

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021 de
RAMADERS D'ANDORRA, SA

Març de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 9 de març de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de Ramaders d'Andorra, SA.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Naturalesa jurídica	6
1.4. Marc jurídic	6
1.5. Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Comptes anuals	8
2.1.1. Actius no corrents	11
2.1.2. Existències	11
2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	12
2.1.4. Tresoreria i comptes financers.....	13
2.1.5. Patrimoni net.....	14
2.1.6. Passius no corrents	15
2.1.7. Passius corrents	15
2.1.8. Ingressos d'explotació	16
2.1.9. Despeses d'explotació	17
2.1.10. Resultat financer.....	18
2.1.11. Altres ingressos i despeses no recurrents	19
2.1.12. Impost sobre societats.....	19
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament.....	20
2.3. Altres aspectes a destacar	21
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	27
5. CONCLUSIONS	27
6. AL·LEGACIONS	28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	28

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 2021, 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 la societat esmentada, desenvolupada en l'exercici 2021.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 16 de juny de 2022 i consta, entre d'altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, i una memòria.

La liquidació del seu programa d'actuació per a l'exercici va ser lliurada en data 14 de juliol de 2022.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, 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 de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és 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 2021 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 la societat. 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, tendents 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, se n'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 15 de juny de 2022.

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 societat a 31 de desembre de 2021, 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 general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, SA de 10 de desembre de 1998 i les seves modificacions posteriors.

- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 5-12-2018), i les seves modificacions posteriors.
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de comptabilitat dels empresaris (el text refós de la qual va ser publicat per Decret del 15-02-2012), i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 15-02-2012, pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Llei 14/2015, del 3 de desembre, de modificació dels estatuts de la societat Ramaders d'Andorra, SA.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre del pressupost per a l'exercici 2021.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de la societat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de 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 expresseu una opinió sobre el sistema de control intern de la societat. 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 la societat.

En aquest sentit, s'han posat de manifest debilitats significatives de control intern, les quals posen en risc la integritat dels actius i dels fons que gestiona la companyia. Aquestes es ressenyen a les notes 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4 i 2.1.8 de l'informe.

A partir de l'exercici 2013, la societat Ramaders d'Andorra, SA disposa de personal propi. Els recursos que utilitza són cedits pel Govern: local, equips d'oficina, etc., en base a un conveni de cessió formalitzat entre ambdues entitats, modificat el 8 de gener de 2016.

La societat no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la intervenció general en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	31/12/2021	31/12/2020	Capítol	Nota	31/12/2021	31/12/2020
A) ACTIUS NO CORRENTS		101.626,81	56.337,37	A) PATRIMONI NET	11	707.756,68	708.508,32
I Immobilitzat intangible	5	17.655,91	9.355,50	I Capital		270.455,40	270.455,40
II Immobilitzat tangible	6	83.970,90	46.981,87	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		442.143,91	429.055,67
IV Immobilitzat financer	8	0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
B) ACTIUS CORRENTS		1.157.623,45	1.166.507,91	V Resultats d'exercicis anteriors		0,00	0,00
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VI Resultat de l'exercici		-4.842,63	8.997,25
II Existències	9	49.859,43	49.737,31	VII Dividend a compte		0,00	0,00
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	382.875,88	360.066,95	B) PASSIUS NO CORRENTS		8.377,71	13.239,04
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00
V Tresoreria	8	724.888,14	755.833,64	II Deutes a llarg termini	12	8.377,71	13.239,04
VI Ajustaments per periodificació	8	0,00	870,01	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	12	0,00	0,00
				IV Subvencions	12	0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS		543.115,86	501.097,93
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	12	0,00	0,00
				II Provisions a curt termini	13	0,00	0,00
				III Deutes a curt termini	12	5.309,84	5.061,87
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	12	0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar	12	537.806,02	496.036,06
				VI Ajustaments per periodificació	12	0,00	0,00
TOTAL ACTIU		1.259.250,26	1.222.845,28	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		1.259.250,26	1.222.845,28

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

Compte de pèrdues i guanys

Capítol	Nota	2021	2020
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	14.1	1.803.941,35	1.707.567,13
1 Import net de la xifra de negocis		1.719.766,59	1.622.829,48
2 Altres negocis d'explotació		84.174,76	84.737,65
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ	14.2	-1.814.278,36	-1.698.945,80
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		-1.583.118,12	-1.525.317,07
2 Despeses de personal		-138.945,69	-126.749,76
a) Sous i salaris		-120.299,29	-109.601,31
b) Càrregues socials		-18.646,40	-17.148,45
c) Aportacions i dotacions per pensions		0,00	0,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles tangibles		-13.320,31	-6.780,37
4 Variació del deteriorament del circulat		-27.707,40	0,00
5 Altres despeses d'explotació		-51.185,84	-40.098,60
Resultat de l'explotació		-10.337,01	8.621,33
III Resultat financer	14.3	-8,90	392,17
1 Resultat financer		-8,90	392,17
Resultat de les operacions		-10.345,91	9.013,50
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	14.4	190,54	1,99
1 Altres ingressos i despeses no recurrents		190,54	1,99
Resultat abans d'impostos		-10.155,37	9.015,49
V Impost de societats	15	5.312,74	-18,24
Resultat de l'exercici		-4.842,63	8.997,25

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

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 A 31/12/2019	270.455,40	0,00	0,00	405.536,34	0,00	0,00	0,00	23.679,18	0,00	699.670,92
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2019 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2020	270.455,40	0,00	0,00	405.536,33	0,00	0,00	0,00	23.679,18	0,00	699.670,91
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.997,25	0,00	8.997,25
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	-159,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-159,84
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	23.679,18	0,00	0,00	0,00	-23.679,18	0,00	0,00
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments (aplicació del resultat de l'exercici anterior)	0,00	0,00	0,00	23.679,18	0,00	0,00	0,00	-23.679,18	0,00	0,00
C) SALDO A 31/12/2020	270.455,40	0,00	0,00	429.055,67	0,00	0,00	0,00	8.997,25	0,00	708.508,32
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2020 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2021	270.455,40	0,00	0,00	429.055,66	0,00	0,00	0,00	8.997,25	0,00	708.508,32
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.842,63	0,00	-4.842,63
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	4.091,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.091,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	8.997,25	0,00	0,00	0,00	-8.997,25	0,00	0,00
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments (aplicació del resultat de l'exercici anterior)	0,00	0,00	0,00	8.997,25	0,00	0,00	0,00	-8.997,25	0,00	0,00
E) SALDO A 31/12/2021	270.455,40	0,00	0,00	442.143,92	0,00	0,00	0,00	-4.842,63	0,00	707.756,68

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

Nota: La societat ha consignat erròniament a la línia "II Ingressos i despeses reconeguts directament en el Patrimoni net" a l'exercici 2020 despeses per 159,84 euros i a l'exercici 2021 ingressos per 4.091 euros, d'errors que s'haurien d'haver presentat als apartats "A) i C) II Ajustaments per errors d'exercicis anteriors" de cada exercici i haver reexpressat les xifres a nivell comparatiu en els esmentats imports.

2.1.1. Actius no corrents

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Immobilitzat intangible

Immobilitzat intangible a cost	31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2021
Aplicacions informàtiques	9.355,50	9.364,00	0,00	0,00	18.719,50
	9.355,50	9.364,00	0,00	0,00	18.719,50
Amortització acumulada					
Aplicacions informàtiques	0,00	-1.063,59	0,00	0,00	-1.063,59
	0,00	-1.063,59	0,00	0,00	-1.063,59
Deteriorament					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor net	9.355,50	8.300,41	0,00	0,00	17.655,91

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

Immobilitzat tangible

Immobilitzat tangible a cost	31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2021
Utilitatge	1.918,40	46.335,56	0,00	17.850,23	66.104,19
Equips per a processos d'informació	3.593,00	2.910,19	0,00	0,00	6.503,19
Elements de transport	25.987,61	0,00	0,00	0,00	25.987,61
Altres immobilitzat tangible	4.413,00	0,00	0,00	0,00	4.413,00
Immobilitzat material en curs i bestretes	17.850,23	0,00	0,00	-17.850,23	0,00
	53.762,24	49.245,75	0,00	0,00	103.007,99
Amortització acumulada					
Utilitatge	-1.103,26	-6.452,05	0,00	0,00	-7.555,31
Equips per a processos d'informació	0,00	-127,56	0,00	0,00	-127,56
Elements de transport	-5.197,52	-5.197,52	0,00	0,00	-10.395,04
Altres immobilitzat tangible	-479,59	-479,59	0,00	0,00	-959,18
	-6.780,37	-12.256,72	0,00	0,00	-19.037,09
Deteriorament					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor net	46.981,87	36.989,03	0,00	0,00	83.970,90

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

2.1.2. Existències

La variació d'existències presenta les següents xifres:

	31/12/2021	31/12/2020
Matèries primeres i consumibles	32.440,87	49.737,31
Altres	17.418,56	0,00
Total	49.859,43	49.737,31

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

Amb el següent detall:

Concepte	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Pinso engreix vedells	3.760,24	4.711,62	-951,38
Pinso engreix corders	-	-	-
Pinso engreix ovelles	759,29	545,08	214,21
Pinso poltres	1.174,87	25,50	1.149,37
Total existències pinso	5.694,40	5.282,20	412,20
Carn	26.746,47	44.455,11	-17.708,64
Total existències carn	26.746,47	44.455,11	-17.708,64
Altres	17.418,56	-	17.418,56
Total embalatges i altres	17.418,56	-	17.418,56
Total	49.859,43	49.737,31	122,12

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

De la revisió de la composició de les existències dels saldos de la societat es desprèn:

Debilitats en el control intern

De les proves efectuades s'observen importants 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:

- No es controlen les compres de pinso ni les sortides, ni els moviments d'estoc des del distribuïdor.
- Les compres i vendes de pinso no es comptabilitzen durant l'exercici, i les existències inicials es regularitzen directament a final d'exercici.
- 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 adients per evitar que es reproduïxin situacions anàlogues a les esmentades.

2.1.3. 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:

	31/12/2021	31/12/2020
Client's per vendes i prestacions de serveis	308.541,40	268.035,10
Deteriorament de crèdits per operacions comercials	-32.136,33	-5.701,94
Resta de crèdits i comptes a cobrar	106.470,81	97.733,79
Total	382.875,88	360.066,95

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

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

Debilitats en el control intern

La societat no té implantat un mecanisme que permeti realitzar un seguiment periòdic dels venciments dels seus drets de cobrament, cosa que pot suposar que no es prenguin mesures adequades en el temps per evitar impagaments. Recomanem que s'estableixi un procediment de control intern en l'àrea de deutors que permeti identificar el detall de la cartera de clients per venciments, i fer-ne un seguiment periòdic, duent les accions necessàries per realitzar la gestió de cobrament fins a terme.

Entenem que la societat ha d'aplicar procediments que limitin el risc de cobrament evitant vendes a clients que presenten dificultats de pagament o, si s'escau, fixant polítiques que garanteixin el seu cobrament.

Durant l'exercici 2021 i derivat de les mancances detectades i explicades en els paràgrafs anteriors, l'entitat ha provisionat 24.988 euros del saldo pendent d'un client. A més a més, dins de l'epígraf de deutors per vendes i prestacions de serveis a 31 de desembre de 2021, hi consten 3.209 euros d'imports pendents de cobrament.

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

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

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Tresoreria	724.888,14	755.833,64
Total	724.888,14	755.833,64

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

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

Actualització de les signatures autoritzades

Les entitats bancàries a 31 de desembre de 2021 no presenten les signatures autoritzades actualitzades segons l'aprovació del consell d'administració de data 3 d'octubre de 2019.

Aquest fet podria materialitzar pagaments amb signatures revocades pel consell d'administració denotant una debilitat de control intern.

2.1.5. Patrimoni net

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

	31/12/2020	Altes	Baixes	31/12/2021
Capital	270.455,40	0,00	0,00	270.455,40
<i>Capital</i>	<i>270.455,40</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>270.455,40</i>
Prima d'emissió	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserves	429.055,67	14.752,39	-1.664,14	442.143,91
<i>Reserva legal</i>	<i>54.091,08</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>54.091,08</i>
<i>Altres reserves</i>	<i>374.964,60</i>	<i>14.752,39</i>	<i>-1.664,14</i>	<i>388.052,85</i>
Instruments de capital propis	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat de l'exercici	8.997,25	-4.842,63	-8.997,25	-4.842,63
Dividend a compte	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	708.508,32	9.909,76	-10.661,39	707.756,68

Font: 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 2021, *"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, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, 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 acreditat al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".

Atenent al que es regula per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades de l'exercici i d'exercicis anteriors tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net, han de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

2.1.6. Passius no corrents

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

	31/12/2021	31/12/2020
Deutes a llarg termini	8.377,71	13.239,03
<i>Altres</i>	<i>8.377,71</i>	<i>13.239,03</i>
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00
Subvencions	0,00	0,00
Total	8.377,71	13.239,03

Font: Ramaders d'Andorra, SA

(Imports en euros)

Nota: El total d'aquest epígraf en el balanç és de 8.377,72 euros.

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

No registre de les despeses i ingressos associats ni el traspàs a curt termini

La societat va procedir a enregistrar una ajuda per a l'execució del projecte DyetaPYR2 "innovacions aplicades a la cadena productiva pirinenca de boví per valoritzar una carn identificable pel consumidor", per import de 17.845 euros. Durant l'exercici 2021, la societat ha incorregut en despeses d'aquest projecte per import de 4.861 euros, no imputant al compte de pèrdues i guanys la corresponent despesa ni el traspàs a ingressos de la corresponent subvenció (sense efecte en el resultat de l'exercici). Tanmateix, no ha procedit a traspasar la totalitat del saldo al passiu corrent.

2.1.7. Passius corrents

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

	31/12/2021	31/12/2020
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	0,00	0,00
Provisions a curt termini	0,00	0,00
Deutes a curt termini	5.309,84	5.061,87
<i>Altres</i>	<i>5.309,84</i>	<i>5.061,87</i>
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	537.806,02	496.036,06
<i>Proveïdors</i>	<i>436.473,48</i>	<i>400.901,97</i>
<i>Creditors varis</i>	<i>101.332,54</i>	<i>95.134,09</i>
<i>Altres</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Ajustaments per periodificació	0,00	0,00
Total	543.115,86	501.097,93

Font: Ramaders d'Andorra, SA

(Imports en euros)

2.1.8. Ingressos d'exploació

El detall dels ingressos obtinguts és el següent:

	2021	2020
Import net de la xifra de negocis	1.719.766,59	1.622.829,48
Altres ingressos	84.174,76	84.737,65
Total	1.803.941,35	1.707.567,13

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

El detall de l'import net de la xifra de negocis és:

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Venda de carn	1.234.259,52	1.184.697,59	49.561,93
Venda de pinso	480.347,17	434.135,31	46.211,86
Venda de pells i menuts	5.159,90	3.996,58	1.163,32
Total	1.719.766,59	1.622.829,48	96.937,11

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

El detall dels altres ingressos és:

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Subvenció promoció i comercialització bestiar de venda	57.915,00	57.915,00	-
Cessió de mitjans tècnics i humans per part de Govern	11.740,00	11.740,00	-
Comissions per gestió de les primes	14.519,76	15.082,65	-562,89
Total	84.174,76	84.737,65	-562,89

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 de despeses per consum de mercaderies i ascendeixen a 6.587 euros.

Debilitats de control intern

Les debilitats de control intern detectades no permeten garantir que totes les compres de pinso hagin estat correctament facturades posteriorment i, per tant, la integritat del capítol d'ingressos.

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. Despeses d'explotació

La composició d'aquest epígraf és com segueix:

	2021	2020
Consum de mercaderies i altres materials	-1.583.118,12	-1.525.317,07
Despeses de personal	-138.945,69	-126.749,76
Sous, salaris i assimilats	-120.299,29	-109.601,31
Càrregues socials	-18.646,40	-17.148,45
Amortització i deteriorament	-13.320,31	-6.780,37
Amortització	-13.320,31	-6.780,37
Deteriorament del circulat	-27.707,40	0,00
Crèdits i comptes a cobrar	-27.707,40	0,00
Altres despeses d'explotació	-51.186,84	-40.098,60
Reparacions i conservació	-1.235,14	0,00
Serveis professionals independents	-24.043,49	-21.450,96
Subministraments	-3.115,88	-1.848,64
Tributs	-1.431,73	-1.529,65
Altres serveis exteriors	-21.360,60	-15.269,35
Total	-1.814.278,36	-1.698.945,80

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

El següent quadre resumeix les despeses per consum de mercaderies i altres materials:

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Compra de bestiar	1.051.825,67	1.079.768,69	-27.943,02
Compra de pinso	451.848,44	411.929,33	39.919,11
Altres compres	23.201,62	1.243,94	21.957,68
Treballs realitzats per altres empreses	15.639,28	15.365,60	273,68
Sacrificis, transport i espedejament	34.138,44	33.674,38	464,06
Ràpels per compres	6.586,79	6.461,99	124,80
Variació d'existències	-122,12	-23.126,86	23.004,74
Total	1.583.118,12	1.525.317,07	57.801,05

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

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Reparacions i conservació	1.235,14	694,68	540,46
Serveis de professionals independents	24.043,49	21.450,96	2.592,53
Transports	-	-	-
Primes d'assegurances	2.468,26	1.594,52	873,74
Serveis bancaris i similars	1.516,34	399,86	1.116,48
Publicitat	1.684,00	-	1.684,00
Subministraments	793,74	1.167,66	-373,92
Material Papereria, eines i utilitats	2.322,14	680,98	1.641,16
Altres serveis	15.692,00	12.580,29	3.111,71
Taxes i tributs	1.431,73	1.529,65	-97,92
Total	51.186,84	40.098,60	11.088,24

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

Veure nota 2.1.8.

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 primes i altres materials les despeses de transport de la carn des de l'escorxador fins a les carnisseries, i que ascendeixen a 22 milers d'euros. Donada la naturalesa de la despesa, seria més adequat comptabilitzar-la a l'epígraf d'altres despeses d'explotació.

2.1.10. Resultat financer

Segons el següent detall:

	2021	2020
Ingressos financers	0,00	401,57
<i>D'altres actius financers</i>	<i>0,00</i>	<i>401,57</i>
Despeses financeres	-8,90	-9,40
<i>Altres deutes</i>	<i>-8,90</i>	<i>-9,40</i>
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	0,00	0,00
Diferències de canvi	0,00	0,00
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	0,00	0,00
Total	-8,90	392,17

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

2.1.11. Altres ingressos i despeses no recurrents

El detall dels ingressos i despeses no recurrents és el següent:

	2021	2020
Altres ingressos no recurrents	192,13	3,24
Altres despeses no recurrents	-1,59	-1,25
Total	190,54	1,99

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

2.1.12. Impost sobre societats

La societat ha presentat la següent liquidació de l'impost sobre societats:

RESULTAT COMPTABLE ABANS IMPOSTOS	-10.155,37
+/- Diferències permanents en l'impost	981,45
+ Impost radicació activitat econòmica	981,45
+/- Diferències temporals en l'impost	4.091,00
RESULTAT AJUSTAT	-5.082,92
- Compensació de bases negatives	0,00
BASE DE TRIBUTACIÓ	-5.082,92
Tipus de gravamen	10%
QUOTA DE TRIBUTACIÓ	-508,29
+/- Deduccions i bonificacions	-4.804,45
- Impost radicació activitat econòmica	-981,45
- 5% noves inversions	-3.823,00
QUOTA DE LIQUIDACIÓ PRÈVIA	-5.312,74
+ Quota de tributació a compensar i deduccions i bonificacions no aplicades	0,00
QUOTA DE LIQUIDACIÓ	0,00
- Pagament a compte	9,12
QUOTA DIFERENCIAL	9,12

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

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

Base de tributació de l'exercici calculada incorrectament

Com es detalla a les notes 2.1.5 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. Degut a aquest fet, la subvenció no aplicada s'hauria de considerar un deute a favor del Govern, sense que, per tant, es pugui convertir en beneficis de la societat.

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

La societat presenta una liquidació de pressupost on es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat, no aprovat prèviament pel consell d'administració, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Pressupost d'ingressos

	Pressupost 2021	Liquidat 2021	Diferència (liq- Press)	% liquidat (Liq/Pres)
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.659.000,00	1.734.286,35	75.286,35	4,34%
30 VENDES	1.643.500,00	1.719.766,59	76.266,59	4,43%
300 VENDES	1.643.500,00	1.719.766,59	76.266,59	4,43%
30000 Venda de carn	1.200.000,00	1.234.259,52	34.259,52	2,78%
30002 Venda de pinso	430.000,00	480.347,17	50.347,17	10,48%
30003 Venda de pells i menuts	13.500,00	5.159,90	-8.340,10	-161,63%
31 TAXES I ALTRES INGRESSOS	15.500,00	14.519,76	-980,24	-6,75%
310 SERVEIS GENERALS	15.500,00	14.519,76	-980,24	-6,75%
31000 Contribució gestió primes	15.500,00	14.519,76	-980,24	-6,75%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	57.915,00	57.915,00	0,00	0,00%
42 TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	57.915,00	57.915,00	0,00	0,00%
420 GOVERN D'ANDORRA	57.915,00	57.915,00	0,00	0,00%
42090 Altres transferències de Govern	57.915,00	57.915,00	0,00	0,00%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00	0,00	N/A
52 INTERESSOS DE DIPÒSITS	0,00	0,00	0,00	N/A
520 COMPTES BANCARIS	0,00	0,00	0,00	N/A
52000 Interessos financers comptes bancaris	0,00	0,00	0,00	N/A
TOTAL INGRESSOS	1.716.915,00	1.792.201,35	75.286,35	4,20%

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

Pressupost de despeses

1	Despeses de personal	136.983,00	138.945,69	1.962,69	1,41%
11	Personal Fix	118.600,00	120.299,29	1.699,29	1,41%
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix	118.600,00	120.299,29	1.699,29	1,41%
11000	Sou base func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	118.600,00	120.299,29	1.699,29	1,41%
16	Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador	18.383,00	18.646,40	263,40	1,41%
160	Quotes seguretat social	18.383,00	18.646,40	263,40	1,41%
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	18.383,00	18.646,40	263,40	1,41%
2	Consum de béns corrents i serveis	1.559.532,00	1.622.687,08	63.155,08	3,89%
22	Material, subministraments i altres	1.559.532,00	1.622.687,08	63.155,08	3,89%
220	Material d'oficina	1.000,00	16,46	-983,54	-5975,33%
22000	Material d'oficina ordinari	1.000,00	16,46	-983,54	-5975,33%
221	Subministraments	1.498.342,00	1.541.749,08	43.407,08	2,82%
22170	Primeres matèries, func. i serveis Compra bestiar	1.090.842,00	1.081.614,08	-9.227,92	-0,85%
22172	Compra de pinso	400.000,00	451.848,44	51.848,44	11,47%
22190	Altres subministraments	7.500,00	8.286,56	786,56	9,49%
224	Primes d'assegurances	1.550,00	2.468,26	918,26	37,20%
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	1.250,00	1.963,13	713,13	36,33%
22490	Primes d'assegurances. Altres primes	300,00	505,13	205,13	40,61%
225	Tributs	2.700,00	1.431,73	-1.268,27	-88,58%
22500	Tributs locals	1.500,00	1.431,73	-68,27	-4,77%
22521	Impost de societats	1.200,00	0,00	-1.200,00	N/A
226	Altres serveis	1.100,00	0,00	-1.100,00	N/A
22610	Atencions protocol·làries i de representació	100,00	0,00	-100,00	N/A
22660	Reunions, conferències i cursos	1.000,00	0,00	-1.000,00	N/A
227	Treballs realitzats per altres empreses	53.760,00	77.021,55	23.261,55	30,20%
22730	Treb. realitz. per empr. de processament de dades	500,00	0,00	-500,00	N/A
22760	Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	18.660,00	25.559,83	6.899,83	26,99%
22770	Publicitat i propaganda	4.500,00	1.684,00	-2.816,00	N/A
22780	Sacrifici i transport	30.100,00	49.777,72	19.677,72	39,53%
231	Locomoció	1.080,00	0,00	-1.080,00	N/A
23100	Locomoció i desplaçament del personal	1.080,00	0,00	-1.080,00	N/A
3	Despeses financeres	400,00	8,90	-391,10	-4394,38%
34	De dipòsits, fiances i altres	400,00	8,90	-391,10	-4394,38%
349	Altres despeses financeres	400,00	8,90	-391,10	-4394,38%
34910	Comissions serveis bancaris	400,00	8,90	-391,10	-4394,38%
6	Inversions reals	20.000,00	58.609,75	38.609,75	N/A
60	Inversions noves	20.000,00	49.245,75	29.245,75	N/A
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	20.000,00	46.335,56	26.335,56	N/A
60380	Altra maquinària i equipament	20.000,00	46.335,56	26.335,56	56,84%
606	Equipaments per a processos d'informació	0,00	2.910,19	2.910,19	100,00%
60610	Equipaments per a processos d'informació	0,00	2.910,19	2.910,19	100,00%
64	Inmobilitzat immaterial	0,00	9.364,00	9.364,00	N/A
640	Inmobilitzat immaterial	0,00	9.364,00	9.364,00	N/A
64050	Aplicacions informàtiques	0,00	9.364,00	9.364,00	N/A
TOTAL DESPESES		1.716.915,00	1.820.251,42	103.336,42	5,68%
ESTALVI		0,00	-28.050,07		

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:

Control d'eficàcia i eficiència

La societat 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 la societat 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.

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, els de les entitats parapúbliques o de dret públic 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 16 de juny de 2022. La liquidació del seu programa d'actuació per a l'exercici va ser lliurada en data 14 de juliol de 2022.

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 2014	Pressupost 2015 (*)	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
3. Taxes i altres ingressos	1.473.500	1.698.203	1.646.848	1.490.500	1.552.500	1.598.200	1.579.092	1.659.000
4. Transferències corrents	60.000	58.500	58.500	57.915	57.915	57.915	57.915	57.915
Ingressos corrents	1.533.500	1.756.703	1.705.348	1.548.415	1.610.415	1.656.115	1.637.007	1.716.915
Total ingressos	1.533.500	1.756.703	1.705.348	1.548.415	1.610.415	1.656.115	1.637.007	1.716.915

(*) 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 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	29.140	50.090	51.232	82.165	78.185	79.660	121.663	136.983
2. Consum de béns corrents i serveis	1.503.860	1.706.013	1.653.516	1.465.650	1.506.730	1.573.255	1.494.944	1.559.532
3. Despeses financeres	500	600	600	600	1.500	700	400	400
Despeses corrents	1.533.500	1.756.703	1.705.348	1.548.415	1.586.415	1.653.615	1.617.007	1.696.915
6. Inversions reals	-	-	-	-	24.000	2.500	20.000	20.000
Despeses de capital	-	-	-	-	24.000	2.500	20.000	20.000
Total despeses	1.533.500	1.756.703	1.705.348	1.548.415	1.610.415	1.656.115	1.637.007	1.716.915

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

Evolució del pressupost



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 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
3. Taxes i altres ingressos	1.560.737	1.440.987	1.586.139	1.601.318	1.511.849	1.566.933	1.637.912	1.734.286
4. Transferències corrents	60.000	58.500	58.500	57.915	57.915	57.915	57.915	57.915
5. Ingressos patrimonials	1.190	1.356	1.410	1.139	1.221	1.556	402	-
Ingressos corrents	1.621.927	1.500.843	1.646.049	1.660.372	1.570.985	1.626.404	1.696.229	1.792.201
Total ingressos	1.621.927	1.500.843	1.646.049	1.660.372	1.570.985	1.626.404	1.696.229	1.792.201

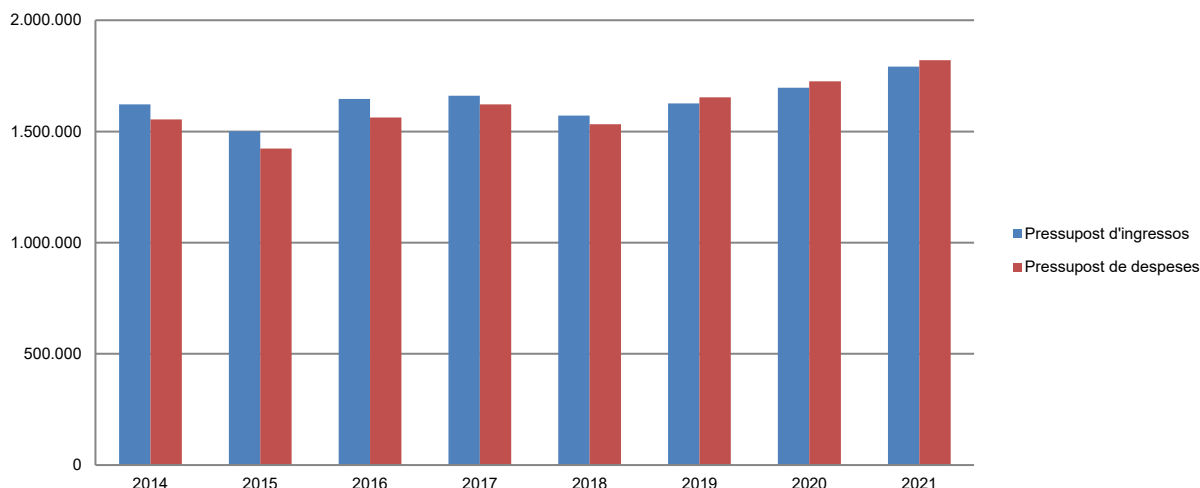
(*) Imports corregits segons la nota del punt 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	51.172	57.533	74.572	78.098	80.129	91.793	126.750	138.946
2. Consum de béns corrents i serveis	1.502.180	1.364.842	1.485.993	1.543.830	1.452.168	1.520.369	1.576.821	1.622.687
3. Despeses financeres	785	467	1.695	511	387	401	9	9
Despeses corrents	1.554.137	1.422.842	1.562.260	1.622.439	1.532.684	1.612.563	1.703.580	1.761.642
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	41.093	22.025	58.610
Despeses de capital	-	-	-	-	-	41.093	22.025	58.610
Total despeses	1.554.137	1.422.842	1.562.260	1.622.439	1.532.684	1.653.656	1.725.605	1.820.251

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

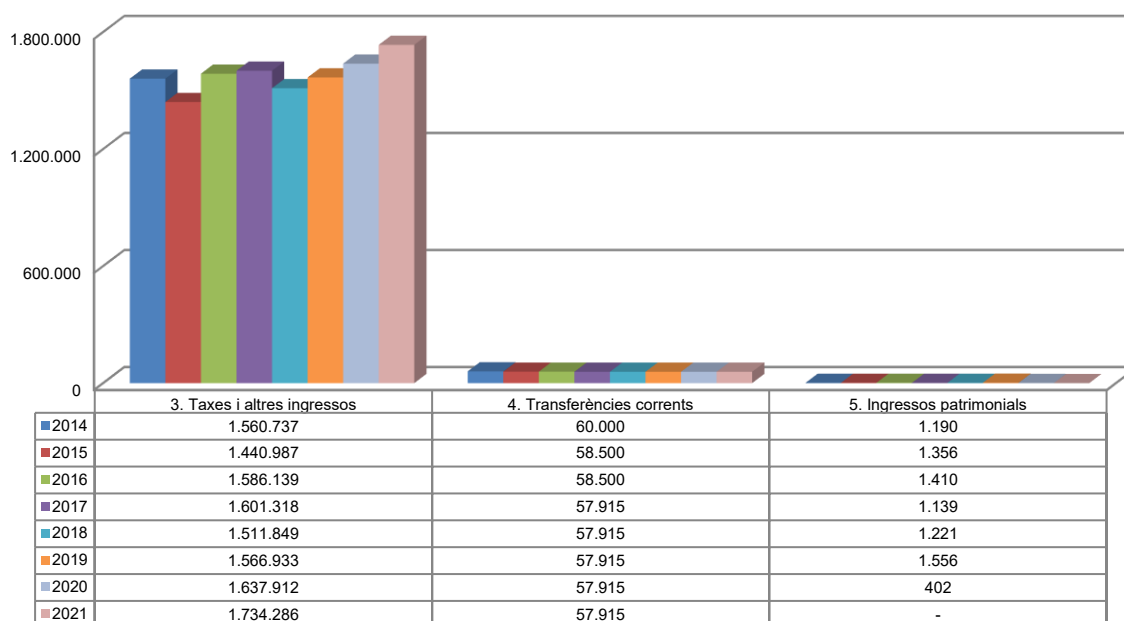
Evolució liquidació del pressupost



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

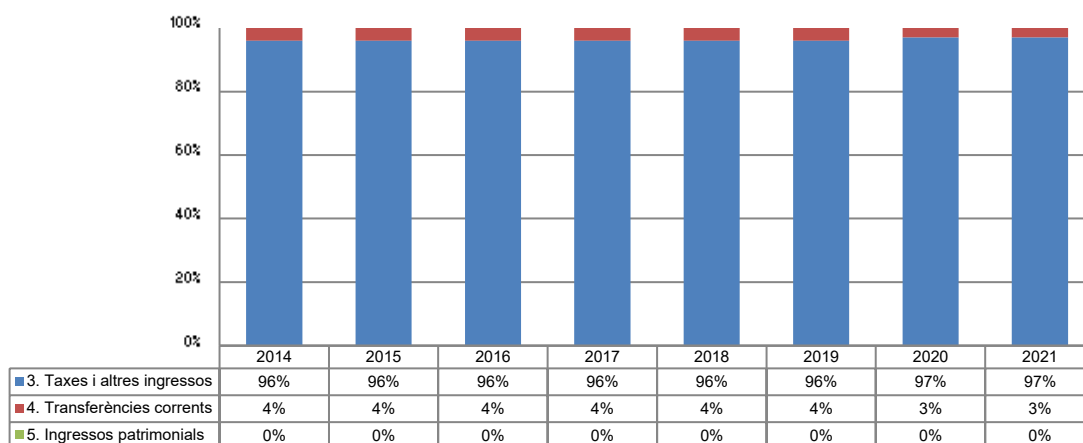
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



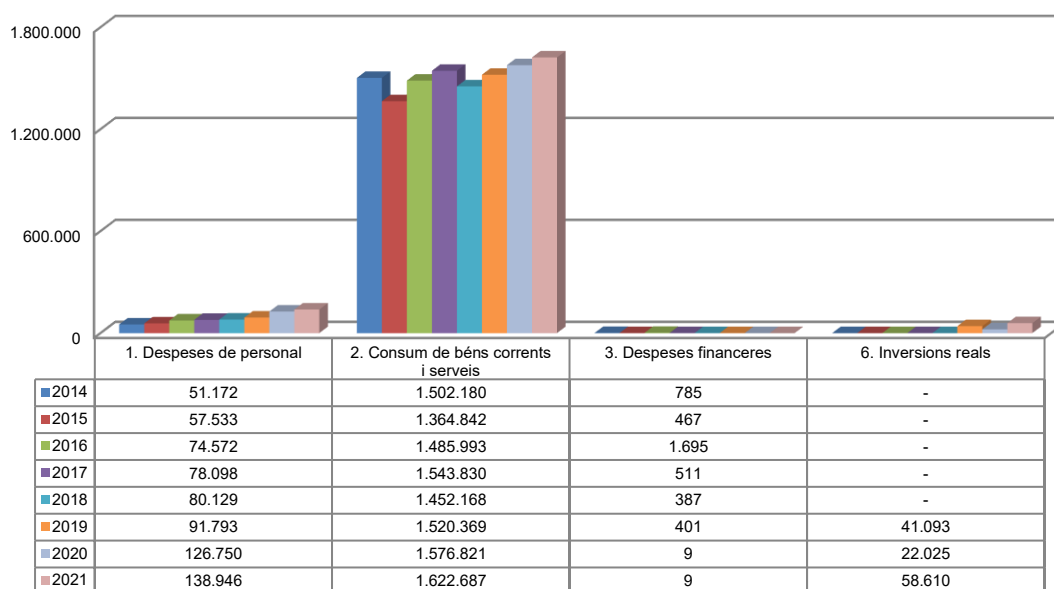
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



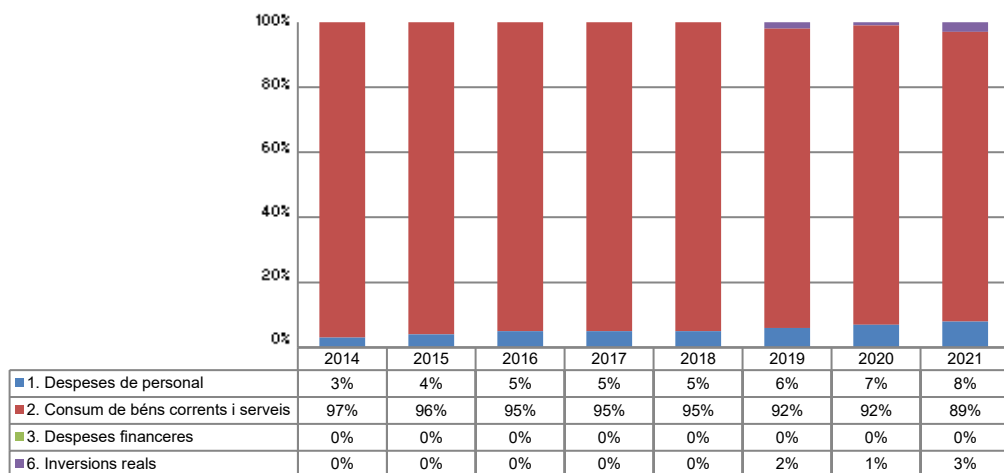
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

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	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	1.621.927	1.500.843	1.646.049	1.660.372	1.570.985	1.626.404	1.696.229	1.792.201
Total despeses liquidades	1.554.137	1.422.842	1.562.260	1.622.439	1.532.684	1.653.656	1.725.605	1.820.251
Resultat pressupostari	67.790	78.001	83.789	37.933	38.301	-27.252	-29.376	-28.050

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	639.455	689.782	674.566	665.410	614.507
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	254,8%	263,1%	263,3%	232,8%	213,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	154,6%	170,7%	155,6%	150,8%	133,5%
Indicadors			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Subvencions Total d'ingressos	3,5%	3,7%	3,6%	3,4%	3,2%
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	95,1%	94,7%	94,9%	95,0%	95,3%
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	93,1%	92,5%	91,1%	89,8%	87,3%
Ratis de rendibilitat			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net Patrimoni net	6,2%	4,9%	3,4%	1,3%	-0,7%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos Actiu total	4,1%	3,2%	2,1%	0,7%	-0,8%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
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	87	86	93	77	77
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	93	100	93	108	109
Ratis d'endeutament			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent Total patrimoni net i passiu	39,2%	39,6%	38,0%	42,1%	43,8%
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%	96,0%	96,3%	97,4%	98,5%
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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació Clients	4	4	4	5	5
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació Proveïdors	4	4	4	3	3

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les matisacions o actualitzacions corresponents 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, que caldria adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren. (notes 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4, i 2.1.8)
- D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, 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 2.1.5)
- 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)
- La societat 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 la societat 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 2021, 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 adequada, 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.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.