

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015, de
RAMADERS D'ANDORRA, SA

Gener del 2017

ÍNDIX

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	11
2.1.3. Tresoreria	12
2.1.4. Patrimoni net	12
2.1.5. Deutes a curt termini.....	13
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 i despeses no recurrents.....	15
2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	15
2.1.11. Despeses de personal	15
2.1.12. Altres despeses d'explotació	16
2.1.13. Impost sobre societats.....	16
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament.....	17
2.3. Altres aspectes a destacar.....	19
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS.....	25
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	29

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. (en endavant la Societat)

La fiscalització de Ramaders d'Andorra, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2015, 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 2015.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de maig de 2016 i consta, entre d'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 2015 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 3 d'agost de 2016.

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.

L'objectiu de la Societat és la comercialització de bestiar criat i engreixat pels socis en explotacions ramaderes ubicades al Principat d'Andorra, d'acord amb les regles de producció de la Societat i les normes dictades pel Govern, així com l'adquisició de productes necessaris per a la cria i l'engreix del bestiar, matèries primeres, mitjans de producció i béns i serveis, per revendre'ls i facilitar-los als socis.

Igualment, té per objecte el sacrifici del bestiar, l'intercanvi, l'exportació, l'especejament i la transformació, la distribució, el transport, la congelació, l'emmagatzematge, el condicionament, la venda al major de canals, de carn d'especejament i de menuderies fresques i congelades de les espècies ovina, caprina, equina i bovina. La societat té igualment per objecte la gestió i l'explotació de sales de desfer i escorxadors, públics o privats, mitjançant les modalitats establertes en la legislació vigent, i, en el supòsit d'escorxadors públics, sempre que calgui per garantir la prestació del servei públic.

Segons manifesta la Societat en els seus comptes anuals, la participació del Govern en la mateixa a 31 de desembre de 2015, és del 63%.

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 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.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la 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 legislatiu, del 26 de febrer del 2014, de publicació del text refós de la 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

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 disposa de dues persones al seu servei. Els recursos que utilitza són cedits pel Ministeri d'Agricultura: local, equips d'oficina, etc., en base a un contracte de cessió signat el 5 de desembre de 2014.

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. (nota 2.1.1 i 2.1.2)

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU			PASSIU		
Capítol	Exercici 2015	Exercici 2014	Capítol	Exercici 2015	Exercici 2014
A) ACTIUS NO CORRENTS	-	-	A) PATRIMONI NET	552.078,35	475.875,28
I Immobilitzat intangible	-	-	I Capital	270.455,40	270.455,40
II Immobilitzat tangible	-	-	II Prima d'emissió	-	-
III Inversions immobiliàries	-	-	III Reserves	202.155,98	219.014,11
IV Immobilitzat financer	-	-	IV Instruments de capital propis	-	-
			V Resultats d'exercicis anteriors	-	-
B) ACTIUS CORRENTS	1.167.258,37	1.168.287,92	VI Resultat de l'exercici	79.466,97	-13.594,23
I Altres actius no corrents en venda	-	-	VII Dividend a compte	-	-
II Existències	12.850,63	11.722,35			
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	376.053,07	596.276,36	B) PASSIUS NO CORRENTS	-	-
IV Inversions financeres a curt termini	-	-	I Provisions a llarg termini	-	-
V Tresoreria	778.354,67	560.289,21	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	615.180,02	692.412,64
			I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
			II Provisions a curt termini	-	-
			III Deutes a curt termini	11.978,11	5.079,68
			IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
			V Creditors comercials i altres comptes a pagar	603.201,91	687.332,96
			VI Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL ACTIU	1.167.258,37	1.168.287,92	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1.167.258,37	1.168.287,92

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

Compte de pèrdues i guanys

Capítol		Exercici 2015	Exercici 2014
I	INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	1.510.421,50	1.632.292,87
1	Import net de la xifra de negocis	1.427.714,97	1.546.450,85
2	Altres negocis d'explotació	82.706,53	85.842,02
II	DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-1.424.920,17	-1.646.181,50
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-1.310.980,61	-1.481.913,73
2	Despeses de personal	-57.532,59	-51.171,55
	a) Sous i salaris	-52.123,60	-45.278,55
	b) Càrregues socials	-5.408,99	-5.893,00
	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	359,37	-69.263,27
5	Altres despeses d'explotació	-56.766,34	-43.832,95
	Resultat de l'explotació	85.501,33	-13.888,63
III	RESULTAT FINANCER	1.336,96	1.171,55
1	Resultat financer	1.336,96	1.171,55
	Resultat de les operacions	86.838,29	-12.717,08
IV	ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	783,02	182,27
1	Altres ingressos i despeses no recurrents	783,02	182,27
	Resultat abans d'impostos	87.621,31	-12.534,81
V	IMPOST DE SOCIETATS	-8.154,34	-1.059,42
	Resultat de l'exercici	79.466,97	-13.594,23

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 31/12/2013	270.455,40	-	-	202.203,49	-	-	-	16.146,03	-	488.804,92
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 01/01/2014	270.455,40	-	-	202.203,49	-	-	-	16.146,03	-	488.804,92
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-13.594,23	-	-13.594,23
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	664,59	-	-	-	-	-	664,59
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	16.146,03	-	-	-	-16.146,03	-	-
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)	-	-	-	16.146,03	-	-	-	-16.146,03	-	-
C) Saldo a 31/12/2014	270.455,40	-	-	219.014,11	-	-	-	-13.594,23	-	475.875,28
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a 01/01/2015	270.455,40	-	-	219.014,11	-	-	-	-13.594,23	-	475.875,28
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	79.466,97	-	79.466,97
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-3.263,90	-	-	-	-	-	-3.263,90
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	13.594,23	-	-	-	-13.594,23	-	-
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)	-	-	-	13.594,23	-	-	-	-13.594,23	-	-
E) Saldo a 31/12/2015	270.455,40	-	-	229.344,44	-	-	-	52.278,51	-	552.078,35

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

Estat de flux d'efectiu

	2015
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	221.329,36
1. Resultat abans d'impostos	87.621,31
2. Ajustaments del resultat	-2.479,35
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	-
c) Variació de provisions (+/-)	-359
g) Ingressos financers (-)	-1.336,96
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	-783,02
3 Canvis en el capital corrent	134.067,42
a) Existències (+/-)	-1.128,28
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	220.582,66
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	-92.285,39
e) Altres passius corrents (+/-)	6.898,43
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	2.119,98
c) Cobraments d'interessos (+)	1.336,96
d) Altres pagaments (cobraments)(-/+)	783,02
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	221.329,36
B) FLUXOS D'EFFECTIU 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'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-3.263,90
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-3.263,90
b) Devolució i amortització de	-3.263,90
4. Altres (-)	-3.263,90
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	-3.263,90
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI	-
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)	218.065,46
Efectiu o equivalents a l'inici del període	560.289,21
Efectiu o equivalents al final del període	778.354,67

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

2.1.1. Existències

La variació d'existències presenta les següents xifres:

Concepte	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Pinso engreix vedells	1.328	3.399	-2.071
Pinso engreix corders	698	714	-16
Pinso engreix ovelles	441	529	-88
Pinso poltres	1.516	2.533	-1.017
Total existències pinso	3.983	7.175	-3.192
Carn	8.868	4.547	4.321
Total existències carn	8.868	4.547	4.321
Total	12.851	11.722	1.129

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.
- No tenim constància que es realitzin recomptes físics de tots els magatzems de les existències de pinso al tancament de l'exercici.

Es recomana verificar les operacions descrites i que es prenguin les mesures de control adients.

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 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Clients	373.909	239.977	133.932
Clients de dubtós cobrament	194.442	194.801	-359
Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	-194.442	-194.801	359
Administracions públiques	2.144	356.299	-354.155
Total	376.053	596.276	-220.223

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:

Clients de dubtós cobrament

Els saldos inclosos en aquest epígraf, incorporen deutes pendents de cobrament, meritats en exercicis anteriors i que no foren atesos al seu venciment.

Entre aquests figura la quantitat de 129.397 euros, juntament amb els interessos legals meritats i les costes judicials (3.323 euros), per la qual s'ha dictat sentència a favor de la societat i la quantitat de 45.867 euros, corresponent al deute vençut i no satisfet durant l'exercici 2015 del mateix deutor, pel qual s'ha formulat demanda i s'està a la espera que la secció civil de la Batllia dicti sentència.

Addicionalment, figura un deute vençut de 17.728 euros pel qual es desconeix que s'hagin portat a terme actuacions per al seu cobrament per part de l'entitat. Aquest import és susceptible de ser minorat en 4.002 euros en el cas que s'evidenciï que correspon a aquest deutor el cobrament materialitzat l'any 2013 que l'entitat va enregistrar directament a patrimoni.

La manca d'actuacions que tendeixin al cobrament del deute, en tant que provoca un perjudici patrimonial als recursos públics, és susceptible d'originar responsabilitats en els termes previstos en la LGFP.

Entenem que l'entitat ha d'aplicar procediments que limitin els risc de cobrament evitant vendes a clients que presenten dificultats de pagament o, en el seu cas, fixant polítiques que garanteixin el cobrament de les mateixes.

2.1.3. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Crèdit Andorrà	694.735	475.285	219.450
Andbank	83.620	85.004	-1.384
Total	778.355	560.289	218.066

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 31/12/2014	Traspàs a reserves voluntàries	Aplicació a resultats	Resultat exercici	Altres moviments	Saldo a 31/12/2015
Capital social	270.455	-	-	-	-	270.455
Reserva legal	54.091	-	-	-	-	54.091
Reserves voluntàries	164.923	-	-13.594	-	-3.264	148.065
Resultats d'exercicis anteriors (romanent)	-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2014	-13.594	-	13.594	-	-	-
Resultat de l'exercici 2015	-	-	-	79.467	-	79.467
Total	475.875	-	-	79.467	-3.264	552.078

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

La Societat rep anualment transferències de 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 per a l'exercici del 2015, *“un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”*.

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 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
CASS, creditors	867	929	-62
Administracions públiques, creditores	9.264	2.059	7.205
Altres deutes	1.847	2.092	-245
Total	11.978	5.080	6.898

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 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Proveïdors i creditors	355.722	389.288	-33.566
Primes pendents de repartir	247.480	298.045	-50.565
Total	603.202	687.333	-84.131

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

2.1.7. Import net de la xifra de negocis

El detall dels ingressos obtinguts per vendes és el següent:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Venda de carn	1.010.955	1.119.537	-108.582
Venda de pinso	402.388	407.488	-5.100
Venda de pells i menuts	14.372	19.426	-5.054
Total	1.427.715	1.546.451	-118.736

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:

Ràpels sobre vendes

L'import net de la xifra de negocis no recull els ràpels sobre vendes concedits a clients, que es troben comptabilitzats a l'epígraf d'altres despeses d'explotació, i ascendeixen a 6.471 euros, corresponents a l'any 2015.

2.1.8. Altres ingressos d'explotació

Ramaders d'Andorra, SA ha rebut en l'exercici 2015 les següents subvencions i altres ingressos:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Subvenció promoció i comercialització bestiar de venda	58.500	60.000	-1.500
Cessió de mitjans tècnics i humans per part de Govern	11.740	11.740	-
Comissions per gestió de les primes	12.467	14.102	-1.635
Total	82.707	85.842	-3.135

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.

2.1.9. Altres Ingressos i despeses no recurrents

El detall dels ingressos i despeses és el següent:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Ingressos no recurrents	805	184	621
Despeses no recurrents	-22	-2	-20
Total	783	182	601

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 2015	Saldo 2014	Variació
Compra de vedells i corders	913.909	1.032.514	-118.605
Compra de pinso	364.756	397.182	-32.426
Treballs realitzats per altres empreses	-	3.517	-3.517
Sacrifici d'animals	14.255	12.516	1.739
Transport d'animals	19.188	23.105	-3.917
Especejament de vedells	-	960	-960
Variació d'existències	-1.128	12.120	-13.248
Total	1.310.980	1.481.914	-170.934

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 l'epígraf incorrecte

La Societat ha registrat en l'epígraf de consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials les despeses de transport de la carn des de l'escorxador fins a les carnisseries, i que ascendeixen a 19.188 euros. Donada la naturalesa de la despesa, seria més adequat comptabilitzar-la a l'epígraf d'altres despeses d'explotació.

2.1.11. Despeses de personal

El següent quadre resumeix les despeses de personal:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Sous i salaris	52.124	45.278	6.846
Càrregues socials	5.409	5.893	-484
Total	57.533	51.171	6.362

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

2.1.12. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses per serveis externs:

Concepte	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Serveis de professionals independents	8.619	6.459	2.160
Assessorament comptable	11.527	10.685	842
Honoraris de Certificació	6.025	-	6.025
Transports	10.527	7.293	3.234
Serveis bancaris i similars	448	767	-319
Publicitat	6.471	5.100	1.371
Subministraments	388	-	388
Altres serveis	11.964	12.732	-768
Taxes i tributs	797	797	-
Total	56.766	43.833	12.933

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:

Despesa de transport de compres

En l'epígraf *altres despeses d'explotació*, la Societat té enregistrades despeses de transport de compres, emmagatzematge i transitari per un import total de 10.527 euros. Donada la naturalesa d'aquestes despeses, s'haurien de considerar més cost de la compra de pinso i per tant registrar-les en l'apartat de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials.

2.1.13. Impost sobre societats

L'entitat ha presentat la següent liquidació:

	Any 2015	Any 2014
RESULTAT COMPTABLE ABANS D'IMPOSTOS	87.621,31	-12.534,81
+/- Diferències permanents en l'impost	-2.137,41	33.255,98
+ Impost radicació activitat econòmica	394,05	394,05
+ Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-2.531,46	664,59
+/- Diferències temporals en l'impost	-	32.197,34
RESULTAT AJUSTAT	85.483,90	20.721,17
- Compensació de bases negatives	-	-6.186,46
BASE DE TRIBUTACIÓ	85.483,90	14.534,71
Tipus de gravamen	10%	10%
QUOTA DE TRIBUTACIÓ	8.548,39	1.453,47
+/- Deduccions i bonificacions	-394,05	-394,05
- Impost radicació activitat econòmica	-394,05	-394,05
- Deducció per llocs de treball	-	-
QUOTA DE LIQUIDACIÓ PRÈVIA	8.154,34	1.059,42
- Deduccions sobre quota de tributació	-	-
QUOTA DE LIQUIDACIÓ	8.154,34	1.059,42
- Pagament a compte	-529,71	-1.169,24
QUOTA DIFERENCIAL	7.624,63	-109,82

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:

Base de tributació calculada incorrectament

Com es ressenya a les notes 2.1.4 i 2.1.8, per a determinar el resultat de l'exercici de la Societat i, per tant, la base de tributació de l'impost sobre societats, cal tenir en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir les necessitats de finançament de l'activitat de la Societat. Això fa que la subvenció no aplicada s'hagi de considerar un deute a favor del Govern, sense que, per tant, es pugui convertir en beneficis de l'entitat.

De l'anterior en resulta que la Societat ha considerat base de tributació, de forma indeguda, la part de la subvenció del Govern que no s'ha aplicat a la seva finalitat.

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

L'entitat presenta una liquidació de pressupost on es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Pressupost d'ingressos

COD CLASIF	NOMCLASIF	PRESSUPOST 2015	LIQUIDAT 2015	Dif (Liq-Pres)	% Liquidat (Liq/Pres)
3	*TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.683.203	1.427.715	-255.488	-15,18%
30	*VENDES	1.683.203	1.427.715	-255.488	-15,18%
300	*VENDES	1.683.203	1.427.715	-255.488	-15,18%
30000	Venda carn	1.122.203	1.010.955	-111.248	-9,91%
30002	Venda de pinso	540.000	402.388	-137.612	-25,48%
30003	Venda de pells i menuts	21.000	14.372	-6.628	-31,56%
31	*TAXES I ALTRES INGRESSOS	15.000	12.467	-2.533	-16,89%
310	*SERVEIS GENERALS	15.000	12.467	-2.533	-16,89%
31000	Contribució gestió primes	15.000	12.467	-2.533	-16,89%
39	*ALTRES INGRESSOS	-	805	805	-
399	ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	-	805	805	-
39900	Ingressos extraordinaris	-	805	805	-
42	*TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	58.500	58.500	-	-
420	*GOVERN D'ANDORRA	58.500	58.500	-	-
42090	Altres transferències de Govern	58.500	58.500	-	-
5	*INGRESSOS PATRIMONIALS	-	1.356	1.356	-
52	INTERESSOS DE DIPOSITS	-	1.356	1.356	-
520	COMPTES BANCARIS	-	1.356	1.356	-
52000	Interessos financers comptes bancaris	-	1.356	1.356	-
TOTAL INGRESSOS		1.756.703	1.500.843	-255.861	-14,6%

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'1.698.203 euros i no d'1.683.203 euros i del liquidat és de 1.440.987 euros i no d'1.427.715 euros, sent per tant la diferència entre el liquidat i el pressupostat de -257.216 euros i no de -255.488 euros.

Pressupost de despeses

COD CLASIF	NOMCLASIF	PRESSUPOST 2015	LIQUIDAT 2015	Dif (Liq-Pres)	% Liquidat (Liq/Pres)
1	DESPESES PERSONAL	50.090	57.533	7.443	17,65%
11	PERSONAL FIX	44.743	52.124	7.381	16,50%
110	REMU. BÀSIQUES I ALTRES REMU. PERSONAL FIX	44.743	52.124	7.381	16,50%
11000	Sou personal contractual	44.743	52.124	7.381	16,50%
16	DESPESES SOCIALS A CÀRREC DE L'EMPLEADOR	5.347	5.409	62	1,16%
160	QUOTES DE SEURETAT SOCIAL	5.347	5.409	62	1,16%
16010	CASS personal contractual	5.347	5.409	62	1,16%
2	CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	1.706.013	1.364.842	-341.171	-20,00%
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.704.013	1.354.315	-349.698	-20,52%
220	MATERIAL D'OFICINA	4.000	388	-3.612	-90,29%
22000	Material d'oficina ordinari i altres varis	4.000	388	-3.612	-90,29%
221	SUBMINISTRAMENTS	1.610.000	1.278.890	-331.111	-20,57%
22170	Compra bestiar	1.095.000	913.909	-181.091	-16,54%
22172	Compra de pinso	513.000	364.756	-148.244	-28,90%
22190	Altres subministraments	2.000	224	-1.776	-88,79%
225	TRIBUTS	3.400	8.951	5.551	163,27%
1490	Tributs estatals	-	202	202	-
22520	Tributs locals	900	595	-305	-33,90%
22521	Impost de societats	2.500	8.154	5.654	226,17%
226	ALTRES SERVEIS	1.613	-	-1.613	-100,00%
22610	Atencions protocol·làries i de representació	100	-	-100	-100,00%
22660	Reunions conferències i cursets	1.513	-	-1.513	-100,00%
227	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	85.000	66.086	-18.914	-22,25%
22730	Processament de dades	2.000	-	-2.000	-100,00%
22760	Estudis i treballs tècnics	23.000	26.171	3.171	13,79%
22770	Publicitat i propaganda	13.000	6.471	-6.529	-50,22%
22780	Sacrifici animals i transport	47.000	33.444	-13.556	-28,84%
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	2.000	10.527	8.527	426,35%
231	LOCOMOCIÓ I DESPLAÇAMENTS	2.000	10.527	8.527	426,35%
23100	Desplaçaments	2.000	10.527	8.527	426,35%
3	DESPESES FINANCERES	600	467	-133	-22,24%
34	DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES	600	467	-133	-22,24%
349	ALTRES DESPESES FINANCERES	600	467	-133	-22,24%
34900	Altres despeses financeres	-	19	19	-
34910	Comissions serveis bancaris	600	448	-152	-25,35%

TOTAL DESPESES	1.756.703	1.422.841	-341.305	-19,43%
-----------------------	------------------	------------------	-----------------	----------------

ESTALVI		78.002		
----------------	--	---------------	--	--

Font: Ramaders d'Andorra, SA

(Imports en euros)

Nota: En l'apartat de diferència entre el liquidat i el pressupost de despeses el total de ha de ser de -333.862 euros enlloc de -341.305 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 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.

Per la seva part, la disposició final tercera de la Llei 7/2015, del 7 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015, estableix entre altres disposicions, que *“el Govern ha d'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 18 de març de 2015 s'ha establert el programa per a l'exercici de 2015 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.

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 els 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 27 de maig de 2016.

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 (**)	Pressupost 2014	Pressupost 2015 (**)
3. Taxes i altres ingressos	1.483.802	1.719.407	1.715.000	1.448.400	1.385.800	1.430.500	1.473.500	1.698.203
4. Transferències corrents	110.000	80.000	80.000	80.000	60.000	83.140	60.000	58.500
Ingressos corrents	1.593.802	1.799.407	1.795.000	1.528.400	1.445.800	1.513.640	1.533.500	1.756.703
Total ingressos	1.593.802	1.799.407	1.795.000	1.528.400	1.445.800	1.513.640	1.533.500	1.756.703

(*) 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)

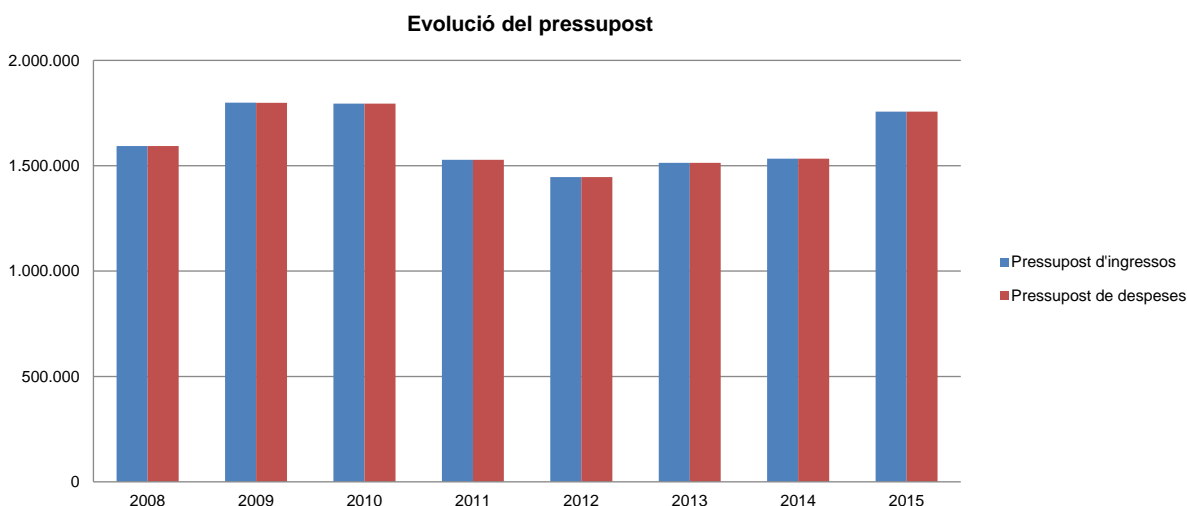
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013 (**)	Pressupost 2014	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	-	-	-	-	-	29.140	29.140	50.090
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	1.503.860	1.706.013
3. Despeses financeres	941	-	959	350	1.000	400	500	600
Despeses corrents	1.593.802	1.798.430	1.795.000	1.528.400	1.445.800	1.513.640	1.533.500	1.756.703
Total despeses	1.593.802	1.798.430	1.795.000	1.528.400	1.445.800	1.513.640	1.533.500	1.756.703

(*) 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 (*)	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)
3. Taxes i altres ingressos	1.420.714	1.435.512	1.368.893	1.380.042	1.517.301	1.697.179	1.560.737	1.440.987
4. Transferències corrents	80.000	78.597	78.597	80.000	60.000	83.140	60.000	58.500
5. Ingressos patrimonials	58	-	-	-	216	1.266	1.190	1.356
Ingressos corrents	1.500.772	1.514.109	1.447.490	1.460.042	1.577.517	1.781.585	1.621.927	1.500.843
Total ingressos	1.500.772	1.514.109	1.447.490	1.460.042	1.577.517	1.781.585	1.621.927	1.500.843

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

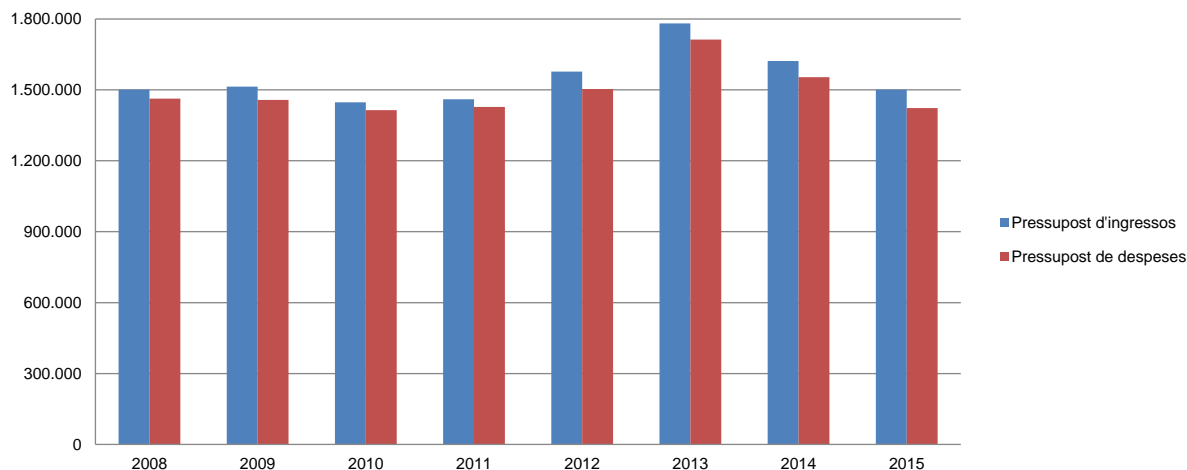
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	-	-	-	-	-	33.364	51.172	57.533
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	1.502.180	1.364.842
3. Despeses financeres	355	287	1.070	312	436	570	785	467
Despeses corrents	1.462.922	1.457.611	1.414.148	1.427.821	1.503.702	1.712.941	1.554.137	1.422.842
Total despeses	1.462.922	1.457.611	1.414.148	1.427.821	1.503.702	1.712.941	1.554.137	1.422.842

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

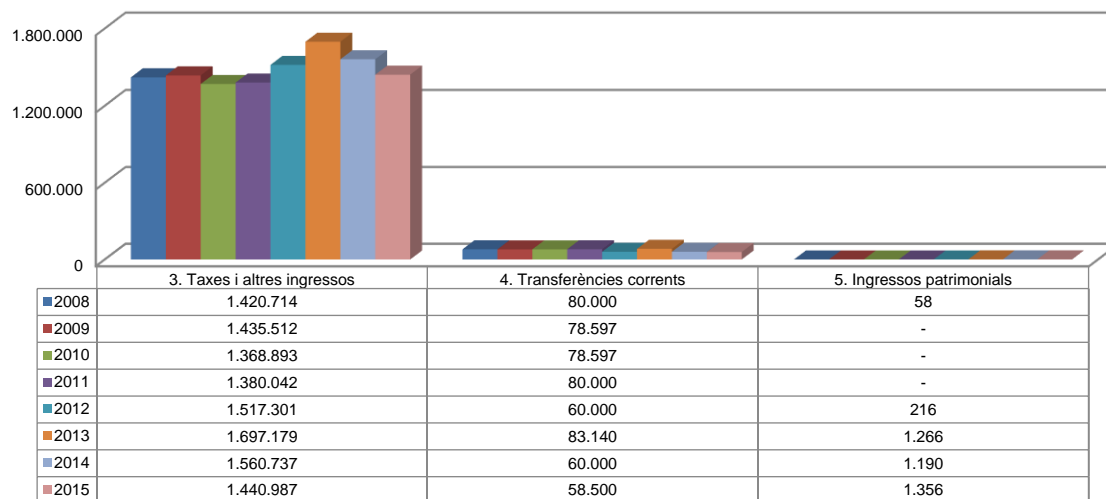
Evolució liquidació del pressupost



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

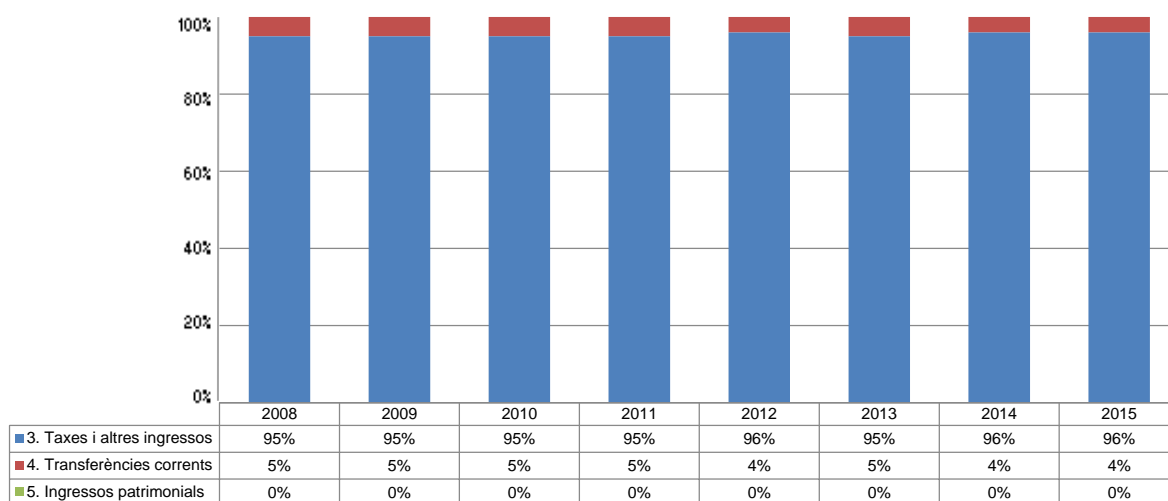
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



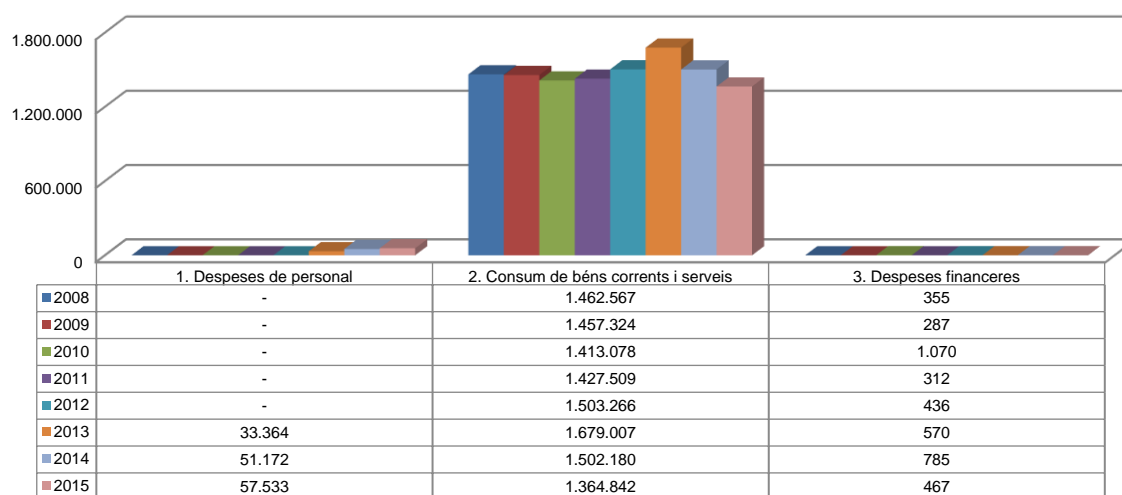
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



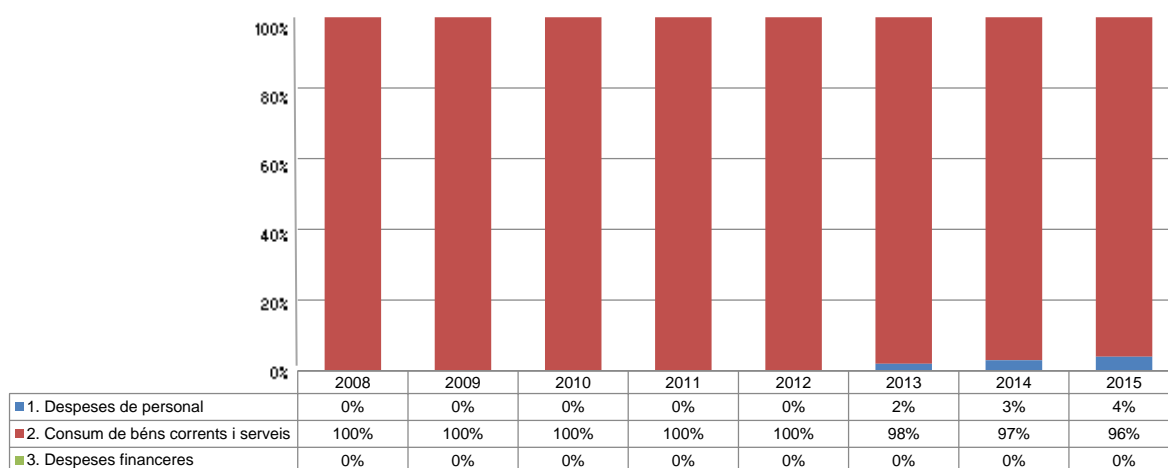
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

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	2014	2015
Total ingressos liquidats	1.500.772	1.514.109	1.447.490	1.460.042	1.577.517	1.781.585	1.621.927	1.500.843
Total despeses liquidades	1.462.922	1.457.611	1.414.148	1.427.821	1.503.702	1.712.941	1.554.137	1.422.842
Resultat pressupostari	37.850	56.498	33.342	32.221	73.815	68.644	67.790	78.001

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	415.925	348.107	488.804	475.875	552.078
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	161,2%	146,9%	163,0%	168,7%	189,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	94,9%	99,6%	81,9%	80,9%	126,5%
Indicadors			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres Ingressos d'explotació Ingressos d'explotació	5,5%	4,3%	5,5%	5,3%	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	94,5%	95,7%	94,5%	94,7%	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	97,2%	96,6%	92,1%	90,0%	92,0%
Ratis de rendibilitat			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net Patrimoni net	3,7%	10,5%	3,3%	-2,9%	14,4%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos Actiu total	1,4%	3,3%	1,5%	-1,1%	7,5%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
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	112	81	124	133	91
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	172	176	161	154	158
Ratis d'endeutament			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent Total patrimoni net i passiu	62,0%	68,1%	61,4%	59,3%	52,7%
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 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
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	3	4	3	3	4
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'ha posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven de fets o pràctiques provinents 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 2.1.2)
- La Societat té un deute vençut de clients del qual 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. (nota 2.1.2)
- D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, Ramaders d'Andorra, SA, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de la societat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.1.4)
- 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 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)

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 2015, 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.

Esplanador Nacional, 1r pis
Ctra. de la Plana - Escaldes/Engordany
(Principat d'Andorra)

Tel. +(376) 875 703
Fax +(376) 828 905
agricultura@andorra.ad

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	2/03/17
Hora d'entrada:	16h15
Núm.:	22/17

Tribunal de Comptes
Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
Seu del Consell General
C/ Doctor Vilanova, 15 Planta -3
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 2 de març de 2017 ✓

Senyor,

D'acord amb la seva carta rebuda el 17 de febrer de 2017, li fem lliurament de les al·legacions corresponents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2015, de Ramaders d'Andorra S.A.

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

Molt atentament,

Sr. Gerard MARTINEZ CASANOVAS
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.

Existències:

Ramaders també s'efectua la compra de pinso amb sacs destinada a la comercialització per a l'empresa distribuïdora (Comercial Tarrés), 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.

Saldos de dubtós cobrament:

El 15 de setembre de 2016, la Secció Civil del Tribunal de Batlles, decideix condemnar la Societat March i Segarra S.A.U. a pagar a la part actora, Ramaders d'Andorra S.A., la quantitat de 45.866,56 euros, juntament amb els interessos legals meritats i les costes judicials ocasionades, adjuntem documentació escaient.

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".



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.

L'entitat ha elaborat per l'exercici 2016 uns indicadors per conèixer el detall dels costos de les activitats realitzades, aquests indicadors figuren al document de liquidació pressupostària lliurat al Ministeri a de Finances.

Andorra la Vella, 2 de març de 2017

Sr. Gerard MARTINEZ CASANOVAS

Gerent

Nota del Tribunal:

La documentació que es cita en les al·legacions, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

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.