	71,7%	74,4%	72,8%	61,1%	64,7%
% que representen les despeses de personal (*) (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	47,6%	49,3%	69,5%	72,3%	73,4%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	51,3%	49,6%	30,5%	27,5%	26,3%
% que representen les despeses per transferències corrents (*)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (*) (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,7%	1,0%	0,0%	0,2%	0,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	17,2%	0,3%	1,0%	1,3%	65,1%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	17,2%	-49,0%	1,0%	1,3%	65,1%
Autonomia (*) (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	24,1%	99,3%	13,8%	12,7%	100,0%
Autonomia fiscal (*) (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	23,8%	99,3%	13,8%	12,7%	100,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	45.429	-304.555	-301.598	51.817	538.491
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}$	105,4%	72,1%	67,5%	110,8%	349,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	21,7%	71,8%	67,5%	110,8%	349,5%

(*) Ratis calculats sense tenir en compte els actius i passius financers d'ingressos i de despeses
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El CRAJ no destina un mínim del 10% al fons de reserva, tal i com indica l'article 81 de la LRJA. I derivat d'aquesta qüestió, l'import del romanent de tresoreria afectat i del romanent de tresoreria total hauria de ser de 106.543 euros. (nota 2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

No s'han posat de manifest observacions provinents d'exercicis anteriors.

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 2021, 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 2021.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

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

Andorra la Vella, 28 d'octubre del 2022

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 2021", que ha estat elaborat pel Consell Regulador Andorrà del Joc.

Atentament,

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

Èric Jover Comas
President

**Resposta a les observacions efectuades pel
Tribunal de Comptes a l'informe sobre la
liquidació de comptes corresponent a
l'exercici 2021**

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Consell Regulador Andorrà del Joc corresponent a l'exercici 2021

Vist l'informe del Tribunal de Comptes, referent a la liquidació de comptes del Consell Regulador Andorrà del Joc per a l'exercici 2021, rebut el 18 d'octubre del 2022, i un cop analitzades les observacions efectuades, des del Consell Regulador Andorrà del Joc, en endavant CRAJ, es fan les consideracions següents:

En relació a les modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LGFP (punt 2.1.2)

“L'entitat ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses de capital per un import de 758 euros, de les quals 169 euros, contràriament a l'establert a l'article 26.1 de la LGFP no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit.”

Resposta

L'article 26.1 de la LGFP determina, textualment: “Les transferències concernint despeses de capital es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdits, conforme als articles 23 i 24”.

Tanmateix, la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021 en el seu article 3 titulat “Transferències de crèdit” determina: “1. D'acord amb l'article 26 de la Llei general de les finances públiques i les seves modificacions posteriors.”

En els punts 1.b) i 1.c) del mateix article 3:

“b) El Govern pot autoritzar, a proposta del ministre que correspongui, transferències de crèdit dintre d'un mateix programa per a les despeses de capital i d'actius financers.

c) El Govern pot autoritzar, a proposta del ministre corresponent, transferències de crèdit, dintre d'un mateix programa, entre els capítols anomenats “Transferències corrents” i “Transferències de capital” i “Actius financers”.

Aquest article suposa una excepció al procediment administratiu de l'execució la modificació i ampliació de crèdits pressupostaris que preveu l'article 26 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 2021.

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

En relació a les modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici (punt 2.1.2)

"L'entitat ha enregistrat modificacions pressupostàries al tancament de l'exercici, per un import de 590 euros que tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses, de les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP."

Resposta

La despesa de capital per un import aproximat de 590 euros correspon a una compra d'elements de mobiliari realitzada durant el mes de desembre del 2021.

El Consell d'Administració del CRAJ es reuneix, normalment, cada dos mesos per adoptar els acords dels punts de l'ordre del dia. La darrera reunió de l'exercici 2021 es realitzà el 15 de novembre del 2021 i la següent el 17 de gener del 2022. Es va decidir aprovar la transferència de crèdit corresponent a data 31 de desembre del 2021 en la reunió celebrada el 17 de gener del 2022.

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

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

"Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici el CRAJ té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa."

Resposta

Tal com s'ha vingut exposant des del CRAJ, en les respostes a les observacions efectuades per part del Tribunal de Comptes, des de l'exercici 2015 exposem el que segueix:

L'article 17.5 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2021 determina, textualment: "D'acord amb els articles 33.1 i 37.3 de la Llei general de les finances públiques i amb l'article 27 de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de

promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, i les seves modificacions posteriors, respectivament, s'exceptuen del tràmit de fiscalització prèvia o crítica els expedients relatius a les despeses següents:"

En el punt 5 del mateix article 17:

"5. Les despeses del capítol 1, "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals 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 2021.

Tot i no compartir l'observació adduïda pel Tribunal de Comptes, la implementació d'un nou sistema informàtic de gestió financera i pressupostària, prevista per a l'exercici 2022, permetrà a la nostra entitat tenir en compte els procediments en quant a la comptabilització de les diferents fases de registre pressupostari del capítol 1, i per tant, subsanar la incidència reiterada i informada pel Tribunal de Comptes en els darrers exercicis.

En relació a les despeses amb domiciliació dels pagaments (punt 2.3.1)

"El CRAJ realitza el pagament dels serveis de videoconferència mitjançant pagament mensual associat a la targeta de crèdit. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei."

Resposta

L'empresa Zoom Video Communications Inc que proveeix al CRAJ dels serveis de videoconferència va ser contractada, a conseqüència de la pandèmia sanitària, durant l'exercici 2020 per a possibilitar les reunions acceptant-se com única forma de pagament possible, a càrrec a la targeta bancària.

Durant l'execució de tancament de l'exercici 2021, es modifica el procediment administratiu de la despesa referent als serveis de videoconferència per al següent exercici 2022, aprovant l'autorització i compromís a l'inici de l'exercici per un import equivalent a les dotze quotes mensuals de l'any i posteriorment es

4

Consell Regulador Andorrà del Joc

procedeix a les liquidacions i pagaments mensuals en el moment del meritament de la despesa.

Per tant, la recomanació del Tribunal de Comptes, ja s'ha tingut en consideració envers l'exercici 2022.

En relació a la cotització a la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament (punt 2.3.5)

“L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

El desplegament comptable de les NICSP, estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les “Quantitats retingudes als treballadors, o si s'escau satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades als esmentats organismes de previsió social (Seguretat Social, etc.)”.

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents de pagament al tancament de l'exercici han de figurar en els comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 3.885 euros.”

Resposta

Es pren en consideració l'observació del Tribunal de Comptes, pel que serà d'aplicació als pròxims exercicis procedint a la reclassificació escaient al tancament de cada exercici, a fi de donar compliment a les NICSP.

En relació al romanent de tresoreria afectat (punt 2.4) i a la comptabilitat pública (punt 3)

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

Per tot l'anterior, el romanent de tresoreria afectat del CRAJ, a 31 de desembre de 2021, seria de 106.543 euros.”

“El CRAJ no destina un mínim del 10% al fons de reserva, tal i com indica l'article 81 de la LRJA. I derivat d'aquesta qüestió, l'import del romanent de tresoreria afectat i del romanent de tresoreria total hauria de ser de 106.543 euros. (nota 2.4)”

Resposta

No podem compartir l'observació adduïda pel Tribunal de Comptes, atès que no s'ha tingut en compte les disposicions de la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici 2022, que modifiquen els articles 81 i 94 de la Llei 4/2021, del 22 de març, de text consolidat de regulació dels jocs d'atzar i més concretament, el punt 4 de l'article 81 que estableix: "*Els ingressos del Consell Regulador Andorrà del Joc, per qualsevol concepte, després de deduir-ne totes les despeses i amortitzacions, s'han de transferir al Govern.*". Per tant, tal com es desprèn de l'exposat, el CRAJ ja no ha de donar compliment a aquesta obligació.

En relació al registre de contractes (punt 2.5)

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

Resposta

El CRAJ ha procedit a esmenar la incidència indicada en exercicis anteriors, 2019 i 2020, sobre la disponibilitat d'un registre de contractes de conformitat amb el previst a l'article 65 de la LCP.

Durant l'exercici 2022, des del CRAJ, s'està implantant un nou sistema informàtic de gestió financera i pressupostària. Entre altres millores i adaptacions, tal com s'indica en l'observació del punt 2.2.3, també s'inclou l'adaptació del registre dels diferents contractes.

En qualsevol cas, sol·licitem al Tribunal de Comptes informació sobre les mancances detectades, a fi de poder-les esmenar en els propers exercicis.

Andorra la Vella, 28 d'octubre del 2022

Signat electrònicament per:
Xavier Bardina Pau
Director General del CRAJ

Xavier Bardina Pau
Director General

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.