

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2024 del  
**CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC**

Octubre de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 9 d'octubre de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>5</b>
1.1. Objecte i abast .....	5
1.2. Metodologia .....	5
1.3. Marc jurídic .....	6
1.4. Organització i control intern .....	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b> .....	<b>8</b>
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 .....	11
2.2.2. Despeses de personal .....	11
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis.....	12
2.2.4. Despeses financeres .....	13
2.2.5. Transferències del pressupost de despeses .....	13
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 .....	20
2.3.3. Propietat, planta i equipament .....	20
2.3.4. Actius intangibles.....	21
2.3.5. Comptes a pagar .....	21
2.3.6. Passius financers.....	22
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
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b> .....	<b>29</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b> .....	<b>29</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b> .....	<b>29</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b> .....	<b>30</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b> .....	<b>39</b>

## **Abreviacions**

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques

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 2024 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 2024.

La liquidació de comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2024, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2025 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 16 d'abril de 2025 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:

- Comprovar 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 presenti 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 2024, 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 15 de maig de 2025.

### **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:

- 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 31/2018, de 6 de desembre, de relacions laborals, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2021, del 22 de març, de text consolidat de regulació dels jocs d'atzar, i les seves modificacions posteriors (vigència fins el 4-12-2024).
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2024, del 7 de novembre, dels jocs d'atzar (vigència a partir del 5-12-2024).
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves modificacions posteriors.

## 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 que 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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2024 de data 27 de març del 2024, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2023. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions 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	270.790,15	3. Taxes i altres ingressos	896.615,00
2. Consums de béns corrents i serveis	174.273,73	4. Transferències corrents	-
3. Despeses financeres	1.000,00		
4. Transferències corrents	433.151,87	<b>Ingressos corrents</b>	<b>896.615,00</b>
<b>Despeses corrents</b>	<b>879.215,75</b>	7. Transferències de capital	-
6. Inversions reals	17.399,25	<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>
<b>Despeses de capital</b>	<b>17.399,25</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>896.615,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>896.615,00</b>		

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

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

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

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	896.615,00	-	896.615,00
4. Transferències corrents	-	-	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>896.615,00</b>	-	<b>896.615,00</b>
7. Transferències de capital	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>896.615,00</b>	<b>-</b>	<b>896.615,00</b>

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

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

DESCRIPCIÓ	Pressupost inicial 2024	Reconduïts	Transferències de crèdit	Crèdits ampliables contra ingressos	Modificacions pressupostàries	Pressupost final 2024
Despeses de personal	270.790,15	0,00	0,00	0,00	0,00	270.790,15
Despeses de béns corrents i serveis	174.273,73	0,00	0,00	0,00	0,00	174.273,73
Despeses financeres	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Despeses de transferències corrents	433.151,87	0,00	0,00	94.193,18	94.193,18	527.345,05
Despeses d'inversió	17.399,25	8.192,80	0,00	0,00	8.192,80	25.592,05
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>896.615,00</b>	<b>8.192,80</b>	<b>0,00</b>	<b>94.193,18</b>	<b>102.385,98</b>	<b>999.000,98</b>

Font: CRAJ  
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit és com segueix:

Compte	Transferències de crèdit	
	Augments	Disminucions
10010. Personal de relació especial	495,49	
11000. Personal contractual		-495,49
20200. Lloguer edificis i altres construccions	87,04	
22020. Premsa i revistes		-87,04
20600. Lloguer d'equipaments per a informació	420,12	
21600. Reparació i conservació d'equip.		-420,12
20805. Renovació llicències	52,26	
21600. Reparació i conservació d'equip.		-52,26
22490. Primes d'assegurances. Altres primes	22,25	
22310. Missatgers		-22,25
21200. Manteniment despatx	1.030,50	
22200. Serveis telefònics		-1.030,50
<b>Despeses corrents</b>	<b>2.107,66</b>	<b>-2.107,66</b>
60500. Mobiliari	81,76	
60610. Equips per a processos d'informació		-81,76
<b>Despeses de capital</b>	<b>81,76</b>	<b>-81,76</b>
<b>Total</b>	<b>2.189,42</b>	<b>-2.189,42</b>

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

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

#### *Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos*

Contràriament al disposat en el DLTRLGFP, el CRAJ no enregistra comptablement les operacions que afecten l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no s'hi registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. El que comporta que el pressupost final d'ingressos i despeses es presenti desequilibrat.

#### *Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb el DLTRLGFP*

L'entitat ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses corrents per un import de 52 euros que, contràriament a l'establert a l'article 26.3 del DLTRLGFP, no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit.

## 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 2024	Liquidat 2024	Liquidat 2023	Diferència 2024-2023	Variació %
<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>	<b>896.615,00</b>	<b>922.139,37</b>	<b>929.715,41</b>	<b>-7.576,04</b>	<b>-0,81%</b>
<b>TAXES</b>	<b>213.020,00</b>	<b>219.540,00</b>	<b>246.120,00</b>	<b>-26.580,00</b>	<b>-10,80%</b>
ALTRES TAXES	213.020,00	219.540,00	246.120,00	-26.580,00	-10,80%
<i>Taxes del joc d'atzar</i>	<i>213.020,00</i>	<i>219.540,00</i>	<i>246.120,00</i>	<i>-26.580,00</i>	<i>-10,80%</i>
<b>PRESTACIÓ DE SERVEIS</b>	<b>683.595,00</b>	<b>702.599,37</b>	<b>683.595,41</b>	<b>19.003,96</b>	<b>2,78%</b>
ALTRES SERVEIS	683.595,00	702.599,37	683.595,41	19.003,96	2,78%
<i>Ingressos derivats convenis loteries</i>	<i>683.595,00</i>	<i>702.599,37</i>	<i>683.595,41</i>	<i>19.003,96</i>	<i>2,78%</i>
<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
<b>TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<i>Transferència del Govern d'Andorra</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>
<b>INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>896.615,00</b>	<b>922.139,37</b>	<b>929.715,41</b>	<b>-7.576,04</b>	<b>-0,81%</b>
<b>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
<b>TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<i>Transferència de capital del Govern d'Andorra</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>
<b>INGRESSOS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	-
PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>INGRESSOS FINANCERS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>896.615,00</b>	<b>922.139,37</b>	<b>929.715,41</b>	<b>-7.576,04</b>	<b>-0,81%</b>

Font: CRAJ  
(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	CAPÍTOL	Pressupost inicial 2024	Pressupost final 2024	Execució 2024	% Execució / Press. Final	Execució 2023	% Variació 2024-2023
	<b>DESPESES CORRENTS</b>	<b>879.215,75</b>	<b>973.408,93</b>	<b>863.060,83</b>	<b>88,66%</b>	<b>918.148,27</b>	<b>-6,00%</b>
1	Despeses de personal	270.790,15	270.790,15	250.304,74	92,43%	222.643,18	12,42%
2	Despeses de béns corrents i serveis	174.273,73	174.273,73	85.007,71	48,78%	82.426,39	3,13%
3	Despeses financeres	1.000,00	1.000,00	403,33	40,33%	335,34	20,27%
4	Despeses de transferències corrents	433.151,87	527.345,05	527.345,05	100,00%	612.743,36	-13,94%
	<b>DESPESES DE CAPITAL</b>	<b>17.399,25</b>	<b>25.592,05</b>	<b>9.669,30</b>	<b>37,78%</b>	<b>6.253,12</b>	<b>54,63%</b>
6	Despeses d'inversió	17.399,25	25.592,05	9.669,30	37,78%	6.253,12	54,63%
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
	<b>ACTIUS I PASSIUS FINANCERS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
	<b>TOTAL</b>	<b>896.615,00</b>	<b>999.000,98</b>	<b>872.730,13</b>	<b>87,36%</b>	<b>924.401,39</b>	<b>-5,59%</b>

Font: CRAJ  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost Inicial 2024	Pressupost Final 2024	Execució 2024	% Execució / Pressupostat	Execució 2023	Variació 2024-2023
Ingressos Corrents	896.615,00	896.615,00	922.139,37	102,85%	929.715,41	-7.576,04
Despeses de funcionament <sup>1</sup>	-878.215,75	-972.408,93	-862.657,50	88,71%	-917.812,93	55.155,43
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Despeses de capital	-17.399,25	-25.592,05	-9.669,30	37,78%	-6.253,12	-3.416,18
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>1.000,00</b>	<b>-101.385,98</b>	<b>49.812,57</b>	<b>-49,13%</b>	<b>5.649,36</b>	<b>44.163,21</b>
Despeses financeres	-1.000,00	-1.000,00	-403,33	40,33%	-335,34	-67,99
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>0,00</b>	<b>-102.385,98</b>	<b>49.409,24</b>	<b>-48,26%</b>	<b>5.314,02</b>	<b>44.095,22</b>
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
<b>Superàvit o dèficit</b>	<b>0,00</b>	<b>-102.385,98</b>	<b>49.409,24</b>	<b>-48,26%</b>	<b>5.314,02</b>	<b>44.095,22</b>

Font: CRAJ  
(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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>30 Taxes</b>	<b>213.020,00</b>	-	<b>213.020,00</b>	<b>219.540,00</b>	<b>6.520,00</b>	<b>103,06%</b>
309 Altres taxes	213.020,00	-	213.020,00	219.540,00	6.520,00	103,06%
<b>31 Prestació de serveis</b>	<b>683.595,00</b>	-	<b>683.595,00</b>	<b>702.599,37</b>	<b>19.004,37</b>	<b>102,78%</b>
319 Altres serveis	683.595,00	-	683.595,00	702.599,37	19.004,37	102,78%
<b>3 Taxes i altres ingressos</b>	<b>896.615,00</b>	-	<b>896.615,00</b>	<b>922.139,37</b>	<b>25.524,37</b>	<b>102,85%</b>

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

### 2.2.2. Despeses de personal

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

Concepte	Liquidat 2024	Liquidat 2023	Variació absoluta	% Variació 2024-2023
100 Despeses de gratificació	90.912,12	84.514,11	6.398,01	7,57%
110 Remuneracions bàsiques personal fixe	125.801,84	108.250,56	17.551,28	16,21%
160 Quotes seguretat social	33.590,78	29.878,51	3.712,27	12,42%
163 Despeses socials de personal	0,00	0,00	0,00	-
<b>TOTAL</b>	<b>250.304,74</b>	<b>222.643,18</b>	<b>27.661,56</b>	<b>12,42%</b>

Font: CRAJ  
(Imports en euros)

## 2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

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

### PROJ 0001 – Despeses generals

	Concepte	Liquidat 2024	Liquidat 2023	Variació absoluta	% Variació 2024-2023
20	<b>LLOGUERS</b>	23.767,70	22.352,69	1.415,01	6,33%
202	Lloguers edificis i altres construccions	22.790,18	21.788,03	1.002,15	4,60%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	531,27	531,27	0,00	0,00%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	420,12	33,39	386,73	1158,22%
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	26,13	0,00	26,13	-
21	<b>REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ</b>	5.747,13	3.490,97	2.256,16	64,63%
212	Reparació i conservació. Edificis i altres constr.	3.030,50	0,00	3.030,50	-
213	Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	21,46	138,90	-117,44	-84,55%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	0,00	66,88	-66,88	-100,00%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.695,17	3.285,19	-590,02	-17,96%
22	<b>MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES</b>	53.811,39	44.677,15	9.134,24	20,44%
220	Material d'oficina	2.352,00	3.017,15	-665,15	-22,05%
221	Subministraments	1.502,35	1.589,25	-86,90	-5,47%
222	Comunicacions	3.017,08	3.544,92	-527,84	-14,89%
223	Transport	10,95	47,18	-36,23	-76,79%
224	Primes d'assegurances	691,84	637,01	54,83	8,61%
226	Altres serveis	1.961,59	1.488,41	473,18	31,79%
227	Treballs realitzats per altres empreses	44.275,58	34.353,23	9.922,35	28,88%
23	<b>INDEMNITZACIONS PER SERVEIS</b>	1.655,36	864,12	791,24	91,57%
230	Reemborsament de dietes	767,72	387,29	380,43	98,23%
231	Locomoció	887,64	476,83	410,81	86,15%
	<b>TOTAL</b>	<b>84.981,58</b>	<b>71.384,93</b>	<b>13.596,65</b>	<b>19,05%</b>

Font: CRAJ  
(Imports en euros)

### PROJ 0002 – Casino

	Concepte	Liquidat 2024	Liquidat 2023	Variació absoluta	% Variació 2024-2023
20	<b>LLOGUERS</b>	26,13	0,00	26,13	-
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	26,13	0,00	26,13	-
22	<b>MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES</b>	0,00	11.041,46	-11.041,46	-100,00%
226	Altres serveis	0,00	852,50	-852,50	-100,00%
227	Treballs realitzats per altres empreses	0,00	10.188,96	-10.188,96	-100,00%
	<b>TOTAL</b>	<b>26,13</b>	<b>11.041,46</b>	<b>-11.015,33</b>	<b>-99,76%</b>

Font: CRAJ  
(Imports en euros)

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

*Manca de retenció practicada a un creditor per l'Impost sobre la renda dels no residents fiscals (IRNR)*

El CRAJ ha satisfet en concepte de prestació de serveis a una persona jurídica no resident un import de 10.450 euros, als quals no ha practicat la preceptiva retenció de l'import resultant d'aplicar l'impot sobre la renda dels no residents a la qual estava obligada atenent a la norma vigent en aquella data.

## 2.2.4. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	1.000,00	-	1.000,00	403,33	-596,67	40,33%
349	Altres despeses	1.000,00	-	1.000,00	403,33	-596,67	40,33%
3	<b>Despeses financeres</b>	<b>1.000,00</b>	<b>-</b>	<b>1.000,00</b>	<b>403,33</b>	<b>-596,67</b>	<b>40,33%</b>

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

## 2.2.5. Transferències del pressupost de despeses

Les transferències corrents de l'exercici presenten el següent detall:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	433.151,87	94.193,18	527.345,05	527.345,05	-	100,00%
403	Transferències corrents a l'Administració de l'Estat	433.151,87	94.193,18	527.345,05	527.345,05	-	100,00%
4	<b>Transferències corrents</b>	<b>433.151,87</b>	<b>94.193,18</b>	<b>527.345,05</b>	<b>527.345,05</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

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

### *Enregistrament del deute a favor del Govern en exercici diferent al de liquidació*

El CRAJ ha reconegut un deute a favor de Govern per 527.345 euros corresponent als excedents de l'exercici 2024 quan, atenent al que regula el principi d'annualitat regulat a l'article 14 del DLTRLGFP, i donat que aquesta obligació es liquidarà durant l'exercici 2025, s'haurà d'imputar amb càrrec al pressupost d'aquell exercici.

La consignació pressupostària per atendre aquesta obligació li vindrà donada per la modificació pressupostària que el CRAJ haurà de tramitar la qual es finançarà amb càrrec al romanent de tresoreria afectat.

## 2.2.6. Inversions reals

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Concepte		Liquidat 2024	Liquidat 2023	Variació absoluta	% Variació 2024-2023
60	<b>INVERSIONS NOVES</b>	473,30	2.256,17	-1.782,87	-79,02%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	0,00	93,85	-93,85	-100,00%
605	Mobiliari i estris	81,76	681,22	-599,46	-88,00%
606	Equipaments per a processos d'informació	391,54	192,92	198,62	102,95%
608	Altres immobilitzats	0,00	1.288,18	-1.288,18	-100,00%
64	<b>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</b>	9.196,00	3.996,95	5.199,05	130,08%
640	Immobilitzat immaterial	9.196,00	3.996,95	5.199,05	130,08%
	<b>TOTAL</b>	<b>9.669,30</b>	<b>6.253,12</b>	<b>3.416,18</b>	<b>54,63%</b>

Font: CRAJ  
(Imports en euros)

## 2.3. Estats financers

### Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2024

<b>ACTIUS</b>	<b>Notes</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Actius corrents		859.640,66	886.086,92
Efectius i equivalents a l'efectiu	9	857.365,18	885.886,92
Actius financers		0,00	0,00
Comptes a cobrar		2.275,48	200,00
Inventaris		0,00	0,00
Pagaments anticipats		0,00	0,00
Actius en estat de venda		0,00	0,00
<b>Actius no corrents</b>		<b>17.198,69</b>	<b>8.742,81</b>
Actius financers		240,00	240,00
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Propietat, planta i equipament	10	4.599,46	4.513,62
Actius intangibles	11	12.359,23	3.989,19
<b>Actius totals</b>		<b>876.839,35</b>	<b>894.829,73</b>
<b>PASSIUS</b>	<b>Notes</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Passius corrents		753.114,76	826.409,95
Comptes a pagar	12	553.114,76	626.409,95
Passius financers	13	200.000,00	200.000,00
Provisions a curt termini		0,00	0,00
Beneficis als treballadors		0,00	0,00
Pensions		0,00	0,00
Cobraments anticipats		0,00	0,00
<b>Passius no corrents</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Passius financers		0,00	0,00
Provisions a llarg termini		0,00	0,00
Beneficis als treballadors		0,00	0,00
Pensions		0,00	0,00
<b>Passius totals</b>		<b>753.114,76</b>	<b>826.409,95</b>
<b>ACTIUS NETS/PATRIMONI</b>	<b>Notes</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Capital		0,00	0,00
Reserves	14	-527.345,05	-612.743,36
Resultats d'exercicis anteriors		68.419,78	58.289,29
Resultat de l'exercici	14	582.649,86	622.873,85
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
<b>Total actius nets/patrimoni</b>		<b>123.724,59</b>	<b>68.419,78</b>
<b>Total passiu i patrimoni</b>		<b>876.839,35</b>	<b>894.829,73</b>

Font: CRAJ  
(Imports en euros)

## Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2024

	Notes	2024	2023
<b>Ingressos</b>			
Impostos		0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	3	219.540,00	246.120,00
Ingressos per transaccions amb contraprestació	4	702.599,37	683.595,41
Transferències d'altres entitats governamentals		0,00	0,00
Ingressos financers		0,00	0,00
Altres ingressos		900,00	0,00
<b>Ingressos totals</b>		<b>923.039,37</b>	<b>929.715,41</b>
<b>Despeses</b>			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	5	250.304,74	222.643,18
Subvencions i altres pagaments per transferències		0,00	0,00
Subministraments i material pel consum		0,00	0,00
Altres despeses de gestió ordinària	7	87.083,04	81.089,73
Despeses de depreciació i amortització	8	3.001,60	3.108,33
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament		0,00	0,00
Altres despeses		0,13	0,32
Despeses financeres		0,00	0,00
<b>Despeses totals</b>		<b>340.389,51</b>	<b>306.841,56</b>
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
<b>Resultat (estalvi o desestalvi) del període</b>		<b>582.649,86</b>	<b>622.873,85</b>
Atribuïble a:		582.649,86	622.873,85
Propietaris de l'entitat controladora		582.649,86	622.873,85
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		582.649,86	622.873,85

Font: CRAJ  
(Imports en euros)

Nota: L'import de 500 euros que es troba classificat dins de l'epígraf "Despeses de depreciació i amortització" hauria d'estar classificat en l'epígraf "Pèrdues per deteriorament", que no figura en els estats financers lliurats.

## Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2024

	2024	2023
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>		
Cobraments	922.239,37	929.115,41
Impostos	219.640,00	245.020,00
Venda de béns i serveis	702.599,37	683.595,41
Subvencions	0,00	0,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	500,00
<b>Pagaments</b>	<b>-939.803,63</b>	<b>-906.590,36</b>
Costos dels treballadors	-255.893,92	-227.759,87
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	-71.166,35	-77.750,15
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	-612.743,36	-601.080,34
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>-17.564,26</b>	<b>22.525,05</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
Compra de planta i equipament	-10.957,48	-5.987,43
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>-10.957,48</b>	<b>-5.987,43</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b>	<b>-28.521,74</b>	<b>16.537,62</b>
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	885.886,92	869.349,30
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>	<b>857.365,18</b>	<b>885.886,92</b>

Font: CRAJ  
(Imports en euros)

## Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2024

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>	<b>922.139,37</b>	<b>922.139,37</b>	<b>0,00</b>
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	922.139,37	922.139,37	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
<b>DESPESES (oblig.liquidades)</b>	<b>872.730,13</b>	<b>339.489,51</b>	<b>533.240,62</b>
Despeses de personal	250.304,74	250.304,74	0,00
Consum de béns corrents i serveis	85.007,71	86.679,71	-1.672,00
Despeses financeres	403,33	403,33	0,00
Transferències corrents	527.345,05	0,00	527.345,05
Inversions reals	9.669,30	2.501,60	7.167,70
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	-399,87	399,87
Passius financers	0,00	0,00	0,00
<b>RESULTAT</b>	<b>49.409,24</b>	<b>582.649,86</b>	<b>-533.240,62</b>

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	IMPORT
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>582.649,86</b>
Altes/Baixes d'immobilitzat	-9.669,30
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deterioraments/Reversions	0,00
Amortitzacions	2.501,60
Provisions	-400,00
Altres casuístiques	-525.672,92
<b>RESULTAT AJUSTAT</b>	<b>49.409,24</b>

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
<b>1.- Cobraments</b>	<b>922.239,37</b>
(+) Operacions pressupostàries	922.239,37
Pressupost corrent	921.339,37
Pressupost tancats	900,00
(+) Operacions extrapressupostàries	0,00
<b>2.- Pagaments</b>	<b>950.761,11</b>
(+) Operacions pressupostàries	950.761,13
Pressupost corrent	321.890,73
Pressupost tancats	628.870,40
(+) Operacions extrapressupostàries	-0,02
<b>Flux de tresoreria (1+2)</b>	<b>-28.521,74</b>
Saldo inicial de tresoreria 31/12/23	885.886,92
<b>3. Saldo final de tresoreria 31/12/24</b>	<b>857.365,18</b>

Font: CRAJ  
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	2024	2023
Bancs	856.829,47	885.537,66
Efectiu	544,71	349,26
<b>TOTAL</b>	<b>857.374,18</b>	<b>885.886,92</b>

Font: CRAJ  
(Imports en euros)

Nota: L'import dels bancs hauria d'indicar 856.820,47 euros i per tant el total hauria de ser 857.365,18 euros.

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixa	544,71	349,26	195,45
Andbanc	9.640,00	-	9.640,00
Mora Banc	847.180,47	885.537,66	-38.357,19
<b>Total</b>	<b>857.365,18</b>	<b>885.886,92</b>	<b>-28.521,74</b>

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

De la revisió de la gestió de la tresoreria es desprenen les següents observacions:

#### *Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*

El CRAJ realitza el pagament de l'arrendament del local i l'assegurança, material d'oficina i l'arrendament del TPV mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, 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 el CRAJ 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	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Clients	2.275,48	200,00	2.075,48
<b>Total</b>	<b>2.275,48</b>	<b>200,00</b>	<b>2.075,48</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del 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 01/01/2024	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31/12/2024
Maquinària	447,85	0,00	0,00	0,00	447,85
Mobiliari	14.729,84	81,76	0,00	0,00	14.811,60
Equips de processos d'informació	8.770,17	391,54	0,00	0,00	9.161,71
Altres immobilitzats materials	261,52	1.288,18	0,00	0,00	1.549,70
<b>COST</b>	<b>24.209,38</b>	<b>1.761,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.970,86</b>
Maquinària	247,73	46,93	0,00	0,00	294,66
Mobiliari	13.669,48	320,49	0,00	0,00	13.989,97
Equips de processos d'informació	5.712,80	1.067,75	0,00	0,00	6.780,55
Altres immobilitzats materials	65,75	240,47	0,00	0,00	306,22
<b>DEPRECIACIÓ</b>	<b>19.695,75</b>	<b>1.675,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21.371,39</b>
Maquinària	200,12	-46,93	0,00	0,00	153,19
Mobiliari	1.060,36	-238,73	0,00	0,00	821,63
Equips de processos d'informació	3.057,37	-676,21	0,00	0,00	2.381,16
Altres immobilitzats materials	195,77	1.047,71	0,00	0,00	1.243,48
<b>VALOR NET</b>	<b>4.513,63</b>	<b>85,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.599,47</b>

Font: CRAJ  
(Imports en euros)

### 2.3.4. Actius intangibles

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

Descripció	Import a 01/01/2024	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31/12/2024
Marques i patents	147,67	0,00	0,00	0,00	147,67
Aplicacions informàtiques	3.086,46	1.003,20	0,00	0,00	4.089,66
Aplicacions informàtiques en desenvolupament	2.048,20	8.192,80	0,00	0,00	10.241,00
<b>COST</b>	<b>5.282,33</b>	<b>9.196,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.478,33</b>
Marques i patents	147,66	0,00	0,00	0,00	147,66
Aplicacions informàtiques	1.145,48	825,96	0,00	0,00	1.971,44
<b>DEPRECIACIÓ</b>	<b>1.293,14</b>	<b>825,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.119,10</b>
Marques i patents	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01
Aplicacions informàtiques	1.940,98	177,24	0,00	0,00	2.118,22
Aplicacions informàtiques en desenvolupament	2.048,20	8.192,80	0,00	0,00	10.241,00
<b>VALOR NET</b>	<b>3.989,19</b>	<b>8.370,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.359,23</b>

Font: CRAJ  
(Imports en euros)

### 2.3.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	2024	2023
Creditors comercials	17.387,93	6.181,10
Bestretes de clients	0,00	500,00
Creditors per obligacions reconegudes	5.394,24	2.394,34
Administracions públiques	530.332,59	617.334,51
<i>Govern d'Andorra</i>	<i>527.345,05</i>	<i>612.743,36</i>
<i>Tributs</i>	<i>724,64</i>	<i>0,00</i>
CASS	2.262,90	4.591,15
<b>TOTAL CREDITORS</b>	<b>553.114,76</b>	<b>626.409,95</b>

Font: CRAJ  
(Imports en euros)

Segons l'article 81.4 de la Llei 4/2021, del 22 de març, de text consolidat de regulació dels jocs d'atzar, modificat per la disposició final vuitena de la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022, fixa "...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".

Dit això, aquesta Llei ha quedat derogada en data 4 de desembre de 2024, per la Llei 14/2024, del 7 de novembre, dels jocs d'atzar, que va entrar en vigor el 5 de desembre de 2024.

L'article 42.4 fixa "...Els ingressos del Consell Regulador Andorrà del Joc, 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 màxim del 10% al fons de reserva".

El CRAJ a 31 de desembre de 2024, en els seus estats financers, ha reconegut un deute a favor de Govern per import de 527.345 euros amb contrapartida al patrimoni net, que pagarà durant l'exercici 2025.

### 2.3.6. Passius financers

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

Descripció	2024	2023
Altres dipòsits a curt termini	200.000,00	200.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>

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 2024

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2022	0,00	-601.080,34	57.266,88	601.080,26	57.266,80	0,00	57.266,80
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	0,00	-601.080,34	57.266,88	601.080,26	57.266,80	0,00	57.266,80
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	0,00	0,00	1.022,49	0,00	1.022,49	0,00	1.022,49
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	1.022,49	0,00	1.022,49	0,00	1.022,49
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	-0,08	-601.080,26	-601.080,34	0,00	-601.080,34
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	-11.663,02	0,00	622.873,85	611.210,83	0,00	611.210,83
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	-11.663,02	1.022,41	21.793,59	11.152,98	0,00	11.152,98
Saldo a 31 de desembre de 2023 diferit	0,00	-612.743,36	58.289,29	622.873,85	68.419,78	0,00	68.419,78
Saldo a 31 de desembre de 2023 anticipat	0,00	-612.743,36	58.289,29	622.873,85	68.419,78	0,00	68.419,78
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2024	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	10.130,49	-622.873,85	-612.743,36	0,00	-612.743,36
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	85.398,31	0,00	582.649,86	668.048,17	0,00	668.048,17
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	85.398,31	10.130,49	-40.223,99	55.304,81	0,00	55.304,81
Saldo a 31 de desembre de 2024	0,00	-527.345,05	68.419,78	582.649,86	123.724,59	0,00	123.724,59

Font: CRAJ  
(Imports en euros)

Nota: En l'exercici 2024 on diu resultat negatiu (desestalvi) del període, hauria de dir Resultat positiu (estalvi) del període.

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

CONCEPTES	IMPORTS
<b>1.- (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>100,00</b>
(+) del pressupost corrent	300,00
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) de cobrament dubtós	-200,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
<b>2.- (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>753.114,76</b>
(+) del pressupost corrent	553.114,76
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	200.000,00
<b>3.- (+) Fons líquids</b>	<b>857.365,18</b>
I Romanent de tresoreria afectat	0,00
II Romanent de tresoreria no afectat	104.350,42
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>104.350,42</b>

Font: CRAJ  
(Imports en euros)

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

### *Error en el càlcul del romanent de tresoreria*

L'import dels drets pendents de cobrament haurien de ser de 2.275 euros en lloc dels 100 euros que figuren en el quadre lliurat, que es componen de 2.575 euros en concepte de pressupost corrent i -300 euros en concepte de cobrament dubtós. Aquest ajustament faria que el romanent de tresoreria total fos de 106.525 euros.

## 2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada no s'observen incidències en referència aquest epígraf.

## 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 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
3. Taxes i altres ingressos	83.890	412.450	209.780	54.220	201.580	745.165	1.024.250	896.615
4. Transferències corrents	300.892	123.968	208.086	374.915	201.029	-	-	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>384.782</b>	<b>536.418</b>	<b>417.866</b>	<b>429.135</b>	<b>402.609</b>	<b>745.165</b>	<b>1.024.250</b>	<b>896.615</b>
7. Transferències de capital	2.303	8.486	3.135	3.135	3.135	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.303</b>	<b>8.486</b>	<b>3.135</b>	<b>3.135</b>	<b>3.135</b>	-	-	-
<b>Total ingressos</b>	<b>387.085</b>	<b>544.904</b>	<b>421.001</b>	<b>432.270</b>	<b>405.744</b>	<b>745.165</b>	<b>1.024.250</b>	<b>896.615</b>

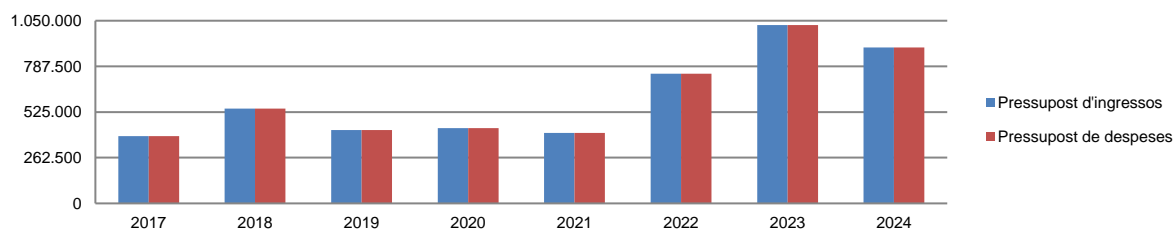
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	161.411	230.091	226.000	239.069	222.036	210.851	248.645	270.790
2. Consum de béns corrents i serveis	222.371	305.327	190.866	189.066	179.574	202.766	207.723	174.274
3. Despeses financeres	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	309.648	548.177	433.152
<b>Despeses corrents</b>	<b>384.782</b>	<b>536.418</b>	<b>417.866</b>	<b>429.135</b>	<b>402.610</b>	<b>724.265</b>	<b>1.005.545</b>	<b>879.216</b>
6. Inversions reals	2.303	8.486	3.135	3.135	3.135	20.900	18.705	17.399
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.303</b>	<b>8.486</b>	<b>3.135</b>	<b>3.135</b>	<b>3.135</b>	<b>20.900</b>	<b>18.705</b>	<b>17.399</b>
<b>Total despeses</b>	<b>387.085</b>	<b>544.904</b>	<b>421.001</b>	<b>432.270</b>	<b>405.745</b>	<b>745.165</b>	<b>1.024.250</b>	<b>896.615</b>

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

### Evolució del pressupost



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

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

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
3. Taxes i altres ingressos	94.950	406.065	42.800	33.910	749.305	890.769	929.715	922.139
4. Transferències corrents	300.892	-	266.549	233.199	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	1.379	124	-	-	-	-	-	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>397.221</b>	<b>406.189</b>	<b>309.349</b>	<b>267.109</b>	<b>749.305</b>	<b>890.769</b>	<b>929.715</b>	<b>922.139</b>
7. Transferències de capital	2.303	2.940	-	510	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.303</b>	<b>2.940</b>	-	<b>510</b>	-	-	-	-
8. Actius financers	699.900	699.900	-	-	-	-	-	-
<b>Total actius i passius financers</b>	<b>699.900</b>	<b>699.900</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Total ingressos</b>	<b>1.099.424</b>	<b>1.109.029</b>	<b>309.349</b>	<b>267.619</b>	<b>749.305</b>	<b>890.769</b>	<b>929.715</b>	<b>922.139</b>

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

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	157.612	201.787	212.832	190.929	192.651	208.936	222.643	250.305
2. Consum de béns corrents i serveis	170.120	203.041	93.445	72.531	69.046	78.987	82.426	85.008
3. Despeses financeres	1.355	308	123	234	176	238	335	403
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	601.080	612.743	527.345
<b>Despeses corrents</b>	<b>329.087</b>	<b>405.136</b>	<b>306.400</b>	<b>263.694</b>	<b>261.872</b>	<b>889.241</b>	<b>918.147</b>	<b>863.061</b>
6. Inversions reals	2.303	3.977	-	510	758	2.102	6.253	9.669
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.303</b>	<b>3.977</b>	-	<b>510</b>	<b>758</b>	<b>2.102</b>	<b>6.253</b>	<b>9.669</b>
8. Actius financers	699.900	-	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	200.000	-	-	-	-	-	-
<b>Total actius i passius financers</b>	<b>699.900</b>	<b>200.000</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Total despeses</b>	<b>1.031.290</b>	<b>609.113</b>	<b>306.400</b>	<b>264.204</b>	<b>262.631</b>	<b>891.343</b>	<b>924.400</b>	<b>872.730</b>

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

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

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
3. Taxes i altres ingressos	94.950	406.065	42.800	33.910	749.305	890.769	929.715	922.139
4. Transferències corrents	300.892	-	266.549	233.199	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	1.379	124	-	-	-	-	-	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>397.221</b>	<b>406.189</b>	<b>309.349</b>	<b>267.109</b>	<b>749.305</b>	<b>890.769</b>	<b>929.715</b>	<b>922.139</b>
7. Transferències de capital	2.303	2.940	-	510	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.303</b>	<b>2.940</b>	<b>-</b>	<b>510</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>399.524</b>	<b>409.129</b>	<b>309.349</b>	<b>267.619</b>	<b>749.305</b>	<b>890.769</b>	<b>929.715</b>	<b>922.139</b>

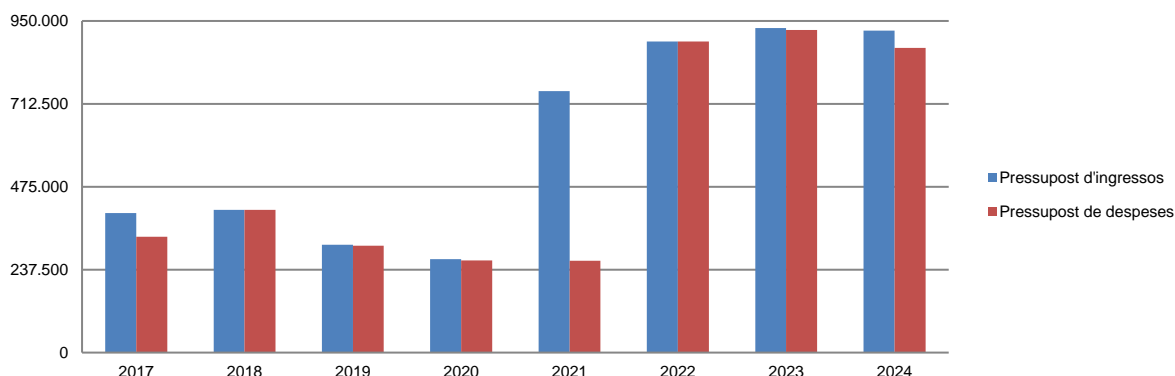
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

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

Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	157.612	201.787	212.832	190.929	192.651	208.936	222.643	250.305
2. Consum de béns corrents i serveis	170.120	203.041	93.445	72.531	69.046	78.987	82.426	85.008
3. Despeses financeres	1.355	308	123	234	176	238	335	403
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	601.080	612.743	527.345
<b>Despeses corrents</b>	<b>329.087</b>	<b>405.136</b>	<b>306.400</b>	<b>263.694</b>	<b>261.872</b>	<b>889.241</b>	<b>918.147</b>	<b>863.061</b>
6. Inversions reals	2.303	3.977	-	510	758	2.102	6.253	9.669
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.303</b>	<b>3.977</b>	<b>-</b>	<b>510</b>	<b>758</b>	<b>2.102</b>	<b>6.253</b>	<b>9.669</b>
<b>Total despeses</b>	<b>331.390</b>	<b>409.113</b>	<b>306.400</b>	<b>264.204</b>	<b>262.631</b>	<b>891.343</b>	<b>924.400</b>	<b>872.730</b>

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

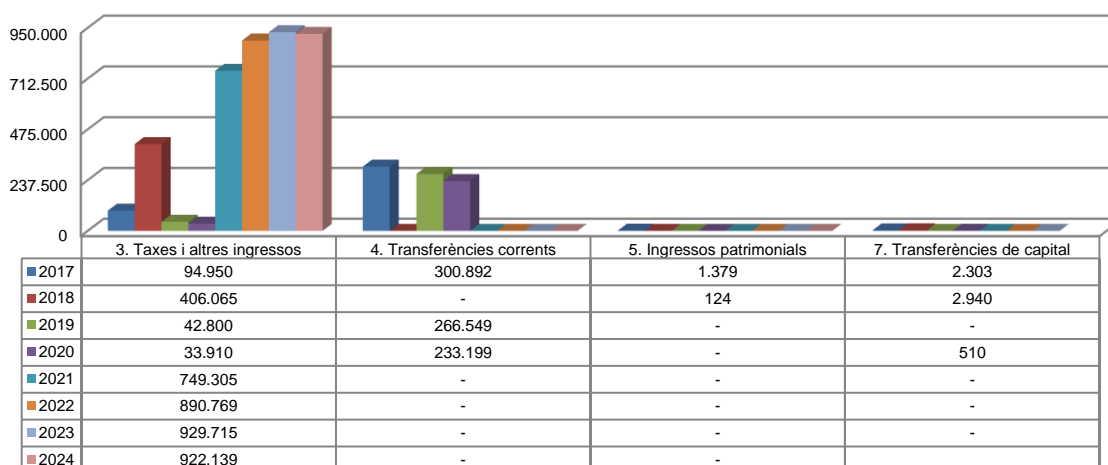
### Evolució liquidació del pressupost sense actius i passius financers



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

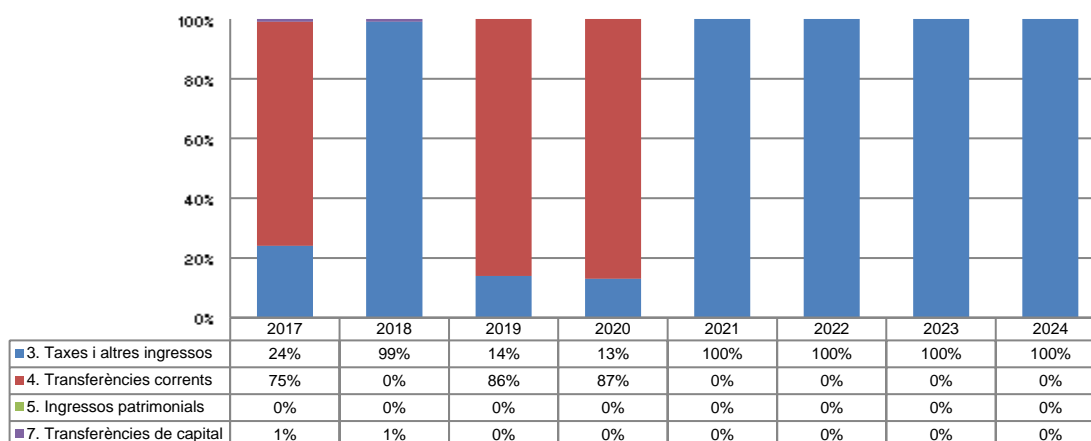
La distribució de les liquidacions sense els actius i passius financers d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

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



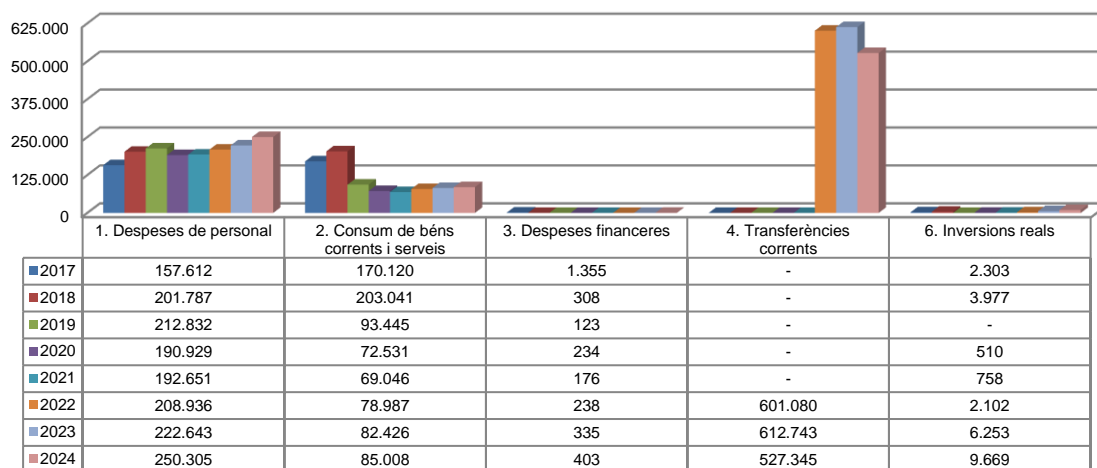
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

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



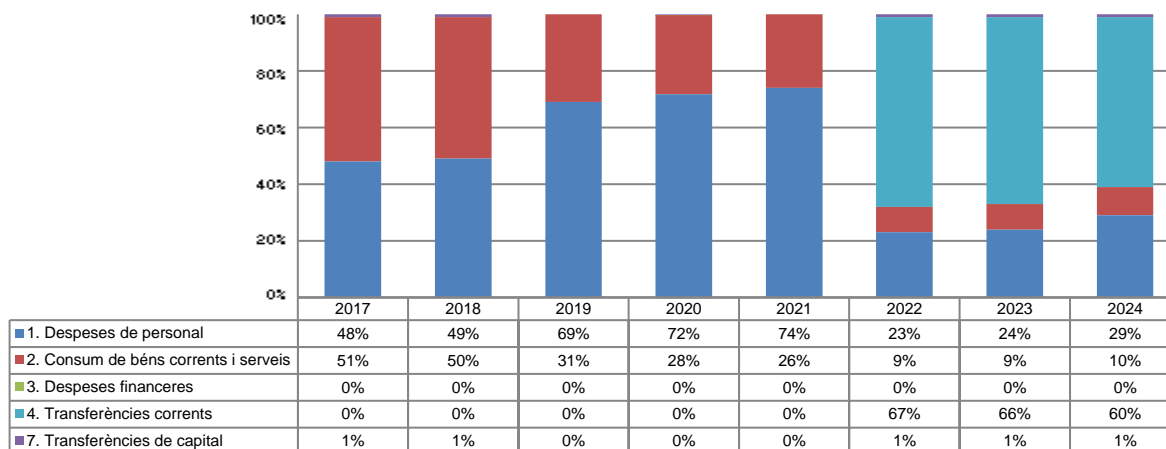
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

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



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

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



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

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

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

Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	1.099.424	1.109.029	309.349	267.619	749.305	890.769	929.715	922.139
Total despeses liquidades	1.031.290	609.113	306.400	264.204	262.631	891.343	924.400	872.730
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>68.134</b>	<b>499.916</b>	<b>2.949</b>	<b>3.415</b>	<b>486.674</b>	<b>-574</b>	<b>5.315</b>	<b>49.409</b>

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

Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	699.900	699.900	-	-	-	-	-	-
Actius i passius financers liquidats (despeses)	699.900	200.000	-	-	-	-	-	-
<b>Variació d'actius i passius financers</b>	<b>-</b>	<b>499.900</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

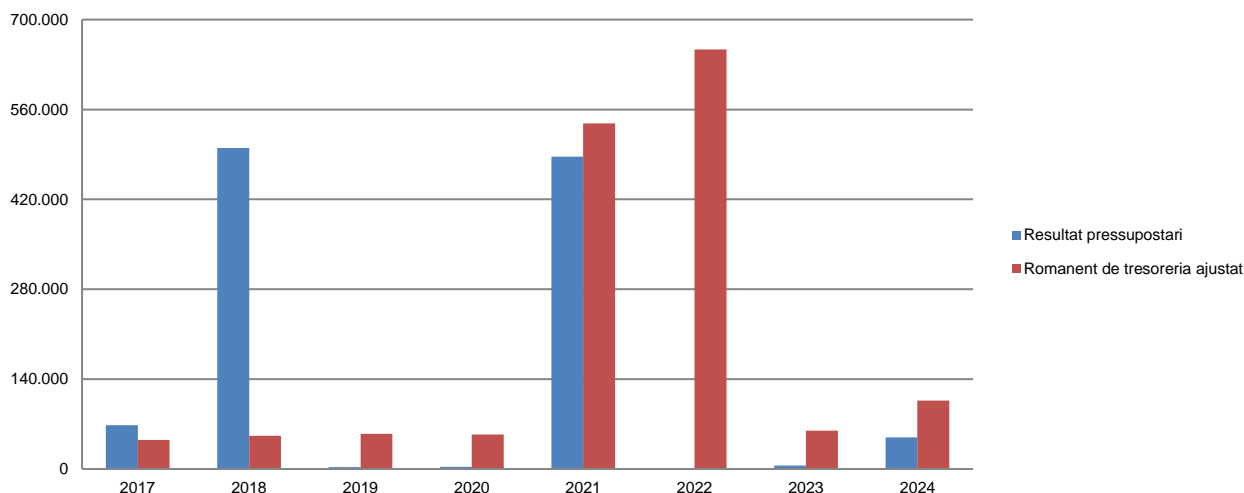
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

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 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	702.203	3.714	-	71	250	-	200	2.275
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-839.089	-736.787	-572.431	-477.117	-215.941	-215.966	-826.410	-753.115
3. (+) Fons líquids	182.315	784.929	627.145	530.862	754.031	869.349	885.887	857.365
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>45.429</b>	<b>51.856</b>	<b>54.714</b>	<b>53.817</b>	<b>538.340</b>	<b>653.383</b>	<b>59.677</b>	<b>106.525</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	45.429	350.000	54.714	53.817	106.543	601.080	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-298.144	-	-	431.797	52.303	59.677	106.525
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>45.429</b>	<b>51.856</b>	<b>54.714</b>	<b>53.817</b>	<b>538.340</b>	<b>653.383</b>	<b>59.677</b>	<b>106.525</b>

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	39,1%	6,3%	11,4%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	61,9%	184,7%	119,5%	90,8%	102,8%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	61,1%	64,7%	86,0%	84,9%	87,4%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	72,3%	73,4%	23,4%	24,1%	28,7%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	27,5%	26,3%	8,9%	8,9%	9,7%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	67,4%	66,3%	60,4%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,3%	0,2%	0,7%	1,1%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	1,3%	65,1%	0,2%	1,2%	6,4%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	1,3%	65,1%	0,2%	1,2%	6,4%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	12,7%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	12,7%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
<b>Ratis de liquiditat</b>		<b>Exercici 2020</b>	<b>Exercici 2021</b>	<b>Exercici 2022</b>	<b>Exercici 2023</b>	<b>Exercici 2024</b>
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	51.817	538.491	52.303	59.677	106.526
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	110,8%	349,5%	106,4%	107,2%	114,1%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	110,8%	349,5%	106,4%	107,2%	113,8%

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

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

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

- Els drets pendents de cobrament del romanent de tresoreria haurien de ser de 2.275 euros i el romanent de tresoreria total de 106.525 euros. (nota 2.4)

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

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

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

- L'entitat ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses corrents per un import de 52 euros que, contràriament a l'establert a l'article 26.3 del DLTRLGFP, no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplementes de crèdit. (nota 2.1.2)
- El CRAJ ha enregistrat pressupostàriament l'excedent de l'exercici 2024, per import de 527.345 euros el qual haurà de ser liquidat a l'exercici 2025 i, per tant, s'haurà de reconèixer amb càrrec al pressupost d'aquell exercici. (nota 2.2.5)

### **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell Regulador Andorrà del Joc a 31 de desembre de 2024, 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 al DLTRLGFP 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 2024.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



**Resposta a les observacions efectuades pel  
Tribunal de Comptes a l'informe sobre el  
tancament de l'exercici 2024**

## Índex dels diferents punts per al·legacions

Amb relació a la comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos (punt 2.1.2).....	3
Amb relació a les modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb el DLTRLGFP (punt 2.1.2) .....	4
Amb relació a la manca de retenció practicada a un creditor per l'Impost sobre la renda dels no residents fiscals (punt 2.2.3).....	5
Amb relació a l'enregistrament del deute a favor del Govern en exercici diferent del de liquidació (punt 2.2.5) .....	5
Amb relació a les despeses amb domiciliació dels pagaments (punt 2.3.1).....	7
En l'error en el càlcul del romanent de tresoreria (punt 2.4).....	8

**Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024 del Consell Regulador Andorrà del Joc.**

Vist l'informe del Tribunal de Comptes, referent al tancament del Consell Regulador Andorrà del Joc per a l'exercici 2024, rebut el 9 de setembre del 2025, i un cop analitzades les observacions efectuades, des del Consell Regulador Andorrà del Joc, en endavant CRAJ, s'aporten les consideracions següents:

**Amb relació a la comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos (punt 2.1.2)**

*"Contràriament al disposat en la DLTRLGFP, el CRAJ no enregistra comptablement les operacions que afecten l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no s'hi registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. El que comporta que el pressupost final d'ingressos i despeses es presenti desequilibrat"*

Resposta

Seguint l'exposat en exercicis anteriors, el Tribunal de Comptes en el seu informe de data 3 de març del 2021, relatiu a l'informe sobre la liquidació de comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2019, en el punt 2.1.2 amb relació als crèdits ampliables exposa *"El CRAJ ha enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost com a crèdit ampliable l'ingrés que es deriva de la modificació relativa al crèdit ampliable del subconcepte 41120 "Consell Regulador Andorrà del Joc" del pressupost de despeses de Govern. Aquesta modificació d'ingressos, que no contempla la normativa, provoca que les previsions definitives del pressupost presentin un superàvit de 115.618 euros."*

Tal com exposa el paràgraf anterior aquest tipus de modificacions no es troben contemplades en la normativa, més concretament, en el Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre del 1996 (en endavant el DLTRLGFP).

Altrament, el DLTRLGFP, en l'article 21.2 estableix que és la llei de pressupost aprovat que ha de presentar un estat de despeses i d'ingressos equilibrats, entès com a pressupost inicial, i no es fa referència al fet que els moviments de crèdit que es generin durant l'exercici i que portin a tenir un pressupost final d'import diferent del pressupost inicial, hagin de presentar un estat de despeses i d'ingressos equilibrat.

No obstant això, i seguint les recomanacions reiteratives del Tribunal de Comptes des de l'informe de fiscalització per a l'exercici 2022, el CRAJ enregistrarà en els pròxims exercicis, les operacions necessàries a l'estat d'ingressos per tal que es pugui donar compliment a l'observació exposada per aquest exercici i anteriors.

**Amb relació a les modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb el DLTRLGFP (punt 2.1.2)**

*"L'entitat ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses corrents per un import de 52 euros que, contràriament a l'establert a l'article 26.3 del DLTRLGFP, no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit."*

Resposta

Durant l'any 2024, el Govern d'Andorra aprovà el Reglament de transició i obertura de registre de noms de domini .ad i el Reglament de registre de noms de domini .ad (ambdós publicats al BOPA núm. 38/2024), amb els quals es vol equiparar el model de registre de noms de domini .ad amb dominis de referència internacional, com ara el .com, el .fr o el .es.

Per donar compliment al Reglament de transició i obertura de registre de noms de domini .ad, es fa necessari la contractació d'un registrador acreditat i s'esdevé com a nova despesa segura anual el contracte amb el registrador, despesa que no es trobava pressupostada per a l'exercici 2024.

Per poder procedir a l'execució de l'obligació pressupostària es va fer necessària la dotació de crèdits en concepte 208 Lloguer altre immobilitzat immaterial i més concretament el subconcepte 20805 Renovació de llicències, concepte i subconcepte que no es trobaven dotats de crèdits.

La Disposició final tercera de la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022 presenta la modificació següent:

*"Es modifiquen els apartats dels articles següents de la Llei general de les finances públiques, del 19-12-1996, i les seves modificacions posteriors:" i en el seu apartat 2 determina:*

2. L'article 26, que queda redactat de la manera següent:

*"Article 26. Modificació quantitativa: (III) Transferències de crèdit*

...

3. D'acord amb els articles 23 i 24, no es consideren crèdits extraordinaris ni suplementos de crèdit les transferències de crèdit de despeses corrents a partides

4

*també de despesa corrent no assignades inicialment en el pressupost, però previstes com a concepte en la secció pressupostària o el ministeri. 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*".

Respecte a la transferència de crèdit sobre crèdits pressupostaris per a despeses corrents per un import de 52,26 euros, el Consell Regulador Andorrà del Joc, realitzà la transferència entre partides de diferents conceptes per no disposar de prou crèdits en el mateix concepte, seguint l'establert a l'article 26.3 del DLTRLGFP.

Conseqüentment, atesos els fets exposats, no podem compartir l'observació adduïda i considerem que s'ha realitzat la transferència de crèdit segons l'establert legalment.

**Amb relació a la manca de retenció practicada a un creditor per l'Impost sobre la renda dels no residents fiscals (punt 2.2.3)**

*"El CRAJ ha satisfet en concepte de prestació de serveis a una persona jurídica no resident un import de 10.450 euros, als quals no ha practicat la preceptiva retenció de l'import resultant d'aplicar l'impost sobre la renda dels no residents a la qual estava obligada atenent a la norma vigent en aquella data."*

**Resposta**

Des del Consell Regulador Andorrà del Joc compartim l'observació presentada pel Tribunal de Comptes, es pren en consideració i s'informa que s'esmenarà la incidència durant l'any 2025.

**Amb relació a l'enregistrament del deute a favor del Govern en exercici diferent del de liquidació (punt 2.2.5)**

*"El CRAJ ha reconegut un deute a favor de Govern per 527.345 euros corresponent als excedents de l'exercici 2024 quan, atenent al que regula el principi d'annualitat regulat a l'article 14 del DLTRLGFP, i donat que aquesta obligació es liquidarà durant l'exercici 2025, s'haurà d'imputar amb càrrec al pressupost d'aquell exercici."*

*La consignació pressupostària per atendre aquesta obligació li vindrà donada per la modificació pressupostària que el CRAJ haurà de tramitar la qual es finançarà amb càrrec al romanent de tresoreria afectat."*

### **Resposta**

L'article 31.1 de la DLTRLGFP determina les fases del procediment administratiu de les despeses. Entre aquestes fases es defineixen les de liquidació, ordenació de pagament i pagament:

"...

*d) Liquidació, que té per objecte verificar la realitat de l'obligació econòmica i la fixació de l'import definitiu de la despesa. La liquidació és practicada pel corresponent òrgan gestor en compliment d'una obligació legal o, en els casos d'obligacions voluntàries, quan el creditor de l'Administració ha complert o garantit la seva obligació correlativa. La fiscalització de conformitat produeix la contracció del crèdit per l'import liquidat.*

*e) Proposta de pagament, que és l'acte intern de caràcter preparatori que manifesta el propòsit d'efectuar el pagament de les obligacions liquidades.*

*f) Ordenació del pagament, en virtut de la qual es disposa el pagament material o efectiu d'una obligació liquidada, d'acord amb les disponibilitats de tresoreria.*

*g) Pagament material o efectiu, amb el qual finalitza el procediment."*

Amb l'aprovació del tancament de comptes per a l'exercici 2024, s'acorda transferir al Govern d'Andorra l'import de 527.345 euros, corresponent a la totalitat dels ingressos obtinguts durant l'any 2024 després de deduir-ne totes les despeses, les amortitzacions i un 10% de les despeses per destinar al fons de reserva.

L'obligació envers el Govern d'Andorra queda comptabilitzada amb data 31 de desembre del 2024, enregistrant un deute a favor seu, tal com queda reflectit en la fiscalització del punt 2.3.5 *Comptes* a pagar del mateix informe de fiscalització del Tribunal de Comptes.

Pressupostàriament, en la mateixa data, s'han enregistrat la modificació pressupostària per import de 94.193,18 euros en forma de crèdit ampliable contra ingressos, i la liquidació per import de 527.345,05 euros que queda registrat mitjançant una liquidació pressupostària. L'ordre de pagament i el pagament de la liquidació referent s'efectuà durant l'any 2025, d'acord amb la disponibilitat de tresoreria.

Per tant, i segons els fets exposats, no podem compartir l'observació adduïda pel Tribunal de Comptes, atès que no s'ha tingut en compte que l'obligació del CRAJ envers el Govern d'Andorra es genera amb data 31 de desembre del 2024 i, per tant, les operacions pressupostàries de modificacions de crèdit i liquidació s'enregistren en aquesta data i és el pagament que queda pendent per a l'exercici 2025.

#### **Amb relació a les despeses amb domiciliació dels pagaments (punt 2.3.1)**

*“El CRAJ realitza el pagament de l'arrendament del local i l'assegurança, material d'oficina i l'arrendament del TPV mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, 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 el CRAJ ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.”.*

#### Resposta

Pel que respecta a les despeses relatives a l'arrendament del local i a l'arrendament de l'aparell de TPV, els pagaments s'efectuen mitjançant domiciliació bancària perquè així es troba estipulat contractualment.

Durant el mes de gener de cada exercici es celebra el consell d'administració del CRAJ i en aquesta primera reunió de l'any, entre altres, s'aproven les autoritzacions que corresponen a despeses anuals fixes.

En aquest sentit, la despesa corresponent a l'arrendament del local del mes de gener i a la màquina de TPV es domicilia al compte bancari del Regulador durant els primers dies del mes de gener, és a dir, amb anterioritat a l'aprovació de l'autorització anual.

El pagament de l'assegurança sobre les instal·lacions del CRAJ s'autoritza durant el mes de gener de l'any en curs i el seu càrrec bancari es realitza durant el mes de novembre del mateix any, per tant, l'autorització d'aquesta despesa és aprovada amb anterioritat.

El material d'oficina adquirit mitjançant una de les dues empreses proveïdores del CRAJ, es troba condicionat a què el pagament es faci mitjançant domiciliació bancària.

Durant els treballs de fiscalització per a l'exercici 2023 i les al·legacions plantejades per part del CRAJ, s'indicà que es prendria en consideració la recomanació expressada envers l'adquisició de material d'oficina. Aquestes

consideracions ens prengueren en consideració a partir de la data de la recomanació expressada en el seu informe de data 19 de novembre del 2024.

Les despeses d'adquisició de material d'oficina afectades amb el mètode de pagament mitjançant domiciliació bancària s'efectuaren entre els mesos de febrer i març de l'any 2024 i, posteriorment i fins a la data, no s'ha tornat a efectuar cap compra amb el proveïdor que gestiona les seves factures mitjançant el mètode de cobrament de domiciliació bancària.

Amb tot l'exposat anteriorment, el CRAJ ha pres en consideració la recomanació expressada envers l'adquisició de material d'oficina, però per la resta de punts, la pràctica de prestació de serveis i el seu pagament posterior queda condicionat a motius inherents al Regulador.

#### **En l'error en el càlcul del romanent de tresoreria (punt 2.4)**

*"L'import dels drets pendents de cobrament haurien de ser de 2.275 euros en lloc dels 100 euros que figuren en el quadre lliurat, que es componen de 2.575 euros en concepte de pressupost corrent i -300 euros en concepte de cobrament dubtós. Aquest ajustament faria que el romanent de tresoreria total fos de 106.525 euros."*

#### **Resposta**

L'import de 2.275 euros correspon a una diferència de la conciliació bancària i els imports de dubtós cobrament són operacions de conciliació entre imports d'anys anteriors i de l'exercici en curs. Aquestes operacions van estar revisades i consultades amb els nostres experts comptables i decidí el seu registre en els imports registrats.

Tot i això, es pren en consideració l'observació del Tribunal de Comptes i es tindrà en compte envers els pròxims exercicis per aquest tipus d'operacions que es puguin tornar a donar.

Andorra la Vella, 26 de setembre del 2025

Signat electrònicament  
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.