

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2012 de
RAMADERS D'ANDORRA, SA

Juliol del 2013

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	10
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	11
2.1.3. Tresoreria	11
2.1.4. Patrimoni net.....	12
2.1.5. Deutes a curt termini.....	12
2.1.6. Creditors comercials i altres comptes a pagar	13
2.1.7. Import net de la xifra de negocis.....	14
2.1.8. Altres ingressos d'explotació	14
2.1.9. Altres Ingressos no recurrents	15
2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	15
2.1.11. Altres despeses d'explotació	16
2.2. Execució pressupostària	17
2.3. Altres aspectes a destacar	21
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	29
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	33

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances publiques

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 2012, 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 2012.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 de maig de 2013 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, una memòria, l'estat del romanent de tresoreria, i la liquidació del pressupost de 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 2012 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 el 30 de juliol de 2013.

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.

El capital social està participat en el 56% pel Govern i el 44% per titulars en actiu d'una explotació ramadera. A partir del 2 de juliol de 2013, un cop ja formalitzada l'ampliació de capital, la participació de Govern passa a ser d'un 76% i la participació dels altres socis d'un 24%.

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
- 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 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

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.

Ramaders d'Andorra, SA no disposa de personal propi. Els recursos que utilitza són cedits pel Ministeri d'Agricultura: personal, 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 2.3).

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU			PASSIU		
Capítol	2012	2011	Capítol	2012	2011
A) ACTIUS NO CORRENTS	-	-	A) PATRIMONI NET	348.107,63	415.924,84
I Immobilitzat intangible	-	-	I Capital	150.253,02	150.253,02
II Immobilitzat tangible	-	-	II Prima d'emissió	-	-
III Inversions immobiliàries	-	-	III Reserves	85.700,85	55.428,92
IV Immobilitzat financer	-	-	IV Instruments de capital propis	-	-
			V Resultats d'exercicis anteriors	75.613,02	195.041,16
B) ACTIUS CORRENTS	1.090.101,17	1.095.531,42	VI Resultat de l'exercici	36.540,74	15.201,74
I Altres actius no corrents en venda	-	-	VII Dividend a compte	-	-
II Existències	116,11	4.541,00			
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	350.785,15	446.294,43	B) PASSIUS NO CORRENTS	-	-
IV Inversions financeres a curt termini	-	-	I Provisions a llarg termini	-	-
V Tresoreria	739.199,91	644.695,99	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	741.993,54	679.606,58
			I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
			II Provisions a curt termini	-	-
			III Deutes a curt termini	120.669,17	-
			IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
			V Creditors comercials i altres comptes a pagar	621.324,37	679.606,58
			VI Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL ACTIU	1.090.101,17	1.095.531,42	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1.090.101,17	1.095.531,42

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

Compte de pèrdues i guanys

Capítol		2012	2011
I	INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	1.577.299,34	1.460.041,97
1	Import net de la xifra de negocis	1.508.956,34	1.380.041,97
2	Altres negocis d'explotació	68.343,00	80.000,00
II	DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-1.542.058,38	-1.444.900,10
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-1.489.157,82	-1.405.095,09
2	Despeses de personal	-	-
	a) Sous i salaris	-	-
	b) Càrregues socials	-	-
	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	-34.312,94	-17.079,49
5	Altres despeses d'explotació	-18.587,62	-22.725,52
	Resultat de l'explotació	35.240,96	15.141,87
III	RESULTAT FINANCER	216,48	-
1	Resultat financer	216,48	-
	Resultat de les operacions	35.457,44	15.141,87
IV	ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	1,88	59,87
1	Altres ingressos i despeses no recurrents	1,88	59,87
	Resultat abans d'impostos	35.459,32	15.201,74
V	IMPOST DE SOCIETATS	1.081,42	-
	Resultat de l'exercici	36.540,74	15.201,74

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 31/12/2010	150.253,02	-	-	14.980,41	-	201.633,48	-	40.448,51	-	407.315,42
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 01/01/2011	150.253,02	-	-	14.980,41	-	201.633,48	-	40.448,51	-	407.315,42
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	15.201,74	-	15.201,74
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-6.592,32	-	-	-	-6.592,32
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	40.448,51	-	-	-	-40.448,51	-	-
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)	-	-	-	40.448,51	-	-	-	-40.448,51	-	-
C) Saldo a 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) 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	-	-
E) Saldo a 31/12/2012	150.253,02	-	-	85.700,85	-	75.613,02	-	36.540,74	-	348.107,63

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

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

Manca d'informació en la memòria

El PGC estableix que l'empresari facilitarà informació suficient per comprendre les operacions amb parts vinculades que hagi efectuat i els efectes d'aquestes operacions sobre els seus estats financers. L'operativa de l'entitat inclou vendes i compres als seus socis, i l'existència de saldos pendents de cobrament o pagament amb els mateixos, sense que la memòria informi dels imports corresponents.

2.1.1. Existències

La variació d'existències presenta les següents xifres:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Pinso engreix vedells	91	3.784	-3.694
Pinso engreix corders	25	643	-618
Carn	-	113	-113
Total	116	4.541	-4.425

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 desprén:

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
- No s'elabora cap tipus de registre d'incidències en relació al lliurament del pinso que justifiqui les diferències d'estocs
- 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

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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Clients	278.602	211.706	66.896
Clients de dubtós cobrament	49.313	26.005	23.308
Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	-49.313	-15.000	-34.313
Administracions públiques	72.184	223.584	-151.400
Total	350.785	446.294	-95.509

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

Es mantenen uns saldos de dubtós cobrament d'antiguitat superior a un exercici sense que constin actuacions per part de la societat tendents al seu cobrament.

Aquest fet, en tant provoca un perjudici patrimonial als recursos públics, és susceptible d'originar responsabilitats en els termes previstos en la LGFP.

Així mateix, en els exercicis 2011 i 2012 s'han enregistrat vendes a un client per import de 53.137 euros les quals no han estat ateses al seu venciment, ni s'han satisfet a la data de la nostra revisió, fet que podria qüestionar la seva cobrabilitat.

Es recomana que siguin adoptades mesures per la societat i, en el seu cas, pel Govern, que evitin un perjudici en els ingressos i els drets de la societat.

2.1.3. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Crèdit Andorrà	673.347	443.416	229.931
Andbank	65.853	201.280	-135.427
Total	739.200	644.696	94.504

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

En la revisió d'aquesta àrea s'han detectat les següents incidències:

Actualització de signatures de persones autoritzades

En la resposta rebuda a la circularització bancària d'Andbank consta com amb signatura autoritzada l'anterior president, i que al tancament de l'exercici ja no tenia aquesta condició.

Es recomana que l'entitat actualitzi aquesta informació en les entitats bancàries en les que opera.

2.1.4. Patrimoni net

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

Concepte	Saldo a 31/12/2011	Traspàs a reserva legal	Aplicació a resultats	Resultat exercici	Altres moviments	Saldo a 31/12/2012
Capital social	150.253	-	-	-	-	150.253
Reserva legal	14.980	15.070	-	-	-	30.051
Resultats d'exercicis anteriors	235.490	-15.070	15.202	-	-104.358	131.263
Resultat de l'exercici 2011	15.202	-	-15.202	-	-	-
Resultat de l'exercici 2012	-	-	-	36.541	-	36.541
Total	415.925	-	-	36.541	-104.358	348.108

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 2012, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els 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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Capital emès pendent d'inscripció en el Registre de Societats	120.202	-	120.202
Administracions Públiques, creditors	467	-	467
Total	120.669	-	120.669

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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Proveïdors i creditors	454.437	524.003	-69.566
Primes pendents de repartir	166.887	155.604	11.283
Total	621.324	679.607	-58.283

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 les primes pel foment de productes de qualitat

El saldo del compte *primes pendents de repartir* inclou els imports pendents de pagament als ramaders en concepte d'ajut al foment de productes i de qualitat, 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 gener de 2012 al 31 de maig de 2012	128.210,00	03/08/2012	128.210,00	20/12/2012	139
Primes de l'1 de juny de 2012 al 30 d'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	Pendent de cobrar	36.232,00	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 desconexem els motius que els justifiquin.

Liquidació de l'Impost de la Renda de No Residents

A data d'aquest informe, no ens consta que l'entitat hagi declarat ni ingressat a Govern la retenció de 446 euros efectuada en concepte d'Impost sobre la Renda de no Residents sobre la factura d'un proveïdor de serveis espanyol. La data de la factura és de 30 de juny de 2012 i el pagament al proveïdor, un cop realitzada la retenció, es va realitzar el 27 de setembre de 2012.

2.1.7. Import net de la xifra de negocis

El detall dels ingressos obtinguts per vendes és el següent:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Venda de carn	1.022.520	954.238	68.282
Venda de pinso	474.447	425.689	48.758
Venda de pells i menuts	20.782	10.868	9.914
Ràpels	-8.793	-10.753	1.960
Total	1.508.956	1.380.042	128.914

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

De la revisió d'aquest apartat s'ha observat el següent:

Producció no enregistrada al tancament de l'exercici

S'ha detectat que l'entitat va sacrificar 3 caps amb anterioritat al tancament de l'exercici els quals han estat venuts en el mes de gener de 2013. A 31 de desembre de 2012 aquesta producció no està comptabilitzada com a existències ni consta la seva adquisició, pel que aquest epígraf i el de creditors comercials estan infravalorats en 2.268 euros.

2.1.8. Altres ingressos d'explotació

Ramaders d'Andorra, SA ha rebut en l'exercici 2012 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Promoció i comercialització bestiar de venda	60.000	80.000	-20.000
Comissions per gestió de les primes	8.343	-	8.343
Total	68.343	80.000	-11.657

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 60.000 euros, d'acord amb la memòria del pressupost de l'exercici 2012 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 2012 aquest conjunt de despeses ha sumat la quantia de 18.141 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. Altres Ingressos no recurrents

El detall dels ingressos extraordinaris és el següent:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Ingressos extraordinaris	2	60	-58
Total	2	60	-58

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

2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Compra de vedells i corders	993.062	961.670	31.392
Compra de pinso	455.465	407.413	48.052
Sacrifici d'animals	12.168	12.025	143
Transport d'animals	23.517	20.808	2.710
Especejament de vedells	440	3.180	-2.740
Altres	81	-	81
Total	1.484.733	1.405.095	79.638

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 2012	Saldo 2011	Variació
Serveis de professionals independents	5.981	4.674	1.307
Assessorament comptable	10.325	10.073	252
Transports	724	-	724
Serveis bancaris i similars	436	312	124
Publicitat	216	6.800	-6.584
Subministraments	104	-	104
Altres serveis	-	70	-70
Taxes i tributs	803	797	6
Total	18.588	22.726	-4.138

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 no hi figuren la totalitat dels imports en concepte de “serveis exteriors” (lloguers, despeses de personal, material d'oficina, publicitat, etc) que són prestats pel personal i en dependències del Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, ja que la gestió de l'entitat és suportada per aquest ministeri. 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.

2.2. Execució pressupostària

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 pressupostària

Liquidació de l'estat d'ingressos

COD CLASIF	NOM CLASIF	Pressupost 2012	Liquidat	Dif (Liq-Pres)	% liquidat (Liq/Pres)
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.385.800	1.508.956	123.156	108,9%
30	VENDES	1.385.800	1.508.956	123.156	108,9%
300	VENDES	1.385.800	1.508.956	123.156	108,9%
30000	Venda carn	1.013.000	1.013.727	727	100,1%
30002	Venda de pinso	365.000	474.447	109.447	130,0%
30003	Venda de pells i menuts	7.800	20.782	12.982	266,4%
31	TAXES I ALTRES INGRESSOS	-	8.343	8.343	-
310	SERVEIS GENERALS	-	8.343	8.343	-
31000	Contribució gestió primes	-	8.343	8.343	-
39	ALTRES INGRESSOS	-	2	2	-
399	ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	-	2	2	-
39900	Ingressos extraordinaris	-	2	2	-
42	TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	60.000	60.000	-	100,0%
420	GOVERN D'ANDORRA	60.000	60.000	-	100,0%
42090	Altres transferències de Govern	60.000	60.000	-	100,0%
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	-	216	216	-
52	INTERESSOS DE DIPÒSITS	-	216	216	-
520	COMPTES BANCARIS	-	216	216	-
52000	Ingressos financers comptes bancaris	-	216	216	-
TOTAL INGRESSOS		1.445.800	1.577.518	131.718	109,1%

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

Nota: El sumatori del capítol 3 de la liquidació de l'estat d'ingressos és de 1.517.301 euros i no de 1.508.956 euros. Això provoca que la diferència entre l'import pressupostat i liquidat sigui de 131.501 euros, en lloc de 123.156 euros i que el percentatge de liquidació sigui de 109,5% enlloc del 108,9%.

Liquidació de l'estat de despeses

COD CLASIF	NOM CLASIF	Pressupost 2012	Liquidat	Dif (Liq-Pres)	% liquidat (Liq/Pres)
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.444.000	1.503.265	59.266	104,1%
220	MATERIAL D'OFICINA	1.300	-	-1.300	-
22000	Material d'oficina ordinari i altres varis	700	-	-700	-
22040	Material d'informàtica	600	-	-600	-
221	SUBMINISTRAMENTS	1.376.650	1.448.631	71.981	105,2%
22170	Compra bestiar	1.021.000	993.062	-27.938	97,3%
22172	Compra de pinso	355.500	455.465	99.965	128,1%
22190	Altres subministraments	150	104	-46	69,1%
225	TRIBUTS	1.000	1.183	183	118,3%
22520	Tributs locals	1.000	803	-197	80,3%
22521	Impost de societats	-	380	380	-
226	ALTRES SERVEIS	3.050	-	-3.050	-
22610	Atencions protocol·làries i de representació	1.550	-	-1.550	-
22660	Reunions conferències i cursets	1.500	-	-1.500	-
227	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	62.000	53.452	-8.549	86,2%
22730	Processament de dades	5.000	125	-4.875	2,5%
22760	Estudis i treballs tècnics	10.000	16.181	6.181	161,8%
22770	Publicitat i propaganda	12.000	216	-11.784	1,8%
22780	Sacrifici animals i transport	35.000	36.930	1.930	105,5%
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	800	-	-800	-
231	LOCOMOCIÓ I DESPLAÇAMENTS	800	-	-800	-
23100	Desplaçaments	800	-	-800	-
34	DE DIPOÏTS, FIANCES I ALTRES	1.000	436	-564	43,6%
349	ALTRES DESPESES FINANCERES	1.000	436	-564	43,6%
34910	Comissions serveis bancaris	1.000	436	-564	43,6%
TOTAL DESPESES		1.445.800	1.503.701	57.901	104,0%
ESTALVI			73.817		

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

Adicionalment als estats anteriors, l'entitat presenta un estat del flux d'efectiu, un estat del romanent de tresoreria i una conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari que transcrivim a continuació:

Estat de flux d'efectiu

	2012
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	78.659,50
1. Resultat del període	36.540,74
2. Ajustaments del resultat	-218,36
g) Ingressos financers (-)	-216,48
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	-1,88
3. Canvis en el capital corrent	42.118,76
a) Existències (+/-)	4.424,89
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	95.509,28
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	-58.282,21
e) Altres passius corrents (+/-)	466,80
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	218,36
c) Cobraments d'interessos (+)	216,48
d) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	1,88
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	78.659,50
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	15.844,42
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	15.844,42
a) Emissió	12.020,00
1. Obligacions i valors similars (+)	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	-
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	-
4. Altres (+)	12.020,00
b) Devolució i amortització de	-3.824,42
1. Obligacions i valors similars (-)	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	-
4. Altres (-)	-3.824,42
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)	15.844,42
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)	94.503,92
Efectiu o equivalents a l'inici del període	644.695,99
Efectiu o equivalents al final del període	739.199,91

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

Estat del romanent de tresoreria

Romanent de tresoreria	2012
1 (+) Drets pendents de cobrament	350.785
(+) del pressupost corrent	278.602
(+) de pressupostos tancats	49.313
(+) d'operacions no pressupostàries	72.184
(-) de cobrament dubtós	-49.313
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	621.324
(+) del pressupost corrent	454.437
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	166.887
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	739.200
I. Romanent de tresoreria afectat	468.661
II. Romanent de tresoreria no afectat	-
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	468.661

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

Conciliació entre el resultat comptable i la liquidació pressupostària

Conceptes	2012
Resultat de la comptabilitat	36.541
- variació d'existències	4.425
+ provisió client dubtós	34.313
- ingressos no recurrents	-1.461
Resultat de la liquidació pressupostària	73.817

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

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 25 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.

La disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012, estableix:

Quarta

S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:

“3. 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 de control a la qual estiguin subjectes.

4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'àmbit del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici de 2012 d'acord amb el qual Ramaders d'Andorra, SA no ha quedat subjecte a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Mancances en el control intern de l'entitat

Com s'esmenta en el cos de l'informe, de la fiscalització efectuada en deriven debilitats de control intern de l'entitat. Recomanem establir mecanismes de control més acurats per tal de garantir una adequada segregació de funcions en els processos de gestió i comptabilització, la correcta determinació dels ingressos i despeses, així com la formalització, justificació i reconeixement dels fets comptables.

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 2 de maig de 2013.

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
3. Taxes i altres ingressos	1.483.802	1.719.407	1.715.000	1.448.400	1.385.800
4. Transferències corrents	110.000	80.000	80.000	80.000	60.000
Ingressos corrents	1.593.802	1.799.407	1.795.000	1.528.400	1.445.800
Total ingressos	1.593.802	1.799.407	1.795.000	1.528.400	1.445.800

(*) Pròrroga pressupostària

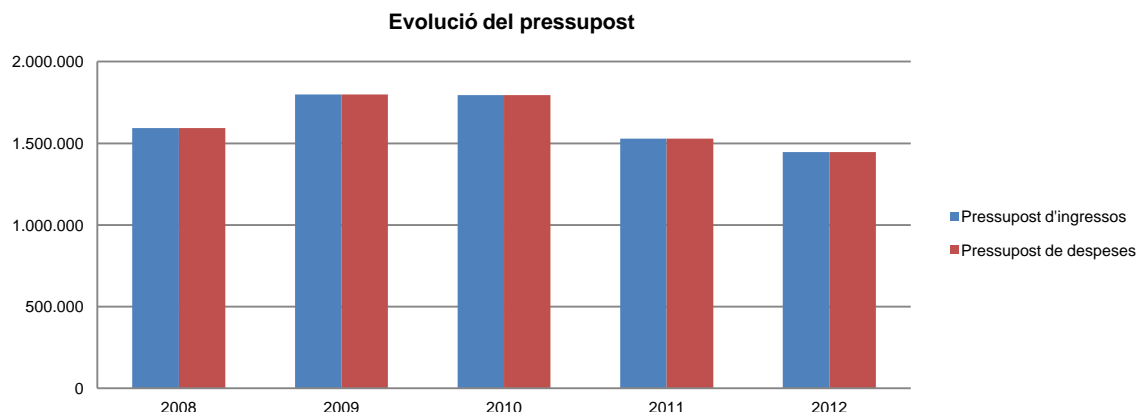
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

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

(*) Pròrroga pressupostària

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(*)
3. Taxes i altres ingressos	1.420.714	1.435.512	1.368.893	1.380.042	1.517.301
4. Transferències corrents	80.000	78.597	78.597	80.000	60.000
5. Ingressos patrimonials	58	-	-	-	216
Ingressos corrents	1.500.772	1.514.109	1.447.490	1.460.042	1.577.517
Total ingressos	1.500.772	1.514.109	1.447.490	1.460.042	1.577.517

(*) Imports corregits segons la nota del punt 2.2

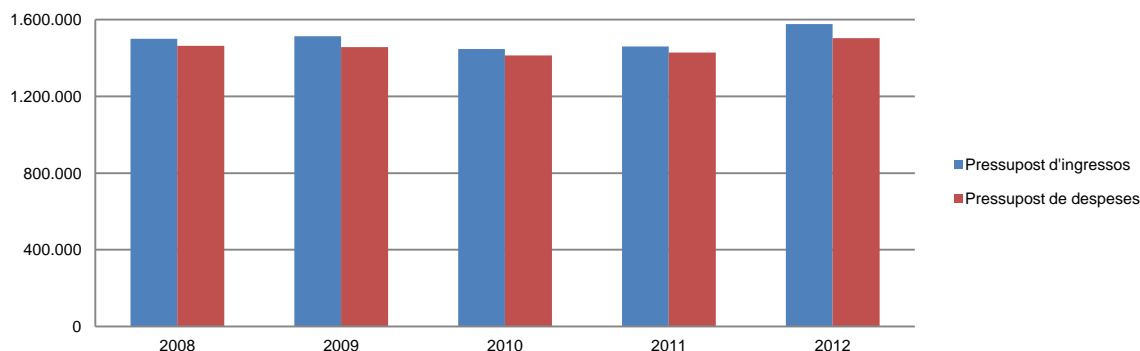
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

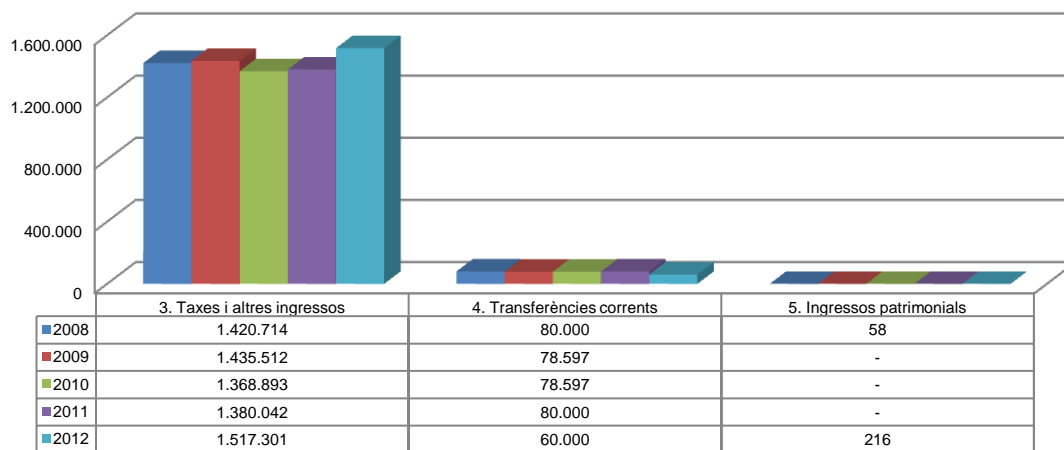
Evolució liquidació del pressupost



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



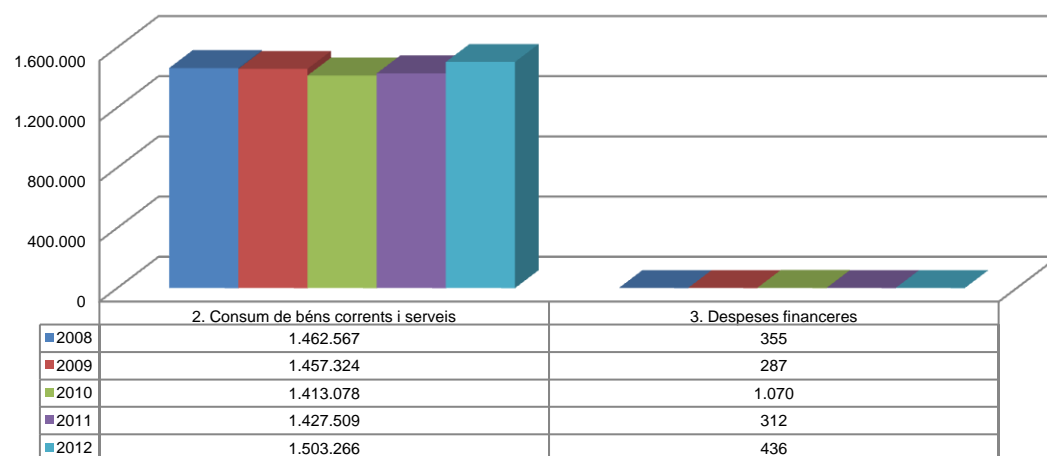
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



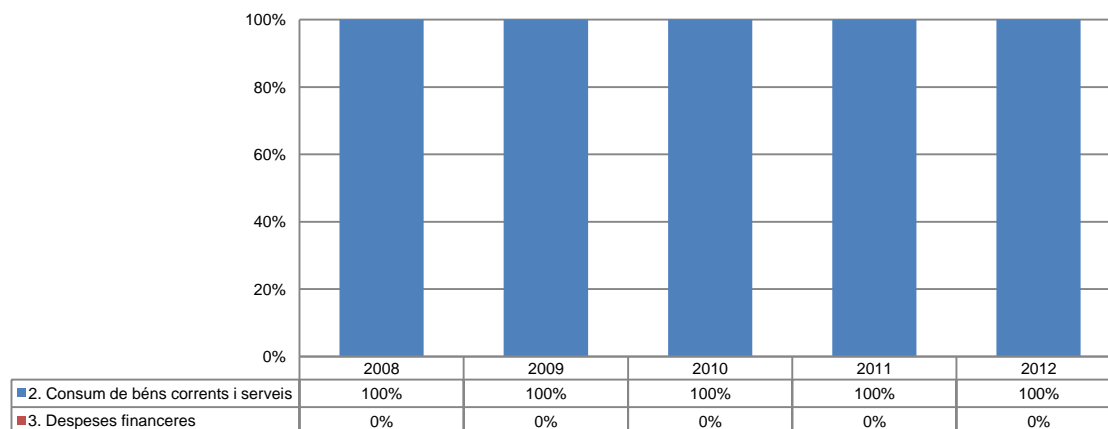
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

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
Total ingressos liquidats	1.500.772	1.514.109	1.447.490	1.460.042	1.577.517
Total despeses liquidades	1.462.922	1.457.611	1.414.148	1.427.821	1.503.702
Resultat pressupostari	37.850	56.498	33.342	32.221	73.815

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	323.491	366.738	407.315	415.925	348.107
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	140,8%	147,2%	152,0%	161,2%	146,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	91,0%	102,6%	85,8%	94,9%	99,6%
Indicadors			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Altres Ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	5,3%	5,2%	5,4%	5,5%	4,3%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	94,7%	94,8%	94,6%	94,5%	95,7%
Indicador de Consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	$\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	99,4%	98,5%	99,3%	97,2%	96,6%
Ratis de rendibilitat			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	$\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	12,9%	13,7%	9,9%	3,7%	10,5%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	$\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	3,7%	4,4%	3,4%	1,4%	3,4%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	$\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	95	81	129	112	81
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	$\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	198	194	203	172	176
Ratis d'endeutament			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	$\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	71,0%	67,9%	65,8%	62,0%	68,1%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	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)	=	$\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	=	$\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	4	4	3	3	4
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	$\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	2	2	2	2	2

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- Figuren pendents de cobrament per import de 53.137 euros els quals no s'han atès al seu venciment ni s'han satisfet a la data de la nostra revisió, fet que podria qüestionar la seva cobrabilitat. (nota 2.1.2)
- Les existències i els saldos creditors no incorporen producció duta a terme en el mes de desembre de 2012 per import de 2.268 euros. (nota 2.1.7)

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, 2.1.2, 2.1.6 i 2.3)
- Es mantenen uns saldos de dubtós cobrament d'antiguitat superior a un exercici sense que constin actuacions per part de la societat tendents al seu cobrament. Aquest fet, en tant que provoca un perjudici patrimonial als recursos públics, és susceptible d'originar responsabilitats en els termes previstos en la LGFP. (nota 2.1.2)
- 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)
- L'entitat ha rebut una subvenció per un import de 60.000 euros destinada al finançament de les despeses de funcionament corrent de l'entitat. Amb tot, per a l'exercici 2012 aquest conjunt de despeses ha sumat la quantia de 18.141 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 que disposa aquesta norma. (notes 2.1.4 i 2.1.8)
- 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. (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 no ha estat sotmesa a procediments de control financer previst per l'article 39 de la LGFP i l'article 25 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 2012, 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:

AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Figuren pendents de cobrament per import de 53.137 euros els quals no s’han atès al seu venciment ni s’han satisfet a la data de la nostra revisió, fet que podria qüestionar la seva cobrabilitat.

L’entitat està negociant un calendari de cobraments amb el client March i Segarra, s’adjunta la carta emesa per March i Segarra reconeixent el deute pendent.

Les existències i els saldos creditors no incorporen producció duta a terme en el mes de desembre de 2012 per import de 2.268 euros.

La producció portada a terme durant el desembre 2012 valorada per un import de 2.268 euros, no està considerada una existència ni un saldo creditor, ja que aquestes canals han estat adquirides i venudes amb data gener 2013.

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 Agrocac.

Pel pinso comprat directament a Trans IT el ramader contacta el distribuïdor per la comanda de pinso en sacs, l’empresa distribuïdora no disposa de magatzem, per tant no s’obté un inventari mensual, només es compra el pinso necessari per distribuir.

Actualment els ramaders signen un albarà al moment de la recepció del pinso, tot i que no sempre es possible localitzar el responsable al moment del lliurament.

Es mantenen uns saldos pendents de cobrament d'antiguitat superior a un exercici sense que constin actuacions per part de la societat tendents al seu cobrament. Aquest fet, en tant que provoca un perjudici patrimonial als recursos públics, és susceptible d'originar responsabilitats en els termes previstos en la LGFP.

Aquests saldos estan en negociació amb el client March i Segarra, com s'indica al punt u de les observacions i recomanacions de l'auditoria 2012.

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", s'adjunta la documentació acreditativa. El Consell d'Administració del dia 9 d'abril també decideix la imputació a compte d'ingrés, en lloc de compte d'aportació de socis i/o propietaris.

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'Economia i Territori ja que existeix un acord entre el Govern d'Andorra i Ramaders d'Andorra S.A., de data 17 desembre de 2007, on es pacta la cessió en caràcter gratuït de la utilització dels material, mitjans tècnics i humans necessaris.

A partir de l'any 2013, l'entitat suporta la despesa corresponent a la nòmina de gerència. A partir del 2013 es farà menció a la memòria dels comptes anuals dels costos suportats directament pel Ministeri d'Economia i Territori.

L'entitat no ha estat sotmesa al controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Ramaders d'Andorra no ha estat sotmès als controls de legalitat i financers previstos en els articles 31, 39 i 42 de la LGFP. Ramaders d'Andorra valoraria molt positivament disposar de la figura d'una intervenció delegada per tal de realitzar les seves operacions sota els controls previstos per la llei.

Andorra la Vella, 28 d'octubre 2013



Sr. Valentí CASALS CUBINSA

Gerent

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 28/10/13
Hora d'entrada: 10h25
Núm.: 133-13

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.