

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020 de
RAMADERS D'ANDORRA, SA

Desembre de 2022

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 desembre de 2022, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, de RAMADERS D'ANDORRA.

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.

ÍNDEX

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	9
2.1. Comptes anuals	9
2.1.1. Actius no corrents	12
2.1.2. Existències	12
2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	13
2.1.4. Tresoreria i comptes financers.....	14
2.1.5. Patrimoni net.....	14
2.1.6. Passius no corrents	15
2.1.7. Passius corrents	16
2.1.8. Ingressos d'explotació	16
2.1.9. Despeses d'explotació	18
2.1.10. Resultat financer.....	19
2.1.11. Altres ingressos i despeses no recurrents	19
2.1.12. Impost sobre societats.....	20
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament.....	21
2.3. Altres aspectes a destacar	23
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	28
6. AL·LEGACIONS	29
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.

La fiscalització de Ramaders d'Andorra, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2020, 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 2020.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 22 de juliol de 2021 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 17 de novembre de 2021.

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 2020 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 25 d'octubre de 2021.

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 2020, 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).
- 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 desembre del 1999 i modificacions posteriors.
- Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada, de 18 d'octubre de 2007 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 5-12-2018).
- Llei de la comptabilitat dels empresaris, de 20 de desembre de 2007 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu de 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 2/2020, del 27 de febrer del pressupost per a l'exercici 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

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, 2.1.8, i 2.1.9 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 Ministeri d'Agricultura: local, equips d'oficina, etc., en base a un contracte de cessió signat el 5 de desembre de 2014.

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	31/12/2020	31/12/2019	Capítol	Nota	31/12/2020	31/12/2019
A) ACTIUS NO CORRENTS		56.337,37	41.092,51	A) PATRIMONI NET	11	708.508,32	699.670,91
I Immobilitzat intangible	5	9.355,50	7.087,50	I Capital		270.455,40	270.455,40
II Immobilitzat tangible	6	46.981,87	34.005,01	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		429.055,67	405.536,33
IV Immobilitzat financer	8	0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
B) ACTIUS CORRENTS		1.166.507,91	1.087.613,96	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		8.997,25	23.679,18
II Existències	9	49.737,31	26.610,45	VII Dividend a compte		0,00	0,00
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	360.066,95	417.603,40	B) PASSIUS NO CORRENTS		13.239,04	15.987,79
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00
V Tresoreria	8	755.833,64	642.747,77	II Deutes a llarg termini	12	13.239,04	15.987,79
VI Ajustaments per periodificació	8	870,01	652,34	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	12	0,00	0,00
				IV Subvencions	12	0,00	0,00
TOTAL ACTIU		1.222.845,28	1.128.706,47	C) PASSIUS CORRENTS		501.097,93	413.047,77
				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	5.061,87	5.663,76
				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	496.036,06	407.384,01
				VI Ajustaments per periodificació	12	0,00	0,00
				TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		1.222.845,28	1.128.706,47

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

Compte de pèrdues i guanys

Capítol	Nota	2020	2019
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	14.1	1.707.567,13	1.636.588,08
1 Import net de la xifra de negocis		1.622.829,48	1.552.819,84
2 Altres negocis d'explotació		84.737,65	83.768,24
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ	14.2	-1.698.945,80	-1.613.920,63
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		-1.525.317,07	-1.469.903,85
2 Despeses de personal		-126.749,76	-91.793,12
a) Sous i salaris		-109.601,31	-79.472,33
b) Càrregues socials		-17.148,45	-12.320,79
c) Aportacions i dotacions per pensions		0,00	0,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles tangibles		-6.780,37	0,00
4 Variació del deteriorament del circulant		0,00	0,00
5 Altres despeses d'explotació		-40.098,60	-52.223,66
Resultat de l'explotació		8.621,33	22.667,45
III Resultat financer	14.3	392,17	1.537,99
1 Resultat financer		392,17	1.537,99
Resultat de les operacions		9.013,50	24.205,44
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	14.4	1,99	12,20
1 Altres ingressos i despeses no recurrents		1,99	12,20
Resultat abans d'impostos		9.015,49	24.217,64
V Impost de societats	15	-18,24	-538,46
Resultat de l'exercici		8.997,25	23.679,18

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

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instrument de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2018	270.455,40	0,00	0,00	368.764,42	0,00	0,00	0,00	32.921,73	0,00	672.141,55
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 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 2018 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 01/01/2019	270.455,40	0,00	0,00	368.764,42	0,00	0,00	0,00	32.921,73	0,00	672.141,54
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.679,18	0,00	23.679,18
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	3.850,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.850,19
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	32.921,73	0,00	0,00	0,00	-32.921,73	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	32.921,73	0,00	0,00	0,00	-32.921,73	0,00	0,00
C) 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 2018 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 2018 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 01/01/2020	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
E) 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

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 2019 per 3.850,19 euros i a l'exercici 2020 per 159,84 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	31/12/2019	Altes	Baixes	Traspessos	31/12/2010
Aplicacions informàtiques	7.087,50	2.268,00	0,00	0,00	9.355,50
	7.087,50	2.268,00	0,00	0,00	9.355,50
Amortització acumulada					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor net	7.087,50	2.268,00	0,00	0,00	9.355,50

Font: Ramaders d'Andorra, SA

(Imports en euros)

Nota: On diu 2010 hauria de dir 2020.

Les adquisicions sota l'epígraf d'aplicacions informàtiques es corresponen a despeses en l'elaboració d'un programari que encara no estava en funcionament en l'exercici 2020.

Immobilitzat tangible

Immobilitzat tangible a cost	31/12/2019	Altes	Baixes	Traspessos	31/12/2010
Utilatge	1.918,40	0,00	0,00	0,00	1.918,40
Equips per a processos d'informació	1.686,00	1.907,00	0,00	0,00	3.593,00
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	0,00	17.850,23	0,00	0,00	17.850,23
	34.005,01	19.757,23	0,00	0,00	53.762,24
Amortització acumulada					
Utilatge	0,00	-1.103,26	0,00	0,00	-1.103,26
Equips per a processos d'informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elements de transport	0,00	-5.197,52	0,00	0,00	-5.197,52
Altres immobilitzat tangible	0,00	-479,59	0,00	0,00	-479,59
	0,00	-6.780,37	0,00	0,00	-6.780,37
Deteriorament					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor net	34.005,01	12.976,86	0,00	0,00	46.981,87

Font: Ramaders d'Andorra, SA

(Imports en euros)

Nota: On diu 2010 hauria de dir 2020.

2.1.2. Existències

La variació d'existències presenta les següents xifres:

	31/12/2020	31/12/2019
Matèries primeres i consumibles	49.737,31	26.610,45
Total	49.737,31	26.610,45

Font: Ramaders d'Andorra, SA

(Imports en euros)

Amb el següent detall:

Concepte	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Pinso engreix vedells	4.711,62	1.733,69	2.977,93
Pinso engreix corders	-	-	-
Pinso engreix ovelles	545,08	1.468,89	-923,81
Pinso poltres	25,50	180,27	-154,77
Total existències pinso	5.282,20	3.382,85	1.899,35
Carn	44.455,11	23.227,60	21.227,51
Total existències carn	44.455,11	23.227,60	21.227,51
Total	49.737,31	26.610,45	23.126,86

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:

	31/12/2020	31/12/2019
Clients per vendes i prestacions de serveis	268.035,10	267.091,12
Deteriorament de crèdits per operacions comercials	-5.701,94	-5.701,94
Reste de crèdits i comptes a cobrar	97.733,79	156.214,22
Total	360.066,95	417.603,40

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-ne 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 a 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.

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

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

	31/12/2020	31/12/2019
Tresoreria	755.833,64	642.747,77
Total	755.833,64	642.747,77

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 2020 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-ne una debilitat de control intern.

2.1.5. Patrimoni net

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

	31/12/2019	Altes	Baixes	30/12/2020
Capital	270.455,40	0,00	0,00	270.455,40
Capital	270.455,40	0,00	0,00	270.455,40
Prima d'emissió	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserves	405.536,33	25.174,55	-1.655,21	429.055,67
Reserva legal	54.091,08	0,00	0,00	54.091,08
Altres reserves	351.445,26	25.174,55	-1.655,21	374.964,60
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	23.679,18	8.997,25	-23.679,18	8.997,25
Dividend a compte	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	699.670,91	34.171,80	-25.334,39	708.508,32

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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, *"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 acrediti 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:

	31/12/2020	31/12/2019
Deutes a llarg termini	13.239,03	15.987,79
<i>Altres</i>	<i>13.239,03</i>	<i>15.987,79</i>
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00
Subvencions	0,00	0,00
Total	13.239,03	15.987,79

Font: Ramaders d'Andorra, SA

(Imports en euros)

Nota: El total d'aquest epígraf en el balanç és de 13.239,04 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 2020, la societat ha incorregut en despeses d'aquest projecte per import de 2.749 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 traspassar la totalitat del saldo al passiu

corrent, ja que tal i com s'informa a la memòria, s'haurà de reintegrar a 31 de desembre de 2021.

El contracte inicial fixava el 31 de desembre de 2020, com la data de reintegrament del romanent no gastat d'aquest projecte, no obstant, no ens consta cap pròrroga a la data per validar l'anterior afirmació.

2.1.7. Passius corrents

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	31/12/2020	31/12/2019
Passius vinculats amb altres actius	0,00	0,00
no corrents en venda		
Provisions a curt termini	0,00	0,00
Deutes a curt termini	5.061,87	5.663,76
<i>Altres</i>	<i>5.061,87</i>	<i>5.663,76</i>
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	496.036,06	407.384,01
<i>Proveïdors</i>	<i>400.901,97</i>	<i>390.391,97</i>
<i>Creditors variis</i>	<i>95.134,09</i>	<i>16.992,04</i>
<i>Altres</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Ajustaments per periodificació	0,00	0,00
Total	501.097,93	413.047,77

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

2.1.8. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos obtinguts és el següent:

	2020	2019
Import net de la xifra de negocis	1.622.829,48	1.552.819,84
Altres ingressos	84.737,65	83.768,24
Total	1.707.567,13	1.636.588,08

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

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

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Venda de carn	1.184.697,59	1.121.011,33	63.686,26
Venda de pinso	434.135,31	425.308,41	8.826,90
Venda de pells i menuts	3.996,58	6.500,10	-2.503,52
Total	1.622.829,48	1.552.819,84	70.009,64

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

El detall dels altres ingressos és:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	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	15.082,65	14.113,24	969,41
Total	84.737,65	83.768,24	969,41

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 6.462 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:

	2020	2019
Consum de mercaderies i altres materials	-1.525.317,07	-1.469.903,85
Despeses de personal	-126.749,76	-91.793,12
Sous, salaris i assimilats	-109.601,31	-79.472,33
Càrregues socials	-17.148,45	-12.320,79
Amortització i deteriorament	-6.780,37	0,00
Amortització	-6.780,37	0,00
Deteriorament del circulat	0,00	0,00
Crèdits i comptes a cobrar	0,00	0,00
Altres despeses d'explotació	-40.098,60	-52.223,66
Serveis professionals independents	-21.450,96	-28.985,51
Subministraments	-1.848,64	-2.043,43
Tributs	-1.529,65	-1.431,73
Altres serveis exteriors	-15.269,35	-19.762,99
Total	-1.698.945,80	-1.613.920,63

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

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

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Compra de vedells i corders	1.079.768,69	1.027.979,69	51.789,00
Compra de pinso	411.929,33	388.768,81	23.160,52
Altres compres	1.243,94	735,09	508,85
Treballs realitzats per altres empreses	15.365,60	15.350,05	15,55
Sacrificis, transport i especejament	33.674,38	41.024,56	-7.350,18
Ràpels per compres	6.461,99	5.872,16	589,83
Variació d'existències	-23.126,86	-9.826,51	-13.300,35
Total	1.525.317,07	1.469.903,85	55.413,22

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 2020	Saldo 2019	Variació
Reparacions i conservació	694,68	320,00	374,68
Serveis de professionals independents	21.450,96	23.815,33	-2.364,37
Transports	-	-	-
Primes d'assegurances	1.594,52	1.578,70	15,82
Serveis bancaris i similars	399,86	383,22	16,64
Publicitat	-	2.888,26	-2.888,26
Subministraments	1.167,66	2.043,43	-875,77
Material Papereria, eines i utilitats	680,98	-	680,98
Altres serveis	12.580,29	19.762,99	-7.182,70
Taxes i tributs	1.529,65	1.431,73	97,92
Total	40.098,60	52.223,66	-12.125,06

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.

Debilitat en el control intern en el registre de les operacions

Del treball de camp s'han detectat despeses meritades en l'exercici 2020 que no han estat comptabilitzades en aquell exercici, en particular una despesa per import de 1.554 euros; el que comporta que les despeses estiguin menysvalorades i el resultat sobrevalorat pel referit import.

2.1.10. Resultat financer

Segons el següent detall:

	2020	2019
Ingressos financers	401,57	1.556,24
<i>D'altres actius financers</i>	<i>401,57</i>	<i>1.556,24</i>
Despeses financeres	-9,40	-18,25
<i>Altres deutes</i>	<i>-9,40</i>	<i>-18,25</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	392,17	1.537,99

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:

	2020	2019
Altres ingressos no recurrents	3,24	13,00
Altres despeses no recurrents	-1,25	-0,80
Total	1,99	12,20

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	9.015,49
+/- Diferències permanents en l'impost	981,45
+ Impost radicació activitat econòmica	981,45
+/- Diferències temporals en l'impost	0,00
RESULTAT AJUSTAT	9.996,94
- Compensació de bases negatives	0,00
BASE DE TRIBUTACIÓ	9.996,94
Tipus de gravamen	10%
QUOTA DE TRIBUTACIÓ	999,69
+/- Deduccions i bonificacions	-981,45
- Impost radicació activitat econòmica	-981,45
- Deducció per llocs de treball	0,00
QUOTA DE LIQUIDACIÓ PRÈVIA	18,24
+ Quota de tributació a compensar i deduccions i bonificacions no aplicades	0,00
QUOTA DE LIQUIDACIÓ	18,24
- Pagament a compte	-107,69
QUOTA DIFERENCIAL	-89,45

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 2020	Liquidat 2020	Diferència (Liq- Press)	% Liquidat (Liq/Pres)
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.579.092,00	1.637.912,13	58.820,13	3,59%
30	VENDES	1.563.592,00	1.622.829,48	59.237,48	3,65%
300	VENDES	1.563.592,00	1.622.829,48	59.237,48	3,65%
30000	Venda de carn	1.155.000,00	1.184.697,59	29.697,59	2,51%
30002	Venda de pinso	401.092,00	434.135,31	33.043,31	7,61%
30003	Venda de pellis i menuts	7.500,00	3.996,58	-3.503,42	-87,66%
31	TAXES I ALTRES INGRESSOS	15.500,00	15.082,65	-417,35	-2,77%
310	SERVEIS GENERALS	15.500,00	15.082,65	-417,35	-2,77%
31000	Contribució gestió primes	15.500,00	15.082,65	-417,35	-2,77%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	57.915,00	57.915,00	0,00	0,00%
42	TRANSFERÈNCIES DEL 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	401,57	401,57	N/A
52	INTERESSOS DE DIPÒSITS	0,00	401,57	401,57	N/A
520	COMPTES BANCARIS	0,00	401,57	401,57	N/A
52000	Interessos financers comptes bancaris	0,00	401,57	401,57	N/A
	TOTAL INGRESSOS	1.637.007,00	1.696.228,70	59.221,70	3,49%

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

Pressupost de despeses

1	Despeses de personal	121.663,00	126.749,76	5.086,76	4,01%
11	Personal Fix	105.340,00	109.601,31	4.261,31	3,89%
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix				
11000	Sou base func. i agents de l'Adm. caràct. indef.	105.340,00	109.601,31	4.261,31	3,89%
16	Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador	16.323,00	17.148,45	825,45	4,81%
160	Quotes seguretat social	16.323,00	17.148,45	825,45	4,81%
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	16.323,00	17.148,45	825,45	4,81%
2	Consum de béns corrents i serveis	1.494.944,00	1.576.820,77	81.876,77	5,19%
22	Material, subministraments i altres	1.494.944,00	1.576.820,77	81.876,77	5,19%
220	Material d'oficina	1.000,00	101,70	-898,30	-883,28%
22000	Material d'oficina ordinari	1.000,00	101,70	-898,30	-883,28%
221	Subministraments	1.385.779,00	1.502.685,86	116.906,86	7,78%
22170	Primeres matèries, func. i serveis Compra bestiar	994.500,00	1.087.474,62	92.974,62	8,55%
22172	Compra de pinso	384.279,00	411.929,33	27.650,33	6,71%
22190	Altres subministraments	7.000,00	3.281,91	-3.718,09	-113,29%
224	Primes d'assegurances	1.550,00	1.594,52	44,52	2,79%
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	1.250,00	1.305,90	55,90	4,28%
22490	Primes d'assegurances. Altres primes	300,00	288,62	-11,38	-3,94%
225	Tributs	4.750,00	1.547,89	-3.202,11	-206,87%
22500	Tributs locals	1.250,00	1.529,65	279,65	18,28%
22521	Impost de societats	3.500,00	18,24	-3.481,76	-19088,60%
226	Altres serveis	1.600,00	0,00	-1.600,00	N/A
22610	Atencions protocol·làries i de representació	100,00	0,00	-100,00	N/A
22660	Reunions, conferències i curssets	1.500,00	0,00	-1.500,00	N/A
227	Treballs realitzats per altres empreses	98.765,00	70.890,80	-27.874,20	-39,32%
22730	Treb. realitz. per empr. de processament de dades	1.225,00	0,00	-1.225,00	N/A
22760	Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	14.000,00	21.850,82	7.850,82	35,93%
22770	Publicitat i propaganda	20.000,00	0,00	-20.000,00	N/A
22780	Sacrifici i transport	63.540,00	49.039,98	-14.500,02	-29,57%
231	Locomoció	1.500,00	0,00	-1.500,00	N/A
23100	Locomoció i desplaçament del personal	1.500,00	0,00	-1.500,00	N/A
3	Despeses financeres	400,00	9,40	-390,60	-4155,32%
34	De dipòsits, fiances i altres	400,00	9,40	-390,60	-4155,32%
349	Altres despeses financeres	400,00	9,40	-390,60	-4155,32%
34910	Comissions serveis bancaris	400,00	9,40	-390,60	-4155,32%
6	Inversions reals	20.000,00	22.025,23	2.025,23	N/A
60	Inversions noves	20.000,00	19.757,23	-242,77	N/A
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	20.000,00	17.850,23	-2.149,77	N/A
60380	Altra maquinària i equipament	20.000,00	17.850,23	-2.149,77	-12,04%
606	Equipaments per a processos d'informació	0,00	1.907,00	1.907,00	100,00%
60610	Equipaments per a processos d'informació	0,00	1.907,00	1.907,00	100,00%
64	Immobilitzat immaterial	0,00	2.268,00	2.268,00	N/A
640	Immobilitzat immaterial	0,00	2.268,00	2.268,00	N/A
64050	Aplicacions informàtiques	0,00	2.268,00	2.268,00	N/A
				0,00	
	TOTAL DESPESES	1.637.007,00	1.725.605,16	88.598,16	5,13%
	ESTALVI	0,00	-29.376,46		

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 22 de juliol de 2021. La liquidació del seu programa d'actuació per a l'exercici va ser lliurada en data 17 de novembre de 2021.

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 2013 (*)	Pressupost 2014	Pressupost 2015 (**)	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
3. Taxes i altres ingressos	1.430.500	1.473.500	1.698.203	1.646.848	1.490.500	1.552.500	1.598.200	1.579.092
4. Transferències corrents	83.140	60.000	58.500	58.500	57.915	57.915	57.915	57.915
Ingressos corrents	1.513.640	1.533.500	1.756.703	1.705.348	1.548.415	1.610.415	1.656.115	1.637.007
Total ingressos	1.513.640	1.533.500	1.756.703	1.705.348	1.548.415	1.610.415	1.656.115	1.637.007

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

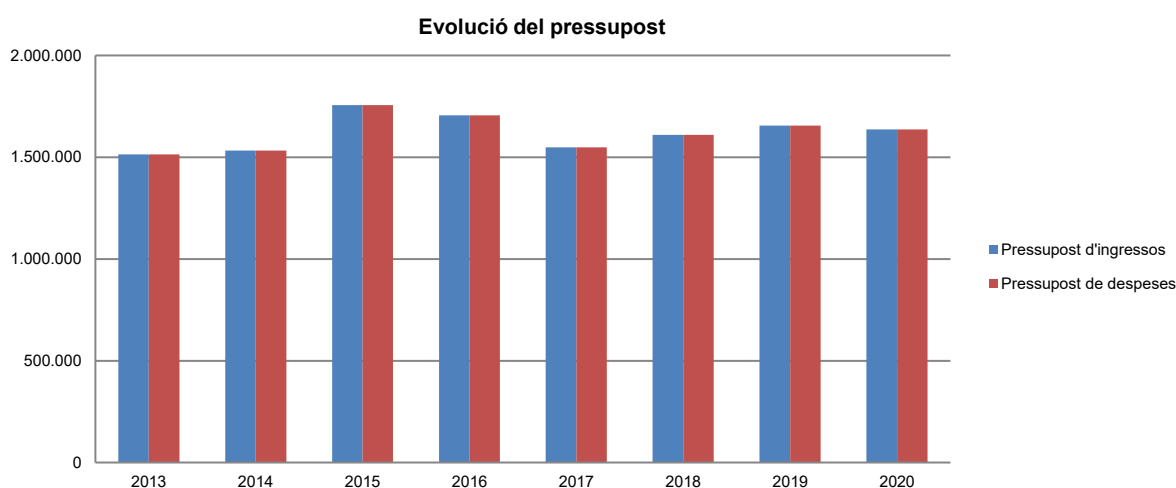
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013 (*)	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	29.140	29.140	50.090	51.232	82.165	78.185	79.660	121.663
2. Consum de béns corrents i serveis	1.484.100	1.503.860	1.706.013	1.653.516	1.465.650	1.506.730	1.573.255	1.494.944
3. Despeses financeres	400	500	600	600	600	1.500	700	400
Despeses corrents	1.513.640	1.533.500	1.756.703	1.705.348	1.548.415	1.586.415	1.653.615	1.617.007
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	24.000	2.500	20.000
Despeses de capital	-	-	-	-	-	24.000	2.500	20.000
Total despeses	1.513.640	1.533.500	1.756.703	1.705.348	1.548.415	1.610.415	1.656.115	1.637.007

(*) 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 2013 (*)	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
3. Taxes i altres ingressos	1.697.179	1.560.737	1.440.987	1.586.139	1.601.318	1.511.849	1.566.933	1.637.912
4. Transferències corrents	83.140	60.000	58.500	58.500	57.915	57.915	57.915	57.915
5. Ingressos patrimonials	1.266	1.190	1.356	1.410	1.139	1.221	1.556	402
Ingressos corrents	1.781.585	1.621.927	1.500.843	1.646.049	1.660.372	1.570.985	1.626.404	1.696.229
Total ingressos	1.781.585	1.621.927	1.500.843	1.646.049	1.660.372	1.570.985	1.626.404	1.696.229

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

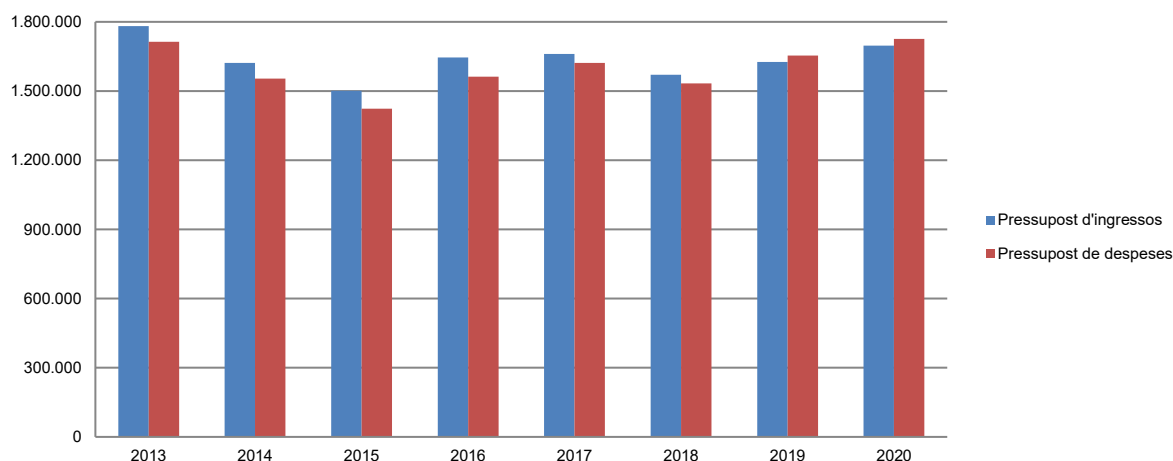
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	33.364	51.172	57.533	74.572	78.098	80.129	91.793	126.750
2. Consum de béns corrents i serveis	1.679.007	1.502.180	1.364.842	1.485.993	1.543.830	1.452.168	1.520.369	1.576.821
3. Despeses financeres	570	785	467	1.695	511	387	401	9
Despeses corrents	1.712.941	1.554.137	1.422.842	1.562.260	1.622.439	1.532.684	1.612.563	1.703.580
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	-	41.093	22.025
Despeses de capital	-	-	-	-	-	-	41.093	22.025
Total despeses	1.712.941	1.554.137	1.422.842	1.562.260	1.622.439	1.532.684	1.653.656	1.725.605

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

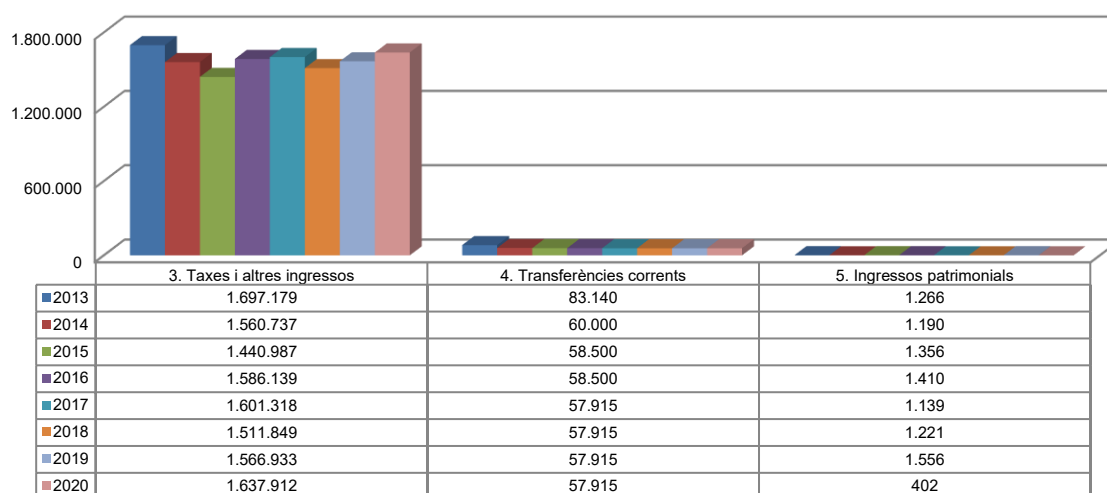
Evolució liquidació del pressupost



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

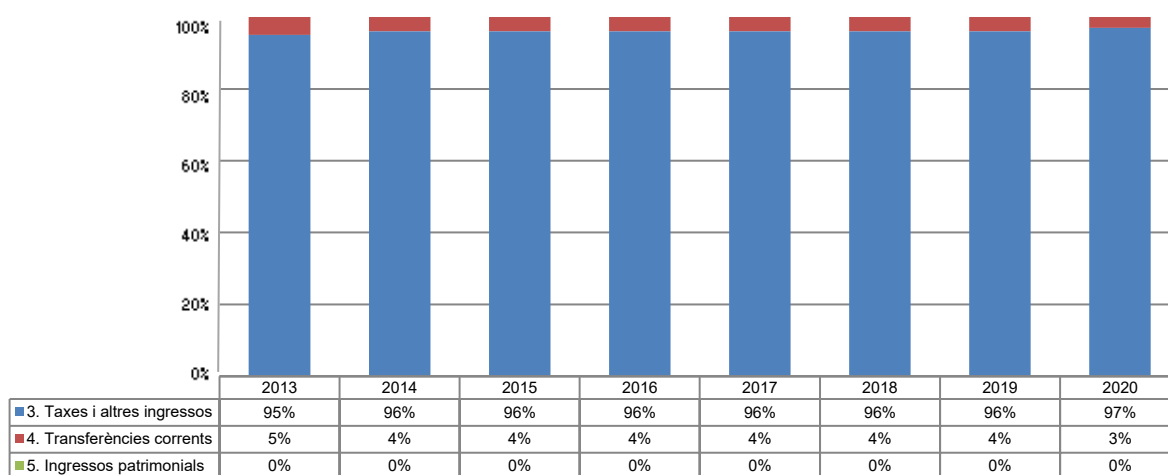
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



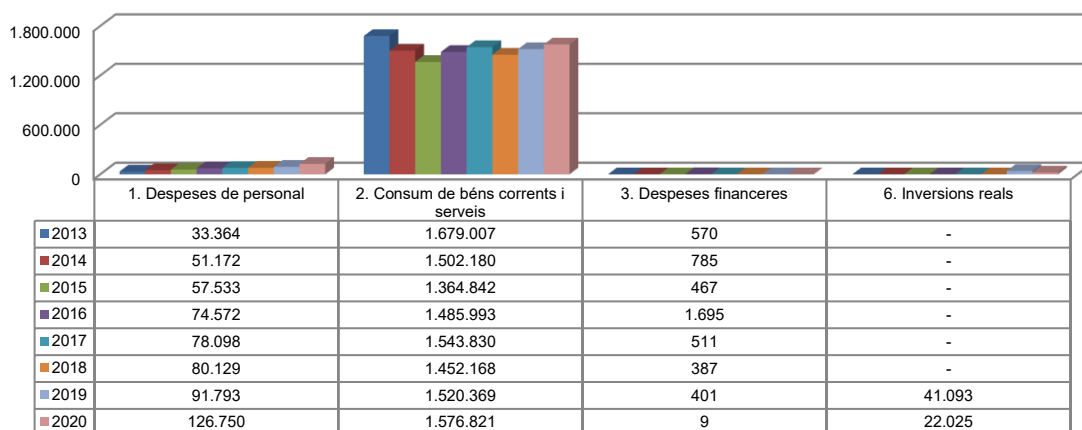
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



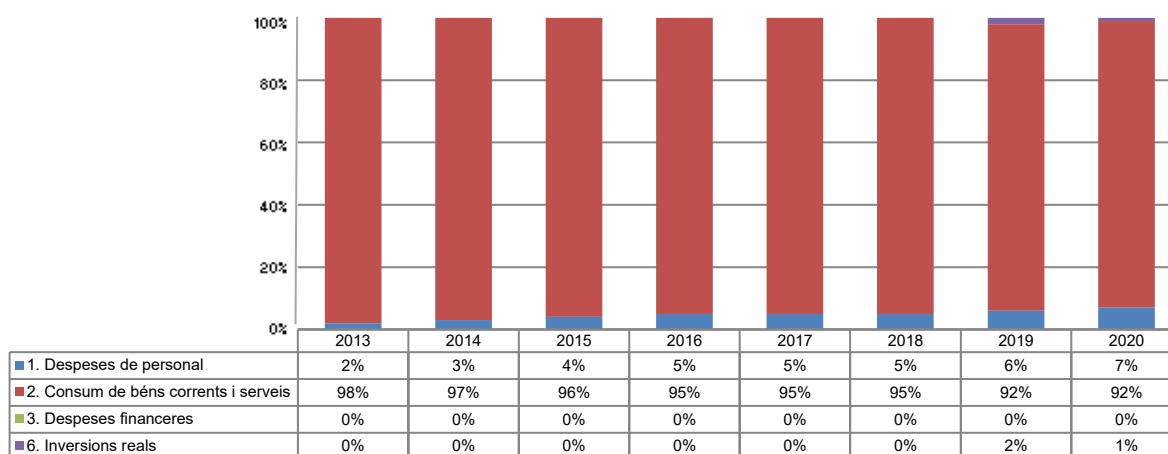
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	1.781.585	1.621.927	1.500.843	1.646.049	1.660.372	1.570.985	1.626.404	1.696.229
Total despeses liquidades	1.712.941	1.554.137	1.422.842	1.562.260	1.622.439	1.532.684	1.653.656	1.725.605
Resultat pressupostari	68.644	67.790	78.001	83.789	37.933	38.301	-27.252	-29.376

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	632.426	639.455	689.782	674.566	665.410
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	250,9%	254,8%	263,1%	263,3%	232,8%
Rati de tesoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	143,3%	154,6%	170,7%	155,6%	150,8%
Indicadors		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	= $\frac{\text{Subvencions}}{\text{Total d'ingressos}}$	3,6%	3,5%	3,7%	3,6%	3,4%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	94,7%	95,1%	94,7%	94,9%	95,0%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	91,6%	93,1%	92,5%	91,1%	89,8%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	13,8%	6,2%	4,9%	3,4%	1,3%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	9,2%	4,1%	3,2%	2,1%	0,7%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	= $\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	95	87	86	93	77
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	= $\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	98	93	100	93	108
Ratis d'endeutament		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	39,9%	39,2%	39,6%	38,0%	42,1%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	100,0%	100,0%	96,0%	96,3%	97,4%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Rati de rotació de comptes (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	4	4	4	4	5
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	= $\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	4	4	4	4	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, les quals es detallen a les notes anteriors d'aquest informe, que recomanem adequar per a garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren a través de la societat. (notes 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4, 2.1.8 i 2.1.9)
- D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, 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 2020, 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.