

GAUDIT

CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Estats Financers de l'exercici 2018 juntament amb
l'Informe d'auditoria emès per un auditor independent

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Al Consell del CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC,

Opinió

Hem auditat els estats financers adjunts del CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC (en endavant el CRAJ o l'Entitat), que comprenen l'Estat de Situació Financera a 31 de desembre de 2018, l'Estat de Rendiment Financer, l'Estat de Canvis del patrimoni net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i l'Estat de Liquidació del pressupost corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com la memòria que inclou un resum de polítiques comptables significatives.

Segons la nostra opinió, els estats financers adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu de les seves operacions i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la Nota 8.2.1 de les notes explicatives adjuntes) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats, d'acord amb aquestes normes, es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels estats financers* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels estats financers, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'ètica de l'IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica, de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió d'auditoria.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció al que s'assenyala a les Notes 8.11 i 8.18 de les Notes explicatives adjuntes en la que s'explica que l'Entitat davant de la instrucció de l'expedient de sol·licitud d'atorgament de la llicència de classe A per a instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra a l'adjudicatari Jocs, S.A., ha decidit, seguint el criteri de prudència, dotar una provisió per responsabilitats degut a la incertesa que a la data de tancament dels presents estats financers s'hagi de retornar l'import de taxa per la llicència davant la possibilitat de desestimar l'esmentada sol·licitud.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

GAUDIT

Incertesa material relacionada amb l'Empresa en funcionament

Cridem l'atenció sobre la Nota 8.2.1 dels estats financers que indica que l'Entitat ha incorregut en pèrdues netes de 350.000 euros durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2018 que han reduït el patrimoni net de l'Entitat a la xifra negativa de 294.444,20 euros. Tanmateix, a aquesta data, el passiu net corrent de l'Entitat excedia als seus actius corrents totals en 304.555,38 euros, fet que podria generar tensions de tresoreria a curt termini. Com s'esmenta en l'esmentada nota, aquests fets o condicions, juntament amb altres qüestions exposades, indiquen l'existència d'una incertesa material que podrien generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. No obstant això, el recolzament actiu del Govern d'Andorra aportant noves fonts de finançament, entre d'altres i la renovació de les pòlisses de tresoreria a curt termini mitigarien aquesta incertesa.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Responsabilitat de la Presidència en relació amb els estats financers

La Presidència és responsable de formular els estats financers adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels estats financers lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels estats financers, la Presidència és responsable de la valoració de la capacitat de la Entitat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la Presidència té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels estats financers

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els estats financers en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els estats financers.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels estats financers s'adjunta en l'Annex 1 a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.


Joan TOMÀS REIG
Soci-Director
GAUDIT, S.L.



Andorra la Vella, el 7 de març de 2019

GAUDIT

Annex 1 del nostre informe d'auditoria

Addicionalment a allò que inclou el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels estats financers.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels estats financers

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els estats financers, a causa de frau o error, i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria a fi de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la informació revelada per la Presidència.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Presidència, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, cal que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els estats financers o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. Tanmateix, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels estats financers, inclosa la informació revelada, i si els estats financers representen les transaccions i fets subjacents de forma que assoleixen la presentació fidel.

Ens comuniquem amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i els treballs significatius de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.



**LIQUIDACIÓ
I COMPTES ANUALS**

EXERCICI 2018

Andorra la Vella, 7 de març del 2019

ÍNDIX

I. EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI 2018.....	4
1. Execució pressupostària.....	5
1.1. Resultat de l'exercici 2018.....	5
1.2. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	6
1.3. Pressupost de despeses de l'exercici 2018 i modificacions de crèdit.....	10
1.4. Liquidació de pressupost de despeses.....	12
1.5. Classificació administrativa i funcional.....	17
II. COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2018.....	18
1. Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018.....	19
2. Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018.....	20
3. Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018.....	20
4. Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018.....	21
5. Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018.....	22
6. Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018.....	23
7. Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2018.....	24
8. Notes Explicatives.....	24
1. Informació general.....	24
2.1 Bases de presentació.....	24
2.2 Normes comptables significatives.....	25
3. Ingressos de taxes.....	34
4. Transferències.....	34
5. Ingressos financers.....	35
6. Altres ingressos.....	35
7. Despeses de personal.....	35

8. Retribucions al Consell d'Administració i a l'alta direcció.....	35
9. Despeses generals.....	36
10. Amortitzacions i depreciació.....	36
11. Altres despeses.....	37
12. Efectiu i equivalents d'efectiu.....	37
13. Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació.....	37
14. Propietat, planta i equipament.....	37
15. Actius intangibles – software.....	38
16. Comptes a pagar.....	39
17. Dipòsits reemborsables de clients (passius).....	39
18. Fets posteriors al tancament.....	39





I. EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI 2018

Es presenta la liquidació de comptes de l'exercici 2018 en seguiment als articles 39 i 49 del Text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 i l'apartat 2 de l'article 79 del la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar i les seves successives modificacions (Text Refós del 21 de març del 2018):

1. Execució pressupostària

1.1. Resultat de l'exercici 2018

El quadre següent presenta l'execució de les despeses i dels ingressos del CRAJ de l'exercici pressupostari 2018:

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

¹Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), del capítol 2 (Consum de béns corrents i serveis) i del capítol 4 (Transferències corrents).

L'anàlisi de l'execució pressupostària de l'exercici 2018 s'elabora en relació amb el pressupost vigent i la comparació amb l'exercici anterior.

Durant l'any 2018 es realitza una modificació del resultat de l'exercici 2017. S'aplica una modificació dels ingressos en referència a la devolució de subvenció al Govern d'Andorra, essent l'import retornat de 97.945,42 euros que es compon de l'import 68.685,42 € en concepte de subvenció no utilitzada i 29.260 € en concepte de reconduïts no liquidats.

El resultat negatiu presentat es deu a l'aplicació dels crèdits reconduïts de l'exercici 2016 a l'exercici 2017, import no liquidat que es retorna durant l'exercici 2017 i, l'aplicació de les despeses no pressupostàries aplicades al resultat.

L'execució presentada en la liquidació de comptes de l'exercici 2017 és la següent:

Concepte	Pressupost Inicial 2017	Pressupost Final 2017	Execució 2017	% Execució / Pressupostat
Ingressos Corrents	384.781,82	384.781,82	397.220,49	103,23%
Despeses de funcionament	-383.781,82	-458.667,01	-327.732,46	71,45%
Ingressos de capital	2.303,28	2.303,28	2.303,28	100,00%
Despeses de capital	-2.303,28	-2.303,28	-2.303,28	100,00%
Superàvit o dèficit de gestió	1.000,00	-73.885,19	69.488,03	-94,05%
Despeses financeres	-1.000,00	-1.354,81	-1.354,81	100,00%
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	-75.240,00	68.133,22	-90,55%
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-
Passius financers (ingressos)	0,00	699.900,00	699.900,00	100,00%
Actius financers (despeses)	0,00	-699.900,00	-699.900,00	100,00%
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	-
Superàvit o dèficit	0,00	-75.240,00	68.133,22	-90,55%

En seguiment a l'ajustament realitzat sobre l'exercici 2017, durant l'exercici 2018 es realitza una devolució d'ingrés de la subvenció de Govern no executada. L'import d'aquesta devolució ascendeix a 125.004,98 euros, corresponent l'import de 123.968,48 euros a la transferència corrent i l'import de 1.036,50 euros a transferència de capital.

El resultat de l'execució pressupostària de l'exercici 2018 és de 499.915,85 euros positius, a diferència de l'exercici 2017 amb un resultat de 29.812,20 euros negatius.

El resultat de gestió de l'exercici 2018 és de zero euros, a diferència de l'exercici 2017 que es retorna l'import per crèdits reconduïts no liquidats.

1.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

El detall dels ingressos liquidats a l'exercici 2018 i la seva variació respecte a l'any anterior es mostren a continuació:

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

L'execució pressupostària a l'exercici 2018 és de 1.109.028,93 euros, un 10,74 % superior a la realitzada l'exercici 2017 (1.001.478,35 d'euros).

L'increment del pressupost d'ingressos respecte a l'exercici anterior s'explica pels motius següents:

- Durant l'exercici 2018, es liquida l'import de 350.000 euros en concepte de pagament de la taxa corresponent a l'atorgament de la llicència de classe A. Amb motiu de l'adjudicació del concurs públic internacional per a l'obtenció de la llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra, i de conformitat amb l'establert al Plec de Bases del concurs, amb la presentació de la sol·licitud de llicència de classe A per l'adjudicatari del concurs, era preceptiu satisfer l'import de l'esmentada taxa.
- S'atorguen les llicències de classe I relatives a totes les persones vinculades amb l'operador de la llicència de classe B per a l'explotació del joc del bingo.
- S'ingressen els imports corresponents als honoraris professionals del laboratori certificador SIQ per les tasques d'inspecció i comprovació de les màquines de

joc de les sales de bingo, assumides per l'operador que explota la llicència de classe B.

1.2.1. Taxes del joc d'atzar

Amb l'aprovació en data 13 de desembre del 2017 i la seva posterior publicació al BOPA número 79 de data 20 de desembre del 2017 del Reglament regulador de les llicències de les classes I i J per a l'operador de la categoria 2: bingo, s'atorguen durant el primer trimestre de l'any 2018 les primeres llicències per aquest concepte.

En l'execució dels tres trimestres següents s'atorguen llicències per les noves incorporacions a l'activitat habitual en la sala de bingo.

La llicència de classe I l'ha de sol·licitar tota persona que vulgui exercir qualsevol activitat professional relacionada amb els jocs d'atzar regulats amb la llicència de classe B.

La llicència de classe J permet, a les persones físiques o jurídiques interessades la venda, l'arrendament, el proveïment, la disposició, la importació, l'exportació, la producció, la fabricació, la posada a disposició i els serveis d'instal·lació, de manteniment o de reparació d'equipaments de jocs d'atzar definits en l'article 4, apartat 2.h, del Text refós de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar.

Arran de l'adjudicació del concurs públic internacional per a l'obtenció de la llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra, que es publicà al BOPA el 28 de juny del 2018, l'entitat adjudicatària, Jocs, SA, procedeix a presentar prop del Regulador, en termini i forma la corresponent sol·licitud de llicència de classe A, per a l'atorgament de la mateixa. Amb la presentació de l'esmentada sol·licitud era preceptiu el pagament de la corresponent taxa, per import de 350.000 euros de conformitat amb l'establert al Plec de bases del concurs referenciat, així com del Text refós de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar.

El 18 de juliol del 2018, Jocs, SA presentà la sol·licitud de la llicència ans esmentada, iniciant-se la corresponent fase d'instrucció per part dels serveis jurídics del Consell Regulador Andorrà del Joc. Degut a la complexitat de la documentació presentada, aquesta instrucció s'allargà prorrogant-se el termini de resolució de l'esmentada sol·licitud fins a un període total de 6 mesos. Les dos primeres pròrrogues s'acordaren de conformitat amb el previst a les disposicions del Text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989, i la darrera extensió de la instrucció de l'expedient, segons l'establert a l'article 9 del Reglament del casino de joc, del 23 de novembre del 2016.

Durant el quart trimestre de l'any es liquida l'import de 25.000 euros en concepte de taxa de manteniment de la llicència de classe B, per a l'explotació del joc del bingo.

Durant l'exercici 2018 s'han liquidat ingressos en concepte de taxes per l'import de 397.830 €, atorgant un total de 242 llicències, de les quals 141 d'elles corresponen a la classe E, 59 llicències a la classe F, 41 llicències a la classe I i finalment 1 llicència a la

classe J. La llicència de classe A resta pendent de resolució a data 31 de desembre del 2018.

Seguidament es presenta el detall de les llicències subjectes a taxa atorgades durant l'exercici 2018:

Període	Classe de llicència	Import de la taxa	Número de llicències atorgades 2018	Import 2018	Número de llicències atorgades 2017	Import 2017	Variació de llicències
Primer trimestre	Classe E	0,00 €	4	0,00 €	6	0,00 €	-2
		30,00 €	14	420,00 €	14	420,00 €	0
		180,00 €	3	540,00 €	5	900,00 €	-2
		500,00 €	2	1.000,00 €	2	1.000,00 €	0
	Classe I	250,00 €	33	8.250,00 €	0	0,00 €	33
	Classe J	2.000,00 €	1	2.000,00 €	0	0,00 €	1
TOTAL 1R TRIMESTRE:			57	12.210,00 €	27	2.320,00 €	30
Segon trimestre	Classe E	0,00 €	8	0,00 €	2	0,00 €	6
		30,00 €	17	510,00 €	20	600,00 €	-3
		180,00 €	3	540,00 €	6	1.080,00 €	-3
		500,00 €	5	2.500,00 €	3	1.500,00 €	2
	Classe I	250,00 €	3	750,00 €	0	0,00 €	3
	Classe J	2.000,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0
TOTAL 2N TRIMESTRE:			36	4.300,00 €	31	3.180,00 €	5
Tercer trimestre	Classe E	0,00 €	4	0,00 €	9	0,00 €	-5
		30,00 €	15	450,00 €	9	270,00 €	6
		180,00 €	4	720,00 €	1	180,00 €	3
		500,00 €	2	1.000,00 €	4	2.000,00 €	-2
	Classe I	250,00 €	2	500,00 €	0	0,00 €	2
	Classe J	2.000,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0
TOTAL 3R TRIMESTRE:			27	2.670,00 €	23	2.450,00 €	4
Quart Trimestre	Classe B - Manteniment	25.000,00 €	1	25.000,00 €	0	0,00 €	1
	Classe E	0,00 €	14	0,00 €	10	0,00 €	4
		30,00 €	38	1.140,00 €	37	1.110,00 €	1
		180,00 €	7	1.260,00 €	8	1.440,00 €	-1
		500,00 €	1	500,00 €	2	1.000,00 €	-1
Classe I	250,00 €	3	750,00 €	0	0,00 €	3	
	Classe J	2.000,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0
TOTAL 4T TRIMESTRE:			64	28.650,00 €	57	3.550,00 €	7
TOTAL LLICÈNCIES:			184	47.830,00 €	138	11.500,00 €	46

La taxa corresponent a la llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra, per import de 350.000 euros no queda reflectida dins d'aquest quadre, compte tingut que, a data 31 de desembre del 2018, la resolució de la sol·licitud de llicència es troba en procés d'instrucció.

1.2.2. Reintegraments

L'empresa certificadora encarregada de realitzar les tasques d'inspecció i comprovació de les màquines de joc del bingo previst a l'Annex 1. Màquines recreatives amb premi programat del reglament del joc del bingo vigent adreça dos factures a nom del CRAJ, la primera pels honoraris professionals derivats de les tasques d'inspecció i control

efectuades a la sala principal del bingo i la segona factura per les tasques d'inspecció i control de les màquines del joc del bingo a la sala annexa situada al Pas de la Casa. Aquestes despeses són assumides per l'operador de la llicència de classe B en seguiment a l'article 63.2 de Text refós de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar. El CRAJ ingressa els xecs al seu nom per efectuar el pagament corresponent.

1.2.3. Transferència del Govern d'Andorra

S'aprova el pressupost per a l'exercici 2018 en data 1 de març del 2018 amb l'entrada en vigor de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018 en data 22 de març del 2018.

S'ha liquidat i cobrat, durant aquest exercici, un import de 123.968,48 € en concepte de subvenció del Govern d'Andorra per despeses de funcionament i, un import en concepte de transferència de capital de 3.976,69 €.

Amb el tancament de l'exercici es procedeix a la devolució de la subvenció per despeses de funcionament en la seva totalitat (123.968,48 euros) i un import de 1.036,50 euros de la subvenció en concepte de transferència de capital, per no haver disposat d'aquesta.

1.2.4. Ingressos provinents inversions reals

Durant el 2017 es va realitzar una inversió de fons a curt termini amb l'import de 699.900 euros corresponents a les fiances rebudes de 7 de les empreses que es trobaven en el procés de licitació d'una llicència per a instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra.

Amb l'adjudicació del concurs públic internacional per a l'obtenció de la llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra, s'ha liquidat el fons en data 2 de juliol del 2017, generant ingressos per import de 123,74 euros.

1.2.5. Actius financers

El CRAJ, durant el tercer trimestre de l'exercici, liquida el Fons d'inversió per import de 699.900 euros passant a disposar de l'esmentat import com a romanent de tresoreria.

1.3. *Pressupost de despeses de l'exercici 2018 i modificacions de crèdit*

1.3.1. Modificacions de crèdit

El resultat de l'execució del pressupost 2018 inclou el pressupost aprovat pel Consell d'Administració de data 19 de setembre del 2017 i les modificacions i ampliacions de crèdits pressupostaris que preveuen els articles 23 a 29 del Text refós de la Llei general de les finances públiques i els articles 3 a 5 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

El total de crèdits aprovats per la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018 és de 544.904,74 euros i les modificacions pressupostàries introduïdes durant l'any són de 205.115 euros.

DESCRIPCIÓ	Pressupost inicial 2018	Modificacions pressupostàries	Pressupost final 2018
Despeses de funcionament	535.418,48	5.115,00	540.533,48
Despeses financeres	1.000,00	0,00	1.000,00
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Despeses d'inversió	8.486,26	0,00	8.486,26
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	200.000,00	200.000,00
TOTAL	544.904,74	205.115,00	750.019,74

El detall de de les modificacions i ampliacions de crèdits pressupostaris es mostra a continuació:

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

1.3.2. Transferències de crèdit

Es realitzen 16 transferències durant l'exercici 2018, les quals principalment corresponen a l'import necessari per fer front als subconceptes 16300, "Formació i perfeccionament del personal"; 22690, "Altres despeses", corresponents a la formació per la nova aplicació de les Normes Internacionals de Comptabilitat del Sector Públic i la contractació d'una empresa de treball temporal per cobrir baixes de malaltia. També es realitzen transferències entre projectes per tal de fer front al finançament de partides del PROJ-0002 Casino.

1.3.3. Crèdits ampliables contra ingressos

Durant l'any 2018 es realitzen dos moviments de crèdit ampliable contra ingressos.

El primer, per un import de 5.115 euros, s'esdevé arrel d'una despesa derivada dels honoraris professionals de l'empresa certificadora SIQ per a la inspecció i control de les màquines de joc de la sala del bingo previst a l'Annex 1. Màquines recreatives amb premi programat del reglament del joc del bingo vigent. Tot i que la factura va dirigida a nom del CRAJ, les despeses són assumides per l'operador de la llicència de classe B en seguiment a l'article 63.2 de Text refós de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar.

Per tant, l'operador va estendre un xec a nom del CRAJ per efectuar dit pagament i és per aquest motiu, que es realitza un crèdit ampliable contra ingressos.

El segon, per un import de 200.000 euros, s'aprova per poder retornar la fiança dipositada per dues de les entitats que van optar al concurs per a la licitació d'una llicència de classe A, per a instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra. Aquests concursants van sol·licitar el retorn de la fiança, dipositada durant el darrer trimestre de l'any 2017, al haver finalitzat la seva intervenció en el procés del concurs.

1.4. Liquidació de pressupost de despeses

El total d'obligacions executades a l'exercici 2018 representen un 81,21% del pressupost de despeses final.

El detall de les despeses liquidades i la seva variació respecte a l'exercici 2018 es mostra a la taula següent:

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

Durant l'exercici 2018 es presenta un increment de despeses corrents del 23,11% respecte al mateix període del 2017, sobrevingut principalment per les despeses de béns corrents i serveis, més específicament en despeses d'assessorament degudes al nou projecte per l'adjudicació de llicència de classe A, per la licitació d'una llicència per a instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra.

El detall de les despeses per projectes i la seva variació respecte a l'exercici 2017 es mostra a continuació:

PROJ 0001 – Despeses generals

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Execució 2018	% Execució / Press. Final	Execució 2017	% Variació 2018-2017
DESPESES CORRENTS	355.944,72	359.026,65	274.192,56	76,37%	329.087,27	-16,68%
Despeses de personal	220.389,00	219.129,46	190.825,86	87,08%	157.612,08	21,07%
Despeses de béns corrents i serveis	134.555,72	139.012,18	83.173,36	59,83%	170.120,38	-51,11%
Despeses financeres	1.000,00	885,01	193,34	21,85%	1.354,81	-85,73%
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
DESPESES DE CAPITAL	8.486,26	8.486,26	3.976,69	46,86%	2.303,28	72,65%
Despeses d'inversió	8.486,26	8.486,26	3.976,69	46,86%	2.303,28	72,65%
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	-	699.900,00	-100,00%
Actius financers	0,00	0,00	0,00	-	699.900,00	-100,00%
Passius financers	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
TOTAL	364.430,98	367.512,91	278.169,25	75,69%	1.031.290,55	-73,03%

PROJ 0002 – Casino

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Execució 2018	% Execució / Press. Final	Execució 2017
DESPESES CORRENTS	180.473,76	182.506,83	130.943,83	71,75%	0,00
Despeses de personal	9.702,00	10.961,54	10.961,54	100,00%	0,00
Despeses de béns corrents i serveis	170.771,76	171.430,30	119.867,30	69,92%	0,00
Despeses financeres	0,00	114,99	114,99	100,00%	0,00
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00	-	0,00
DESPESES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Despeses d'inversió	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	-	0,00
ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	0,00	200.000,00	200.000,00	100,00%	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Passius financers	0,00	200.000,00	200.000,00	100,00%	0,00
TOTAL	180.473,76	382.506,83	330.943,83	86,52%	0,00

1.4.1. Despeses de personal

La liquidació de despeses de personal del 2018 ha estat de 201.787,40 €, representant un 49,81% del total de despeses corrents i així mateix, corresponent al 87,70% del total pressupostat per aquest capítol.

La seva composició és la següent:

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

El concepte 100 "Despeses de gratificació" inclou les remuneracions de direcció de l'exercici 2018.

El concepte 110 "Remuneracions bàsiques personal fixe" inclou les remuneracions de quatre persones pel PROJ 0001 – Despeses generals i, la incorporació d'una persona que es va realitzar en el darrer trimestre de l'exercici 2017 i que es va començar a imputar per aquest exercici en el PROJ 0002 – Casino, fins a l'adjudicació de la llicència de classe A.

Durant l'any s'ha produït un increment significatiu del 28,03% respecte al mateix període de l'any anterior. Aquest increment s'esdevé principalment per la incorporació temporal d'una secretaria/assistent en el projecte del casino, la nova incorporació al gener del 2018 d'un tècnic jurista al CRAJ per cobrir la baixa de maternitat que es produeix a finals del primer trimestre i la incorporació d'una tècnic administratiu durant el segon trimestre per donar suport a l'àrea financera i de gestió. Tot i així s'ha executat un 87,70 % de l'import pressupostat degut a les baixes de maternitat i malaltia produïdes durant l'exercici.

Tanmateix, és d'aplicació en les despeses corrents i conseqüentment en les despeses de personal l'índex general de preus al consum (IPC) establert en un 2,6% de l'any 2017.

En el concepte 160 "Quotes seguretat social" s'inclou la part corresponent a l'entitat com a despesa a liquidar a la Caixa Andorrana de la Seguretat Social.

En el concepte 163 "Despeses socials de personal" s'inclou la formació assumida pel CRAJ i sobrevinguda amb la nova aplicació de les Normes Internacionals de Comptabilitat en el Sector Públic.

La liquidació de despeses de personal desglossada per projectes és:

PROJ 0001 – Despeses generals

	Concepte	Liquidat 2018	Liquidat 2017	Variació absoluta	% Variació 2018-2017
100	Despeses de gratificació	74.991,55	73.091,20	1.900,35	2,60%
110	Remuneracions bàsiques personal fixe	89.662,79	63.365,50	26.297,29	41,50%
160	Quotes seguretat social	25.521,52	21.155,38	4.366,14	20,64%
163	Despeses socials de personal	650,00	0,00	650,00	-
	TOTAL	190.825,86	157.612,08	33.213,78	21,07%

Durant el primer trimestre es produeix una baixa per maternitat i una baixa per malaltia, durant el quart trimestre es produeix una baixa de malaltia i durant el mes de maig es produeix una nova incorporació que afecta en la variació d'increment en el concepte 110 "Remuneracions bàsiques personal fixe" i conseqüentment en el concepte 160 "Quotes seguretat social".

PROJ 0002 – Casino

	Concepte	Liquidat 2018	Liquidat 2017	Variació absoluta	% Variació 2018-2017
110	Remuneracions bàsiques personal fixe	9.490,50	0,00	9.490,50	-
160	Quotes seguretat social	1.471,04	0,00	1.471,04	-
	TOTAL	10.961,54	0,00	10.961,54	-

Durant el primer semestre s'executa el salari, la liquidació i les despeses de seguretat social de la persona assignada a aquest projecte.

1.4.2. Consum de béns corrents i serveis

Al 2018 s'han executat:

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

El detall per projectes és:

PROJ 0001 – Despeses generals

	Concepte	Liquidat 2018	Liquidat 2017	Variació absoluta	% Variació 2018-2017
20	LLOGUERS	18.646,42	12.067,65	6.578,77	54,52%
202	Lloguers edificis i altres construccions	18.033,43	11.390,56	6.642,87	58,32%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	253,51	220,56	32,95	14,94%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	359,48	456,53	-97,05	-21,26%
21	REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	3.720,31	5.696,36	-1.976,05	-34,69%
212	Reparació i conservació. Edificis i altres constr.	0,00	2.748,35	-2.748,35	-100,00%
213	Repar.i conservació. Maquinària, instal. i equip.	731,38	211,09	520,29	246,48%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	590,16	446,22	143,94	32,26%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.398,77	2.290,70	108,07	4,72%
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES	58.263,87	151.016,25	-92.752,38	-61,42%
220	Material d'oficina	2.307,09	1.974,64	332,45	16,84%
221	Subministraments	1.363,94	881,13	482,81	54,79%
222	Comunicacions	2.478,88	2.450,87	28,01	1,14%
223	Transport	22,95	0,00	22,95	-
224	Primes d'assegurances	611,51	343,46	268,05	78,04%
226	Altres serveis	4.187,70	11.825,65	-7.637,95	-64,59%
227	Treballs realitzats per altres empreses	47.291,80	133.540,50	-86.248,70	-64,59%
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	2.542,76	1.340,12	1.202,64	89,74%
230	Reemborsament de dietes	1.185,34	149,55	1.035,79	692,60%
231	Locomoció	1.357,42	1.190,57	166,85	14,01%
	TOTAL	83.173,36	170.120,38	-86.947,02	-51,11%

PROJ 0002 – Casino

	Concepte	Liquidat 2018	Liquidat 2017	Variació absoluta	% Variació 2018-2017
20	LLOGUERS	7.096,31	0,00	7.096,31	-
202	Lloguers edificis i altres construccions	6.928,37	0,00	6.928,37	-
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	167,94	0,00	167,94	-
21	REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	239,26	0,00	239,26	-
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	239,26	0,00	239,26	-
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES	112.531,73	0,00	112.531,73	-
221	Subministraments	402,33	0,00	402,33	-
222	Comunicacions	580,77	0,00	580,77	-
226	Altres serveis	2.470,84	0,00	2.470,84	-
227	Treballs realitzats per altres empreses	109.077,79	0,00	109.077,79	-
	TOTAL	119.867,30	0,00	119.867,30	-

En l'exercici 2018 s'han executat 203.040,66 euros, un 19,35% més que a l'exercici anterior (+32.920,28 euros).

Aquest increment general del 19,35% es produeix principalment per:

- La nova creació del PROJ 0002 – Casino, que va començar a generar despesa durant el darrer trimestre de l'exercici 2017. Amb aquest projecte es generen les noves despeses de lloguer de les instal·lacions, lloguer de maquinària d'impressió, subministrament d'energia elèctrica i serveis telefònics i manteniments informàtics. Conseqüentment també es liquiden, a continuació dels serveis iniciats en el mes de novembre del 2017, despeses d'assessorament en matèria de joc de casino per la fase d'anàlisi de la documentació i informació aportada pels 9 concursants en la licitació de llicència de classe A, per a instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra.
- Referent al PROJ 0001 – Despeses generals, durant els mesos de novembre i desembre de l'exercici 2017 es van ampliar les instal·lacions del CRAJ, posant-se en marxa definitivament durant el mes de febrer del 2018. En conseqüència s'han incrementat les despeses inherents, com els subministraments, les comunicacions i les despeses de neteja. El CRAJ va negociar amb la propietat una carència pel lloguer de 5 mesos i per tant, no s'ha iniciat el pagament del lloguer de les noves instal·lacions fins al segon trimestre de l'any 2018.

Pel que fa a les despeses de treballs realitzats per altres empreses, durant aquest any es realitzen les tasques d'inspecció i control d'instal·lació de les noves màquines relacionades amb l'atorgament de la llicència de classe J per l'operador del bingo. A més, es generen despeses d'assessorament per diferents casuístiques relacionades amb el CRAJ, com l'atorgament de les llicències de classe I i de classe J, l'aprovació de la modificació de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar i consegüent publicació del Text Refós de la mateixa Llei, en seguiment a la delegació legislativa a favor del Govern establerta en la disposició final sisena de la Llei 14/2017, del 22 de juny, de prevenció i lluita contra el blanqueig de diners o valors i el finançament del terrorisme, en la disposició final catorzena de la Llei 27/2017, del 30 de novembre, de mesures urgents per a l'aplicació del Conveni

relatiu als drets de les persones amb discapacitat, fet a Nova York el 13 de desembre del 2006 i en la disposició final vuitena de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

1.4.3. Despeses financeres

Les despeses financeres per import de 308,33 euros executades durant l'exercici 2018 han estat principalment pel pagament de comissions bancàries i despeses de transferències a l'estranger.

1.4.4. Despeses d'inversió

A la finalització del 2018 s'han executat:

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

Durant el primer semestre s'ha adquirit mobiliari pel despatx del CRAJ i una pantalla d'ordinador. Durant el darrer trimestre s'han adquirit una relligadora, un projector, una cadira de treball, un SAI i un televisor.

1.4.5. Passius financers

El CRAJ ha retornat 200.000 euros en concepte de fiança dipositada per dues de les entitats que van optar al concurs per a la licitació d'una llicència de classe A, per a instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra. Aquests concursants van sol·licitar el retorn de la fiança al haver finalitzat la seva intervenció en el procés de l'esmentat concurs.

1.5. *Classificació administrativa i funcional*

El Consell Regulador Andorrà del Joc, en l'exercici 2018 es liquida en els projectes PROJ 0001 – Despeses generals i PROJ 0002 – Casino. S'ha incorporat en el programa 6133 Regulació, control i gestió del joc.



II. COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2018

1. Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

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

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

2. Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018

CONCEPTES	IMPORTS
1.- (+) Drets pendents de cobrament	3.714,06
(+) del pressupost corrent	3.714,06
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) de cobrament dubtós	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2.- (-) Obligacions pendents de pagament	1.086.787,24
(+) del pressupost corrent	13.920,99
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	572.966,25
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	499.900,00
3.- (+) Fons líquids	784.929,12
I Romanent de tresoreria afectat	-350.000,00
II Romanent de tresoreria no afectat	51.855,94
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-298.144,06

3. Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

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

4. Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018

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

PASSIUS	Notes	2018	2017
Passius corrents		1.093.300,49	839.089,36
Comptes a pagar	16	243.400,49	139.189,36
Passius financers	17	499.900,00	699.900,00
Provisions a curt termini	11	350.000,00	0,00
Beneficis als treballadors		0,00	0,00
Pensions		0,00	0,00
Cobraments anticipats		0,00	0,00
Passius no corrents		0,00	0,00
Passius financers		0,00	0,00
Provisions a llarg termini		0,00	0,00
Beneficis als treballadors		0,00	0,00
Pensions		0,00	0,00
Passius totals		1.093.300,49	839.089,36
ACTIUS NETS/PATRIMONI		2018	2017
Capital		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		55.555,80	10.680,20
Resultat de l'exercici		-350.000,00	44.875,60
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni	2.1	-294.444,20	55.555,80
Total passiu i patrimoni		798.856,29	894.645,16

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

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

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

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2016	0,00	0,00	0,00	10.680,20	10.680,20	0,00	10.680,20
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	0,00	0,00	0,00	10.680,20	10.680,20	0,00	10.680,20
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències de canvi al convertir negoci a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	44.875,60	44.875,60	0,00	44.875,60
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	44.875,60	44.875,60	0,00	44.875,60
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	44.875,60	44.875,60	0,00	44.875,60
Saldo a 31 de desembre de 2017 diferit	0,00	0,00	0,00	55.555,80	55.555,80	0,00	55.555,80
Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat	0,00	0,00	0,00	55.555,80	55.555,80	0,00	55.555,80
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències de canvi al convertir negoci a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	-350.000,00	-350.000,00	0,00	-350.000,00
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	-350.000,00	-350.000,00	0,00	-350.000,00
Saldo a 31 de desembre de 2018	0,00	0,00	0,00	-294.444,20	-294.444,20	0,00	-294.444,20

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

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

8. Notes Explicatives

1. Informació general

Els estats financers de l'entitat per l'exercici tancat el 31 de desembre de 2017 van ser aprovats pel Consell d'Administració del CRAJ amb data 19 de març del 2018. L'activitat principal de l'entitat és desenvolupar la regulació i el control de l'oferta de jocs d'atzar al Principat d'Andorra. La seu de l'entitat es troba a la tercera planta de l'edifici Thaïs, ubicat al número 9 del carrer Doctor Vilanova, d'Andorra la Vella.

2.1 Bases de presentació

Els estats financers de l'entitat han estat formulats d'acord amb les Normes Internacionals de Comptabilitat del Sector Públic, NICSP (International Public Sector Accounting Standards, IPSAS) per a les entitats governamentals i amb les Normes Internacionals d'Informació Financera, NIIF, per a les Empreses Públiques.

Els estats financers de l'entitat es presenten en euros, que és la moneda funcional de l'entitat. Les normes comptables han estat aplicades de forma consistent en tots els exercicis presentats.

Els estats financers s'han preparat en base al cost històric, excepte en els casos en que s'indiqui el contrari. L'estat de fluxos d'efectiu s'ha preparat utilitzant el mètode directe. Els estats financers han estat preparats d'acord amb la base de meritació.

Durant l'exercici 2018 es presenta una situació atípica conseqüència de l'atorgament de la taxa per la llicència de classe A, per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra. Degut als fets esdevinguts amb posterioritat al tancament a data 31 de desembre del 2018, el CRAJ realitza una provisió per responsabilitats que produeix un resultat negatiu a la vegada que uns fons propis negatius. Aquest negatiu serà subsanat, si fos necessari, mitjançant una aportació extraordinària com a subvenció del Govern d'Andorra durant l'exercici 2019.

2.2 Normes comptables significatives

a) Reconeixement d'ingressos

- *Ingressos de transaccions sense contraprestació*

Taxes

L'entitat reconeix els ingressos de taxes quan succeeix l'acte i es compleix el criteri de reconeixement de l'actiu. En la mesura que existeixi una condició relacionada que podria suposar un passiu per retornar l'import, es reconeix un ingrés diferit en comptes d'un ingrés. Els altres ingressos sense contraprestació es reconeixen quan és probable que flueixin a l'entitat els beneficis econòmics futurs o el potencial de servei associat a l'actiu i que puguin ser mesurats de forma fiable.

Transferència d'altres entitats governamentals

Els ingressos de transaccions sense contraprestació amb altres entitats governamentals es mesuren a valor raonable i es reconeixen quan s'obté el control sobre l'actiu (caixa, béns, serveis i propietat) si la transferència està lliure de condicions i si és probable que els beneficis econòmics o el potencial de servei associat a l'actiu flueixin a l'Entitat i es puguin mesurar de forma fiable.

- *Ingressos de transaccions amb contraprestació*

Venda de béns

Els ingressos de la venda de béns es reconeix al moment d'entrega dels béns.

Ingressos per interessos

Els ingressos per interessos es meriten utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu. El tipus d'interès efectiu descompta els fluxos de caixa futurs estimats en els anys de vida útil de l'actiu financer en el valor comptable d'aquest actiu. El mètode aplica aquest tipus d'interès al principal pendent per determinar l'ingrés per interessos cada període.

b) Impostos

- *Impost sobre beneficis*

El CRAJ es troba exempt per l'impost sobre beneficis en seguiment a la Disposició final setena de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar.

c) Propietat, planta i equipament

Tots els elements de propietat, planta i equipament es registren al cost minorats per l'amortització i les pèrdues per deteriorament. El cost inclou les despeses que són directament atribuïbles a l'adquisició dels elements. Quan hi ha parts significatives de l'element de propietat, planta i equipament que han de ser reemplaçades cada cert temps, l'entitat reconeix aquestes parts com actius individuals amb vides útils específiques i les amortitza consegüentment. Igualment, quan es realitzen grans reparacions, els costos es reconeixen en l'import comptable com un reemplaçament si es compleix el criteri de reconeixement. Totes les altres reparacions i costos de manteniment es reconeixen com a superàvit o dèficit quan s'incorren. Quan un actiu s'adquireix en una transacció sense contraprestació de consideració insignificant, l'actiu es mesura inicialment al seu valor raonable.

L'amortització dels actius es registra de forma lineal al llarg de la vida útil de l'actiu. L'amortització es realitza a quotes calculades per tal de repartir el cost o el valor de l'actiu menys qualsevol valor residual al llarg de la seva vida útil restant:

	Anys min.	Anys max.
Construccions	30	40
Infraestructures	30	40
Instal·lacions Elèctriques	8	12
Instal·lacions de Telecomunicacions	8	12
Altres immobilitzats materials	2	10

L'altre immobilitzat material està compost principalment de mobiliari.

Els valors residuals i les vides útils dels actius són revisats, i ajustats de forma prospectiva si s'escau, al final de cada exercici.

El valor en llibres d'un actiu es redueix de forma immediata al seu import recuperable, o a l'import del servei recuperable, si el valor en llibres de l'actiu és superior al seu import recuperable o al servei recuperable estimats.

L'entitat dóna de baixa els elements de propietat, planta i equipament o qualsevol part significativa de l'actiu tant quan ja no se'n disposa com quan ja no s'esperen beneficis econòmics o potencial de servei futurs de la seva utilització. Qualsevol diferència entre el valor recuperable i el valor net comptable de l'actiu es reconeix com un ingrés o una pèrdua en el període en que es dóna de baixa.

d) Arrendaments

El CRAJ com a arrendatari.

Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que de les seves condicions es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els

riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els actius classificats com a arrendaments financers es registren a l'inici de l'arrendament al valor raonable de la propietat arrendada o, si és inferior, al valor present dels pagaments mínims futurs. L'entitat també reconeix el passiu per arrendament associat a l'inici de l'arrendament. El passiu registrat es mesura com al valor present dels pagaments mínims futurs de l'arrendament al moment inicial.

Posteriorment al reconeixement inicial, els pagaments per arrendament es reparteixen entre càrregues financeres i reducció del passiu per arrendament per tal d'arribar a un tipus d'interès constant del saldo pendent del passiu. Les càrregues financeres es reconeixen com un superàvit o un dèficit com a costos financers.

Els actius que es posseeixen sota un arrendament financer s'amortitzen al llarg de la seva vida útil. De totes maneres, si no es té la certesa de que l'entitat obtindrà la propietat de l'actiu al final del període d'arrendament, l'actiu s'amortitza al llarg del menor entre la vida útil estimada de l'actiu i la durada de l'arrendament.

Els arrendaments operatius són aquells en que no es transfereixen substancialment a l'Entitat els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els arrendaments operatius es reconeixen com una despesa operativa, com un superàvit o un dèficit de forma lineal al llarg del període d'arrendament.

e) Actius intangibles

Els actius intangibles adquirits es reconeixen al cost. El cost d'un actiu intangible adquirit en una transacció sense contraprestació és el seu valor raonable a la data de la transacció. Posteriorment al reconeixement inicial, els actius intangibles es registren al cost menys l'amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament. Els actius intangibles generats internament, excepte els costos de desenvolupament activables, no es capitalitzen i una despesa es registra com a superàvit o dèficit al període en que s'incorre en la despesa.

La vida útil dels actius intangibles s'avalua com a finita o infinita.

Els actius intangibles amb una vida útil finita s'amortitzen al llarg de la seva vida útil:

	Anys mín.	Anys max.
Marques i patents	2	5
Aplicacions informàtiques	1	3

En els actius intangibles amb una vida útil finita es realitza una avaluació de deteriorament en cas que hi hagi indicis de deteriorament.

El període d'amortització i el mètode d'amortització, per als actius intangibles amb una vida útil finita, es revisen al tancament de cada exercici. Els canvis en la vida útil o en el patró esperat de consum dels beneficis econòmics que es desprenen de l'actiu modifiquen el període o el mètode d'amortització i es tracten com a canvis en les estimacions comptables. La despesa per amortització d'un actiu intangible amb una vida útil finita es reconeix com un superàvit o un dèficit.

Els guanys o pèrdues que sorgeixen de la baixa en comptes d'un actiu intangible es mesuren com la diferència entre els ingressos obtinguts de la baixa i el seu valor en llibres es reconeixen com un superàvit o una dèficit al moment en que es dona de baixa.

f) Instruments financers

- *Actius financers*

Reconeixement inicial i mesurament

Els actius financers dins de l'abast de la NICSP 29 Instruments Financers: Reconeixement i Mesura es classifiquen com actius financers al valor raonable amb canvis a resultats o actius financers al cost amortitzat. L'entitat determina la classificació dels seus actius financers al moment del reconeixement inicial.

Les compres o vendes d'actius financers que requereixen l'entrega dels actius en un període de temps establert per regulació o per convenció al mercat es reconeixen a la data de la transacció, és a dir, la data en que l'entitat realitza la compra o la venda de l'actiu.

Els actius financers de l'entitat inclouen: tresoreria i dipòsits a curt termini, comptes a cobrar i altres deutors i fons d'inversió a llarg termini.

Mesurament posterior

El mesurament posterior dels actius financers depèn de la seva classificació.

Actius financers a valor raonable amb canvis a resultats

Els actius financers a valor raonable amb canvis a resultats inclouen actius financers mantinguts per a la negociació i actius financers designats al moment del reconeixement inicial com a actius financers a valor raonable amb canvis a resultats. Els actius financers es classifiquen com a mantinguts per a negociar si s'adquireixen amb el propòsit de vendre'ls o recomprar-los en el curt termini. Els derivats, incloent derivats implícits també es classifiquen com a mantinguts per a la negociació excepte que siguin designats com a instruments de cobertura. Els actius financers a valor raonable amb canvis a resultats es registren a l'estat de posició financera al valor raonable amb els canvis en el seu valor raonable registrats al superàvit o dèficit de l'exercici.

Actius financers mantinguts fins al venciment

Els actius financers no derivats amb pagaments fixos o determinables i venciments fixos es classifiquen com a cost amortitzat quan l'entitat té la intenció i la capacitat per mantenir-los fins al venciment. Posteriorment al mesurament inicial, els actius financers al cost amortitzat es mesuren al cost amortitzat utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu, menys el deteriorament. El cost amortitzat es calcula tenint en compte qualsevol descompte o prima en el moment de l'adquisició i les taxes o costos que són part integral del tipus d'interès efectiu. Les pèrdues que sorgeixen del deteriorament es registren al superàvit o dèficit de l'exercici.

Baixa en comptes

L'entitat dóna de baixa en comptes un actiu financer o, si és aplicable, una part de l'actiu financer com una part d'un grup d'actius financers similars quan:

- Els drets de rebre fluxos d'efectiu de l'actiu han expirat o s'han cancel·lat.
- L'entitat ha transferit els seus drets a rebre fluxos d'efectiu de l'actiu o ha assumit una obligació de pagar la totalitat dels fluxos d'efectiu rebuts a un tercer sense un retard significatiu; i tampoc: a) l'entitat ha transferit substancialment tots els riscos i beneficis de l'actiu; o b) l'entitat tampoc ha transferit ni ha retingut substancialment tots els riscos i beneficis de l'actiu, però n'ha transferit el control

Deteriorament d'actius financers

L'entitat a cada data de tancament si existeix evidència objectiva de que un actiu financer o un grup d'actius financers estiguin deteriorats. S'atribueix un deteriorament a un actiu financer o un grup d'actius financers si, i només si, hi ha evidència objectiva d'un deteriorament com a resultat d'un o més successos que hagin succeït després del reconeixement inicial de l'actiu i que aquest succés tingui un impacte en els fluxos d'efectiu futurs estimats de l'actiu financer o de l'entitat d'actius financers que pot ser estimat de forma fiable. L'evidència de deteriorament pot incloure els següents indicadors:

- Els deutors o un grup de deutors estan tenint dificultats financeres significants.
- Incompliment dels pagaments del principal o dels interessos.
- Probabilitat de que els deutors entrin en fallida o altres reorganitzacions financeres.
- Les dades observables indiquen una disminució mesurable dels fluxos d'efectiu estimats (per exemple, canvis en les condicions econòmiques que condueixin a incompliments).

- *Passius financers*

Reconeixement inicial i mesurament

Els passius financers dins de l'abast de la NICSP 29 es classifiquen com a passius financers a valor raonable amb canvis a resultats o com a passius financers al cost amortitzat. L'entitat determina la classificació dels passius financers al moment del reconeixement inicial.

Tots els passius financers es reconeixen inicialment al valor raonable i, en el cas dels passius financers a cost amortitzat, s'afegeixen els costos de transacció directament atribuïbles.

Els passius financers de l'entitat inclouen comptes a pagar i altres creditors, préstecs i emissions de bons i lletres del tresor.

Mesurament posterior

El mesurament posterior dels passius financers depèn de la seva classificació.

Passius financers a valor raonable amb canvis a resultats

Els passius financers a valor raonable amb canvis a resultats inclouen passius financers mantinguts per a la negociació i passius financers designats al moment inicial de reconeixement com a passius financers a valor raonable amb canvis a resultats.

Els passius financers es classifiquen com a mantinguts per a negociar si s'adquireixen amb el propòsit de vendre'ls en el curt termini. Aquesta categoria inclou instruments financers derivats utilitzats per l'entitat que no són designats com a instruments de cobertura en les relacions de cobertura que es defineixen a la NICSP 29.

Els guanys o pèrdues dels passius mantinguts per a negociar es reconeixen al superàvit o dèficit de l'exercici.

Baixa en comptes

Un passiu financer es dona de baixa quan l'obligació del passiu disminueix, es cancel·la o expira.

Quan un passiu financer existent es reemplaça per un altre del mateix prestador amb condicions substancialment diferents, o les condicions d'un passiu existent es modifiquen de forma substancial, aquest canvi o modificació es tracta com una baixa en comptes del passiu original i el reconeixement d'un nou passiu, i la diferència dels valors en llibres respectius es reconeix al superàvit o dèficit de l'exercici.

Compensació d'instruments financers

Els actius i passius financers es compensen a l'import net presentat a l'estat de posició financera consolidat si, i només si, existeix un dret legal actual executable de compensar els imports reconeguts i hi ha la intenció de cancel·lar de forma neta, o de realitzar els actius i cancel·lar els passius simultàniament.

Valor raonable en instruments financers

El valor raonable dels instruments financers que es negocien en mercats actius a cada data de tancament es determina amb referència als preus de mercats cotitzats, sense cap deducció dels costos de transacció.

g) Efectiu i equivalents a l'efectiu

L'efectiu i equivalents a l'efectiu inclouen caixa i efectiu als bancs, dipòsits a curt termini i inversions altament líquides amb un venciment original de tres mesos o menys, que són convertibles ràpidament a quantitats conegudes d'efectiu i que estan

subjectes a risc de canvi de valor insignificant. Per al propòsit de l'estat de fluxos d'efectiu consolidat, l'efectiu i els equivalents a l'efectiu inclouen efectiu i dipòsits a curt termini tal i com s'han definit anteriorment, nets de descoberts bancaris.

h) Provisions

Les provisions es reconeixen quan l'entitat té l'obligació present com a resultat de successos passats, la cancel·lació de la qual és probable que origini una sortida de recursos, però que resulta indeterminada en quant al seu import i/o moment de cancel·lació i que es pot realitzar una estimació fiable de l'import de l'obligació.

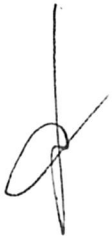
Si l'entitat espera que alguna o totes les provisions seran reemborsades, per exemple, sota un contracte d'assegurança, el reemborsament es reconeix com un actiu separat només quan el reemborsament és virtualment cert.

La despesa relacionada amb qualsevol provisió es presenta a l'estat de rendiment financer net de qualsevol reemborsament.

- Passius contingents

L'entitat no reconeix els passius contingents, però presenta els detalls de qualsevol contingència a les notes dels estats financers, excepte en cas que la possibilitat d'una sortida de recursos que incorporin beneficis econòmics o potencial de servei sigui remota.

- Actius contingents



L'entitat no reconeix els actius contingents, però presenta a les notes dels estats financers els detalls d'actius possibles dels quals l'existència és contingent a que succeeixin, o no succeeixin, un o més successos futurs incerts que no estan completament sota control de l'entitat. Els actius contingents s'avaluen de forma contínua per assegurar que estan presentats de forma apropiada als estats financers. Si s'ha convertit virtualment cert que l'entrada de beneficis econòmics o potencial de servei es produirà i el valor de l'actiu es pot mesurar de forma fiable, l'actiu i el benefici relacionat es reconeixen als estats financers en el període en que el canvi succeeix.

i) Natura i propòsit de les reserves

L'entitat crea i manté reserves per a alguns requeriments específics.

- Fons de reserva

El CRAJ ha de crear un fons de reserva quan generi beneficis propis en seguiment a l'article 81.4 la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar.

j) Canvis en polítiques comptables i estimacions

L'entitat reconeix els efectes de canvis en polítiques comptables de forma retrospectiva. Els efectes dels canvis en polítiques comptables s'apliquen de forma prospectiva si l'aplicació retrospectiva és impracticable.

k) Beneficis als treballadors

- Beneficis als treballadors a curt i a llarg termini

El cost dels beneficis als treballadors a curt termini, com ara les indemnitzacions, es reconeixen en el període en que els treballadors presten el servei relacionat. L'entitat reconeix el cost esperat dels bonus per rendiment només quan l'entitat té una obligació present legal o constructiva a fer aquest pagament, i es pot realitzar una estimació fiable.

l) Transaccions en moneda estrangera

Les transaccions en moneda estrangera es comptabilitzen inicialment al tipus de canvi corrent de la data de la transacció. Els creditors i deutors en moneda estrangera es reflecteixen a l'estat de posició financera al tancament de l'exercici aplicant el tipus de canvi a la data del tancament. Les diferències de canvi que sorgeixen dels canvis en el tipus de canvi entre el que s'havia registrat inicialment i el de la data de tancament es reconeixen com un ingrés o una despesa del període en que sorgeixen.

m) Informació pressupostària

El pressupost anual es prepara amb el criteri de caixa, és a dir, tots els costos planejats i els ingressos es presenten en un estat individual per determinar les necessitats de l'entitat. Com a resultat de l'adopció de la base de meritació per al pressupost, no hi ha diferències d'entitat o de temps que requereixin conciliació entre els actuals imports comparables i els imports presentats com a estat financer separat en l'estat de comparació entre el pressupost i els imports actuals. A les notes dels estats financers anuals s'inclouen comentaris explicatius; primer, les raons pel creixement o decreixement del pressupost, seguides per detalls de les desviacions de cada capítol d'ingrés o despesa.

Els imports del pressupost estan aprovats pel Consell d'Administració i el Consell General tan a l'inici i durant l'exercici, seguits d'un període de consulta pública.

n) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

La preparació dels estats financers de l'entitat en conformitat amb les NICSP requereix que els gestors realitzin judicis, estimacions i assumpcions que afecten els imports presentats d'ingressos, despeses, actius i passius, i el desglossament de passius contingents, al tancament de l'exercici. Tot i això, la incertesa d'aquestes estimacions i assumpcions podria provocar que els resultats requereixin ajustaments materials a l'import en llibres dels actius o passius afectats en períodes futurs.

- Judicis

En el procés d'aplicació de les polítiques comptables de l'entitat, s'han realitzat judicis, que tenen efectes significatius en els imports reflectits als estats financers.

- *Estimacions i assumpcions*


Les assumpcions clau sobre el futur i altres fonts d'estimació de la incertesa a la data de tancament, que tenen un risc significatiu de provocar ajustaments materials als imports en llibres dels actius i passius en el pròxim exercici, es descriuen a sota. L'entitat basa les seves assumpcions i estimacions en paràmetres disponibles a la data de preparació dels estats financers. Tot i això, circumstàncies existents i assumpcions sobre esdeveniments futurs podrien canviar degut a canvis en el mercat o circumstàncies que es troben fora del control de l'entitat. Aquests canvis es reflecteixen en les assumpcions quan succeeixen.

- *Vides útils i valors residuals*

Les vides útils i els valors residuals dels actius s'avaluen utilitzant els següents indicadors per obtenir el potencial d'ús futur i el valor de disposició:

- La condició de l'actiu basat en l'avaluació d'experts que treballen per a l'Entitat.
- La natura de l'actiu, la seva susceptibilitat i adaptabilitat a canvis en la tecnologia i els processos.
- La natura dels processos en que s'utilitza l'actiu.
- Disponibilitat de fons per reemplaçar l'actiu.
- Canvis en el mercat en relació a l'actiu.

- *Estimació del valor raonable - instruments financers*



Quan el valor raonable dels actius i passius financers registrat a l'estat de posició financera no es poden derivar de mercats actius, el valor raonable es determina utilitzant tècniques de valoració que inclouen el model de fluxos d'efectiu descomptats. Els inputs d'aquests models s'obtenen, quan és possible, de mercats observables, però si no és possible, es requereix judici per establir el valor raonable. Els judicis inclouen la consideració d'inputs com el risc de liquiditat, el risc de crèdit i la volatilitat. Canvis en les assumpcions sobre aquests factors podrien afectar el valor raonable dels instruments financers.

- *Provisions*

Les provisions sorgeixen i els administradors les determinen basant-se en la informació disponible.

Les provisions es mesuren amb la millor estimació dels administradors de la despesa necessària per cancel·lar l'obligació a la data de tancament, i es descompten al valor actual quan l'efecte és material.

Les estimacions es descompten a un tipus de descompte abans d'impostos que reflecteix l'avaluació actual del mercat del valor del diner.

L'increment en la provisió de rehabilitació pel pas del temps es reconeix com una despesa financera a l'estat de rendiment financer.

El cost dels programes per prevenir i controlar la contaminació i rehabilitar el medi ambient es reconeixen com una despesa quan s'incorren.

- *Comptes a cobrar i inversions al cost amortitzat*

L'entitat avalua els préstecs i comptes a cobrar (incloent comptes a cobrar de clients) i les inversions registrades al cost amortitzat al tancament de l'exercici. A l'hora de determinar si s'hauria de reconèixer una pèrdua per deteriorament al superàvit o dèficit de l'exercici, l'entitat avalua els indicadors presents en el mercat per determinar si aquests indicadors suggereixen un deteriorament en els comptes a cobrar i inversions registrades al cost amortitzat.

Si no s'identifiquen deterioraments específics, es realitza un anàlisi del deteriorament dels comptes a cobrar i inversions registrades al cost amortitzat en base a una cartera d'actius financers, basant-se en ràtios històriques ajustades per les condicions i altres indicadors econòmics, tant nacionals com dels sectors específics, presents a la data de tancament que estan relacionades amb les desviacions de la cartera d'actius.

3. Ingressos de taxes

La distribució dels ingressos tributaris corresponents als exercicis 2018 i 2017, distribuïda per tipologies de taxes, és la següent:

Classificació de taxes	2018	2017
Llicència de classe A	350.000,00	0,00
Llicència de classe B	25.000,00	50.000,00
Llicència de classe E	10.580,00	11.500,00
Llicència de classe I	10.250,00	0,00
Llicència de classe J	2.000,00	0,00
TOTAL TAXES	397.830,00	61.500,00

4. Transferències

Classificació de transferències	2018	2017
Transferència de Govern	2.940,19	280.489,68
TOTAL	2.940,19	280.489,68

La subvenció s'utilitza per a l'activitat habitual del CRAJ i inversions en immobilitzat.

L'import de transferència correspon a la totalitat rebuda per Govern menys l'import pendent de retornar al tancament de l'exercici.

5. Ingressos financers

L'import de 123,74 euros correspon als ingressos financers provinents d'un fons d'inversió a curt termini de l'exercici 2018 contractats en data 16 de novembre del 2017.

6. Altres ingressos

Classificació de béns	2018	2017
Plec de bases per llicència de classe A	0,00	33.000,00
Plec de bases per llicència de classe B	0,00	450,00
Altres casuístiques	8.235,00	450,00
TOTAL	8.235,00	33.450,00

El concepte d'altres casuístiques correspon als ingressos atípics corresponents a l'apartat 1.2.2. Reintegraments, de l'execució pressupostària de l'exercici 2018.

7. Despeses de personal

El saldo dels comptes "Despeses de personal" dels exercicis 2018 i 2017 presenta la següent composició (en euros):

Descripció	2018	2017
Sous i salaris	174.144,84	136.456,70
Seguretat social	26.992,56	21.155,38
Formació i perfeccionament del personal	650,00	0,00
TOTAL	201.787,40	157.612,08

8. Retribucions al Consell d'Administració i a l'alta direcció

El Consell d'Administració està compost pel ministre encarregat de finances, que el presideix i el ministre encarregat d'interior, que n'és el president suplent. També en formen part una persona designada com a representants de cadascun dels ministeris encarregats de salut, benestar, economia, turisme i cultura.

Els membres del Consell d'Administració no reben cap retribució per part del CRAJ.

Les retribucions percebudes durant els exercicis 2018 i 2017 per l'alta direcció de l'entitat han estat les següents (en euros):

Descripció	2018	2017
Retribució	74.991,55	73.091,20
Despesa de seguretat social	11.623,69	11.329,12
TOTAL	86.615,24	84.420,32

El CRAJ, durant 2018 i 2017, no va concedir bestretes ni crèdits als membres del Consell d'Administració ni a l'alta direcció, ni existeix cap altra obligació concreta, passada, present o futura en matèria de pensions o pagaments de primes d'assegurança.

9. Despeses generals

Descripció	2018	2017
Lloguer d'edificis i altres construccions	24.961,80	11.390,56
Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	253,51	220,56
Lloguer d'equipaments per a informàtica	527,42	456,53
Manteniments informàtics	2.638,03	2.290,70
Reparació d'edificis i altres construccions	0,00	2.748,35
Reparació de maquinària, instal·lacions i equipaments	731,38	211,09
Reparació de mobiliari	590,16	446,22
Advocats i notaris (Saig)	235,25	0,00
Traduccions i correccions	0,00	7.937,40
Neteja	4.306,09	2.123,25
Estudis i treballs tècnics	152.063,50	131.417,25
Missatgers	22,95	0,00
Primes d'assegurances	611,51	343,46
Comissions bancàries	308,33	1.354,81
Atencions protocol·làries i de representació	1.494,50	3.059,36
Divulgació i publicacions	100,00	100,00
Publicitat i propaganda		728,89
Energia elèctrica	939,85	688,11
Productes farmacèutics	31,57	0,00
Serveis telefònics	2.661,22	2.133,71
Serveis postals i telegràfics	398,43	317,16
Material d'oficina	787,15	989,39
Impressió de documents	67,93	138,99
Prensa i revistes	856,36	846,26
Llibres i altres publicacions	595,65	0,00
Dietes de personal	1.185,34	149,55
Desplaçament de personal	1.357,42	1.190,57
Altres despeses	794,85	193,02
Altres serveis	4.828,79	0,00
TOTAL	203.348,99	171.475,19

10. Amortitzacions i depreciació

Amortització i depreciació	2018	2017
Propietat, planta i equipament	3.511,22	2.163,01
Béns intangibles	91,21	692,58
TOTAL	3.602,43	2.855,59

11. Altres despeses

Amb la instrucció de l'expedient de sol·licitud d'atorgament de la llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra per l'adjudicatari Jocs, SA i, seguint el criteri de prudència, es dota una provisió per responsabilitats amb la incertesa que a data 31 de desembre del 2018 no s'hagi de retornar l'import de 350.000 euros en concepte de taxa, amb la possibilitat de desestimar l'esmentada sol·licitud.

12. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

13. Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació

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

14. Propietat, planta i equipament

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

Al final de l'exercici 2018 es dóna de baixa una televisió per sinistre per import de 389,97 euros.

Descripció	Import a 01-01-17	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31-12-17
Maquinària	370,00	0,00	0,00	0,00	370,00
Mobiliari	9.547,01	1.429,86	0,00	0,00	10.976,87
Equips de processos d'informació	2.303,21	873,42	0,00	0,00	3.176,63
Altres immobilitzats materials	56,76	0,00	0,00	0,00	56,76
COST	12.276,98	2.303,28	0,00	0,00	14.580,26
Maquinària	55,50	55,50	0,00	0,00	111,00
Mobiliari	1.891,70	1.969,24	0,00	0,00	3.860,94
Equips de processos d'informació	333,55	556,38	0,00	0,00	889,93
Altres immobilitzats materials	16,95	26,51	0,00	0,00	43,46
DEPRECIACIÓ	2.297,71	2.607,63	0,00	0,00	4.905,34
Maquinària	314,50	-55,50	0,00	0,00	259,00
Mobiliari	7.655,31	-539,38	0,00	0,00	7.115,93
Equips de processos d'informació	1.969,66	317,04	0,00	0,00	2.286,70
Altres immobilitzats materials	39,81	-26,51	0,00	0,00	13,30
VALOR NET	9.979,27	-304,35	0,00	0,00	9.674,92

15. Actius intangibles – software

Descripció	Import a 01-01-18	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31-12-18
Marques i patents	147,67	0,00	0,00	0,00	147,67
Aplicacions informàtiques	498,53	0,00	0,00	0,00	498,53
COST	646,20	0,00	0,00	0,00	646,20
Marques i patents	59,06	29,53	0,00	0,00	88,59
Aplicacions informàtiques	375,18	61,68	0,00	0,00	436,86
DEPRECIACIÓ	434,24	91,21	0,00	0,00	525,45
Marques i patents	88,61	-29,53	0,00	0,00	59,08
Aplicacions informàtiques	123,35	-61,68	0,00	0,00	61,67
VALOR NET	211,96	-91,21	0,00	0,00	120,75

Descripció	Import a 01-01-17	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31-12-17
Marques i patents	147,67	0,00	0,00	0,00	147,67
Aplicacions informàtiques	498,53	0,00	0,00	0,00	498,53
COST	646,20	0,00	0,00	0,00	646,20
Marques i patents	29,53	29,53	0,00	0,00	59,07
Aplicacions informàtiques	156,75	218,43	0,00	0,00	375,18
DEPRECIACIÓ	186,28	247,96	0,00	0,00	434,24
Marques i patents	118,14	-29,53	0,00	0,00	88,60
Aplicacions informàtiques	341,78	-218,43	0,00	0,00	123,35
VALOR NET	459,92	-247,96	0,00	0,00	211,96

16. Comptes a pagar

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

El termini de pagament establert pel CRAJ és a 30 dies, a comptar de la data de la factura, a excepció de les factures que estan domiciliades pel compte bancari.

Les despeses pagades amb targeta de crèdit tenen un termini inferior, ja que aquest es redueix al càrrec al compte bancari a final de mes.

També hi ha petites despeses pagades amb efectiu, que son pagades en el mateix moment de la compra.

L'import pendent amb el Govern d'Andorra correspon a les subvencions no executades durant els exercicis 2017 i 2018.

17. Dipòsits reemborsables de clients (passius)

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

Corresponen a fiances dipositades en el transcurs del concurs públic internacional per a l'obtenció de la llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra.

18. Fets posteriors al tancament

Amb data 30 de gener del 2019 el Consell d'Administració del Consell Regulador Andorrà del Joc acordà desestimar la sol·licitud de llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra presentada per Jocs, SA, adjudicatària del concurs.

Des del CRAJ, seguint el criteri de prudència, es realitza una provisió per responsabilitats per cobrir el possible impacte financer que es pot produir degut a la decisió presa ans esmentada.