

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023 del
CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Gener 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 16 de gener de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, 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	7
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	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	21
2.3.7. Actius nets/patrimoni	22
2.4. Estat del romanent de tresoreria	23
2.5. Contractació pública	23
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	29
5. CONCLUSIONS	30
6. AL·LEGACIONS	30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	30

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
LTJRJA:	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 2023 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 2023.

La liquidació de comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 de març de 2024 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 26 d'abril de 2024 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 econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel CRAJ, en l'exercici 2023, 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 24 de setembre de 2024.

1.3. Marc jurídic

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

- 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.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció del CRAJ, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern del CRAJ. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern del CRAJ.

Els òrgans de govern són el consell, la presidència i la direcció general.

Sota la direcció general, el CRAJ disposa d'un responsable de l'àmbit comptable-financer.

La gestió administrativa es du a terme sota la responsabilitat del director general, emprant-ne una aplicació comptable i pressupostària.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2023 de data 22 de març del 2023, l'entitat hi 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 2022. El Tribunal ha disposat, en data 8 de novembre de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2022 del CRAJ.

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	248.644,86	3. Taxes i altres ingressos	1.024.250,00
2. Consums de béns corrents i serveis	207.722,57	4. Transferències corrents	-
3. Despeses financeres	1.000,00		
4. Transferències corrents	548.177,07	Ingressos corrents	1.024.250,00
Despeses corrents	1.005.544,50	7. Transferències de capital	-
6. Inversions reals	18.705,50	Ingressos de capital	-
Despeses de capital	18.705,50	Total pressupost d'ingressos	1.024.250,00
Total pressupost despeses	1.024.250,00		

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	1.024.250,00	-	1.024.250,00
4. Transferències corrents	-	-	-
Ingressos corrents	1.024.250,00	-	1.024.250,00
7. Transferències de capital	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-
Total pressupost ingressos	1.024.250,00	-	1.024.250,00

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

Estat de despeses del pressupost

DESCRIPCIÓ	Pressupost inicial 2023	Transferències de crèdit	Crèdits ampliables contra ingressos	Modificacions pressupostàries	Pressupost final 2023
Despeses de personal	248.644,86	0,00	0,00	0,00	248.644,86
Despeses de béns corrents i serveis	207.722,57	0,00	0,00	0,00	207.722,57
Despeses financeres	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Despeses de transferències corrents	548.177,07	0,00	64.566,29	64.566,29	612.743,36
Despeses d'inversió	18.705,50	0,00	0,00	0,00	18.705,50
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	1.024.250,00	0,00	64.566,29	64.566,29	1.088.816,29

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	1.120,57	
11000. Personal contractual		-1.120,57
20200. Lloguer edificis i altres construccions	459,50	
21500. Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	66,88	
22000. Material d'oficina ordinari	432,63	
22100. Energia elèctrica	29,25	
22490. Primes d'assegurances. Altres primes	37,01	
20600. Lloguer d'equipaments per a inform.		-286,51
21600. Reparació i conservació d'equip.		-235,39
20300. Lloguer de maquinària, instal.		-4,48
22310. Missatgers		-37,01
22200. Serveis telefònics		-461,88
Despeses corrents	2.145,84	-2.145,84
60500. Mobiliari	681,22	
60890. Altre immobilitzat material	1.288,18	
60610. Equips per a processos d'informació		-1.969,40
Despeses de capital	1.969,40	-1.969,40
Total	4.115,24	4.115,24

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 67 euros i despeses de capital per un import de 1.288 euros que, contràriament a l'establert a als apartats 1 i 3 de l'article 26 del DLTRLGFP, no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

Modificacions pressupostàries

L'entitat ha enregistrat transferències de crèdit, per un import de 877 euros, dels quals 145 euros han estat realitzades a data de tancament, la tramitació d'aquestes ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15.2 del DLTRLGFP.

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 2023	Liquidat 2023	Liquidat 2022	Diferència 2023-2022	Variació %
TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.024.250,00	929.715,41	890.768,66	38.946,75	4,37%
TAXES	224.250,00	246.120,00	230.290,00	15.830,00	6,87%
ALTRES TAXES	224.250,00	246.120,00	230.290,00	15.830,00	6,87%
<i>Taxes del joc d'atzar</i>	<i>224.250,00</i>	<i>246.120,00</i>	<i>230.290,00</i>	<i>15.830,00</i>	<i>6,87%</i>
PRESTACIÓ DE SERVEIS	800.000,00	683.595,41	660.478,66	23.116,75	3,50%
ALTRES SERVEIS	800.000,00	683.595,41	660.478,66	23.116,75	3,50%
<i>Ingressos derivats convenis loteries</i>	<i>800.000,00</i>	<i>683.595,41</i>	<i>660.478,66</i>	<i>23.116,75</i>	<i>3,50%</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	1.024.250,00	929.715,41	890.768,66	38.946,75	4,37%
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	1.024.250,00	929.715,41	890.768,66	38.946,75	4,37%

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Execució 2023	% Execució / Press. Final	Execució 2022	% Variació 2023-2022
DESPESES CORRENTS	1.005.544,50	1.070.110,79	918.148,27	85,80%	889.241,02	3,25%
Despeses de personal	248.644,86	248.644,86	222.643,18	89,54%	208.935,98	6,56%
Despeses de béns corrents i serveis	207.722,57	207.722,57	82.426,39	39,68%	78.987,09	4,35%
Despeses financeres	1.000,00	1.000,00	335,34	33,53%	237,61	41,13%
Despeses de transferències corrents	548.177,07	612.743,36	612.743,36	100,00%	601.080,34	1,94%
DESPESES DE CAPITAL	18.705,50	18.705,50	6.253,12	33,43%	2.101,76	197,52%
Despeses d'inversió	18.705,50	18.705,50	6.253,12	33,43%	2.101,76	197,52%
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	1.024.250,00	1.088.816,29	924.401,39	84,90%	891.342,78	3,71%

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost Inicial 2023	Pressupost Final 2023	Execució 2023	% Execució / Pressupostat	Execució 2022	Variació 2023-2022
Ingressos Corrents	1.024.250,00	1.024.250,00	929.715,41	90,77%	890.768,66	38.946,75
Despeses de funcionament ¹	-1.004.544,50	-1.069.110,79	-917.812,93	85,85%	-889.003,41	-28.809,52
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Despeses de capital	-18.705,50	-18.705,50	-6.253,12	33,43%	-2.101,76	-4.151,36
Superàvit o dèficit de gestió	1.000,00	-63.566,29	5.649,36	-8,89%	-336,51	5.985,87
Despeses financeres	-1.000,00	-1.000,00	-335,34	33,53%	-237,61	-97,73
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	-64.566,29	5.314,02	-8,23%	-574,12	5.888,14
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Superàvit o dèficit	0,00	-64.566,29	5.314,02	-8,23%	-574,12	5.888,14

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Taxes	224.250,00	-	224.250,00	246.120,00	21.870,00	109,75%
309	Altres taxes	224.250,00	-	224.250,00	246.120,00	21.870,00	109,75%
31	Prestació de serveis	800.000,00	-	800.000,00	683.595,41	-116.404,59	85,45%
319	Altres serveis	800.000,00	-	800.000,00	683.595,41	-116.404,59	85,45%
3	Taxes i altres ingressos	1.024.250,00	-	1.024.250,00	929.715,41	-94.534,59	90,77%

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 2023	Liquidat 2022	Variació absoluta	% Variació 2023-2022
100	Despeses de gratificació	84.514,11	78.788,88	5.725,23	7,27%
110	Remuneracions bàsiques personal fixe	108.250,56	102.108,03	6.142,53	6,02%
160	Quotes seguretat social	29.878,51	28.039,07	1.839,44	6,56%
163	Despeses socials de personal	0,00	0,00	0,00	-
	TOTAL	222.643,18	208.935,98	13.707,20	6,56%

Font: CRAJ
(Imports en euros)

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

S'ha detectat que els conceptes 110 de Remuneracions bàsiques i altres personal contractual, i el 160 de Quotes seguretat social, han estat liquidats per un import superior a l'autoritzat i compromès, aquest fet no segueix les fases segons preveu l'article 31 del DLTRLGFP.

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

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

	Concepte	Liquidat 2023	Liquidat 2022	Variació absoluta	% Variació 2023-2022
20	LLOGUERS	22.352,69	21.199,12	1.153,57	5,44%
202	Lloguers edificis i altres construccions	21.788,03	20.410,08	1.377,95	6,75%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	531,27	512,68	18,59	3,63%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	33,39	276,36	-242,97	-87,92%
21	REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	3.490,97	2.468,52	1.022,45	41,42%
213	Reparació i conservació. Maquinària, instal·l. i equip.	138,90	19,81	119,09	601,16%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	66,88	0,00	66,88	-
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	3.285,19	2.448,71	836,48	34,16%
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES	55.718,61	54.374,06	1.344,55	2,47%
220	Material d'oficina	3.017,15	2.601,76	415,39	15,97%
221	Subministraments	1.589,25	1.291,82	297,43	23,02%
222	Comunicacions	3.544,92	2.814,89	730,03	25,93%
223	Transport	47,18	0,00	47,18	-
224	Primes d'assegurances	637,01	597,03	39,98	6,70%
226	Altres serveis	2.340,91	6.544,36	-4.203,45	-64,23%
227	Treballs realitzats per altres empreses	44.542,19	40.524,20	4.017,99	9,92%
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	864,12	945,39	-81,27	-8,60%
230	Reemborsament de dietes	387,29	722,95	-335,66	-46,43%
231	Locomoció	476,83	222,44	254,39	114,36%
	TOTAL	82.426,39	78.987,09	3.439,30	4,35%

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	1.000,00	-	1.000,00	335,34	-664,66	33,53%
349	Altres despeses	1.000,00	-	1.000,00	335,34	-664,66	33,53%
3	Despeses financeres	1.000,00	-	1.000,00	335,34	-664,66	33,53%

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	548.177,07	64.566,29	612.743,36	612.743,36	-	100,00%
403	Transferències corrents a l'Administració de l'Estat	548.177,07	64.566,29	612.743,36	612.743,36	-	100,00%
4	Transferències corrents	548.177,07	64.566,29	612.743,36	612.743,36	-	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

Segons estableix 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."

El CRAJ ha reconegut un deute a favor de Govern per 612.743 euros corresponent als excedents de l'exercici 2023 quan, atenent al que regula el principi d'anualitat regulat a l'article 14 del DLTRLGFP, i donat que aquesta obligació es liquidarà durant l'exercici 2024, 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 2023	Liquidat 2022	Variació absoluta	% Variació 2023-2022
60	INVERSIONS NOVES	2.256,17	1.490,27	765,90	51,39%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	93,85	0,00	93,85	-
605	Mobiliari i estris	681,22	0,00	681,22	-
606	Equipaments per a processos d'informació	192,92	1.490,27	-1.297,35	-87,05%
608	Altres immobilitzats	1.288,18	0,00	1.288,18	-
61	INVERSIONS DE REPOSICIÓ	0,00	611,49	-611,49	-100,00%
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	0,00	0,00	0,00	-
616	Equipaments per a processos d'informació	0,00	611,49	-611,49	-100,00%
64	IMMOBILITZAT IMMATERIAL	3.996,95	0,00	3.996,95	-
640	Immobilitzat immaterial	3.996,95	0,00	3.996,95	-
	TOTAL	6.253,12	2.101,76	4.151,36	197,52%

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2023

ACTIUS	Notes	2023	2022
Actius corrents		886.086,92	869.349,30
Efectius i equivalents a l'efectiu	9	885.886,92	869.349,30
Actius financers		0,00	0,00
Comptes a cobrar		200,00	0,00
Inventaris		0,00	0,00
Pagaments anticipats		0,00	0,00
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		8.742,81	4.963,71
Actius financers		240,00	240,00
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Propietat, planta i equipament	10	4.513,62	4.566,25
Actius intangibles	11	3.989,19	157,46
Actius totals		894.829,73	874.313,01

PASSIUS	Notes	2023	2022
Passius corrents		826.409,95	817.046,21
Comptes a pagar	12	626.409,95	617.046,21
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		826.409,95	817.046,21
ACTIUS NETS/PATRIMONI		2023	2022
Capital		0,00	0,00
Reserves	14	-612.743,36	-601.080,34
Resultats d'exercicis anteriors		58.289,29	57.266,88
Resultat de l'exercici	14	622.873,85	601.080,26
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni		68.419,78	57.266,80
Total passiu i patrimoni		894.829,73	874.313,01

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2023

	Notes	2023	2022
Ingressos			
Impostos		0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	3	246.120,00	230.290,00
Ingressos per transaccions amb contraprestació	4	683.595,41	660.478,66
Transferències d'altres entitats governamentals		0,00	0,00
Ingressos financers		0,00	0,00
Altres ingressos		0,00	0,00
Ingressos totals		929.715,41	890.768,66
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	5-6	222.643,18	208.936,02
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	81.089,73	79.224,70
Despeses de depreciació i amortització	8	3.108,33	1.527,68
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament		0,00	0,00
Altres despeses		0,32	0,00
Despeses financeres		0,00	0,00
Despeses totals		306.841,56	289.688,40
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		622.873,85	601.080,26
Atribuïble a:		622.873,85	601.080,34
Propietaris de l'entitat controladora		622.873,85	601.080,34
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		622.873,85	601.080,34

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2023

	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	929.115,41	891.018,66
Impostos	245.020,00	230.540,00
Venda de béns i serveis	683.595,41	660.478,66
Subvencions	0,00	0,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	500,00	0,00
Pagaments	-906.590,36	-773.598,22
Costos dels treballadors	-227.759,87	-208.584,14
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	-77.750,15	-79.400,88
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	-601.080,34	-485.613,20
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	22.525,05	117.420,44
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-5.987,43	-2.101,76
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
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-5.987,43	-2.101,76
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	16.537,62	115.318,68
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	869.349,30	754.030,62
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	885.886,92	869.349,30

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2023

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	929.715,41	929.715,41	0,00
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	929.715,41	929.715,41	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)	924.401,39	306.841,56	617.559,83
Despeses de personal	222.643,18	222.643,18	0,00
Consum de béns corrents i serveis	82.426,39	80.754,39	1.672,00
Despeses financeres	335,34	335,34	0,00
Transferències corrents	612.743,36	0,00	612.743,36
Inversions reals	6.253,12	2.208,33	4.044,79
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	900,32	-900,32
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	5.314,02	622.873,85	-617.559,83

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	IMPORT
RESULTAT COMPTABLE	622.873,85
Altes/Baixes d'immobilitzat	-6.253,12
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deterioraments/Reversions	0,00
Amortitzacions	2.208,33
Provisions	900,00
Altres casuístiques	-614.415,04
RESULTAT AJUSTAT	5.314,02

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	929.115,41
(+) Operacions pressupostàries	929.115,41
Pressupost corrent	929.115,41
Pressupost tancats	0,00
(+) Operacions extrapressupostàries	0,00
2.- Pagaments	912.577,79
(+) Operacions pressupostàries	311.497,12
Pressupost corrent	295.531,26
Pressupost tancats	15.965,86
(+) Operacions extrapressupostàries	601.080,67
Flux de tresoreria (1+2)	16.537,62
Saldo inicial de tresoreria 31/12/22	869.349,30
3. Saldo final de tresoreria 31/12/23	885.886,92

Font: CRAJ
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	2023	2022
Bancs	885.537,66	869.330,16
Efectiu	349,26	19,14
TOTAL	885.886,92	869.349,30

Font: CRAJ
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	349,26	19,14	330,12
Mora Banc	885.537,66	869.330,16	16.207,50
Total	885.886,92	869.349,30	16.537,62

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 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Clients	200,00	-	200,00
Total	200,00	-	200,00

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 01/01/2023	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31/12/2023
Maquinària	354,00	93,85	0,00	0,00	447,85
Mobiliari	14.048,62	681,22	0,00	0,00	14.729,84
Equips de processos d'informació	7.984,94	785,23	0,00	0,00	8.770,17
Altres immobilitzats materials	261,52	0,00	0,00	0,00	261,52
COST	22.649,08	1.560,30	0,00	0,00	24.209,38
Maquinària	218,03	29,70	0,00	0,00	247,73
Mobiliari	13.354,54	314,94	0,00	0,00	13.669,48
Equips de processos d'informació	4.444,51	1.268,29	0,00	0,00	5.712,80
Altres immobilitzats materials	65,75	0,00	0,00	0,00	65,75
DEPRECIACIÓ	18.082,83	1.612,92	0,00	0,00	19.695,75
Maquinària	135,97	64,15	0,00	0,00	200,12
Mobiliari	694,08	366,28	0,00	0,00	1.060,36
Equips de processos d'informació	3.540,43	-483,06	0,00	0,00	3.057,37
Altres immobilitzats materials	195,77	0,00	0,00	0,00	195,77
VALOR NET	4.566,25	-52,62	0,00	0,00	4.513,63

Font: CRAJ
(Imports en euros)

De les altes de l'exercici, pel que fa a actius tangibles i intangibles per 5.987 euros, dels quals 4.965 euros han estat finançats directament pel CRAJ, amb reflex pressupostari; i 1.022 euros han estat altes d'elements cedits per Govern, amb contrapartida a comptes de patrimoni.

2.3.4. Actius intangibles

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

Descripció	Import a 01/01/2023	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31/12/2023
Marques i patents	147,67	0,00	0,00	0,00	147,67
Aplicacions informàtiques	707,53	2.378,93	0,00	0,00	3.086,46
Aplicacions informàtiques en desenvolupament	0,00	2.048,20	0,00	0,00	2.048,20
COST	855,20	4.427,13	0,00	0,00	5.282,33
Marques i patents	147,66	0,00	0,00	0,00	147,66
Aplicacions informàtiques	550,08	595,40	0,00	0,00	1.145,48
DEPRECIACIÓ	697,74	595,40	0,00	0,00	1.293,14
Marques i patents	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01
Aplicacions informàtiques	157,45	1.783,53	0,00	0,00	1.940,98
Aplicacions informàtiques en desenvolupament	0,00	2.048,20	0,00	0,00	2.048,20
VALOR NET	157,46	3.831,73	0,00	0,00	3.989,19

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Veure apartat 2.3.3.

2.3.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	2023	2022
Creditors comercials	6.181,10	9.478,34
Bestretes de clients	500,00	0,00
Creditors per obligacions reconegudes	2.394,34	2.379,86
Administracions públiques	617.334,51	605.188,01
<i>Govern d'Andorra</i>	<i>612.743,36</i>	<i>601.080,34</i>
<i>Tributs</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>CASS</i>	<i>4.591,15</i>	<i>4.107,67</i>
TOTAL CREDITORS	626.409,95	617.046,21

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Nota: L'import presentat a "Creditors per obligacions reconegudes" tant del 2023 com del 2022, hauria de ser el que s'informa en "Administracions públiques – CASS" i viceversa.

2.3.6. Passius financers

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

Descripció	2023	2022
Altres dipòsits a curt termini	200.000,00	200.000,00
TOTAL	200.000,00	200.000,00

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.3.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2023

	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 2021	0,00	0,00	56.696,52	485.613,19	542.309,71	0,00	542.309,71
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	0,00	0,00	56.696,52	485.613,19	542.309,71	0,00	542.309,71
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	0,00	0,00	570,36	0,00	570,36	0,00	570,36
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	570,36	0,00	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	0,00	0,00	-485.613,19	-485.613,19	0,00	-485.613,19
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	-601.080,34	0,00	601.080,26	-0,08	0,00	-0,08
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	-601.080,34	570,36	115.467,07	-485.042,91	0,00	-485.042,91
Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit	0,00	-601.080,34	57.266,88	601.080,26	57.266,80	0,00	57.266,80
Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat	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
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	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 negatiu (desestalvi) 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	0,00	-612.743,36	58.289,29	622.873,85	68.419,78	0,00	68.419,78

Font: CRAJ

(Imports en euros)

Nota: L'import de 1.022,49 euros correspon a guanys per revaluació de propietats, planta i equip en lloc de pèrdues per revaluació de propietats, planta i equip.

Veure apartat 2.3.3.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

CONCEPTES	IMPORTS
1.- (+) Drets pendents de cobrament	200,00
(+) del pressupost corrent	1.100,00
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) de cobrament dubtós	-900,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2.- (-) Obligacions pendents de pagament	826.409,95
(+) del pressupost corrent	625.909,95
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	200.500,00
3.- (+) Fons líquids	885.886,92
I Romanent de tresoreria afectat	11.152,98
II Romanent de tresoreria no afectat	48.523,99
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	59.676,97

Font: CRAJ
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

L'entitat ha considerat afectada la quantia de 11.153 euros del seu romanent, corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent i a despeses no reconegudes durant l'exercici 2023, quan no era procedent de fer-ho. Per tant, el romanent de tresoreria afectat, a 31 de desembre de 2023, seria de 0 euros; i el romanent de tresoreria no afectat de 59.677 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 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
3. Taxes i altres ingressos	2.000	83.890	412.450	209.780	54.220	201.580	745.165	1.024.250
4. Transferències corrents	362.466	300.892	123.968	208.086	374.915	201.029	-	-
Ingressos corrents	364.466	384.782	536.418	417.866	429.135	402.609	745.165	1.024.250
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	366.857	387.085	544.904	421.001	432.270	405.744	745.165	1.024.250

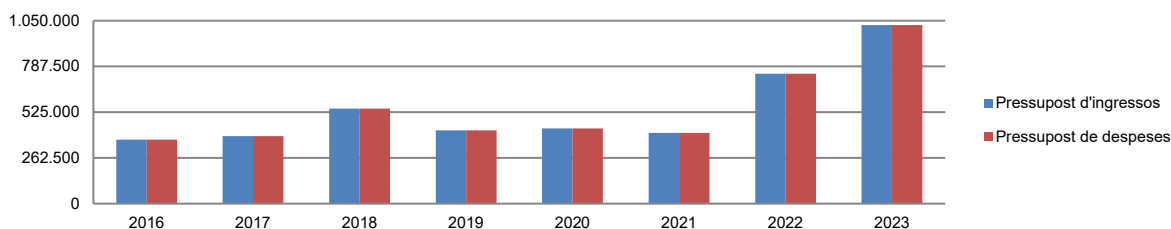
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	167.033	161.411	230.091	226.000	239.069	222.036	210.851	248.645
2. Consum de béns corrents i serveis	196.433	222.371	305.327	190.866	189.066	179.574	202.766	207.723
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
Despeses corrents	364.466	384.782	536.418	417.866	429.135	402.610	724.265	1.005.545
6. Inversions reals	2.391	2.303	8.486	3.135	3.135	3.135	20.900	18.705
Despeses de capital	2.391	2.303	8.486	3.135	3.135	3.135	20.900	18.705
Total despeses	366.857	387.085	544.904	421.001	432.270	405.745	745.165	1.024.250

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 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
3. Taxes i altres ingressos	13.170	94.950	406.065	42.800	33.910	749.305	890.769	929.715
4. Transferències corrents	362.466	300.892	-	266.549	233.199	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	-	1.379	124	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	375.636	397.221	406.189	309.349	267.109	749.305	890.769	929.715
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	377.499	1.099.424	1.109.029	309.349	267.619	749.305	890.769	929.715

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	153.222	157.612	201.787	212.832	190.929	192.651	208.936	222.643
2. Consum de béns corrents i serveis	118.815	170.120	203.041	93.445	72.531	69.046	78.987	82.426
3. Despeses financeres	29	1.355	308	123	234	176	238	335
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	601.080	612.743
Despeses corrents	272.066	329.087	405.136	306.400	263.694	261.872	889.241	918.147
6. Inversions reals	1.863	2.303	3.977	-	510	758	2.102	6.253
Despeses de capital	1.863	2.303	3.977	-	510	758	2.102	6.253
8. Actius financers	200	699.900	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	200.000	-	-	-	-	-
Total actius i passius financers	200	699.900	200.000	-	-	-	-	-
Total despeses	274.129	1.031.290	609.113	306.400	264.204	262.631	891.343	924.400

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 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
3. Taxes i altres ingressos	13.170	94.950	406.065	42.800	33.910	749.305	890.769	929.715
4. Transferències corrents	362.466	300.892	-	266.549	233.199	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	-	1.379	124	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	375.636	397.221	406.189	309.349	267.109	749.305	890.769	929.715
7. Transferències de capital	1.863	2.303	2.940	-	510	-	-	-
Ingressos de capital	1.863	2.303	2.940	-	510	-	-	-
Total ingressos	377.499	399.524	409.129	309.349	267.619	749.305	890.769	929.715

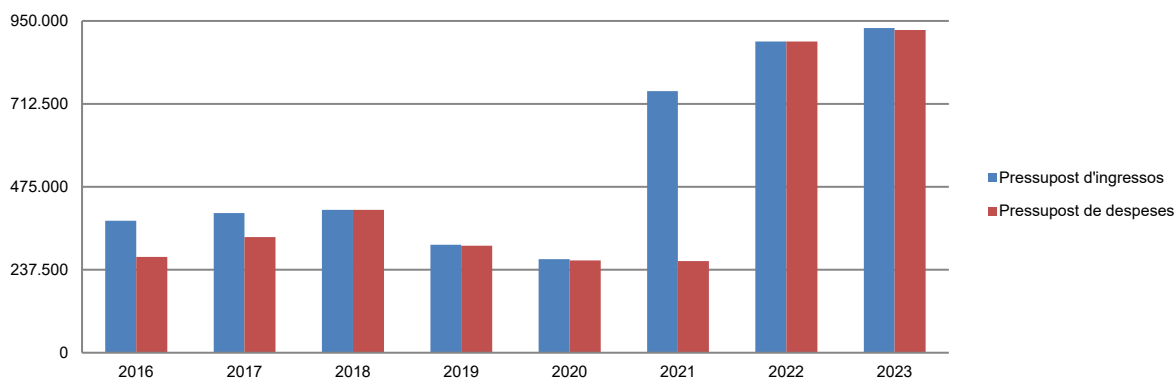
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

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

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	153.222	157.612	201.787	212.832	190.929	192.651	208.936	222.643
2. Consum de béns corrents i serveis	118.815	170.120	203.041	93.445	72.531	69.046	78.987	82.426
3. Despeses financeres	29	1.355	308	123	234	176	238	335
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	601.080	612.743
Despeses corrents	272.066	329.087	405.136	306.400	263.694	261.872	889.241	918.147
6. Inversions reals	1.863	2.303	3.977	-	510	758	2.102	6.253
Despeses de capital	1.863	2.303	3.977	-	510	758	2.102	6.253
Total despeses	273.929	331.390	409.113	306.400	264.204	262.631	891.343	924.400

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

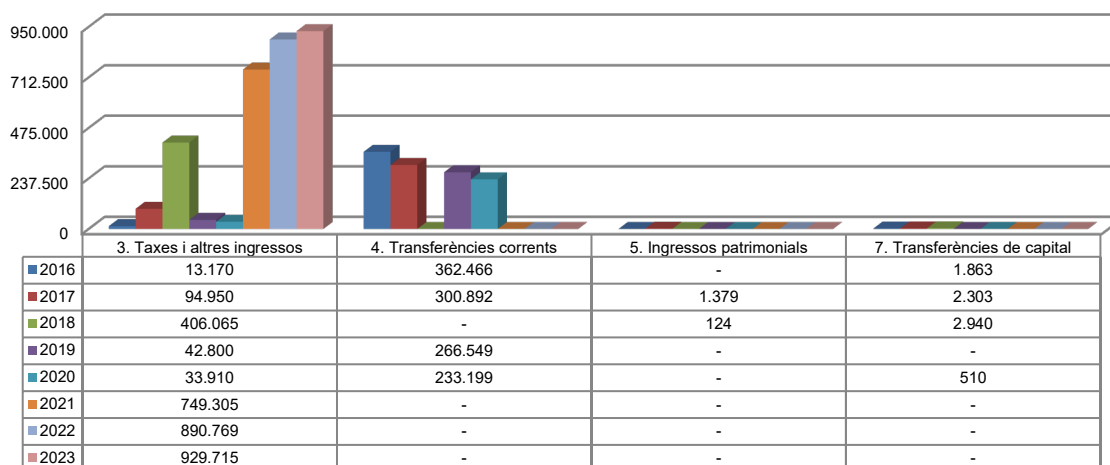
Evolució liquidació del pressupost sense actius i passius financers



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

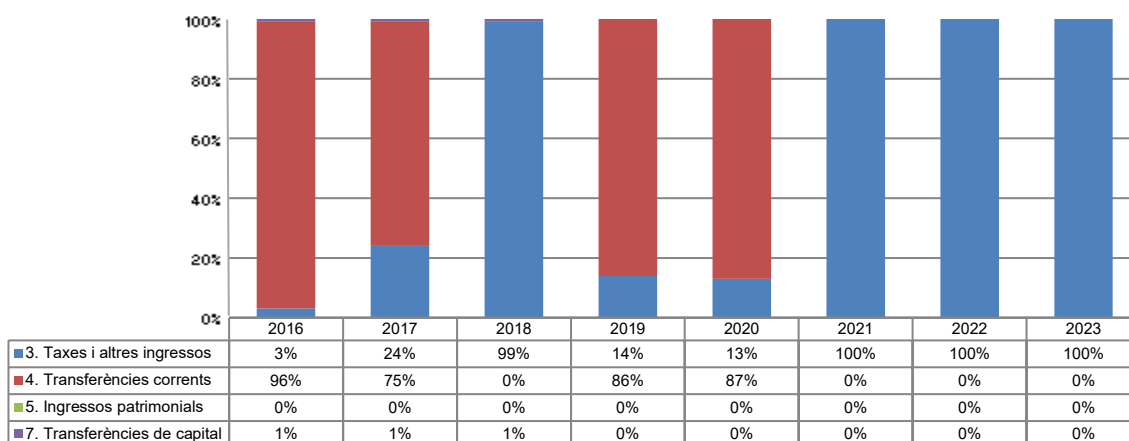
La distribució de les liquidacions sense els actius i passius financers d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut



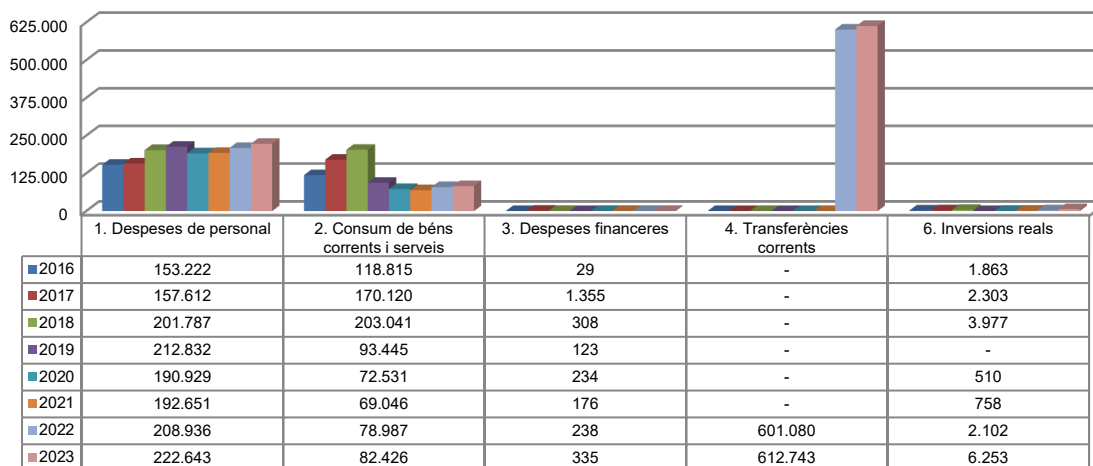
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



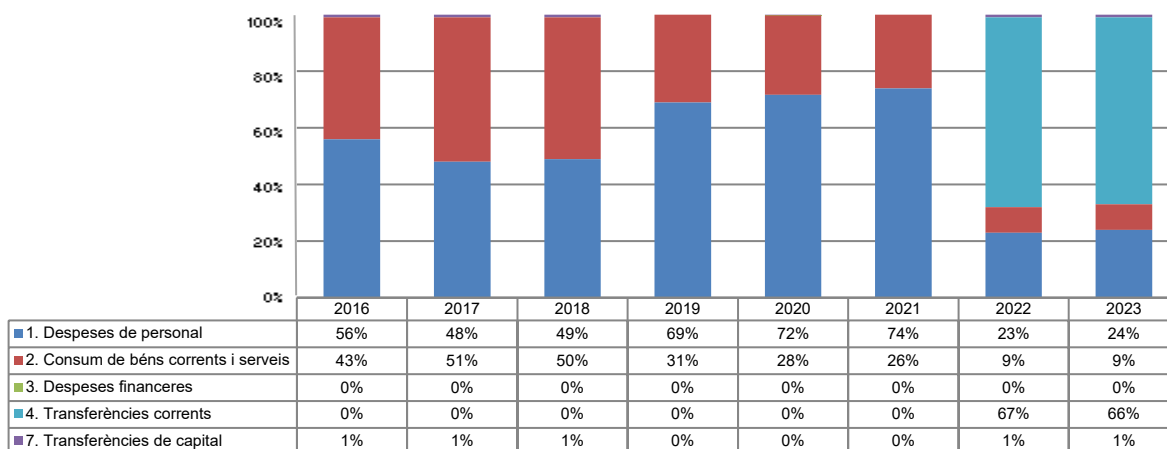
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

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	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	377.499	1.099.424	1.109.029	309.349	267.619	749.305	890.769	929.715
Total despeses liquidades	274.129	1.031.290	609.113	306.400	264.204	262.631	891.343	924.400
Resultat pressupostari	103.370	68.134	499.916	2.949	3.415	486.674	-574	5.315

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

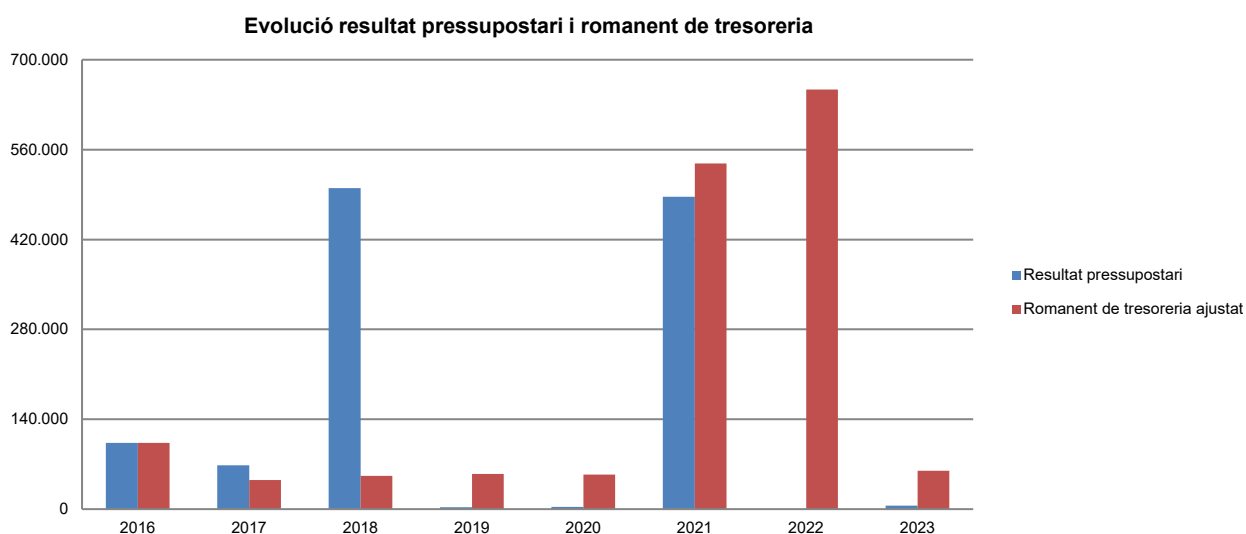
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	-	699.900	699.900	-	-	-	-	-
Actius i passius financers liquidats (despeses)	200	699.900	200.000	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-200	-	499.900	-	-	-	-	-

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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.090	702.203	3.714	-	71	250	-	200
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-13.392	-839.089	-736.787	-572.431	-477.117	-215.941	-215.966	-826.410
3. (+) Fons líquids	115.672	182.315	784.929	627.145	530.862	754.031	869.349	885.887
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	103.370	45.429	51.856	54.714	53.817	538.340	653.383	59.677
I. Romanent de tresoreria afectat	103.371	45.429	350.000	54.714	53.817	106.543	601.080	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-1	-	-298.144	-	-	431.797	52.303	59.677
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	103.370	45.429	51.856	54.714	53.817	538.340	653.383	59.677

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	39,1%	6,3%
Grau de liquidació de drets (*) (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	57,6%	61,9%	184,7%	119,5%	90,8%
Grau de liquidació d'obligacions (*) (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	72,8%	61,1%	64,7%	86,0%	84,9%
% que representen les despeses de personal (*) (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	69,5%	72,3%	73,4%	23,4%	24,1%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	30,5%	27,5%	26,3%	8,9%	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%	67,4%	66,3%
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%	0,2%	0,3%	0,2%	0,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	1,0%	1,3%	65,1%	0,2%	1,2%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	1,0%	1,3%	65,1%	0,2%	1,2%
Autonomia (*) (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	13,8%	12,7%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (*) (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	13,8%	12,7%	100,0%	100,0%	100,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-301.598	51.817	538.491	52.303	59.677
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	67,5%	110,8%	349,5%	106,4%	107,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	67,5%	110,8%	349,5%	106,4%	107,2%

(*) 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 enregistrat transferències de crèdit, per un import de 877 euros, dels quals 145 euros han estat realitzades a data de tancament, la tramitació d'aquestes ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15.2 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- L'entitat ha considerat afectada la quantia de 11.153 euros, quan no era procedent de fer-ho. Per tant, el romanent de tresoreria afectat, a 31 de desembre de 2023, seria de 0 euros; i el romanent de tresoreria no afectat de 59.677 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 67 euros i despeses de capital per un import de 1.288 euros que, contràriament a l'establert a l'article 26, apartats 1 i 3 del DLTRLGFP, no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit. (nota 2.1.2)
- El CRAJ ha enregistrat pressupostàriament l'excedent de l'exercici 2023, per import de 612.743 euros el qual haurà de ser liquidat a l'exercici 2024 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 2023, 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 2023.

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.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Consell Regulador Andorrà del Joc ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat presentat fora del termini, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.