

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2013 de
RAMADERS D'ANDORRA, SA

Juliol del 2014

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	5
1.5. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Comptes anuals	7
2.1.1. Existències	11
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	12
2.1.3. Tresoreria	12
2.1.4. Patrimoni net	13
2.1.5. Deutes a curt termini	14
2.1.6. Creditors comercials i altres comptes a pagar	14
2.1.7. Import net de la xifra de negocis	15
2.1.8. Altres ingressos d'explotació	15
2.1.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	16
2.1.10. Despeses de personal	16
2.1.11. Altres despeses d'explotació	17
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament	18
2.3. Altres aspectes a destacar	20
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	25
5. CONCLUSIONS	25
6. AL·LEGACIONS	26
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	30

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Ramaders d'Andorra, SA.

La fiscalització de Ramaders d'Andorra, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2013, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2013.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 6 de juny de 2014 i consta entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de Ramaders d'Andorra, SA s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de Ramaders d'Andorra, SA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial, i que la informació economicofinancera es presenta d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per Ramaders d'Andorra, SA en l'exercici 2013 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització

i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure l'11 de juliol de 2014.

1.3. Naturalesa jurídica

Ramaders d'Andorra, SA és una societat pública, per accions, creada per la Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, SA de 10 de desembre de 1998.

A 31 de desembre de 2013 el capital social està participat en el 76% pel Govern i el 24% per titulars en actiu d'una explotació ramadera. Fins al 2 de juliol de 2013, data en la que es formalitza una ampliació de capital, el capital social estava participat en el 56% pel Govern i el 44% per titulars en actiu d'una explotació ramadera.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de Ramaders d'Andorra, SA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, SA de 10 de desembre de 1998 i les seves modificacions posteriors
- Reglament intern de Ramaders d'Andorra, SA de 21 de setembre del 1999 i posteriors modificacions
- Llei 20/2007, de 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig i per la Llei 93/2010, del 16 de desembre
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre
- Decret del 23 de juliol del 2008, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat pel Decret del 15 de febrer del 2012
- Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013

1.5. Organització i control intern

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

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

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

La societat Ramaders d'Andorra, SA disposa de personal propi. Els recursos que utilitza són cedits pel Ministeri d'Agricultura com local, equips d'oficina, etc, en base a un contracte de cessió signat el 17 de desembre de 2003.

L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Les diferents mancances detectades en el control intern s'han recollit en els apartats corresponents en el cos de l'informe (2.1.1 i 2.1.6).

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU			PASSIU		
Capítol	2013	2012	Capítol	2013	2012
A) ACTIUS NO CORRENTS	-	-	A) PATRIMONI NET	488.804,92	348.107,63
I Immobilitzat intangible	-	-	I Capital	270.455,40	150.253,02
II Immobilitzat tangible	-	-	II Prima d'emissió	-	-
III Inversions immobiliàries	-	-	III Reserves	202.203,49	85.700,85
IV Immobilitzat financer	-	-	IV Instruments de capital propis	-	-
			V Resultats d'exercicis anteriors	-	75.613,02
B) ACTIUS CORRENTS	1.264.811,46	1.090.101,17	VI Resultat de l'exercici	16.146,03	36.540,74
I Altres actius no corrents en venda	-	-	VII Dividend a compte	-	-
II Existències	23.842,34	116,11			
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	605.482,00	350.785,15	B) PASSIUS NO CORRENTS	-	-
IV Inversions financeres a curt termini	-	-	I Provisions a llarg termini	-	-
V Tresoreria	635.487,12	739.199,91	II Deutes a llarg termini	-	-
VI Ajustaments per periodificació	-	-	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
			IV Subvencions	-	-
			C) PASSIUS CORRENTS	776.006,54	741.993,54
			I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
			II Provisions a curt termini	-	-
			III Deutes a curt termini	5.121,42	120.669,17
			IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
			V Creditors comercials i altres comptes a pagar	770.885,12	621.324,37
			VI Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL ACTIU	1.264.811,46	1.090.101,17	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1.264.811,46	1.090.101,17

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Capítol		2013	2012
I	INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	1.780.317,01	1.577.299,34
1	Import net de la xifra de negocis	1.682.050,12	1.508.956,34
2	Altres negocis d'explotació	98.266,89	68.343,00
II	DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-1.763.059,24	-1.542.058,38
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-1.624.225,76	-1.489.157,82
2	Despeses de personal	-33.364,63	-
	a) Sous i salaris	-29.139,37	-
	b) Càrregues socials	-4.225,26	-
	c) Aportacions i dotacions per pensions	-	-
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles tangibles	-	-
4	Variació del deteriorament del circulat	-76.225,04	-34.312,94
5	Altres despeses d'explotació	-29.243,81	-18.587,62
	Resultat de l'explotació	17.257,77	35.240,96
III	RESULTAT FINANCER	1.225,57	216,48
1	Resultat financer	1.225,57	216,48
	Resultat de les operacions	18.483,34	35.457,44
IV	ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	1,15	1,88
1	Altres ingressos i despeses no recurrents	1,15	1,88
	Resultat abans d'impostos	18.484,49	35.459,32
V	IMPOST DE SOCIETATS	-2.338,46	1.081,42
	Resultat de l'exercici	16.146,03	36.540,74

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET										
	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2011	150.253,02	-	-	55.428,92	-	195.041,16	-	15.201,74	-	415.924,84
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 01/01/2012	150.253,02	-	-	55.428,92	-	195.041,16	-	15.201,74	-	415.924,84
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	36.540,74	-	36.540,74
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	15.070,19	-	119.428,14	-	-	-	104.357,95
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	15.201,74	-	-	-	-15.201,74	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (aplicació del resultat de l'exercici anterior)	-	-	-	15.201,74	-	-	-	-15.201,74	-	-
C) Saldo a 31/12/2012	150.253,02	-	-	85.700,85	-	75.613,02	-	36.540,74	-	348.107,63
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 01/01/2013	150.253,02	-	-	85.700,85	-	75.613,02	-	36.540,74	-	348.107,63
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	16.146,03	-	16.146,03
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	4.348,88	-	-	-	-	-	4.348,88
III Operacions amb socis i propietaris	120.202,38	-	-	112.153,76	-	-75.613,02	-	-36.540,74	-	120.202,38
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	120.202,38	-	-	-	-	-	-	-	-	120.202,38
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (aplicació del resultat de l'exercici anterior)	-	-	-	112.153,76	-	-75.613,02	-	-36.540,74	-	-
C) Saldo a 31/12/2013	270.455,40	-	-	202.203,49	-	-	-	16.146,03	-	488.804,92

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2013
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	-108.061,68
1. Resultat abans d'impostos	18.484,49
2. Ajustaments del resultat	-1.266,75
g) Ingressos financers (-)	-1.265,60
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	-1,15
3. Canvis en el capital corrent	-126.546,17
a) Existències (+/-)	-23.726,23
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-254.696,85
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	149.560,75
e) Altres passius corrents (+/-)	2.316,16
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	1.266,75
c) Cobraments d'interessos (+)	1.265,60
d) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	1,15
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	-108.061,68
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-
6. Pagaments per inversions (-)	-
7. Cobraments per desinversions (+)	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	4.348,88
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	4.348,88
a) Emissió	-
1. Obligacions i valors similars (+)	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	-
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	-
4. Altres (+)	-
b) Devolució i amortització de	-4.348,88
1. Obligacions i valors similars (-)	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	-
4. Altres (-)	-4.348,88
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-
a) Dividends (-)	-
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	4.348,88
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A+/-B+/-C+/-D)	-103.712,80
Efectiu o equivalents a l'inici del període	739.199,91
Efectiu o equivalents al final del període	635.487,11

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.1. Existències

La variació d'existències presenta les següents xifres:

Concepte	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Pinso engreix vedells	719	91	628
Pinso engreix corders	262	25	237
Pinso engreix ovelles	141	-	141
Pinso poltres	1.237	-	1.237
Total existències pinso	2.359	116	2.243
Carn	21.484	-	21.484
Total existències carn	21.484	-	21.484
Total	23.843	116	23.727

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió de la composició de les existències dels saldos de l'entitat es desprèn:

Debilitats en el control intern

De les proves efectuades s'observen algunes debilitats en el control intern de les transaccions de les operacions. Així, a més de la manca de l'adequada segregació de funcions entre les persones que intervenen en aquests procediments, s'han observat les incidències següents:

- Es realitzen operacions d'intermediació en les quals no hi consten intervencions de control per part de la societat
- En l'exercici 2013 la societat no ha portat un seguiment i control dels seus estocs de pinso dipositats en el magatzem del proveïdor, fet que no ens permet manifestar-nos sobre la raonabilitat dels imports comptabilitzats
- Tot i que des de mitjans de l'exercici 2012 es formalitza albarà/document de lliurament del pinso al soci ramader amb l'objectiu de què mostri la conformitat del lliurament i que permeti controlar que totes les sortides hagin estat facturades, en alguns casos observem que aquests albarans no estan signats
- No tenim constància que es realitzin recomptes físics de les existències de pinso al tancament de l'exercici
- No s'ha registrat comptablement la baixa dels saldos inicials d'existències, en el cas de les existències de pinso

Es recomana verificar les operacions descrites i que es prenguin les mesures adients per evitar que es reproduïxin situacions anàlogues a les esmentades.

2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini del balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Clients	289.994	278.602	11.392
Clients de dubtós cobrament	125.538	49.313	76.225
Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	-125.538	-49.313	-76.225
Administracions públiques	315.488	72.184	243.304
Total	605.482	350.785	254.697

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest el següent:

Saldos de dubtós cobrament

El saldos incorporen deutes pendents de cobrament meritats en exercicis anteriors i que no foren atesos al seu venciment, els pagaments dels quals han estat renegociats amb el deutor i que es preveu que seran fets efectius en els anys 2014 i 2015. Al 31 de desembre de 2013 el saldo d'aquest deute era de 91.947 euros.

Tot i l'anterior, dels saldos de clients que es troben provisionats a 31 de desembre de 2013, per un total de 13.727 euros es desconeix que s'hagin portat a terme actuacions per al seu cobrament per part de l'entitat. Aquest fet, en tant que provoca un perjudici patrimonial als recursos públics, és susceptible d'originar responsabilitats en els termes previstos en la LGFP.

Incorrecte registre del cobrament d'un saldo provisionat

Durant l'exercici 2013 s'ha cobrat un import de 4.002 euros corresponent a una part del deute d'un client que es trobava provisionat. Aquesta operació s'ha enregistrarat incorrectament amb abonament al compte de romanent en el grup 1, sense que per tant quedi reflectit l'ingrés en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

2.1.3. Tresoreria

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Crèdit Andorrà	559.070	673.347	-114.277
Andbank	76.417	65.853	10.564
Total	635.487	739.200	-103.713

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.4. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/2012	Ampliació de capital	Traspàs a reserva legal	Traspàs a reserves voluntàries	Aplicació a resultats	Resultat exercici	Altres moviments	Saldo a 31/12/2013
Capital social	150.253	120.202	-	-	-	-	-	270.455
Reserva legal	30.051	-	24.040	-	-	-	-	54.091
Reserves voluntàries	-	-	-	148.112	-	-	-	148.112
Resultats d'exercicis anterior (romanent)	131.263	-	-24.040	-148.112	36.541	-	4.349	-
Resultat de l'exercici 2012	36.541	-	-	-	-36.541	-	-	-
Resultat de l'exercici 2013	-	-	-	-	-	16.146	-	16.146
Total	348.108	120.202	-	-	-	16.146	4.349	488.805

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici del 2013, el Govern pot o bé sol·licitar el retorn dels ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

2.1.5. Deutes a curt termini

El desglossament de l'epígraf de deutes a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Capital emès pendent d'inscripció en el Registre de Societats	-	120.202	-120.202
CASS, creditors	897	-	897
Administracions Públiques, creditors	4.224	467	3.757
Total	5.121	120.669	-115.548

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.6. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de creditors comercials i altres comptes a pagar és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Proveïdors i creditors	473.131	454.437	18.694
Primes pendents de repartir	297.754	166.887	130.867
Total	770.885	621.324	149.561

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Pagament de primes pel foment de productes de qualitat

El saldo del compte *primes pendents de repartir* per import de 297.754 euros, inclou els imports pendents de pagament als ramaders en concepte d'ajut al foment de productes i de qualitat per a tot l'any 2013, i que, prèviament, Ramaders d'Andorra, SA ha de rebre de Govern.

El quadre següent posa de manifest la diferència entre la data de cobrament del Govern i el posterior pagament als ramaders.

Concepte	Import cobrat	Cobrament de Govern	Import pagat	Pagament als ramaders	Diferiment (en dies)
Primes de l'1 de juny de 2012 al 30 de octubre de 2012	104.508,00	28/12/2012	99.138,60	20/03/2013	82
Primes novembre 2012	30.424,00	04/02/2013	29.147,80	22/07/2013	168
Primes desembre 2012	40.298,00	24/05/2013	38.600,60	11/11/2013	171
Primes entre l'1 de gener de 2013 al 31 maig de 2013	134.360,00	03/01/2014	127.346,00	06/02/2014	34
Primes entre l'1 de juny de 2013 al 31 d'octubre de 2013	106.146,00	03/01/2014	100.435,20	15/05/2014	132
Primes Novembre 2013	30.896,00	03/01/2014	29.592,20	12/06/2014	160
Primes Desembre 2013	42.160,00	03/01/2014	40.381,00	Pendent de pagar	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Es produeixen retards entre les transferències del Govern i la data en la que els diners arriben als seus beneficiaris, dels quals desconeixem els motius que els justifiquin.

2.1.7. Import net de la xifra de negocis

El detall dels ingressos obtinguts per vendes és el següent:

Descripció	Saldo 2013	Saldo 2012	Variació
Venda de carn	1.108.466	1.022.520	85.946
Venda de pinso	552.326	474.447	77.879
Venda de pells i menuts	21.258	20.782	476
Ràpels	-	-8.793	8.793
Total	1.682.050	1.508.956	173.094

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.8. Altres ingressos d'explotació

Ramaders d'Andorra, SA ha rebut en l'exercici 2013 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Saldo 2013	Saldo 2012	Variació
Promoció i comercialització bestiar de venda	83.140	60.000	23.140
Comissions per gestió de les primes	15.127	8.343	6.784
Total	98.267	68.343	29.924

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Comptabilització de la subvenció del Govern per al finançament dels dèficits de la societat

El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions *atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis*. Atès que el Govern és soci majoritari de Ramaders d'Andorra, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

Acreditació de la justificació de la subvenció

La subvenció per a la promoció i comercialització de bestiar de renda, per import de 83.140 euros, d'acord amb la memòria del pressupost de l'exercici del 2013 presentada per l'entitat, és destinada a cobrir les despeses de funcionament corrent (compres de subministraments, pagament a professionals, pagament de tributs, altres serveis, etc). Per a l'exercici 2013 aquest conjunt de despeses ha sumat la quantia de 67.212 euros. Tal com s'ha reflectit a la nota 2.1.4 l'import de les transferències no aplicades no pot ser considerat com a resultat de l'exercici o patrimoni net havent de ser registrat com un passiu i, d'acord amb les diferents lleis de pressupost, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari,

llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquests preceptes faria que Ramaders d'Andorra, SA hagués de minorar els resultats de l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.1.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments:

Descripció	Saldo 2013	Saldo 2012	Variació
Compra de vedells i corders	1.084.027	993.062	90.965
Compra de pinso	516.314	455.465	60.848
Treballs realitzats per altres empreses	8.750	81	8.669
Sacrifici d'animals	11.622	12.168	-546
Transport d'animals	26.240	23.517	2.722
Especejament de vedells	1.000	440	560
Variació Existències	-23.726	4.425	-28.151
Total	1.624.226	1.489.158	1.624.226

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Despeses imputades en epígraf incorrecte

La societat ha registrat en l'epígraf de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials una factura de l'advocat en concepte d'honoraris per serveis prestats a la societat per un import de 8.750 euros. Donada la naturalesa de la despesa considerem seria més adequat comptabilitzar aquesta despesa en l'epígraf d'altres despeses d'explotació.

2.1.10. Despeses de personal

El següent quadre resumeix les despeses de personal:

Descripció	Saldo 2013	Saldo 2012	Variació
Sous i salaris	29.139	-	29.139
Càrregues socials	4.225	-	4.225
Total	33.364	-	33.364

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.11. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses per serveis externs:

Descripció	Saldo 2013	Saldo 2012	Variació
Serveis de professionals independents	9.358	5.981	3.377
Assessorament comptable	10.037	10.325	-288
Transports	6.129	724	5.405
Serveis bancaris i similars	530	436	94
Publicitat	1.898	216	1.682
Subministraments	398	104	294
Altres serveis	9	-	9
Taxes i tributs	886	803	83
Total	29.244	18.588	10.656

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Reconeixement de la totalitat de les despeses

En el compte de pèrdues i guanys de l'entitat, en l'exercici 2013 s'han incorporat despeses de funcionament que anteriorment eren assumides pel departament d'Agricultura (com és el cas de personal, manteniment informàtic i publicitat). Tot i aquest fet, al compte de pèrdues i guanys no hi figuren la totalitat dels costos d'explotació en concepte de "serveis exteriors" que són prestats des de les dependències del Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient. Es recomana, a fi de conèixer el cost real de l'activitat i dels programes de l'entitat, que es repercuteixin en els seus comptes totes les despeses que es deriven de la seva gestió. Si bé és habitual que entitats que integren el sector públic rebin suport de les administracions i altres entitats en forma de serveis, cessions d'espai, etc, les quals no es quantifiquen ni es reflecteixen en els comptes de pèrdues i guanys; cal considerar en aquest cas que la societat Ramaders d'Andorra, SA és de capital mixt per la qual cosa la manca de registre d'aquestes operacions no permet evidenciar els recursos que els socis destinen a la mateixa.

Despesa de transport

En l'epígraf de despeses d'explotació la societat té enregistrades despeses de transport, emmagatzematge i transitori per un import total de 6.129 euros. Donada la naturalesa d'aquestes despeses, s'haurien de considerar com a més cost de la compra de pinso i, per tant, registrar-les en l'apartat de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials.

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

L'entitat ha presentat una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Liquidació del programa d'actuacions

COD CLASIF	NOM CLASIF	Pressupost 2013	Liquidat	Dif (Liq-Pres)	% liquidat (Liq/Pres)
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.416.000	1.682.050	266.050	118,8%
30	VENDES	1.416.000	1.682.050	266.050	118,8%
300	VENDES	1.416.000	1.682.050	266.050	118,8%
30000	Venda carn	975.000	1.108.466	133.466	113,7%
30002	Venda de pinso	430.000	552.326	122.326	128,4%
30003	Venda de pells i menuts	11.000	21.258	10.258	193,3%
31	TAXES I ALTRES INGRESSOS	14.500	15.127	627	104,3%
310	SERVEIS GENERALS	14.500	15.127	627	104,3%
31000	Contribució gestió primes	14.500	15.127	627	104,3%
39	ALTRES INGRESSOS	-	2	2	-
399	ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	-	2	2	-
39900	Ingressos extraordinaris	-	2	2	-
42	TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	83.140	83.140	-	100,0%
420	GOVERN D'ANDORRA	83.140	83.140	-	100,0%
42090	Altres transferències de Govern	83.140	83.140	-	100,0%
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	-	1.266	1.266	-
52	INTERESSOS DE DIPÒSITS	-	1.266	1.266	-
520	COMPTES BANCARIS	-	1.266	1.266	-
52000	Interessos financers comptes bancaris	-	1.266	1.266	-
TOTAL INGRESSOS		1.513.640	1.781.584	267.944	117,7%

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Nota: En la liquidació de l'estat d'ingressos el sumatori del capítol 3 del pressupost inicial és d'1.430.500 euros i no d'1.416.000 euros i del liquidat és de 1.697.179 euros i no d'1.682.050 euros, sent per tant la diferència entre el liquidat i el pressupostat de 266.679 euros i no de 266.050 euros.

COD CLASIF	NOMCLASIF	Pressupost 2013	Liquidat	Dif (Liq-Pres)	% liquidat (Liq/Pres)
1	DESPESES PERSONAL	29.140	33.365	4.225	114,5%
11	PERSONAL FIX	25.352	29.139	3.787	114,9%
110	REMU. BÀSIQUES I ALTRES REMU. PERSONAL FIX	25.352	29.139	3.787	114,9%
11000	Sou personal contractual	25.352	29.139	3.787	114,9%
16	DESPESES SOCIALS A CÀRREC DE L'EMPLEADOR	3.788	4.225	437	111,5%
160	QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL	3.788	4.225	437	111,5%
16010	CASS personal contractual	3.788	4.225	437	111,5%
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.482.100	1.679.006	196.906	113,3%
220	MATERIAL D'OFICINA	11.500	-	-11.500	-
22000	Material d'oficina ordinari i altres varis	11.500	-	-11.500	-
221	SUBMINISTRAMENTS	1.402.200	1.600.738	198.538	114,2%
22170	Compra bestiar	990.000	1.084.027	94.027	109,5%
22172	Compra de pinso	412.000	516.314	104.314	125,3%
22190	Altres subministraments	200	398	198	198,8%
225	TRIBUTS	900	3.224	2.324	358,2%
22520	Tributs locals	900	886	-14	98,4%
22521	Impost de societats	-	2.338	2.338	-
226	ALTRES SERVEIS	2.000	-	-2.000	-
22610	Atencions protocol·làries i de representació	500	-	-500	-
22660	Reunions conferències i cursets	1.500	-	-1.500	-
227	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	65.500	75.043	9.543	114,6%
22760	Estudis i treballs tècnics	17.500	28.155	10.655	160,9%
22770	Publicitat i propaganda	12.000	1.898	-10.102	15,8%
22780	Sacrifici animals i transport	36.000	44.991	8.991	125,0%
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	2.000	-	-2.000	-
231	LOCOMOCIÓ I DESPLAÇAMENTS	2.000	-	-2.000	-
23100	Desplaçaments	2.000	-	-2.000	-
34	DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES	400	570	170	142,4%
349	ALTRES DESPESES FINANCERES	400	570	170	142,4%
34910	Comissions serveis bancaris	400	570	170	142,4%
TOTAL DESPESES		1.484.500	1.712.940	195.075	115,4%

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Notes:

En la liquidació de l'estat de despeses el sumatori del total de despeses de la columna de Pressupost 2013 no és de 1.484.500 euros si no d'1.513.640 euros ja que falta incloure el capítol 1 Despeses de personal. Això provoca que la diferència entre l'import pressupostat i liquidat sigui de 199.301 euros, en lloc de 195.075 euros i que el percentatge de liquidació sigui de 113,2% enlloc de 115,4%.

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Manca de control pressupostari

Segons l'article 10 dels estatuts de la societat, l'entitat romandrà sotmesa al control financer de la intervenció general del Govern en els termes establerts en la LGFP mentre el percentatge del capital social de l'entitat subscrit pel Govern sigui majoritari o suficient per tenir-ne el control.

Per la seva part, la disposició addicional quarta de la Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 27 de març de 2013 s'ha establert el programa per a l'exercici 2013 d'acord amb el qual Ramaders d'Andorra, SA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 6 de juny de 2014.

Control d'eficàcia i eficiència

L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013 (**)
3. Taxes i altres ingressos	1.483.802	1.719.407	1.715.000	1.448.400	1.385.800	1.430.500
4. Transferències corrents	110.000	80.000	80.000	80.000	60.000	83.140
Ingressos corrents	1.593.802	1.799.407	1.795.000	1.528.400	1.445.800	1.513.640
Total ingressos	1.593.802	1.799.407	1.795.000	1.528.400	1.445.800	1.513.640

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Imports corregits segons la nota del punt 2.2 de l'informe corresponent

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

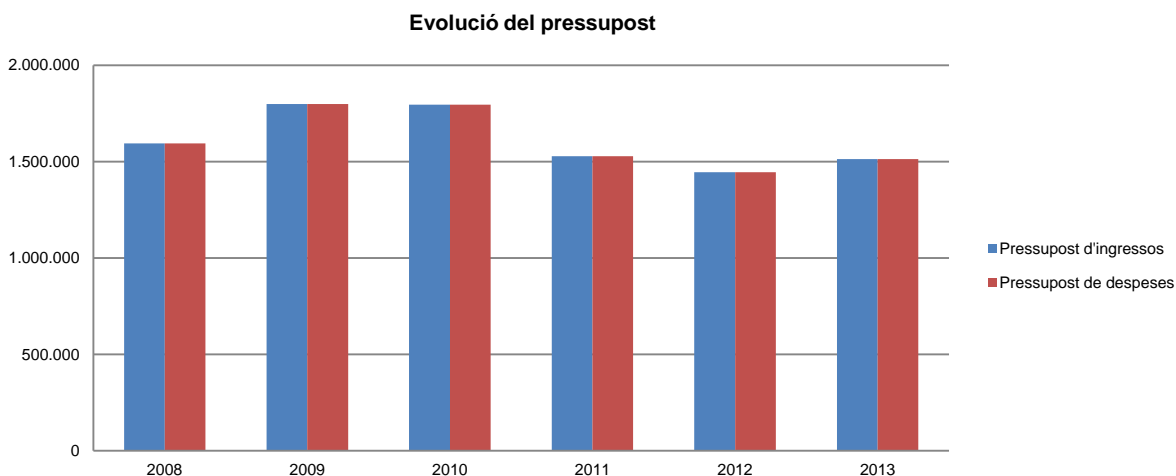
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013 (**)
1. Despeses de personal	-	-	-	-	-	29.140
2. Consum de béns corrents i serveis	1.592.861	1.798.430	1.794.041	1.528.050	1.444.800	1.484.100
3. Despeses financeres	941	-	959	350	1.000	400
Despeses corrents	1.593.802	1.798.430	1.795.000	1.528.400	1.445.800	1.513.640
Total despeses	1.593.802	1.798.430	1.795.000	1.528.400	1.445.800	1.513.640

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Imports corregits segons la nota del punt 2.2 de l'informe corresponent

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)
3. Taxes i altres ingressos	1.420.714	1.435.512	1.368.893	1.380.042	1.517.301	1.697.179
4. Transferències corrents	80.000	78.597	78.597	80.000	60.000	83.140
5. Ingressos patrimonials	58	-	-	-	216	1.266
Ingressos corrents	1.500.772	1.514.109	1.447.490	1.460.042	1.577.517	1.781.585
Total ingressos	1.500.772	1.514.109	1.447.490	1.460.042	1.577.517	1.781.585

(*) Imports corregits segons la nota del punt 2.2 de l'informe corresponent

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

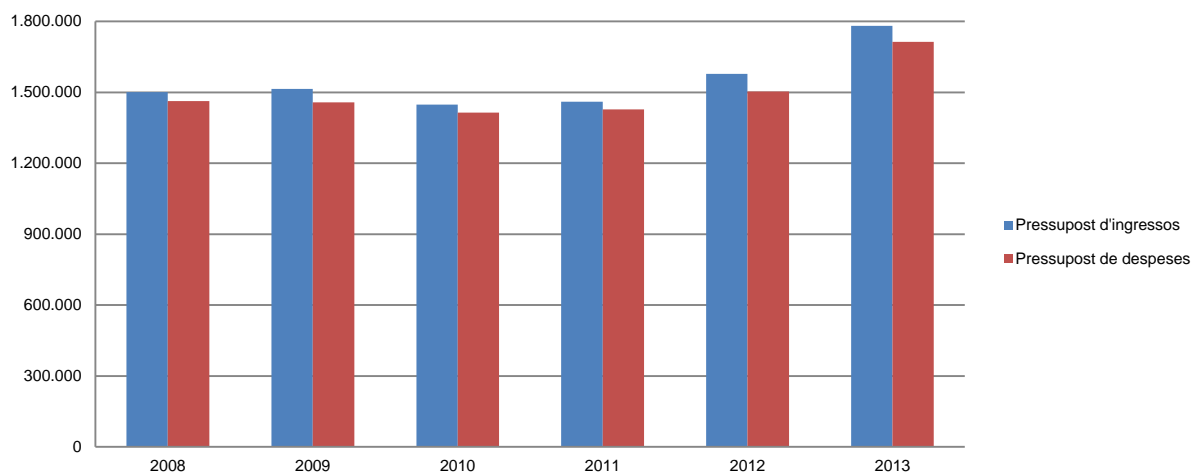
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Despeses de personal	-	-	-	-	-	33.364
2. Consum de béns corrents i serveis	1.462.567	1.457.324	1.413.078	1.427.509	1.503.266	1.679.007
3. Despeses financeres	355	287	1.070	312	436	570
Despeses corrents	1.462.922	1.457.611	1.414.148	1.427.821	1.503.702	1.712.941
Total despeses	1.462.922	1.457.611	1.414.148	1.427.821	1.503.702	1.712.941

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

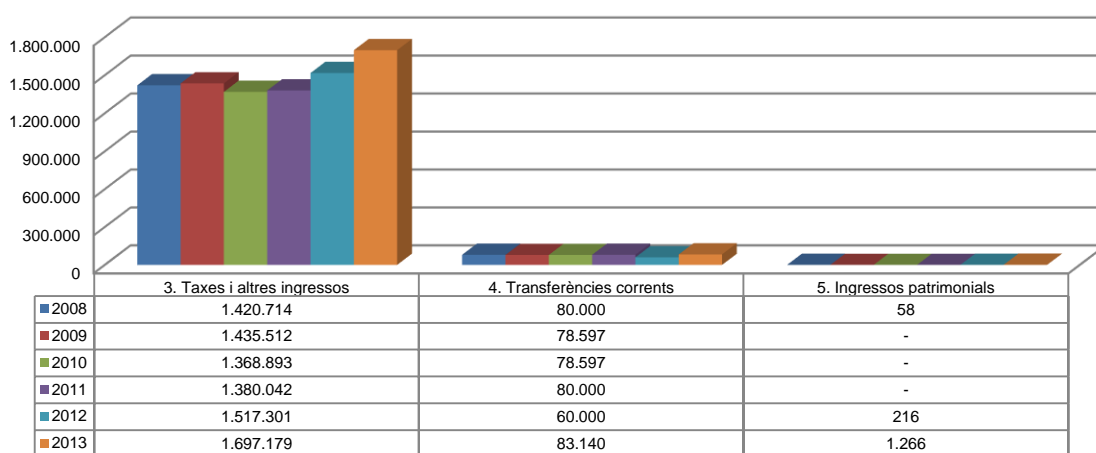
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

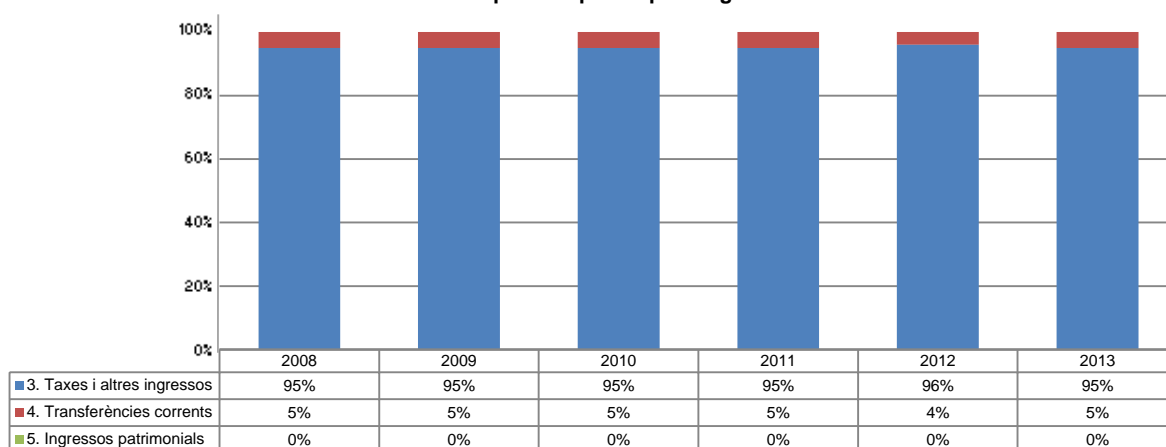
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



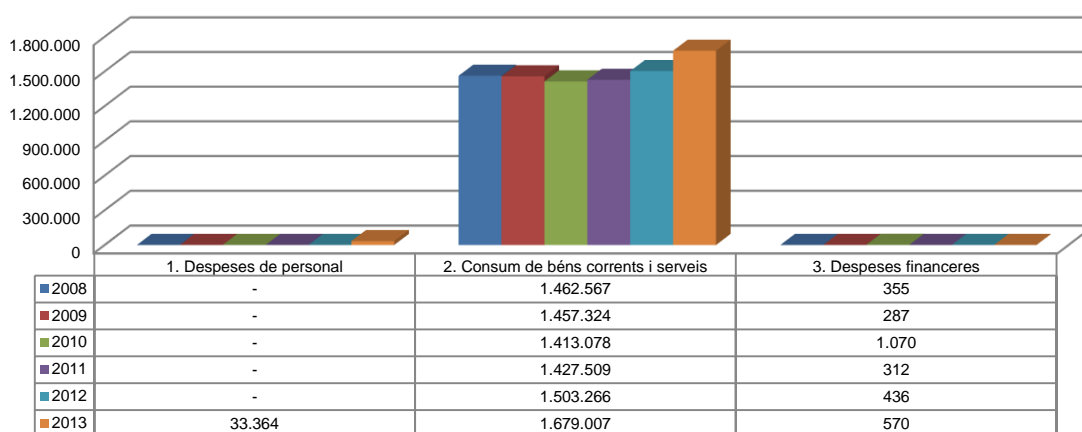
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



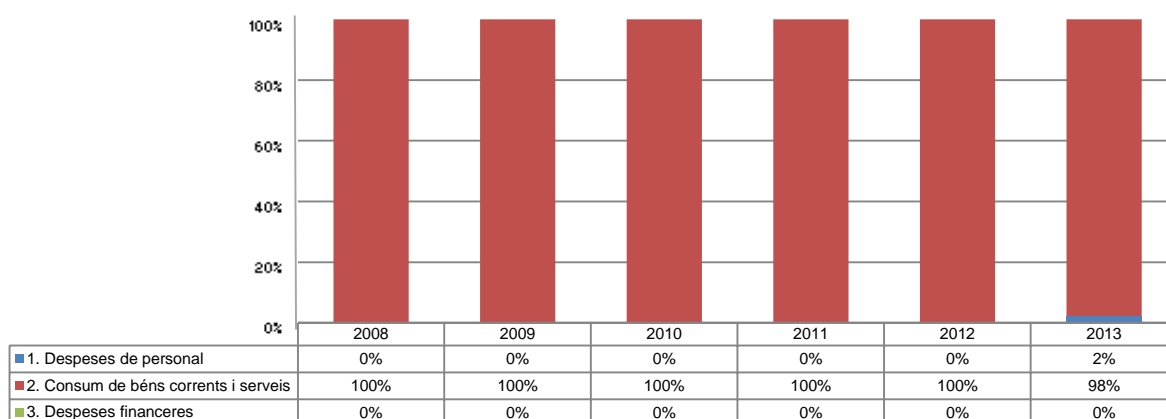
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Total ingressos liquidats	1.500.772	1.514.109	1.447.490	1.460.042	1.577.517	1.781.585
Total despeses liquidades	1.462.922	1.457.611	1.414.148	1.427.821	1.503.702	1.712.941
Resultat pressupostari	37.850	56.498	33.342	32.221	73.815	68.644

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	366.738	407.315	415.925	348.107	488.804
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	147,2%	152,0%	161,2%	146,9%	163,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	102,6%	85,8%	94,9%	99,6%	81,9%
Indicadors			Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres Ingressos d'explotació Ingressos d'explotació	5,2%	5,4%	5,5%	4,3%	5,5%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci Ingressos d'explotació	94,8%	94,6%	94,5%	95,7%	94,5%
Indicador de Consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials Despeses d'explotació	98,5%	99,3%	97,2%	96,6%	92,1%
Ratis de rendibilitat			Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net Patrimoni net	13,7%	9,9%	3,7%	10,5%	3,3%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos Actiu total	4,4%	3,4%	1,4%	3,4%	1,3%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 Ingressos d'explotació	81	129	112	81	124
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 Despeses d'explotació	194	203	172	176	161
Ratis d'endeutament			Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent Total patrimoni net i passiu	67,9%	65,8%	62,0%	68,1%	61,4%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent Passiu corrent i no corrent	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres Ingressos d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació Clients	4	3	3	4	3
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació Proveïdors	2	2	2	2	2

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumpes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

- Dels treballs de fiscalització s'han observat debilitats de procediments i de control intern, les quals es detallen a les notes anteriors d'aquest informe, que recomanem adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren a través de l'entitat. (notes 2.1.1 i 2.1.6)
- L'entitat ha rebut una subvenció per un import de 83.140 euros destinada al finançament de les despeses de funcionament corrent de l'entitat. Amb tot, per a l'exercici 2013 aquest conjunt de despeses ha sumat la quantia de 67.212 euros. La societat no disposa del document acreditatiu de la concessió de la subvenció, que permeti opinar sobre la reintegrabilitat de la part de subvenció no utilitzada, si bé, segons les diferents lleis del pressupost, els imports de les transferències no aplicades no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el què disposa aquesta norma. (notes 2.1.4 i 2.1.8)
- El PGC estableix que les subvencions *atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis*. Atès que el Govern és soci majoritari de Ramaders d'Andorra, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.8)
- El compte de pèrdues i guanys de l'entitat no conté la totalitat de les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient. (nota 2.1.11)
- L'entitat no disposa de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra banda, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)
- L'entitat ha estat sotmesa als controls pressupostaris previstos en l'article 36 de la LGFP i en l'article 10 dels seus estatuts. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Ramaders d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2013, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i

comprensió adequades, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a Ramaders d'Andorra, SA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



CARN DE RAMADERS
D'ANDORRA
RAMADERS D'ANDORRA S.A.

Escorxador Nacional, 1r pis
C/ta. de la Plana - Escaldes/Engordany
(Principat d'Andorra)

Tel. +(376) 875 703
Fax +(376) 828 906
agricultura@andorra.ad

Departament d'Agricultura

Registre general

Data: 12-11-14

E/núm.

S/núm.

0089/14

Núm. expedient 0002/14-21

TRIBUNAL DE COMPTES

REGISTRE D'ENTRADA

Data d'entrada: 12/11/14

Hora d'entrada: 12'40h

Núm.: 134-14.

Tribunal de Comptes

Sr. Carles SANTACREU COMA

Seu del Consell General

C/ Doctor Vilanova, 15 Planta -3

AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 10 de novembre de 2014

Senyor,

D'acord amb la seva carta rebuda el 29 d'octubre de 2014, li fem lliurament de les al·legacions corresponents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2013, de Ramaders d'Andorra S.A.

Restem a la seva disposició per a qualsevol dubte o aclariment.

Molt atentament,

Sr. Valentí CASALS CUBINSA

Gerent

AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Dels treballs de fiscalització, s'han observat debilitats rellevants de procediment i de control intern, les quals es detallen a les notes anteriors d'aquest informe, que recomanen adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren a través de l'entitat.

Per la compra de pinso a granel, el ramader es posa en contacte amb el departament d'agricultura precisant la totalitat de quilos de pinso a encomanar; des del departament es realitza la comanda de pinso prop dels dos principals distribuïdors, Cotècnica i Agrocatt. El distribuïdor fa el lliurament a l'explotació, emet una factura a Ramaders d'Andorra per la totalitat dels quilos distribuïts i Ramaders d'Andorra factura la totalitat del pinso lliurat al soci.

Des de Ramaders també s'efectua la compra de pinso amb sacs destinada a la comercialització per l'empresa distribuïdora (Transpima), a finals de mes es realitza un seguiment entre el pinso comprat, en estoc i venut als socis, no s'han detectat incidències en aquest procediment.

El PGC estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és soci majoritari de Ramaders d'Andorra S.A., les subvencions a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

El Departament d'Agricultura reconeix que la subvenció atorgada a Ramaders d'Andorra S.A. es realitza "en concepte de subvenció directa a les despeses de funcionament d'una societat pública i no es considera, pressupostàriament, una aportació del Govern a la societat, des de la seva posició de soci majoritari". El Consell d'Administració del dia 9 d'abril 2013 decideix la imputació a compte d'ingrés, en lloc de compte d'aportació de

socis i/o propietaris, pel tancament de l'exercici 2013 el Consell d'Administració no decideix cap canvi en la comptabilització d'aquesta subvenció.

El compte de pèrdues i guanys de l'entitat no conté les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, el personal del qual és qui gestiona l'entitat.

No es tenen en compte les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient ja que existeix un acord entre el Govern d'Andorra i Ramaders d'Andorra S.A., de data 17 desembre de 2003, on es pacta la cessió en caràcter gratuït de la utilització dels material, mitjans tècnics i humans necessaris.

Andorra la Vella, 10 de novembre de 2014

Sr. Valentí CASALS CUBINSA

Gerent

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.