

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022 del
CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Novembre de 2023

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 2 de novembre de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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	11
2.2.2. Despeses de personal	12
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis	13
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. Propietat, planta i equipament	20
2.3.3. Actius intangibles	20
2.3.4. Comptes a pagar	21
2.3.5. Passius financers	21
2.3.6. 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	30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	40

Abreviacions

DLTRLGFP:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCP:	Llei de contractació pública
LRL:	Llei de relacions laborals
LTCRJA:	Llei de text consolidat 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 2022 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 2022.

La liquidació de comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 24 de març de 2023 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 13 d'abril de 2023 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 2022, 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 23 de juny de 2023.

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 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 de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors. (Vigència fins al 31-08-2022)
- 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.
- Llei 4/2021, del 22 de març, de text consolidat de regulació dels jocs d'atzar.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. (Vigència a partir de l'1-09-2022)

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 expresseu 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 2022 de data 9 de març de 2022, 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 2021. 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	210.850,97	3. Taxes i altres ingressos	745.164,58
2. Consums de béns corrents i serveis	202.766,26	4. Transferències corrents	-
3. Despeses financeres	1.000,00		
4. Transferències corrents	309.647,35	Ingressos corrents	745.164,58
Despeses corrents	724.264,58	7. Transferències de capital	-
6. Inversions reals	20.900,00	Ingressos de capital	-
Despeses de capital	20.900,00	Total pressupost d'ingressos	745.164,58
Total pressupost despeses	745.164,58		

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	745.164,58	-	745.164,58
4. Transferències corrents	-	-	-
Ingressos corrents	745.164,58	-	745.164,58
7. Transferències de capital	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-
Total pressupost ingressos	745.164,58	-	745.164,58

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

Estat de despeses del pressupost

DESCRIPCIÓ	Pressupost inicial 2022	Transferències de crèdit	Crèdits ampliables contra ingressos	Modificacions pressupostàries	Pressupost final 2022
Despeses de personal	210.850,97	0,00	0,00	0,00	210.850,97
Despeses de béns corrents i serveis	202.766,26	0,00	0,00	0,00	202.766,26
Despeses financeres	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Despeses de transferències corrents	309.647,35	0,00	291.432,99	291.432,99	601.080,34
Despeses d'inversió	20.900,00	0,00	0,00	0,00	20.900,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	745.164,58	0,00	291.432,99	291.432,99	1.036.597,57

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	475,33	-475,33
2. Consum de béns corrents i serveis	5.644,98	-5.644,98
Despeses corrents	6.120,31	-6.120,31
6. Inversions reals	2.101,77	-2.101,77
Despeses de capital	2.101,77	-2.101,77
Total	8.222,08	-8.222,08

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 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.

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 de capital per un import de 612 euros que, contràriament a l'establert a l'article 26.1 del DLTRLGFP, no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements 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 2022	Liquidat 2022	Liquidat 2021	Diferència 2022-2021	Variació %
TAXES I ALTRES INGRESSOS	745.164,58	890.768,66	749.304,58	141.464,08	18,88%
TAXES	202.660,00	230.290,00	206.800,00	23.490,00	11,36%
ALTRES TAXES	202.660,00	230.290,00	206.800,00	23.490,00	11,36%
<i>Taxes del joc d'atzar</i>	<i>202.660,00</i>	<i>230.290,00</i>	<i>206.800,00</i>	<i>23.490,00</i>	<i>11,36%</i>
PRESTACIÓ DE SERVEIS	542.504,58	660.478,66	542.504,58	117.974,08	21,75%
ALTRES SERVEIS	542.504,58	660.478,66	542.504,58	117.974,08	21,75%
<i>Ingressos derivats convenis loteries</i>	<i>542.504,58</i>	<i>660.478,66</i>	<i>542.504,58</i>	<i>117.974,08</i>	<i>21,75%</i>
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	0,00	0,00	-
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	0,00	0,00	0,00	0,00	-
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>
INGRESSOS CORRENTS	745.164,58	890.768,66	749.304,58	141.464,08	18,88%
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	0,00	0,00	0,00	0,00	-
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>
INGRESSOS 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	-
INGRESSOS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL	745.164,58	890.768,66	749.304,58	141.464,08	18,88%

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2022	Pressupost final 2022	Execució 2022	% Execució / Press. Final	Execució 2021	% Variació 2022-2021
DESPESES CORRENTS	724.264,58	1.015.697,57	889.241,02	87,55%	261.872,35	239,57%
Despeses de personal	210.850,97	210.850,97	208.935,98	99,09%	192.650,64	8,45%
Despeses de béns corrents i serveis	202.766,26	202.766,26	78.987,09	38,95%	69.045,58	14,40%
Despeses financeres	1.000,00	1.000,00	237,61	23,76%	176,13	34,91%
Despeses de transferències corrents	309.647,35	601.080,34	601.080,34	100,00%	0,00	-
DESPESES DE CAPITAL	20.900,00	20.900,00	2.101,76	10,06%	758,38	177,14%
Despeses d'inversió	20.900,00	20.900,00	2.101,76	10,06%	758,38	177,14%
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	745.164,58	1.036.597,57	891.342,78	85,99%	262.630,73	239,39%

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost Inicial 2022	Pressupost Final 2022	Execució 2022	% Execució / Pressupostat	Execució 2021	Variació 2022-2021
Ingressos Corrents	745.164,58	745.164,58	890.768,66	119,54%	749.304,58	141.464,08
Despeses de funcionament ¹	-723.264,58	-1.014.697,57	-889.003,41	87,61%	-261.696,22	-627.307,19
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Despeses de capital	-20.900,00	-20.900,00	-2.101,76	10,06%	-758,38	-1.343,38
Superàvit o dèficit de gestió	1.000,00	-290.432,99	-336,51	0,12%	486.849,98	-487.186,49
Despeses financeres	-1.000,00	-1.000,00	-237,61	23,76%	-176,13	-61,48
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	-291.432,99	-574,12	0,20%	486.673,85	-487.247,97
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	-291.432,99	-574,12	0,20%	486.673,85	-487.247,97

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)

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

Principi d'universalitat

El CRAJ no ha inclòs, en la liquidació del pressupost, la despesa corresponent al retorn d'excedents d'exercicis anteriors per un import de 485.613 euros, retornat en data 31 d'agost de 2022.

Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 del DLTRLGFP.

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30 Taxes	202.660,00	-	202.660,00	230.290,00	27.630,00	113,63%
309 Altres taxes	202.660,00	-	202.660,00	230.290,00	27.630,00	113,63%
31 Prestació de serveis	542.504,58	-	542.504,58	660.478,66	117.974,08	121,75%
319 Altres serveis	542.504,58	-	542.504,58	660.478,66	117.974,08	121,75%
3 Taxes i altres ingressos	745.164,58	-	745.164,58	890.768,66	145.604,08	119,54%

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 2022	Liquidat 2021	Variació absoluta	% Variació 2022-2021
100 Despeses de gratificació	78.788,88	76.271,65	2.517,23	3,30%
110 Remuneracions bàsiques personal fixe	102.108,03	90.278,73	11.829,30	13,10%
160 Quotes seguretat social	28.039,07	25.815,26	2.223,81	8,61%
163 Despeses socials de personal	0,00	285,00	-285,00	-100,00%
TOTAL	208.935,98	192.650,64	16.285,34	8,45%

Font: CRAJ
(Imports en euros)

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Increment salarial contrari a la Llei del pressupost

S'han detectat tres increments salarials al personal del CRAJ els quals superen l'índex de preus al consum. D'acord amb els articles 19.2 i 19.5 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents del DLTRLGFP.

Contractació de durada certa i posterior quitança per acomiadament no causal de contracte indefinit

En data desembre de 2019 es va procedir a la contractació una persona per cobrir la plaça de tècnic jurista del CRAJ. En aquest procés de contractació no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

El venciment del contracte es va fixar en el 15 de juny de 2020. La relació laboral s'ha evidenciat amb posterioritat a la data de venciment del contracte, sense que s'hagi obtingut cap nou contracte o cap addenda de l'inicial. L'entitat va justificar la prolongació en el fet que encara no s'havia publicat l'oferta pública d'aquesta plaça al BOPA.

L'edicta per a la provisió d'una plaça de tècnic inspector es publica al BOPA en data 24 de novembre de 2021, i en data 8 de març de 2022 s'acorda contractar una altra persona i efectuar la quitança a l'anterior treballador. Això va comportar que en l'exercici 2022 el citat treballador hagués de ser liquidat d'acord amb un acomiadament no causal de contracte indefinit, segons preveu la LRL en haver transcorregut més de dos anys de la seva contractació. D'acord amb l'article 57 del DLTRLGFP, les accions i les omissions, tant intencionades com culposes, que ocasionen directament o indirecta, perjudici econòmic a les finances públiques determinen l'exigència de responsabilitat civil, penal i administrativa, segons els casos.

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

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

	Concepte	Liquidat 2022	Liquidat 2021	Variació absoluta	% Variació 2022-2021
20	LLOGUERS	21.199,12	20.540,52	658,60	3,21%
202	Lloguers edificis i altres construccions	20.410,08	19.758,00	652,08	3,30%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	512,68	399,81	112,87	28,23%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	276,36	382,71	-106,35	-27,79%
21	REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	2.468,52	2.458,89	9,63	0,39%
213	Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	19,81	129,28	-109,47	-84,68%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	0,00	12,17	-12,17	-100,00%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.448,71	2.317,44	131,27	5,66%
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES	54.374,06	46.046,17	8.327,89	18,09%
220	Material d'oficina	2.601,76	2.359,23	242,53	10,28%
221	Subministraments	1.291,82	1.019,97	271,85	26,65%
222	Comunicacions	2.814,89	2.534,64	280,25	11,06%
224	Primes d'assegurances	597,03	570,21	26,82	4,70%
226	Altres serveis	6.544,36	715,86	5.828,50	814,20%
227	Treballs realitzats per altres empreses	40.524,20	38.846,26	1.677,94	4,32%
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	945,39	0,00	945,39	-
230	Reemborsament de dietes	722,95	0,00	722,95	-
231	Locomoció	222,44	0,00	222,44	-
	TOTAL	78.987,09	69.045,58	9.941,51	14,40%

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	1.000,00	-	1.000,00	237,61	-762,39	23,76%
349	Altres despeses	1.000,00	-	1.000,00	237,61	-762,39	23,76%
3	Despeses financeres	1.000,00	-	1.000,00	237,61	-762,39	23,76%

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	309.647,35	291.432,99	601.080,34	601.080,34	-	100,00%
403	Transferències corrents a l'Administració de l'Estat	309.647,35	291.432,99	601.080,34	601.080,34	-	100,00%
4	Transferències corrents	309.647,35	291.432,99	601.080,34	601.080,34	-	100,00%

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

La Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022, fixa en la seva disposició final vuitena que es modifica l'article 81 de la Llei 4/2021, del 22 de març, de text consolidat de regulació dels jocs d'atzar, fixant: "...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."

El CRAJ ha reconegut un deute a favor de Govern per 601.080 euros corresponent als excedents de l'exercici 2022 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 2023, 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:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	-	2.101,77	2.101,77	2.101,76	-0,01	100,00%
606	Equip. per a processos d'informació - Impressora	-	1.490,27	1.490,27	1.490,27	-	100,00%
616	Equips per a processos d'informació - portàtil	-	611,50	611,50	611,49	-0,01	100,00%
64	Immobilitzat immaterial	20.900,00	-2.101,77	18.798,23	-	-18.798,23	-
640	Immobilitzat immaterial	20.900,00	-2.101,77	18.798,23	-	-18.798,23	-
6	Inversions reals	20.900,00	-	20.900,00	2.101,76	-18.798,24	10,06%

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2022

ACTIUS	Notes	2022	2021
Actius corrents		869.349,30	754.280,62
Efectius i equivalents a l'efectiu	9	869.349,30	754.030,62
Actius financers		0,00	0,00
Comptes a cobrar		0,00	250,00
Inventaris		0,00	0,00
Pagaments anticipats		0,00	0,00
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		4.963,71	3.819,27
Actius financers		240,00	240,00
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Propietat, planta i equipament	10	4.566,25	3.385,45
Actius intangibles	11	157,46	193,82
Actius totals		874.313,01	758.099,89

PASSIUS	Notes	2022	2021
Passius corrents		817.046,21	215.790,18
Comptes a pagar	12	617.046,21	15.790,18
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
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		817.046,21	215.790,18
ACTIUS NETS/PATRIMONI		2022	2021
Capital		0,00	0,00
Reserves		-601.080,34	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		57.266,88	56.696,52
Resultat de l'exercici		601.080,26	485.613,19
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni		57.266,80	542.309,71
Total passiu i patrimoni		874.313,01	758.099,89

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2022

	Notes	2022	2021
Ingressos			
Impostos		0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	3	230.290,00	206.800,00
Ingressos per transaccions amb contraprestació	4	660.478,66	542.504,58
Transferències d'altres entitats governamentals		0,00	0,00
Ingressos financers		0,00	0,00
Altres ingressos		0,00	0,00
Ingressos totals		890.768,66	749.304,58
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	5	208.936,02	192.650,64
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	79.224,70	69.221,71
Despeses de depreciació i amortització	8	1.527,68	1.741,80
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament		0,00	77,24
Altres despeses		0,00	0,00
Despeses financeres		0,00	0,00
Despeses totals		289.688,40	263.691,39
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		601.080,26	485.613,19
Atribuïble a:		601.080,34	485.613,19
Propietaris de l'entitat controladora		601.080,34	485.613,19
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		601.080,34	485.613,19

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2022

	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	891.018,66	847.569,18
Impostos	230.540,00	204.550,00
Venda de béns i serveis	660.478,66	542.504,58
Subvencions	0,00	100.514,60
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	0,00
Pagaments	-773.598,22	-624.302,81
Costos dels treballadors	-208.584,14	-192.801,19
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	-79.400,88	-69.325,24
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	-485.613,20	-362.176,38
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	117.420,44	223.266,37
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-2.101,76	-169,00
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	71,30
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	-2.101,76	-97,70
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0,00	0,00
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	115.318,68	223.168,67
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	754.030,62	530.861,95
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	869.349,30	754.030,62

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2022

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	890.768,66	890.768,66	0,00
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	890.768,66	890.768,66	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)	891.342,78	289.688,40	601.654,38
Despeses de personal	208.935,98	208.936,02	-0,04
Consum de béns corrents i serveis	78.987,09	78.987,09	0,00
Despeses financeres	237,61	237,61	0,00
Transferències corrents	601.080,34	0,00	601.080,34
Inversions reals	2.101,76	1.527,68	574,08
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	-574,12	601.080,26	-601.654,38

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	IMPORT
RESULTAT COMPTABLE	601.080,26
Altes/Baixes d'immobilitzat	-2.101,76
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deterioraments/Reversions	0,00
Amortitzacions	1.527,68
Provisions	0,00
Altres casuístiques	-601.080,30
RESULTAT AJUSTAT	-574,12

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	891.018,66
(+) Operacions pressupostàries	891.018,66
Pressupost corrent	890.768,66
Pressupost tancats	250,00
(+) Operacions extrapressupostàries	0,00
2.- Pagaments	775.699,98
(+) Operacions pressupostàries	290.086,78
Pressupost corrent	274.296,57
Pressupost tancats	15.790,21
(+) Operacions extrapressupostàries	485.613,20
Flux de tresoreria (1+2)	115.318,68
Saldo inicial de tresoreria 31/12/21	754.030,62
3. Saldo final de tresoreria 31/12/22	869.349,30

Font: CRAJ
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	2022	2021
Bancs	869.330,16	753.827,38
Efectiu	19,14	203,24
TOTAL	869.349,30	754.030,62

Font: CRAJ
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	19,14	203,24	-184,10
Mora Banc	869.330,16	-	869.330,16
Banc de Sabadell d'Andorra	-	753.827,38	-753.827,38
Total	869.349,30	754.030,62	115.318,68

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. Propietat, planta i equipament

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

Descripció	Import a 01/01/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31/12/2022
Maquinària	354,00	0,00	0,00	0,00	354,00
Mobiliari	14.048,62	0,00	0,00	0,00	14.048,62
Equips de processos d'informació	5.793,52	2.567,62	-376,20	0,00	7.984,94
Altres immobilitzat material	261,52	0,00	0,00	0,00	261,52
COST	20.457,66	2.567,62	-376,20	0,00	22.649,08
Maquinària	189,86	28,17	0,00	0,00	218,03
Mobiliari	12.930,92	423,62	0,00	0,00	13.354,54
Equips de processos d'informació	3.885,68	935,03	-376,20	0,00	4.444,51
Altres immobilitzat material	65,75	0,00	0,00	0,00	65,75
DEPRECIACIÓ	17.072,21	1.386,82	-376,20	0,00	18.082,83
Maquinària	164,14	-28,17	0,00	0,00	135,97
Mobiliari	1.117,70	-423,62	0,00	0,00	694,08
Equips de processos d'informació	1.907,84	1.632,59	0,00	0,00	3.540,43
Altres immobilitzat material	195,77	0,00	0,00	0,00	195,77
VALOR NET	3.385,45	1.180,80	0,00	0,00	4.566,25

Font: CRAJ
(Imports en euros)

De les altes de l'exercici, pel que fa a actius tangibles i intangibles per 2.672 euros, dels quals 2.102 euros han estat finançats directament pel CRAJ, amb reflex pressupostari; i 570 euros han estat altes d'elements cedits per Govern, amb contrapartida a comptes de patrimoni.

2.3.3. Actius intangibles

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

Descripció	Import a 01/01/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31/12/2022
Marques i patents	147,67	0,00	0,00	0,00	147,67
Aplicacions informàtiques	707,53	104,50	-104,50	0,00	707,53
COST	855,20	104,50	-104,50	0,00	855,20
Marques i patents	147,66	0,00	0,00	0,00	147,66
Aplicacions informàtiques	513,72	140,86	-104,50	0,00	550,08
DEPRECIACIÓ	661,38	140,86	-104,50	0,00	697,74
Marques i patents	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01
Aplicacions informàtiques	193,81	-36,36	0,00	0,00	157,45
VALOR NET	193,82	-36,36	0,00	0,00	157,46

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Veure apartat 2.3.2.

2.3.4. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	2022	2021
Creditors comercials	9.478,34	9.654,49
Creditors per obligacions reconegudes	4.107,67	0,00
Administracions públiques	603.460,20	6.135,69
<i>Govern d'Andorra</i>	<i>601.080,34</i>	<i>0,00</i>
<i>Tributs</i>	<i>657,29</i>	<i>622,12</i>
<i>CASS</i>	<i>1.722,57</i>	<i>5.513,57</i>
TOTAL CREDITORS	617.046,21	15.790,18

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.3.5. Passius financers

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

Descripció	2022	2021
Altres dipòsits a curt termini	200.000,00	200.000,00
TOTAL	200.000,00	200.000,00

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.3.6. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2022

	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 2020	0,00	0,00	0,00	56.696,52	56.696,52	0,00	56.696,52
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	56.696,52	56.696,52	0,00	56.696,52
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	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	485.613,19	485.613,19	0,00	485.613,19
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 diferit	0,00	0,00	0,00	542.309,71	542.309,71	0,00	542.309,71
Saldo a 31 de desembre de 2021 anticipat	0,00	0,00	0,00	542.309,71	542.309,71	0,00	542.309,71
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	0,00	0,00	0,00	570,36	570,36	0,00	570,36
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	570,36	570,36	0,00	570,36
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	-601.080,34	0,00	601.080,26	-0,08	-485.613,19	-485.613,27
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	-601.080,34	0,00	601.080,26	-0,08	-485.613,19	-485.613,27
Saldo a 31 de desembre de 2022	0,00	-601.080,34	0,00	1.143.960,33	542.879,99	-485.613,19	57.266,80

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Veure apartat 2.3.2.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

CONCEPTES	IMPORTS
1.- (+) Drets pendents de cobrament	0,00
(+) del pressupost corrent	0,00
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) de cobrament dubtós	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2.- (-) Obligacions pendents de pagament	215.965,87
(+) del pressupost corrent	15.965,87
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	200.000,00
3.- (+) Fons líquids	869.349,30
I Romanent de tresoreria afectat	601.080,34
II Romanent de tresoreria no afectat	52.303,09
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	653.383,43

Font: CRAJ
(Imports en 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 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
3. Taxes i altres ingressos	-	2.000	83.890	412.450	209.780	54.220	201.580	745.165
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	745.165
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	-

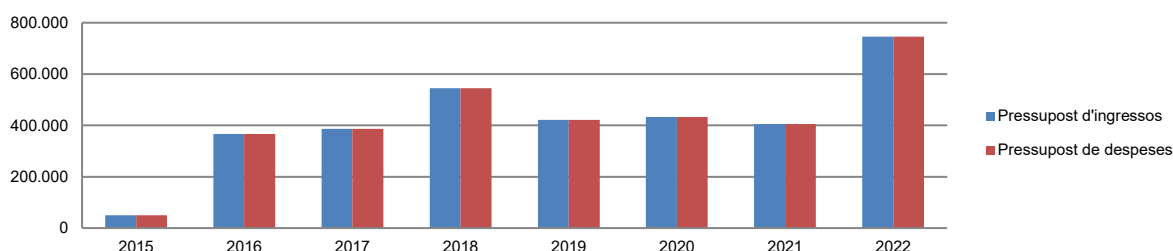
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	41.758	167.033	161.411	230.091	226.000	239.069	222.036	210.851
2. Consum de béns corrents i serveis	8.142	196.433	222.371	305.327	190.866	189.066	179.574	202.766
3. Despeses financeres	100	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	309.647
Despeses corrents	50.000	364.466	384.782	536.418	417.866	429.135	402.609	724.265
6. Inversions reals	-	2.391	2.303	8.486	3.135	3.135	3.135	20.900
Despeses de capital	-	2.391	2.303	8.486	3.135	3.135	3.135	20.900
Total despeses	50.000	366.857	387.085	544.904	421.001	432.270	405.744	745.165

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 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170	94.950	406.065	42.800	33.910	749.305	890.769
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	890.769
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	890.769

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	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	32.158	153.222	157.612	201.787	212.832	190.929	192.651	208.936
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815	170.120	203.041	93.445	72.531	69.046	78.987
3. Despeses financeres	-	29	1.355	308	123	234	176	238
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	601.080
Despeses corrents	34.230	272.066	329.087	405.136	306.400	263.694	261.872	889.241
6. Inversions reals	-	1.863	2.303	3.977	-	510	758	2.102
Despeses de capital	-	1.863	2.303	3.977	-	510	758	2.102
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	891.343

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	Liquidat 2022
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170	94.950	406.065	42.800	33.910	749.305	890.769
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	890.769
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	890.769

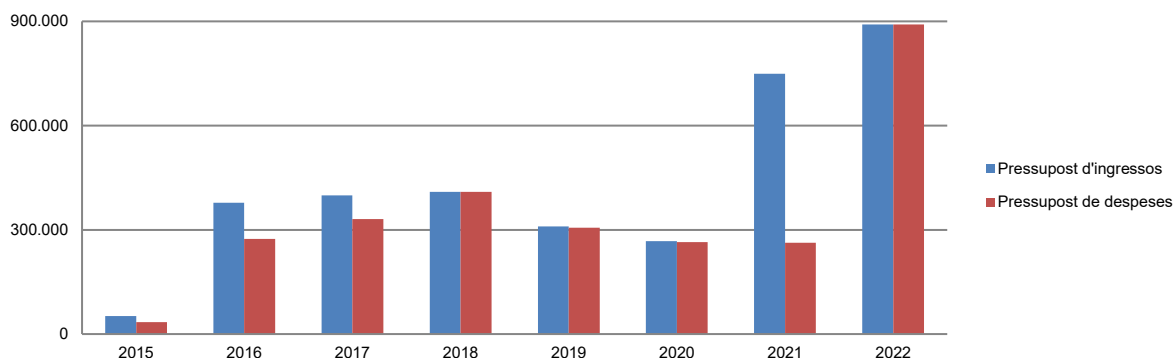
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

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	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	32.158	153.222	157.612	201.787	212.832	190.929	192.651	208.936
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815	170.120	203.041	93.445	72.531	69.046	78.987
3. Despeses financeres	-	29	1.355	308	123	234	176	238
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	601.080
Despeses corrents	34.230	272.066	329.087	405.136	306.400	263.694	261.872	889.241
6. Inversions reals	-	1.863	2.303	3.977	-	510	758	2.102
Despeses de capital	-	1.863	2.303	3.977	-	510	758	2.102
Total despeses	34.230	273.929	331.390	409.113	306.400	264.204	262.631	891.343

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

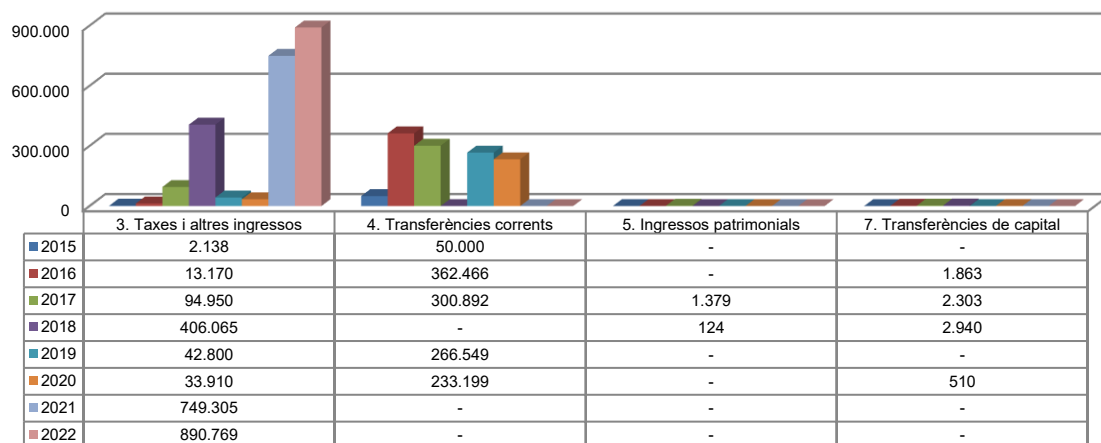
Evolució liquidació del pressupost sense actius i passius financers



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

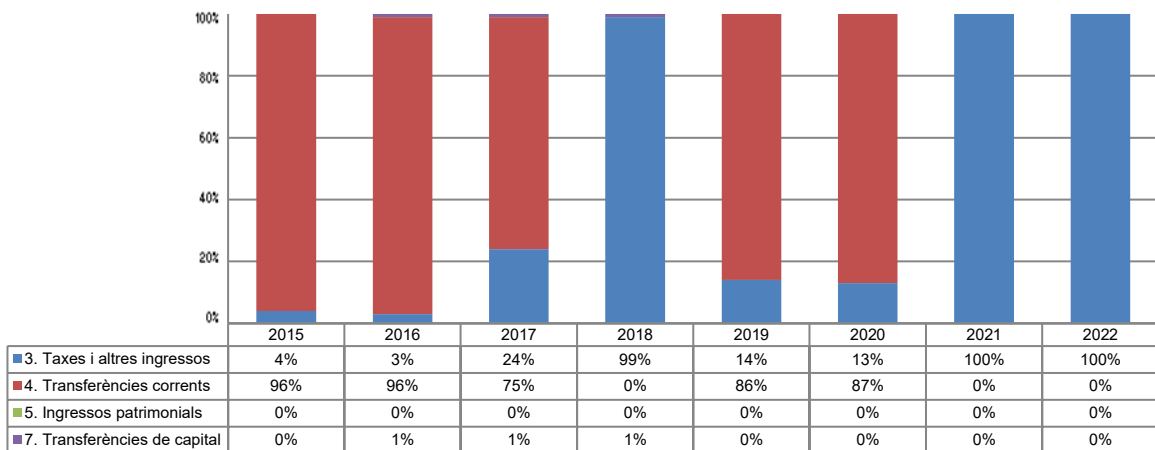
La distribució de les liquidacions sense els actius i passius financers d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut



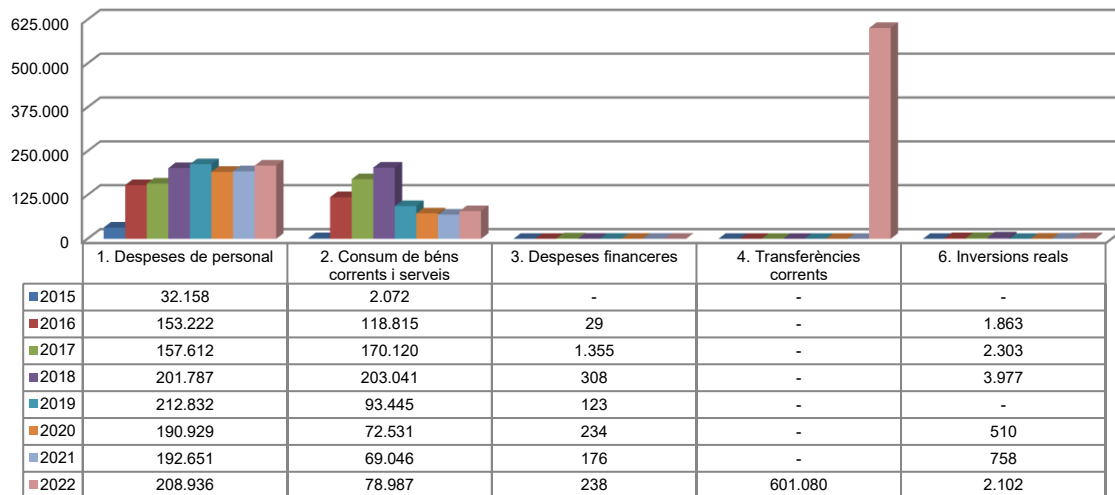
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



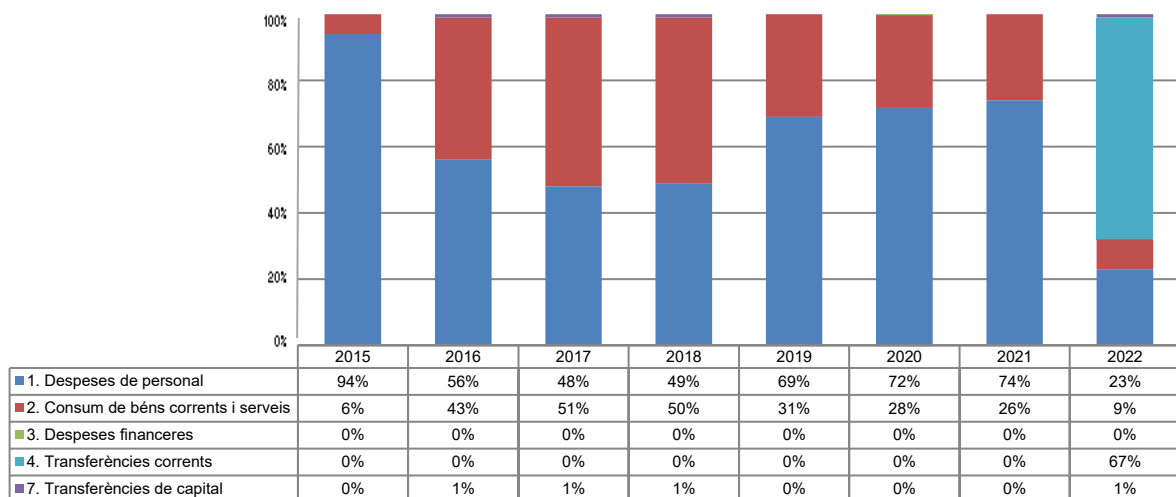
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

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	2022
Total ingressos liquidats	52.138	377.499	1.099.424	1.109.029	309.349	267.619	749.305	890.769
Total despeses liquidades	34.270	274.129	1.031.290	609.113	306.400	264.204	262.631	891.343
Resultat pressupostari	17.868	103.370	68.134	499.916	2.949	3.415	486.674	-574

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

Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
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	-	-	-	-

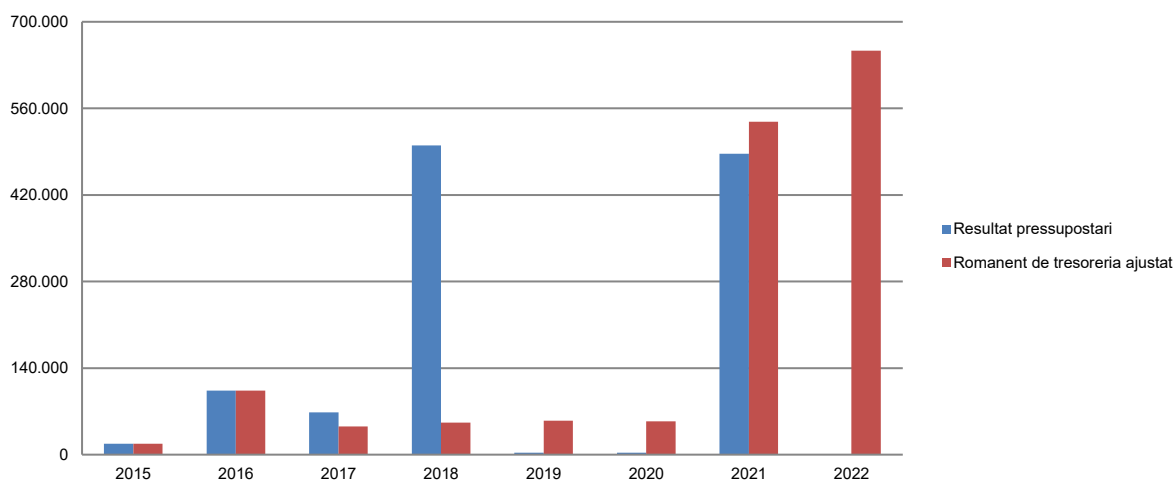
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

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	RT Ajustat 2022
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	-215.966
3. (+) Fons líquids	20.042	115.672	182.315	784.929	627.145	530.862	754.031	869.349
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	17.868	103.370	45.429	51.856	54.714	53.817	538.340	653.383
I. Romanent de tresoreria afectat	20.336	103.371	45.429	350.000	54.714	53.817	106.543	601.080
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.468	-1	-	-298.144	-	-	431.797	52.303
Romanent de tresoreria total (I-II)	17.868	103.370	45.429	51.856	54.714	53.817	538.340	653.383

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	37,6%	0,0%	0,0%	0,0%	39,1%
Grau de liquidació de drets (*) (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	32,7%	57,6%	61,9%	184,7%	119,5%
Grau de liquidació d'obligacions (*) (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	74,4%	72,8%	61,1%	64,7%	86,0%
% que representen les despeses de personal (*) (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	49,3%	69,5%	72,3%	73,4%	23,4%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	49,6%	30,5%	27,5%	26,3%	8,9%
% 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%	67,4%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,0%	1,0%	0,2%	0,3%	0,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,3%	1,0%	1,3%	65,1%	0,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-49,0%	1,0%	1,3%	65,1%	0,2%
Autonomia (*) (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	99,3%	13,8%	12,7%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (*) (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	99,3%	13,8%	12,7%	100,0%	100,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-304.555	-301.598	51.817	538.491	52.303
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	72,1%	67,5%	110,8%	349,5%	106,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	71,8%	67,5%	110,8%	349,5%	106,4%

(*) 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

- 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 612 euros que, contràriament a l'establert a l'article 26.1 del DLTRLGFP, no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit. (nota 2.1.2)
- El CRAJ no ha inclòs, en la liquidació del pressupost, la despesa corresponent al retorn d'excedents d'exercicis anteriors per un import de 485.613 euros, retornat en data 31 d'agost de 2022. Per la seva part, ha enregistrarat pressupostàriament l'excedent de l'exercici 2022, per import de 601.080 euros el qual haurà de ser liquidat a l'exercici 2023 i, per tant, s'haurà de reconèixer amb càrrec al pressupost d'aquell exercici. (notes 2.2 i 2.2.5)
- S'han detectat tres increments salarials, els quals superen l'índex de preus al consum que fixa l'article 19 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents del DLTRLGFP. (nota 2.2.2)
- En l'exercici 2022, es va liquidar un treballador en base a un acomiadament no causal de contracte indefinit d'acord amb la LRL, en haver transcorregut més de dos anys de la seva contractació de durada certa. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents del DLTRLGFP. (nota 2.2.2)

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 2022, 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 2022.

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:

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

Andorra la Vella, 20 d'octubre del 2023

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 2022", que ha estat elaborat pel Consell Regulador Andorrà del Joc.

Atentament,

Signat electrònicament
Ramon Lladós Bernaus
Ministre de Finances

Ramon Lladós Bernaus
President

**Resposta a les observacions efectuades pel
Tribunal de Comptes a l'informe sobre el
tancament de l'exercici 2022**

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022 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 2022, rebut el 6 d'octubre del 2023, i un cop analitzades les observacions efectuades, des del Consell Regulador Andorrà del Joc, en endavant CRAJ, s'aporten les consideracions següents:

En 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.”

Resposta

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 en 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), és per aquest motiu, que des del CRAJ, seguint les indicacions d'exercicis anteriors per part del propi Tribunal de Comptes i segons l'article 13.2 del DLTRLGFP que refereix *“Els ingressos s'han d'aplicar als respectius pressupostos per l'import íntegre dels drets liquidats, de manera que no es poden atendre obligacions mitjançant minoració dels drets, llevat de les devolucions d'ingressos indeguts.”*, no s'enregistren modificacions de crèdit dins de l'estat d'ingressos.

Consegüentment, atès els fets exposats i tal com queda palès als informes, relatius als exercicis anteriors, no podem compartir l'observació adduïda i considerem que s'ha enregistrat correctament tots els ingressos obtinguts durant l'exercici 2022.

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 612 euros que, contràriament a l'establert a l'article 26.1 del DLTRLGFP, no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit.”

Resposta

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

1. Les transferències que concerneixen despeses de capital i despeses d'actius i passius financers es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdit, conforme als articles 23 i 24, excepte en els supòsits següents:

a) El Govern pot aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins a un límit màxim de l'1% dels crèdits per a despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici.

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”.

Aquesta disposició final suposa una modificació del DLTRLGFP i per tant, no podem compartir l'observació adduïda.

En relació al principi d'universalitat (punt 2.2)

“El CRAJ no ha inclòs, en la liquidació del pressupost, la despesa corresponent al retorn d'excedents d'exercicis anteriors per un import de 485.613 euros, retornat en data 31 d'agost de 2022.

Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 del DLTRLGFP."

Resposta

Al tancament de l'exercici 2021 es deriven uns ingressos per import de 542.504,58 euros, que no es preveien ingressar en el pressupost inicial de l'exercici, en concepte de percentatge per la venda de tots els productes de SELAE al Principat d'Andorra durant l'exercici 2020 pel que no es va pressupostar la despesa de capítol 4 Transferències corrents i, es va reflectir un superàvit per import de 486.673,85 euros.

Des del CRAJ s'enregistra el retorn de l'import de 485.613 euros com una partida extrapressupostària durant l'exercici 2022.

A partir de l'exercici 2022, el CRAJ incorpora la partida 40330 Transferències corrents a l'Administració de l'Estat, en el seu pressupost anual, amb la previsió de l'import a transferir al Govern d'Andorra en aplicació de 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 que determina "*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, la recomanació del Tribunal de Comptes, ja s'ha tingut en consideració envers al tancament de l'exercici 2022.

En relació a l'increment salarial contrari a la Llei del pressupost (punt 2.2.2)

"S'han detectat tres increments salarials al personal del CRAJ els quals superen l'índex de preus al consum. D'acord amb els articles 19.2 i 19.5 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents del DLTRLGFP."

Resposta

De conformitat amb les disposicions tant de la Llei 4/2021, del 22 de març, de text consolidat de regulació dels jocs d'atzar, en el seu article 83.4, com les disposicions del Reglament d'estructura organitzativa, funcionament i règim intern del Consell Regulador Andorrà del Joc aprovat el 28 de setembre del 2022, concretament pel que respecta al seu article 14, es determina que el règim jurídic del personal del CRAJ és el previst a la normativa laboral de caràcter general vigent a cada moment al Principat d'Andorra.

Consegüentment, atès els fets exposats, no podem compartir l'observació aduïda pel Tribunal de Comptes, i considerant que el CRAJ ha actuat seguint la

4

normativa que li és d'aplicació i que aquest fet no és susceptible de generar cap tipus de responsabilitat en els termes que preveuen els articles 57 i següents del DLTRLGFP.

En relació a la contractació de durada certa i posterior quitança per acomiadament no causal de contracte indefinit (punt 2.2.2)

“En data desembre de 2019 es va procedir a la contractació una persona per cobrir la plaça de tècnic jurista del CRAJ. En aquest procés de contractació no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

El venciment del contracte es va fixar en el 15 de juny de 2020. La relació laboral s'ha evidenciat amb posterioritat a la data de venciment del contracte, sense que s'hagi obtingut cap nou contracte o cap addenda de l'inicial. L'entitat va justificar la prolongació en el fet que encara no s'havia publicat l'oferta pública d'aquesta plaça al BOPA.

L'edicta per a la provisió d'una plaça de tècnic inspector es publica al BOPA en data 24 de novembre de 2021, i en data 8 de març de 2022 s'acorda contractar una altra persona i efectuar la quitança a l'anterior treballador. Això va comportar que en l'exercici 2022 el citat treballador hagués de ser liquidat d'acord amb un acomiadament no causal de contracte indefinit, segons preveu la LRL en haver transcorregut més de dos anys de la seva contractació. D'acord amb l'article 57 del DLTRLGFP, les accions i les omissions, tant intencionades com culposes, que ocasionen directament o indirecta, perjudici econòmic a les finances públiques determinen l'exigència de responsabilitat civil, penal i administrativa, segons els casos.”

Resposta

Al llarg dels punts següents s'exposen els fets que van motivar la quitança per acomiadament no causal de contracte indefinit.

1. El 16 de desembre del 2019 s'incorporà una persona al lloc de treball de lletrat, plaça que no estava coberta degut a l'acomiadament voluntari de l'anterior lletrat i que es produí el 6 de desembre del mateix any.
2. Al març del 2020 es decretaren les mesures excepcionals per pal·liar els perjudicis causats per la pandèmia del SARS-CoV-2 i realitzant un esforç econòmic de contenció de la despesa amb les accions necessàries recomanades per l'Administració General, el CRAJ ajustà el seu pressupost, tant en les despeses referides al capítol 1 de personal com en corresponents a les despeses del capítol 2 de béns corrents i serveis.
3. Des del CRAJ, atès les mesures establertes pel Govern d'Andorra i, els efectius dels que disposava l'entitat, es decidí no cobrir la plaça de lletrat

mitjançant concurrència fins que les mesures econòmiques i financeres de l'administració s'estabilitzessin.

4. El 16 de juny del 2021 s'aprovà el Reglament regulador del Servei d'Inspecció i del procediment sancionador del Consell Regulador Andorrà del Joc on es recull la figura d'inspector del CRAJ, figura que no pot ser coberta per un/a lletrat/da del Regulador degut a la seva incompatibilitat en el desenvolupament de llurs competències.
5. Amb l'aprovació del Reglament referit, el CRAJ es plantejà una reorganització de l'organigrama, passant de tenir dos lletrats, a tenir una lletrada i un/a inspector/a. És aleshores quan es decideix realitzar la concurrència per la cobertura de la plaça d'un/a inspector/a. Al procés de selecció, mitjançant concurrència, es presentaren varis candidats, entre els quals la persona que ocupava la plaça de lletrat des del 16 de desembre del 2019, no esdevenint aquest, el candidat guanyador de la plaça.
6. Vist el nou organigrama i no havent-hi disponibilitat pressupostària suficient per poder finançar les dues places, tant la del segon lletrat, com la de la nova inspectora, des del CRAJ es procedí a realitzar un acomiadament no causal de contracte indefinit per a la persona que estava cobrint la plaça de segon lletrat, i que al presentar-se a l'edicta no la guanyà.

Altrament es volen exposar les bases legals que justifiquen les accions preses pel Regulador:

- a) La Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública, en el seu article 3 en el seu punt 3, determina textualment: *"Queden exclosos de l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei: a) El personal al servei del Consell General. b) El personal al servei del Tribunal Constitucional. c) El personal al servei del Raonador del Ciutadà, del Tribunal de Comptes i de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades. d) El personal dels organismes autònoms, de les entitats parapúbliques, de la UIFAND i dels altres organismes i autoritats administratives que gaudeixen d'independència orgànica respecte de l'Administració general, els quals es regulen pel que disposa la seva normativa pròpia."*
- b) En seguiment al punt anterior, referent a l'increment salarial contrari a la Llei del pressupost, es reitera el fet que el CRAJ es regeix per la LRL.
- c) L'article 83.1.a) de la LRL exposa: *"1. El contracte s'extingeix en els casos següents: a) Per expiració del termini o l'acabament de l'obra per als quals s'ha pactat. Si, expirat el termini o acabada l'obra, continuen les prestacions, el contracte s'entén prorrogat per temps indefinit llevat que s'hagi establert una altra cosa per escrit."*
- d) Segons els articles 84 i 85 de la LRL, l'acomiadament s'entendria com un acomiadament no causal.

Per tot l'exposat anteriorment el CRAJ es veié en l'obligació de procedir a un acomiadament no causal i seguir els terminis i liquidacions econòmiques establertes en els articles 86 i 92 de la LRL.

Consegüentment, no podem compartir l'observació adduïda pel Tribunal de Comptes i es considera que el CRAJ ha actuat seguint la normativa que li és d'aplicació i que aquest fet no és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents del DLTRLGFP.

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

"La Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022, fixa en la seva disposició final vuitena que es modifica l'article 81 de la Llei 4/2021, del 22 de març, de text consolidat de regulació dels jocs d'atzar, fixant: "...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."

El CRAJ ha reconegut un deute a favor de Govern per 601.080 euros corresponent als excedents de l'exercici 2022 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 2023, 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 finanjarà amb càrrec al romanent de tresoreria afectat."

Resposta

Amb l'aprovació del tancament de comptes per a l'exercici 2022 i en l'exposat a la memòria explicativa corresponent, el CRAJ aplica la modificació presentada amb el Projecte de Pressupost per a l'exercici 2022 i aprovada posteriorment amb la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.

No podem compartir l'observació adduïda pel Tribunal de Comptes, atès que no s'ha tingut en compte la liquidació de l'import de 601.080 euros que queda comptabilitzat en el tancament de l'exercici 2022 i és el pagament de dita liquidació que queda enregistrat en l'exercici 2023.

En 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 es realitzen mitjançant domiciliació bancària perquè així es troba estipulat contractualment.

Durant el mes de gener de cada exercici es reuneix el consell d'administració del CRAJ i en aquesta primera reunió de l'any es procedeix a aprovar les autoritzacions que corresponen a despeses anuals fixes.

En aquest sentit, la despesa corresponent a l'arrendament del local 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 està aprovada amb anterioritat.

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

Amb tot l'exposat anteriorment, el CRAJ prendrà en consideració la recomanació expressada envers a 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.

Andorra la Vella, 20 d'octubre del 2023

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.