



LIQUIDACIÓ DE COMPTES

EXERCICI 2016

Andorra la Vella, 21 de març de 2017

ÍNDIX

I. INFORME DE TANCAMENT DE L'EXERCICI 2016	3
1. Execució pressupostària.....	4
1.1. Resultat de l'exercici 2016.....	4
1.2. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	5
1.3. Pressupost de despeses de l'exercici 2016 i modificacions de crèdit.....	6
1.4. Liquidació de pressupost de despeses	7
1.5. Classificació administrativa i funcional	10
2. Tresoreria.....	11
2.1. Gestió comptable de tresoreria.....	11
3. Comptes anuals	12
3.1. Balanç.....	12
3.2. Compte del resultat economic-patrimonial	13
3.3. Quadre de finançament	13
3.4. Romanent de tresoreria	14
3.5. Anàlisi de les variacions entre el resultat de la liquidació pressupostària i el resultat comptable	15
3.6. Memòria.....	15
II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	19
4. Crèdits pressupostats.....	20
5. Liquidació de despeses	20
6. Liquidació d'ingressos.....	21
III. COMPTE DE RESULTATS I SITUACIÓ FINANCERA.....	22
7. Balanç de situació 2016.....	23
8. Compte de pèrdues i guanys 2016	24
9. Quadre de finançament 2016	25

4

I. INFORME DE TANCAMENT DE L'EXERCICI 2016

En seguiment a l'article 39 de la Llei de les Finances Públiques i l'apartat 2 de l'article 79 de la Llei 37/2014, d l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar es presenta la següent liquidació de comptes de l'exercici 2016:

1. Execució pressupostària

1.1. Resultat de l'exercici 2016

El Consell Regulador Andorrà del Joc (en endavant CRAJ) es constitueix en data 22 de juliol del 2015 tal com es publica al BOPA núm. 56 de data 29 de juliol del 2015. La seva activitat s'inicia durant el quart trimestre del 2015 amb la recepció de la subvenció per part del Govern d'Andorra en data 16 d'octubre del 2015.

El CRAJ ha assumit les competències que desenvolupava l'Oficina del Joc en l'exercici 2015, per tant esdevé necessari comparar ambdós resultats pressupostaris i comptables relatius a la liquidació de cada exercici.

El quadre següent presenta l'execució de les despeses i dels ingressos del CRAJ de l'exercici pressupostari del 2016 segons el tipus de despesa:

Concepte	Pressupost Inicial 2016	Pressupost Final 2016	Execució 2016	% Execució / Pressupostat	Execució 2015	Variació 2016-2015
Ingressos Corrents	366.856,33	366.856,33	377.498,45	102,90%	52.138,00	325.360,45
Despeses de funcionament	-363.465,59	-363.265,59	-272.036,49	74,89%	-222.067,00	-49.969,49
Despeses de capital	-2.390,74	-2.390,74	-1.862,86	77,92%	-184,59	-1.678,27
Superàvit o dèficit de gestió	1.000,00	1.200,00	103.599,10	8633,26%	-170.113,59	273.712,69
Despeses financeres	-1.000,00	-1.000,00	-29,43	2,94%	0,00	-29,43
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	200,00	103.569,67	51784,99%	-170.113,59	273.683,26
Variació financera d'actius i passius financers	0,00	-200,00	-200,00	100%	-40,00	-160,00
Superàvit o dèficit	0,00	0,00	103.369,67	100%	-170.153,59	273.523,26

L'anàlisi de l'execució pressupostària de l'exercici 2016 s'elabora en relació a l'import atorgat per aquest període anual, fent comparatiu amb l'exercici 2015 amb la consolidació de l'import executat del departament de l'Oficina del Joc del Govern d'Andorra i el quart trimestre del CRAJ.

L'exercici 2016 s'ha tancat amb un resultat pressupostari d'un superàvit de 103.369,67 euros.

El resultat de gestió de l'exercici 2016 és d'un superàvit de 103.599,10 euros.

El resultat de caixa de l'exercici 2016 és d'un superàvit de 103.569,67 euros.

La variació d'actius i passius financers de l'exercici 2016 ha estat de -200 euros.

1.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

El detall dels ingressos liquidats a l'exercici 2016 i la seva variació respecte a l'any anterior es mostren a continuació:

DESCRIPCIÓ	Pressupost 2016	Liquidat 2016	Liquidat 2015	Diferència 2016-2015	Variació %
TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.000,00	13.170,00	2.138,00	11.032,00	516,00%
TAXES	2.000,00	13.170,00	2.000,00	11.170,00	558,50%
ALTRES TAXES	2.000,00	13.170,00	2.000,00	11.170,00	558,50%
<i>Taxes del joc d'atzar</i>	<i>2.000,00</i>	<i>13.170,00</i>	<i>2.000,00</i>	<i>11.170,00</i>	<i>558,50%</i>
VENDA DE BÉNS	0,00	0,00	138,00	-138,00	-100,00%
IMPRESSOS	0,00	0,00	138,00	-138,00	-100,00%
<i>Cartrons de quinto</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>138,00</i>	<i>-138,00</i>	<i>-100,00%</i>
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	362.465,59	362.465,59	50.000,00	312.465,59	624,93%
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	362.465,59	362.465,59	50.000,00	312.465,59	624,93%
ALTRES SUBVENCIIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	362.465,59	362.465,59	50.000,00	312.465,59	624,93%
<i>Transferència del Govern d'Andorra</i>	<i>362.465,59</i>	<i>362.465,59</i>	<i>50.000,00</i>	<i>312.465,59</i>	<i>624,93%</i>
INGRESSOS CORRENTS	364.465,59	375.635,59	52.138,00	323.497,59	620,46%
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.390,74	1.862,86	0,00	1.862,86	-
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	2.390,74	1.862,86	0,00	1.862,86	-
ALTRES SUBVENCIIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	2.390,74	1.862,86	0,00	1.862,86	-
<i>Transferència de capital del Govern d'Andorra</i>	<i>2.390,74</i>	<i>1.862,86</i>	<i>0,00</i>	<i>1.862,86</i>	<i>-</i>
INGRESSOS DE CAPITAL	2.390,74	1.862,86	0,00	1.862,86	-
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	366.856,33	377.498,45	52.138,00	325.360,45	624,04%

L'execució pressupostària a l'exercici 2016 és de 377.498,45 euros, un 624,04 % superior a la realitzada l'exercici 2015 (52.138,00 d'euros).

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

- En primer lloc, l'any 2016 és el primer any en el qual el CRAJ ha tingut una activitat durant tot l'exercici, en comparació amb l'any 2015 en que l'activitat del regulador es va iniciar durant el quart trimestre, afectant així un augment molt significatiu en l'expedició de llicències.
- En segon lloc es produeix un increment d'11.170 euros en concepte de *Taxes i altres ingressos*. Aquest increment ve determinat per l'augment de 104 llicències de la classe E, diferència que es dona entre les llicències de classe E atorgades al 2015 (4 llicències amb un import total de 2.000 €) i les llicències subjectes a taxa atorgades durant el 2016 (108 llicències per un import de 13.170 €). Val a dir, que a partir de l'1 d'abril del 2016 amb l'aplicació de les noves taxes segons l'establert en la disposició addicional segona de la Llei 2-

2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, ha suposat l'augment del nombre de sol·licituds per part dels diferents d'establiments comercials per portar a terme les seves activitats en matèria de sortejos promocionals. Les llicències de classe E atorgades durant el 2016 i l'import, es detallen en el quadre següent:

Descripció	Import de la taxa				TOTAL
	0 €	30 €	180 €	500 €	
Núm. llicències atorgades	24	45	24	15	108
Import recaptat	0 €	1.350 €	4.320 €	7.500	13.170

- Finalment durant el 2016 s'ha ingressat un import de 362.465,59 €, que correspon al 100% de la subvenció atorgada pel Govern d'Andorra en concepte de transferències corrents i un import de 1.862,86 euros, que correspon al 77,92% de la subvenció en concepte de transferències de capital.

1.3. Pressupost de despeses de l'exercici 2016 i modificacions de crèdit

El resultat de l'execució del pressupost 2016 inclou el pressupost aprovat pel Consell d'Administració de data 14 de setembre del 2015, i les modificacions i ampliacions de crèdits pressupostaris que preveuen els articles 23 a 29 de la Llei general de les finances públiques i els articles 3 a 5 de la Llei 2-2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

DESCRIPCIÓ	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
Despeses de funcionament	363.465,59	-200,00	363.265,59
Despeses financeres	1.000,00	0,00	1.000,00
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Despeses d'inversió	2.390,74	0,00	2.390,74
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	200,00	200,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
TOTAL	366.856,33	0,00	366.856,33

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

DESCRIPCIÓ	Transferències de crèdit	TOTAL
Despeses de personal	0,00	0,00
Despeses de béns corrents i serveis	-200,00	-200,00
Despeses financeres	0,00	0,00
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00
Despeses d'inversió	0,00	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00
Actius financers	200,00	200,00
Passius financers	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

Es realitzen 9 transferències durant l'exercici 2016, la primera per import de 200 euros que es redueix el capítol 2 i s'incrementa el capítol 8 per poder fer front al dipòsit relacionat amb el lloguer d'una màquina de TPV.

La resta de transferències, 6 peces corresponen a l'import necessari per fer front a despeses de funcionament, principalment al subconcepte 22760 "Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics" i 2 de les transferències corresponen a l'import necessari per fer front a despeses de capital sorgides per l'activitat del CRAJ.

1.4. Liquidació de pressupost de despeses

El total d'obligacions executades durant el 2016 representen un 74,72% del pressupost de despeses final.

La composició de les despeses és la següent:

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Pressupost final	Execució 2016	% Execució / Press. Final	Execució 2015	% Variació 2016-2015
DESPESES CORRENTS	364.465,59	364.265,59	272.065,92	74,69%	222.067,00	90,13%
Despeses de personal	167.033,08	167.033,08	153.221,68	91,73%	128.153,27	19,56%
Despeses de béns corrents i serveis	196.432,51	196.232,51	118.814,81	60,55%	43.913,73	170,56%
Despeses financeres	1.000,00	1.000,00	29,43	2,94%	0,00	-
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00	-	50.000,00	-100,00%
DESPESES DE CAPITAL	2.390,74	2.390,74	1.862,86	77,92%	184,59	909,19%
Despeses d'inversió	2.390,74	2.390,74	1.862,86	77,92%	184,59	909,19%
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	0,00	200,00	200,00	100,00%	40,00	400,00%
Actius financers	0,00	200,00	200,00	100,00%	40,00	400,00%
Passius financers	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
TOTAL	366.856,33	366.856,33	274.128,78	74,72%	222.291,59	1399,31%

1.4.1. Despeses de personal

La liquidació de despeses de personal per a l'exercici 2016 ha estat de 153.221,68 €. Aquesta xifra representa un 55,89% del total executat i correspon al 91,73% de l'import pressupostat per aquest capítol de personal.

La seva composició és la següent:

Concepte	Liquidat 2016	Liquidat 2015	Variació absoluta	% Variació 2016-2015
100 Despeses de gratificació	72.800,00	18.200,00	54.600,00	300,00%
110 Remuneracions bàsiques personal fixe	60.125,00	91.695,84	-31.570,84	-34,43%
160 Quotes seguretat social	20.296,68	18.257,43	2.039,25	11,17%
TOTAL	153.221,68	128.153,27	25.068,41	19,56%

El concepte 100, "Despeses de gratificació" inclou les remuneracions de direcció de l'exercici del 2016, despeses que es trobaven incloses durant els tres primers trimestres del 2015 en el concepte 110 "Remuneracions bàsiques personal fixe".

En la suma dels conceptes 100, "Despeses de gratificació" i 110, "Remuneracions bàsiques de personal fixe" ha experimentat un increment del 20,96% (23.029,16 €) comparat amb el mateix període de l'exercici 2015 i s'explica que durant gran part de l'exercici 2015 es trobaven dues persones afectant el capítol 1 i, durant tot l'exercici 2016 el CRAJ disposa de tres persones treballant per l'entitat.

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.

El concepte 160, "Quotes seguretat social" presenta un increment que s'explica per la variació de personal que es dona de l'exercici 2015 (2 persones, gran part de l'any) a l'exercici 2016 (3 persones amb la creació del CRAJ) i, amb l'increment de percentatges de cotització de les persones assalariades a la Caixa Andorrana de Seguretat Social aprovat amb la Llei 2-2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.4.2. Consum de béns corrents i serveis

A la finalització del 2016 s'han executat:

Concepte	Liquidat 2016	Liquidat 2015	Variació absoluta	Variació relativa
20 LLOGUERS	10.991,02	1.188,17	9.802,85	825,04%
202 Lloguers edificis i altres construccions	10.345,56	862,13	9.483,43	1100,00%
203 Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	285,98	0,00	285,98	-
206 Lloguer d'equipaments per a informàtica	359,48	326,04	33,44	10,26%
21 REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	1.624,56	1.063,58	560,98	52,74%
213 Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	330,03	0,00	330,03	-
216 Reparació i conservació d'equipaments informàtics	1.294,53	1.063,58	230,95	21,71%
22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES	97.615,10	41.661,98	55.953,12	134,30%
220 Material d'oficina	2.112,33	1.031,86	1.080,47	104,71%
221 Subministraments	749,52	1.025,58	-276,06	-26,92%
222 Comunicacions	1.965,76	1.572,64	393,12	25,00%
223 Transport	0,00	0,00	0,00	-
224 Primes d'assegurances	331,39	315,99	15,40	4,87%
226 Altres serveis	5.009,45	5.904,01	-894,56	-15,15%
227 Treballs realitzats per altres empreses	87.446,65	31.811,90	55.634,75	174,89%
23 INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	8.584,13	0,00	8.584,13	-
230 Reemborsament de dietes	5.013,31	0,00	5.013,31	-
231 Locomoció	3.570,82	0,00	3.570,82	-
TOTAL	118.814,81	43.913,73	74.901,08	170,56%

Durant l'exercici 2016 s'han executat 118.814,81 euros, un 170,56% més que a l'exercici anterior (74.901,08 euros). Aquest increment de la liquidació de despeses de capítol 2 s'explica principalment per les variacions següents:

- Durant els 10 primers mesos del 2015 les despeses executades corresponen a despeses liquidades per l'Oficina del Joc, que es trobava ubicada en l'edifici administratiu de Govern, i és a partir del mes de novembre del 2015 quan

s'executen despeses pròpies del CRAJ que s'inicien amb la seva posada en funcionament i que continuen durant el 2016.

- En l'article 20, "Lloguers", es dona un increment del 825,04% (9.802,85 €) que s'explica principalment per la contractació del lloguer mensual de les dependències del CRAJ durant el desembre del 2015, la contractació del lloguer d'una màquina TPV i el nou lloguer d'equipaments d'impressió.
- En l'article 21, "Reparació i conservació d'equipaments informàtics", es produeix un augment d'un 52,74% (560,98 €) degut principalment a reparacions sorgides durant l'any 2016 i un increment en el manteniment d'impressores.
- En l'article 22, "Material, subministrament i altres", la variació experimentada l'any 2016 respecte a l'any 2015 és de 55.953,12 €, és a dir, un 134,30% més. Aquest increment s'explica principalment al concepte 227, "Treballs realitzats per altres empreses" on s'inclouen les despeses d'assessorament per l'estudi i elaboració de diversa reglamentació per assolir els objectius de l'entitat.
- En l'article 23, "Indemnitzacions per serveis" es troben principalment els desplaçaments que es realitzen per dur a terme l'estudi i treball dels diferents objectius de l'entitat, com l'elaboració del reglament del casino de joc i la signatura dels convenis entre el CRAJ i les entitats públiques i privades La Française des Jeux, Sociedad Estatal de Loterías y Apuestas del Estado, Organización Nacional de Ciegos Españoles i Loteries de Catalunya.

1.4.3. Despeses financeres

Les despeses financeres executades durant l'exercici 2016 han estat principalment pel pagament de serveis de transferències a l'estranger i comissions per cobrament de targetes de crèdit.

1.4.4. Despeses d'inversió

A la finalització del 2016 s'han executat:

Concepte	Liquidat 2016	Liquidat 2015	Variació absoluta	% Variació 2016-2015
60 INVERSIONS NOVES	1.677,83	0,00	1.677,83	-
603 Maquinària, instal·lacions i equipament	580,95	0,00	580,95	-
605 Mobiliari i estris	461,43	0,00	461,43	-
606 Equipaments per a processos d'informació	635,45	0,00	635,45	-
64 IMMOBILITZAT IMMATERIAL	185,03	184,59	0,44	0,24%
640 Immobilitzat immaterial	185,03	184,59	0,44	0,24%
TOTAL	1.862,86	184,59	1.678,27	909,19%

Durant l'exercici 2016 s'ha adquirit principalment mobiliari pel despatx del CRAJ, una caixa forta i un ordinador portàtil.

1.4.5. Actius financers

En aquest capítol s'ha liquidat un import de 200 € que corresponen al dipòsit pel lloguer de la màquina de TPV.

1.5. *Classificació administrativa i funcional*

El Consell Regulador Andorrà del Joc, en l'exercici 2016 es liquida en la seva totalitat en l'àrea de serveis generals del CRAJ i s'ha incorporat en el programa 6133 Regulació, control i gestió del joc.

2. Tresoreria

La tresoreria es troba composta pel compte corrent que disposa el CRAJ al Banc de Sabadell d'Andorra i els diners en efectiu de la caixa que es troba en les dependències de l'entitat.

2.1. Gestió comptable de tresoreria

En seguiment a l'article 48, apartat 1.c) de la Llei de les finances publiques l'estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2016 és el que segueix:

CONCEPTES	IMPORTS
SALDO INICIAL DE TRESORERIA	20.041,94
1.- COBRAMENTS	381.178,09
(+) del pressupost corrent	380.392,23
(+) de pressupostos tancats	500,00
(+) d'operacions no pressupostàries	285,86
(+) d'operacions comercials	0,00
2.- PAGAMENTS	285.548,52
(+) del pressupost corrent	282.588,80
(+) de pressupostos tancats	2.959,72
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI	95.629,57
SALDO FINAL DE TRESORERIA	115.671,51

3. Comptes anuals

El Pla general de comptabilitat pública, del 27 de gener de 1999, determina els documents que integren els comptes anuals: el balanç, el compte de resultat economicopatrimonial, els estats definits en la Llei general de les finances públiques i la memòria.

La memòria completa, amplia i comenta la informació inclosa en els comptes anuals.

3.1. Balanç

ACTIU	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació	% Variació
A) IMMOBILITZAT	1.906,48	40,00	1.866,48	4666,20%
II. Immobilitzacions immaterials	185,03	-	185,03	-
3. Aplicacions informàtiques	185,03	-	185,03	-
6. Amortitzacions	-	-	-	-
III. Immobilitzacions materials	1.481,45	-	1.481,45	-
3. Utilatge i maquinaria	985,62	-	985,62	-
4. Altre immobilitzat	692,21	-	692,21	-
5. Amortitzacions	(196,38)	-	(196,38)	-
V. Inversions financeres permanents	240,00	40,00	200,00	500,00%
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	240,00	40,00	200,00	500,00%
C) ACTIU CIRCULANT	116.761,99	20.827,80	95.934,19	460,61%
II. Deutors	1.090,48	785,86	304,62	38,76%
1. Deutors pressupostaris	1.090,48	500,00	590,48	118,10%
2. Deutors no pressupostaris	-	285,86	(285,86)	-100,00%
IV. Tresoreria	115.671,51	20.041,94	95.629,57	477,15%
TOTAL GENERAL	118.668,47	20.867,80	97.800,67	468,67%

PASSIU	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació	% Variació
A) FONDS PROPIS	105.277,16	17.908,08	87.369,08	487,88%
III. Resultats d'exercicis anteriors	40,00	-	40,00	-
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	40,00	-	40,00	-
IV. Resultats de l'exercici	105.237,16	17.908,08	87.329,08	487,65%
E) CREDITORS A CURT TERMINI	13.391,31	2.959,72	10.431,59	352,45%
III. Creditors	13.391,31	2.959,72	10.431,59	352,45%
1. Creditors pressupostaris	7.315,04	2.959,72	4.355,32	147,15%
2. Creditors no pressupostaris	958,31	-	958,31	-
4. Administracions públiques	5.117,96	-	5.117,96	-
TOTAL GENERAL	118.668,47	20.867,80	97.800,67	468,67%

3.2. Compte del resultat economic-patrimonial

DESPESES	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació absoluta	Variació %
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	272.263,30	172.067,00	100.196,30	58,23%
a) Despeses de personal	153.221,68	128.153,27	25.068,41	19,56%
a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	132.925,00	109.895,84	23.029,16	20,96%
a2) <i>Càrregues socials</i>	20.296,68	18.257,43	2.039,25	11,17%
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	196,38	-	196,38	-
c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	196,38	-	196,38	-
e) Altres despeses de gestió	118.844,24	43.913,73	74.930,51	170,63%
e1) <i>Serveis exteriors</i>	118.844,24	43.913,73	74.930,51	170,63%
h) Diferències negatives de canvi	1,00	-	1,00	-
TOTAL DESPESES	272.263,30	172.067,00	100.196,30	58,23%
ESTALVI	105.237,16	17.908,08		

INGRESSOS	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació absoluta	Variació %
3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	13.170,00	2.000,00	11.170,00	558,50%
a) Ingressos tributaris	13.170,00	2.000,00	11.170,00	558,50%
a9) <i>Taxes per prestació de serveis o realització</i>	13.170,00	2.000,00	11.170,00	558,50%
4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	-	138,00	(138,00)	-100,00%
c) Altres ingressos de gestió	-	138,00	(138,00)	-100,00%
c1) <i>Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent</i>	-	138,00	(138,00)	-100,00%
5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	364.328,45	187.837,08	176.491,37	93,96%
a) Transferències corrents	362.465,59	187.837,08	174.628,51	92,97%
c) Transferències de capital	1.862,86	-	1.862,86	-
6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	2,01	-	2,01	-
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2,01	-	2,01	-
TOTAL INGRESSOS	377.500,46	189.975,08	187.525,38	98,71%
DEESTALVI				

3.3. Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	272.065,92	172.067,00
c) Serveis exteriors	18.844,24	43.913,73
e) Despeses de personal	53.221,68	128.153,27
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	2.062,86	40,00
b) Immobilitzacions immaterials	185,03	-
c) Immobilitzacions materials	1.677,83	-
e) Immobilitzacions financeres	200,00	40,00
Total d'aplicacions	274.128,78	172.107,00
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	103.369,67	17.868,08

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	377.498,45	189.975,08
e) Taxes, preus públics i contribucions	13.170,00	2.000,00
f) Transferències i subvencions	64.328,45	187.837,08
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	138,00
Total d'origens	377.498,45	189.975,08
Excés d'aplicacions sobre origens	-	-

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució
2. Deutors	590,48	285,86	785,86	-
a) Pressupostaris	590,48	-	500,00	-
b) No pressupostaris	-	285,86	285,86	-
3. Creditors	-	10.431,59	-	2.959,72
a) Pressupostaris	-	4.355,32	-	2.959,72
b) No pressupostaris	-	958,31	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	5.117,96	-	-
7. Tresoreria	95.629,57	-	20.041,94	-
Total	96.220,05	10.717,45	20.827,80	2.959,72
Variació del capital circulant	-	85.502,60	-	17.868,08

3.4. Romanent de tresoreria

L'estat de romanent de tresoreria es compona tal com segueix:

CONCEPTES	IMPORTS
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.090,48
(+) del pressupost corrent	1.090,48
(+) 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	13.392,32
(+) del pressupost corrent	13.391,31
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	1,01
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00
3. (+) Fons Líquids	115.671,51
I. Romanent de tresoreria afectat	103.370,68
II. Romanent de tresoreria no afectat	-1,01
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	103.369,67

3.5. Anàlisi de les variacions entre el resultat de la liquidació pressupostària i el resultat comptable

La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable es mostra a continuació:

CAPÍTOL	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	377.498,45	377.500,46	-2,01
Taxes i altres ingressos	13.170,00	13.170,00	0,00
Transferències corrents	362.465,59	362.465,59	0,00
Transferències de capital	1.862,86	1.862,86	0,00
Ingressos extraordinaris	0,00	2,01	-2,01
DESPESES (obligacions liquidades)	272.265,92	272.263,30	-197,38
Despeses de personal	153.221,68	153.221,68	0,00
Consum de béns corrents i de serveis	118.814,81	118.814,81	0,00
Despeses financeres	29,43	29,43	0,00
Actius financers	200,00	200,00	0,00
Diferències de canvi	0,00	1,00	-1,00
Amortitzacions	0,00	196,38	-196,38
TOTAL	105.232,53	105.237,16	195,37

3.6. Memòria

3.6.1. Actiu

A) IMMOBILITZAT

A continuació, es mostra el detall del moviment de l'immobilitzat (ajustaments, altes i baixes), durant l'exercici 2016.

Immobilitzacions immaterials

Aquest epígraf de l'immobilitzat inclou aplicacions informàtiques.

Grup	Descripció	Saldo a 31 de desembre de 2015	Altes de l'exercici 2016	Baixes de l'exercici 2016	Saldo a 31 de desembre de 2016
2070	Aplicacions informàtiques	0,00	185,03	0,00	185,03
Total immobilitzat immaterial (cost)		0,00	185,03	0,00	185,03
Total amortització acumulada		0,00	0,00	0,00	0,00
Total immobilitzat immaterial (valor net compt.)		0,00	185,03	0,00	185,03

Immobilitzacions materials

El valor net comptable de l'immobilitzat material el 31 de desembre del 2016 és de 1.481,45 euros que corresponen mobiliari i equips de processos d'informació. El detall és el següent:

Grup	Descripció	Saldo a 31 de desembre de 2015	Altes de l'exercici 2016	Baixes de l'exercici 2016	Saldo a 31 de desembre de 2016
2260	Mobiliari	0,00	985,62	0,00	985,62
2271	Ofimàtica	0,00	635,45	0,00	635,45
2291	Altres immobilitzat material	0,00	56,76	0,00	56,76
Total immobilitzat material (cost)		0,00	1.677,83	0,00	1.677,83
Total amortització acumulada		0,00	-196,38	0,00	-196,38
Total immobilitzat material (valor net compt.)		0,00	1.481,45	0,00	1.481,45

Inversions financeres permanents

Durant l'exercici 2016 es registra un dipòsit relacionat amb el lloguer d'una màquina TPV per un import de 200 euros. El detall és el següent:

Grup	Descripció	Saldo a 31 de desembre de 2015	Altes de l'exercici 2016	Baixes de l'exercici 2016	Saldo a 31 de desembre de 2016
2650	Fiances constituïdes a llarg termini	40,00	200,00	0,00	240,00
Total inversions financeres temporals		40,00	200,00	0,00	240,00

B) ACTIU CIRCULANT

Deutors

Resta pendent a 31 de desembre del 2016 el cobrament de diverses taxes per un total de 270 euros per llicències de classe E que es cobraran durant els mesos de gener i febrer del 2017.

Tanmateix resta pendent de cobrament l'import de 820,48 euros en conceptes de subvenció de capital que es cobrarà durant el mes de gener del 2017.

Tresoreria

A 31 de desembre del 2016 es compon com segueix:

Descripció	Saldo al 31-12-16
Caixa	300,07
Bancs i institucions de crèdit	115.371,44
TOTAL	115.671,51

3.6.2. Passiu

A) FONS PROPIS

El moviment dels fons propis durant l'any 2016 ha estat el següent:

Concepte	Patrimoni	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Fons Propis
Al 31 de desembre del 2015	0,00	0,00	17.908,08	17.908,08
Distribució del resultat del 2015	0,00	17.908,08	-17.908,08	0,00
Retorn import subvenció no utilitzat	0,00	-17.868,08	0,00	-17.868,08
Resultat de l'exercici 2016	0,00	0,00	105.237,16	105.237,16
Al 31 de desembre del 2016	0,00	40,00	105.237,16	105.277,16

El Consell Regulador Andorrà del Joc és constitueix mitjançant publicació al BOPA en data 29 de juliol del 2015 com una autoritat administrativa tal com estableix l'article 79 de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar.

El CRAJ no va rebre cap aportació inicial per la seva constitució, però rep una subvenció anual, per despeses corrents i de capital, fins al moment que disposi dels recursos propis suficients per portar a terme la seva activitat.

A 31 de desembre del 2016 el Consell Regulador presenta un superàvit de 105.237,16 euros.

En seguiment a l'article 17, apartat 1 de la Llei 2-2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016 s'ha de retornar al Govern d'Andorra durant l'exercici 2017 un import de 28.129,67 euros que es s'explica com segueix:

Concepte	Import
Resultat de l'exercici 2016	103.697,67
Despeses compromeses a reconduir a l'exercici següent	75.240,00
Import a retornar a Govern en concepte de transferència corrent no utilitzada	28.129,67

B) CREDITORS A CURT TERMINI

A 31 de desembre del 2016 es compon com segueix:

Concepte	Saldo al 31-12-16
Creditors pressupostaris	7.315,04
Proveïdors	820,48
Proveïdors d'immobilitzat	6494,56
Creditors no pressupostaris	958,31
Targeta de crèdit	958,31
Administracions públiques	5.117,96
Tributs	618,96
Caixa Andorrana de la Seguretat Social	4.499,00
Total	13.391,31



II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

4. Crèdits pressupostats

CAPÍTOL	Crèdits Inicials	Transferències	Crèdits finals
Despeses de personal	167.033,08	0,00	167.033,08
Despeses de béns corrents i serveis	196.432,51	-200,00	196.232,51
Despeses financeres	1.000,00	0,00	1.000,00
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Despeses d'inversió	2.390,74	0,00	2.390,74
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	200,00	200,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
TOTAL	366.856,33	0,00	366.856,33

5. Liquidació de despeses

CAPÍTOL	Total pressupostat	Import Autoritzat	Import compromès	Import liquidat	Import Pagat
Despeses de personal	167.033,08	153.221,68	153.221,68	153.221,68	153.221,68
Despeses de béns corrents i serveis	196.232,51	194.054,81	194.054,81	118.814,81	118.314,81
Despeses financeres	1.000,00	29,43	29,43	29,43	29,43
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses d'inversió	2.390,74	1.862,86	1.862,86	1.862,86	1.862,86
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	366.856,33	349.368,78	349.368,78	274.128,78	273.628,78

6. Liquidació d'ingressos

DESCRIPCIÓ	Pressupost 2016	Liquidat 2016	Cobrat 2016
TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.000,00	13.170,00	12.930,00
TAXES	2.000,00	13.170,00	12.930,00
ALTRES TAXES	2.000,00	13.170,00	12.930,00
<i>Taxes del joc d'atzar</i>	<i>2.000,00</i>	<i>13.170,00</i>	<i>12.930,00</i>
VENDA DE BÉNS	0,00	0,00	0,00
IMPRESSOS	0,00	0,00	0,00
<i>Cartrons de quinto</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	362.465,59	362.465,59	362.465,59
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	362.465,59	362.465,59	362.465,59
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	362.465,59	362.465,59	362.465,59
<i>Transferència del Govern d'Andorra</i>	<i>362.465,59</i>	<i>362.465,59</i>	<i>362.465,59</i>
INGRESSOS CORRENTS	364.465,59	375.635,59	375.395,59
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.390,74	1.862,86	1.862,86
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	2.390,74	1.862,86	1.862,86
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	2.390,74	1.862,86	1.862,86
<i>Transferència de capital del Govern d'Andorra</i>	<i>2.390,74</i>	<i>1.862,86</i>	<i>1.862,86</i>
INGRESSOS DE CAPITAL	2.390,74	1.862,86	1.862,86
ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
INGRESSOS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
TOTAL	366.856,33	377.498,45	377.258,45



III. COMPTE DE RESULTATS I SITUACIÓ FINANCERA

7. Balanç de situació 2016

ACTIU	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació	% Variació
A) IMMOBILITZAT	1.906,48	40,00	1.866,48	4666,20%
II. Immobilitzacions Immaterials	185,03	-	185,03	-
3. Aplicacions informàtiques	185,03	-	185,03	-
6. Amortitzacions	-	-	-	-
III. Immobilitzacions materials	1.481,45	-	1.481,45	-
3. Utillatge i maquinaria	985,62	-	985,62	-
4. Altre immobilitzat	692,21	-	692,21	-
5. Amortitzacions	(196,38)	-	(196,38)	-
V. Inversions financeres permanents	240,00	40,00	200,00	500,00%
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	240,00	40,00	200,00	500,00%
C) ACTIU CIRCULANT	116.761,99	20.827,80	95.934,19	460,61%
II. Deutors	1.090,48	785,86	304,62	38,76%
1. Deutors pressupostaris	1.090,48	500,00	590,48	118,10%
2. Deutors no pressupostaris	-	285,86	(285,86)	-100,00%
IV. Tresoreria	115.671,51	20.041,94	95.629,57	477,15%
TOTAL GENERAL	118.668,47	20.867,80	97.800,67	468,67%

PASSIU	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació	% Variació
A) FONS PROPIS	105.277,16	17.908,08	87.369,08	487,88%
III. Resultats d'exercicis anteriors	40,00	-	40,00	-
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	40,00	-	40,00	-
IV. Resultats de l'exercici	105.237,16	17.908,08	87.329,08	487,65%
E) CREDITORS A CURT TERMINI	13.391,31	2.959,72	10.431,59	352,45%
III. Creditors	13.391,31	2.959,72	10.431,59	352,45%
1. Creditors pressupostaris	7.315,04	2.959,72	4.355,32	147,15%
2. Creditors no pressupostaris	958,31	-	958,31	-
4. Administracions públiques	5.117,96	-	5.117,96	-
TOTAL GENERAL	118.668,47	20.867,80	97.800,67	468,67%

8. Compte de pèrdues i guanys 2016

DESPESES	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació absoluta	Variació %
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	272.263,30	172.067,00	100.196,30	58,23%
a) Despeses de personal	153.221,68	128.153,27	25.068,41	19,56%
a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	132.925,00	109.895,84	23.029,16	20,96%
a2) <i>Càrregues socials</i>	20.296,68	18.257,43	2.039,25	11,17%
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	196,38	-	196,38	-
c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	196,38	-	196,38	-
e) Altres despeses de gestió	118.844,24	43.913,73	74.930,51	170,63%
e1) <i>Serveis exteriors</i>	118.844,24	43.913,73	74.930,51	170,63%
h) Diferències negatives de canvi	1,00	-	1,00	-
TOTAL DESPESES	272.263,30	172.067,00	100.196,30	58,23%
ESTALVI	105.237,16	17.908,08		

INGRESSOS	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació absoluta	Variació %
3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	13.170,00	2.000,00	11.170,00	558,50%
a) Ingressos tributaris	13.170,00	2.000,00	11.170,00	558,50%
a9) <i>Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats</i>	13.170,00	2.000,00	11.170,00	558,50%
4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	-	138,00	(138,00)	-100,00%
c) Altres ingressos de gestió	-	138,00	(138,00)	-100,00%
c1) <i>Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent</i>	-	138,00	(138,00)	-100,00%
5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIIONS	364.328,45	187.837,08	176.491,37	93,96%
a) Transferències corrents	362.465,59	187.837,08	174.628,51	92,97%
c) Transferències de capital	1.862,86	-	1.862,86	-
6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	2,01	-	2,01	-
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2,01	-	2,01	-
TOTAL INGRESSOS	377.500,46	189.975,08	187.525,38	98,71%
DESESTALVI				

9. Quadre de finançament 2016

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	272.065,92	172.067,00
c) Serveis exteriors	118.844,24	43.913,73
e) Despeses de personal	153.221,68	128.153,27
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	2.062,86	40,00
b) Immobilitzacions immaterials	185,03	-
c) Immobilitzacions materials	1.677,83	-
e) Immobilitzacions financeres	200,00	40,00
Total d'aplicacions	274.128,78	172.107,00
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	103.369,67	17.868,08

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	377.498,45	189.975,08
e) Taxes, preus públics i contribucions	13.170,00	2.000,00
f) Transferències i subvencions	364.328,45	187.837,08
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	138,00
Total d'origens	377.498,45	189.975,08
Excés d'aplicacions sobre orígens	-	-



CRAJ
CONSELL REGULADOR
ANDORRÀ DEL JOC