

INFORME DE PROCEDIMENTS ACORDATS

A la presidència del CONSELL REGULADOR DE LA DENOMINACIÓ D'ORIGEN DE LA TERRA ALTA.

1. OBJECTE DE L'INFORME.

D'acord amb l'encàrrec rebut de vostès hem dut a terme els procediments acordats que indiquem tot seguit:

- Revisió del Llibre Major de comptabilitat corresponent a l'exercici comprès entre les dates de 1 de gener de 2022 a 31 de desembre de 2022.

La documentació suport que hem rebut del CONSELL REGULADOR DE LA DENOMINACIÓ D'ORIGEN TERRA ALTA (en endavant l'entitat), en el desenvolupament dels nostres procediments acordats d'auditoria ha estat la següent:

- Els majors dels grups 1 a 7, ambdós inclosos, corresponents a l'exercici 01-01-2022 a 31-12-2022.
- Les declaracions d'impostos corresponents al període 2022.
- L'extracte bancari a 31-12-2022 del compte corrent amb l'entitat BBVA.
- Les fitxes d'amortització dels elements de l'immobilitzat.
- Una mostra de factures de despeses, d'inversions i d'ingressos del període 2022.
- Una mostra de factures corresponents al saldo inicial de l'immobilitzat.
- El documents de cotització a la Seguretat social corresponent al període 2022.
- El resum de remeses de quotes emeses durant l'exercici 2022.

Els procediments que hem dut a terme, entre d'altres, han estat els següents:

- Revisió de la documentació rebuda.
- Enviament de cartes de sol·licitud d'informació a les entitats bancàries amb les que treballa l'entitat.
- Recompte d'existències.
- Recompte d'efectiu de caixa.

El nostre treball s'ha realitzat de conformitat amb les normes professionals de general acceptació a Espanya aplicables als encàrrecs de procediments acordats. En un treball d'aquest tipus és el lector de l'informe qui obté les seves pròpies conclusions a la vista de les possibles troballes objectives sobre les quals s'informés, derivades de l'aplicació dels procediments concrets definits per vostès amb el propòsit de permetre'ls l'avaluació dels apunts comptables registrats en el període 01.01.2022 a 31.12.2022. Tanmateix, el destinatari de l'informe és responsable de la suficiència dels procediments portats a terme per a l'assoliment dels propòsits perseguits. En conseqüència, no assumim cap responsabilitat sobre la suficiència dels procediments aplicats.

2. PROCEDIMENTS APLICATS.

2.1. Introducció.

El nostre treball s'ha fonamentat en l'anàlisi de les partides registrades en els epígrafs del balanç i compte de resultats següents:

- Diagnòstic econòmic de l'entitat a 31 de desembre de 2022.
- Anàlisi de les àrees comptables del balanç de l'exercici 2022.
- Anàlisi de les àrees comptables del compte de resultats de l'exercici 2022.

Els procediments de treball que hem aplicat en la revisió de la documentació rebuda s'analitzen en els punts següents del present informe.

2.2. Diagnòstic econòmic de l'entitat.

2.2.1. Anàlisi financer del balanç de l'exercici 2022.

L'entitat ens ha lliurat la comptabilitat corresponent a l'exercici 2022 i el balanç següent:

Actiu	2022	Passiu	2022
A) ACTIVO NO CORRIENTE.	221.372,19	A) PATRIMONIO NETO	713.276,68
I. Inmovilizado intangible.	210.578,22	A-1) Fondos propios	710.446,68
II. Inmovilizado material.	10.793,97	I. Capital.	740.880,29
		1. Capital escriturado.	740.880,29
		VII. Resultado del ejercicio.	-30.433,61
		A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	2.830,00
		B) PASIVO NO CORRIENTE	-2.455,95
B) ACTIVO CORRIENTE.	545.004,86	I. Provisiones a largo plazo.	-2.455,95
I. Existencias.	45.700,60	C) PASIVO CORRIENTE	55.556,32
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	207.229,23	II. Deudas a corto plazo.	-250,00
1. Clientes por ventas y Prestaciones de servicios	169.066,23	3. Otras deudas a corto plazo	-250,00
3. Otros deudores	38.163,00	IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	55.806,32
IV. Inversiones financieras a corto plazo.	32.344,29	1. Proveedores.	20.397,00
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	259.730,74	2. Otros acreedores	35.409,32
TOTAL ACTIVO (A+B)	766.377,05	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO. (A+B+C)	766.377,05

A partir d'aquestes dades, hem calculat els principals indicadors econòmics per determinar la situació financera de l'entitat:

Rati	Valor	Comentari
Liquiditat	9,81	Valor òptim 2
Tresoreria	4,68	Valor òptim 0,3
Coeficient deute	0,08	Valor òptim 0'75 a 1'5
Període mitjà de cobrament	128,55	Valor de l'entitat 90 dies
Període mitjà de pagament	40,99	Valor màxim 60 dies

De l'anàlisi de les dades anteriors podem concloure que l'entitat presenta una situació financera sanejada i que l'únic indicador negatiu és el termini mitjà de cobrament que és superior al termini acordat per l'entitat de 90 dies.

2.2.2. Anàlisi financer del compte de resultats de l'exercici 2022.

L'evolució del compte de resultats de l'entitat, obtingut a partir de les dades rebudes, ha estat la següent:

Concepte	2022	2021	Variació
1. Importe neto de la cifra de negocios.	345.036,53	366.094,89	-21.058,36
4. Aprovisionamientos.	-89.023,46	-77.809,42	-11.214,04
5. Otros ingresos de explotación.	208.701,60	172.037,98	36.663,62
6. Gastos de personal.	-185.948,14	-154.415,56	-31.532,58
7. Otros gastos de explotación.	-283.731,81	-297.495,03	13.763,22
8. Amortización del inmovilizado.	-24.300,38	-22.912,29	-1.388,09
12. Otros resultados	-855,52	-2.524,52	1.669,00
13. Ingresos financieros	9,49	19,18	-9,69
14. Gastos financieros	-321,92	-321,92	0,00
Resultat	-30.433,61	-17.326,69	-13.106,92

Segons les dades exposades, l'entitat ha incrementat els resultats negatius, destacant l'increment de la partida de despeses de personal i dels aprovisionaments.

En quant als recursos generats, han passat de ser positius en l'exercici 2021 de 5.585'60 euros a negatius en 6.133'23 euros.

Del resultat de l'anàlisi d'aquestes dades es conclou que l'entitat hauria d'adoptar mesures de control de la despesa.

2.2.3. Anàlisi de l'estructura de personal.

Segons la informació rebuda de l'entitat, hem determinat que l'estructura de recursos humans està formada per les persones següents:

- **Secretari:** les seves funcions són les pròpies de la secretaria de l'entitat, la promoció dels actes que es realitzen durant l'any i la supervisió de la feina de la resta del personal laboral.
- **Tècnica de certificació i control:** és la responsable de tota l'àrea de certificació de vins, registre de cellers, l'etiquetatge dels vins.

- **Tècnica de màrqueting i atenció al client:** responsable de la vinoteca i de la venda de vins i de recopilació de les dades dels cellers per enviar-les a les empreses externes encarregades de la gestió de la comunicació de l'entitat.
- **Tècnic agrícola:** les seves funcions són el control de les plagues de la vinya, la inspecció de les vinyes per calcular els rendiments i suport a la tècnica de certificació i control.
- **Tècnica administrativa:** responsable de la part administrativa de l'entitat.

De la descripció de l'estructura de recursos humans, s'ha evidenciat una manca d'una figura encarregada de la supervisió de l'àmbit financer i de la gestió diària de l'entitat.

2.3. Revisió de les àrees comptables del balanç de l'exercici 2022.

A partir d'aquestes dades, hem realitzat una revisió acurada de les principals àrees del balanç que resumim en els apartats següents.

2.3.1. Immobilitzat intangible i material.

A partir de les fitxes majors del grup 2, hem sol·licitat una mostra de factures corresponents als apunts comptables següents:

09/05/22	1	822	1 F. A/985 Sergi Rius	274	4.710,00
07/09/22	1	1567	1 F. A/1014 Sergi Rius	605	4.806,01
19/10/22	1	1905	1 F. A/1026 Sergi Rius	689	3.978,90
01/10/22	1	1854	1 F. 6/1091 Carles i Carles	654	1.399,00
1	Concessions administratives	02/03/2007			419.372,17
321	Nissan Qashqai 5p	15/02/2018	40020485 Germans Gelida, SA		20.000,00

Aquesta mostra representa un 73% del cost total comptable de l'immobilitzat intangible i material.

Les observacions que hem identificat en la revisió de la documentació suport corresponents als apunts comptables esmentats són:

- Concessions administratives per 419.372'17 euros.

Hem rebut 34 factures i/o justificants de transferències corresponents a la construcció del "Centre per al foment de la cultura del vi i de l'oli" que sumen una base imposable de 405.737'58 euros.

D'aquests documents rebuts, hem observat que una inversió de 119.179'61 euros està documentada en una sol·licitud d'aportació al projecte realitzada pel Consell Comarcal, sense que consti una factura emesa a nom de l'entitat per l'adjudicatari Construccions Jaén Vallés, S.L.

També, hem observat que de pagaments realitzats per un total de 169.142'58 euros, només es disposa de l'ordre de transferència, sense que hàgim pogut comprovar cap factura emesa a nom de l'entitat.

Si bé aquestes inversions s'han dut a terme en els exercicis 2005 i 2006, considerem que l'entitat hauria d'haver documentat aquests pagaments mitjançant una factura rebuda al seu nom.

- Nissan Qashqai per 20.000 euros

Hem tingut accés a una factura amb data 15-02-2018 i per una base imposable de 20.000 euros. Aquesta factura ha estat registrada a la comptabilitat pel valor de la base imposable i la quota de l'IVA va ser deduïda en la seva totalitat. Considerem que aquest fet és incorrecte perquè les quotes d'IVA de vehicles només són deduïbles al 50%, excepte que es demostrï l'afectació total a l'activitat. No obstant això, aquesta deducció incorrecta ja està prescrita.

- Instal·lació de plaques solars per 13.494'91 euros.

Aquesta instal·lació correspon a tres factures emeses pel proveïdor Sergi Rius Gironès durant l'exercici 2022. Les tres factures només presenten la signatura del secretari de l'entitat.

De la lectura de les actes de la Comissió Rectora s'ha posat de manifest que aquesta inversió es va dur a terme per part del Secretari sense el coneixement i aprovació del president i de la Comissió Rectora.

El reglament de l'entitat fixa en el seu article 44 que les funcions del secretari de de l'entitat són:

- a) Preparar els treballs de la Comissió Rectora i executar-ne els acords.
- b) Assistir a les sessions amb veu però sense vot, cursar les convocatòries, estendre les actes i custodiar els llibres i els documents del Consell.
- c) Les funcions que li encomani el president relacionades amb la preparació dels assumptes de competència del Consell.

També, el reglament fixa en el seu article 43 que es funció del president administrar els ingressos i els cabals de l'entitat i que els pagaments de caràcter extraordinari requeriran l'aprovació prèvia del Ple.

Per tant, s'ha evidenciat una manca de compliment de l'exercici de les funcions del Reglament de l'entitat. Si bé la Comissió Rectora, en la seva sessió de 14 de desembre de 2022, ha implementat mesures de control de les despeses, considerem que s'hauria d'incrementar el control intern de l'entitat.

Finalment, l'entitat ens ha lliurat dos pressupostos de proveïdors externs sol·licitats durant el mes de maig de 2023. La comparació d'aquests pressupostos amb les tres factures rebudes és la següent:

Data	Proveïdor	B.I.
19-10-22	Sergi Rius	13.494,91
20-05-23	Sarroca	14.785,60
23-05-23	Climartí	17.250,00

Segons les dades exposades, la inversió que es va realitzar ha estat inferior al preu de mercat i, per tant, no es pot concloure que s'hagi produït un perjudici per l'entitat, malgrat la incorrecció del procediment utilitzat per realitzar aquesta adjudicació.

▪ Tallafocs per 1.399 euros.

Aquesta inversió pertoca a una factura amb data 01-10-2022 i emesa per una base imposable de 1.399 euros. La factura només presenta la signatura del secretari de l'entitat.

2.3.2. Amortitzacions de l'immobilitzat.

Hem sol·licitat les fitxes d'amortització de l'immobilitzat intangible i material i hem comprovat la coincidència de les dades de les fitxes amb la comptabilitat.

Del desenvolupament del nostre treball de revisió s'ha posat de manifest les observacions següents:

El cost total de les inversions segons les fitxes d'amortització és de 625.435'86 euros i, en canvi, a la comptabilitat sumen 618.757'77 euros. Per tant, hi ha elements de les fitxes que no consten a la comptabilitat, bé perquè s'han donat de baixa o perquè no s'han comptabilitat.

L'amortització acumulada segons fitxes és de 403.034'13 euros i segons la comptabilitat és de 397.385'58 euros. Existeix una diferència de 5.648'55 euros que no hem pogut aclarir.

Hem comprovat el càlcul de la dotació a l'amortització de l'exercici 2022, corresponent als elements que no es troben totalment amortitzats i no hem detectat cap diferència significativa.

Els coeficients d'amortització que aplica l'entitat són raonables, excepte els aplicats per la inversió en l'Espai del Vi i de l'Oli amb un cost de 69.750 euros, que s'ha amortitzat en 5 anys. Hem sol·licitat les factures corresponents a aquesta inversió, però la tècnica d'administració ens ha manifestat que no disposa de cap document i, per tant, no hem pogut comprovar la raonabilitat del coeficient d'amortització.

2.3.3. Existències de mercaderies i material d'oficina.

En data 23 de gener de 2023 ens vam presentar a la seu de l'entitat i vam dur a terme un recompte d'existències d'una mostra d'articles de la botiga.

La tècnica d'administració ens va lliurar els llistats d'inventari i vam comprovar les unitats corresponents a 23 referències de vi i oli i a 5 referències de bobines de precintes. Els resultats del nostre recompte s'exposen en la taula següent:

Categoria	Mostra	Sense diferències	Amb diferències	% diferències
Vi blanc	7	1	6	86%
Vi negre	11	3	8	73%
Vi rosat	2	1	1	50%
Oli	3	2	1	33%
Precintes	5	3	2	40%

Les úniques diferències que hem pogut aclarir són les de precintes, doncs ens van ensenyar les unitats venudes que constaven al programa i vam comprovar que aquestes diferències eren a causa de vendes que encara no s'havien descomptat del programa d'estoc.

En quant a les unitats de les referències de les ampolles de vi, no vam poder aclarir la causa d'aquestes discrepàncies. El detall d'aquestes diferències és el següent:

Article	Estoc	Recompte	Diferència
Caterra oli d'oliva gran	11	9	-2
Somdinou blanc jove	20	21	1
Ilercavònia	32	23	-9
Almodí petit blanc	32	17	-15
Mas d'en Pol blanc	28	22	-6
Merian blanc	23	9	-14
Rebels de batea blanc	24	25	1
Naturalis Mer negre roure	15	13	-2
Llàgrimes de Tardor negre criança	15	6	-9
Clot d'Encís Negre	6	7	1
Domus Pensi	10	6	-4

Article	Estoc	Recompte	Diferència
Ennak negre	4	3	-1
Via verda negre	11	10	-1
ADN negre	5	11	6
Disset Ramon Andreu	13	11	-2
Lola Bel rosat	20	19	-1
Total	269	212	-57

Segons les dades exposades, s'observa que les unitats de l'estoc són superiors a les ampolles que hem pogut comprovar i, per tant, hem evidenciat una manca de control sobre les unitats venudes i els llistats d'estoc.

2.3.4. Acomptes a proveïdors.

L'epígraf d'acomptes a proveïdors presenta un saldo de 32.773'83 euros i correspon al detall següent:

Concepte	Import	Exercici
Carles i Carles	17.520,93	2021
Carles i Carles	7.141,42	2022
Adrià Carles	8.111,48	2022
Total	32.773,83	

La tècnica d'administració ens ha manifestat que es tracta de càrrecs erronis que es regularitzaran durant l'exercici 2023.

Considerem que l'elevat volum d'aquests pagaments no està acuradament justificat i, per tant, s'ha evidenciat una manca de control intern de l'àrea de tresoreria.

2.3.5. Clients.

El saldo de clients a 31 de desembre de 2022 és de 169.066'23 euros i està format per 562 subcomptes. La composició d'aquest saldo per estrats s'exposa en la taula següent:

Subcomptes	Nombre	Valor
Amb saldo superior a 1.000 euros	31	122.353,06
Amb saldo inferior a 1.000 euros	531	46.713,17
Total	562	169.066,23

Hem seleccionat tots els subcomptes amb un saldo superior a 4.000 euros, que representen una mostra del 46%, i hem comprovat la raonabilitat del seu saldo. El resultat d'aquest anàlisi és:

▪ (4302.60) Generalitat de Catalunya 29.317'17 euros

En aquest subcompte es comptabilitzen les subvencions rebudes de la GENERALITAT DE CATALUNYA. Hem sol·licitat el major de 2023 i hem observat que només resta pendent de cobrament un saldo de 16.000 euros corresponent a una subvenció comptabilitzada el 19-05-2022.

▪ (4301.79) Codorniu, S.A. 10.655'05 euros

De la revisió d'aquest subcompte hem observat que no s'ha comptabilitzat cap cobrament durant l'exercici i, a més, el saldo amb una antiguitat superior a 1 any és de 6.690'49 euros.

La tècnica d'administració ens ha manifestat que hi ha un problema amb el correu on envien les factures i que al 2023 ho regularitzaran tot.

Per tant, s'ha evidenciat una incidència de control intern en el cobrament de les factures d'aquest client.

▪ (4301.2) Celler Cooperatiu Sant Miquel de Batea 10.439'75 euros

Hem sol·licitat el major de 2023 i hem observat que s'han cobrat les factures amb data posterior a 19-10-2022 per un valor de 9.623'33 euros. No obstant això, resta pendent una factura de 47'41 euros amb data 27-01-2022 i un saldo amb antiguitat superior a 1 any de 769'01 euros.

Per tant, s'ha evidenciat una manca de seguiment dels saldos pendents de cobrament.

- (4301.77) Unió Origen 10.083'48 euros

Hem sol·licitat el major de 2023 i hem observat que s'han cobrat totes les factures pendents a 31-12-2022.

- (4302.143) Societat Unió Gandesana 6.877'12 euros

Aquest saldo té una antiguitat superior a 1 any i no s'ha comptabilitzat cap cobrament durant l'any 2022.

La tècnica d'administració ens ha manifestat que es tracta de factures pendents de cobrament.

Per tant, s'ha evidenciat una manca de seguiment dels saldos pendents de cobrament.

- (4301.3) Agrícola i Secció de Crèdit Sant Josep 5.890,85 euros

Hem sol·licitat el major de 2023 i hem observat que s'han cobrat totes les factures pendents a 31-12-2022, a excepció d'un saldo de 4'15 euros.

- (4301.18) Ramona Messeguer Marin 4.119,18 euros

Aquest saldo té una antiguitat superior a 1 any. Durant l'any 2022 s'ha comptabilitzat un cobrament de 314'60 euros i un de 33'84 euros que pertoca a una factura emesa amb data 24-02-2022.

Per tant, s'ha evidenciat una manca de seguiment dels saldos pendents de cobrament.

D'altra banda, hem analitzat els subcomptes de clients que no han variat durant l'exercici i hem obtingut les dades següents:

Subcomptes	Nombre	Valor
Sense variació de saldo	202	28.687,72
Societat Unió Gandesana	-1	-6.877,12
Total	201	21.810,60

Per tant, es confirma que moltes factures pendents de cobrament tenen una antiguitat superior a 1 any i que no consten s'hagin dut a terme gestions pel seu cobrament o la seva regularització si es determina que són incobrables.

D'altra banda, destaquem que hem identificat 26 subcomptes de clients que presenten un saldo negatiu i que sumen un total de -778'15 euros.

Finalment, com a resultat dels nostres treballs i fruit d'una reunió amb els responsables de l'entitat, la tècnica d'administració ens ha manifestat que ha dut a terme durant l'exercici 2023 una revisió acurada de tots els subcomptes de clients i ha arribat a les conclusions següents:

- Saldos a cobrar de viticultors: s'ha cobrat o es cobrarà properament un import total de 11.518'73 euros. El saldo que ja no es cobrarà per tractar-se de viticultors donats de baixa (o en tràmit) és de 19.351'05 euros.
- Saldos a cobrar de cellers: s'ha cobrat o es cobrarà properament un import total de 81.623'19 euros. El saldo que ja no es cobrarà per tractar-se de cellers donats de baixa (o en tràmit) és de 11.688'05 euros.
- Saldos a cobrar de clients diversos: s'ha cobrat o es cobrarà properament un import total de 35.638'47 euros. El saldo que és difícil de cobrament és de 1.474'34 euros.
- Saldos a cobrar de la "Festa del Vi": s'espera arribar a un acord per cobrar 6.877'12 euros. El saldo que és difícil de cobrament és de 2.404'87 euros.

2.3.6. Altres deutors.

El saldo d'aquest epígraf està format pels següents subcomptes:

Subcomptes	Saldo
Bestretes al personal	32,30
Quotes d'IVA suportades	38.130,70
Total	38.163,00

Destaquem el fet que les quotes d'IVA comptabilitzades són superiors a les quotes incloses en les declaracions d'IVA. De fet, hem observat que el saldo inicial és de 5.091'12 euros i durant l'exercici 2022, s'han comptabilitzat quotes per un import de 5.152'17 euros que no han estat incloses en les declaracions d'IVA.

Per tant, s'ha evidenciat una manca en el seguiment de les quotes d'IVA deduïbles.

2.3.7. Inversiones financieras a curt termini i tresoreria.

D'aquestes partides del balanç hem sol·licitat una confirmació de saldos a les entitats bancàries amb les que treballa l'entitat i hem comprovat que els saldos comptabilitzats coincideixen amb els informats. El resultat d'aquesta comparació és el següent:

Codi	Descripció	Comptabilitat	Resposta	Diferència
540.0.0.002	Inversions financeres a c/t en instruments de crèdit	2.344,29	2.344,29	0,00
548.0.0.001	Estalvi a termini c/t	30.000,00	30.000,00	0,00
572.0.0.001	La Caixa 0200168515	171.290,66	171.290,66	0,00
572.0.0.002	Caja Rural de Teruel	81.220,03	81.220,03	0,00
572.0.0.003	Catalunya Caixa	7.124,20	7.124,20	0,00
572.0.0.201	La Caixa Concurs Garnatxes	-1.513,09	0,00	-1.513,09

A data d'aquest informe no hem rebut la resposta del BBVA i, per tant, hem obtingut el saldo a partir de l'extracte obtingut de la plana web de l'entitat.

De les respostes rebudes, hem conclòs que els saldos comptabilitzats són correctes a excepció del saldo del compte "La Caixa Concurs Garnatxes" que presenta un antiguitat superior a 1 any i no està vinculat a cap compte bancari i, per tant, hauria de regularitzar-se.

També, vam dur a terme el 23-01-2023 dos recomptes d'efectiu corresponents a les caixes de la botiga i CR. El resultat d'aquests recomptes va ser:

Caixa	Saldo comptable	Recompte	Diferència
Botiga	335,42	340,92	-5,50
CR	No disponible	761,45	-

De la Caixa CR no vam obtenir el saldo comptable a 23-01-2022, però la tècnica d'administració ens va informar que es manté un fons fix de 700 euros.

Per tant, hem conclòs que els saldos de Caixa són raonables i no existeixen diferències significatives.

2.3.8. Capital.

L'entitat utilitza un compte de capital per registrar els resultats acumulats. Considerem que és més adient utilitzar un compte de resultats d'exercicis anteriors.

2.3.9. Subvencions de capital.

Aquest compte presenta un saldo de 2.830 euros i, segons les manifestacions de la tècnica d'administració, són aportacions que van realitzar, durant l'exercici 2019, els cellers, les entitats i particular per la massificació èdica.

2.3.10. Provisions a llarg termini.

Aquest compte presenta un saldo de 2.455'95 euros i, segons les manifestacions de la tècnica d'administració, són despeses comptabilitzades durant els anys 2018 i 2019 per l'assumpte de la massificació èdica.

2.3.11. Proveïdors.

El saldo de clients a 31 de desembre de 2022 és de 20.397 euros i està format per 64 subcomptes. La composició d'aquest saldo per estrats s'exposa en la taula següent:

Subcomptes	Nombre	Valor
Amb saldo creditor	48	-53.040,92
Amb saldo deutor	16	32.643,92
Total	64	-20.397,00

2.3.11.1. Proveïdors amb saldo creditor.

Hem seleccionat tots els subcomptes amb un saldo creditor superior a 2.000 euros, que representen una mostra del 70%, i hem comprovat la raonabilitat del seu saldo. El resultat d'aquest anàlisi és:

- 400.2.0.230 Sàpiens, SCCL 15.554'55 euros

Aquest saldo té una antiguitat superior a 1 any i no presenta cap moviment.

- 400.2.0.519 Abacus, SCCL 8.345'37 euros

Al revisar aquest compte hem observat que s'ha comptabilitzat un pagament de 15.554'55 euros que està vinculat amb el compte 400.2.0.230 Sàpiens. Per tant, s'hauria de classificar aquest pagament al compte on està la factura.

D'altra banda, en aquest compte hi ha comptabilitzada una factura per 23.899'92 euros que ha estat pagada al 2023, segons el compte de major rebut.

- 400.2.0.192 Grupo Argraf, SA 5.207'54 euros

Hem sol·licitat el major de 2023 i hem observat que s'han pagat totes les factures pendents a 31-12-2022.

- 400.2.0.136 Fira Internacional de Barcelona 3.388 euros

Hem sol·licitat el major de 2023 i hem observat que s'han pagat totes les factures pendents a 31-12-2022.

- 400.2.0.463 PCats Comunicació, SL 2.389'42 euros

Hem sol·licitat el major de 2023 i hem observat que s'han pagat totes les factures pendents a 31-12-2022.

No obstant això, aquest compte presenta un saldo a 31-12-2021 de 986'48 euros que no hem pogut aclarir. Hem deduït que podria ser un pagament corresponent a una factura pendent de rebre.

Per tant, s'ha evidenciat una manca de seguiment dels pagaments a proveïdors sense haver comptabilitzat la factura corresponent.

▪ 400.2.0.027 Proveïdors varis 2.385'23 euros

Hem sol·licitat els comprovants de pagament al 2023 d'aquest saldo i hem rebut els documents per pagaments que sumen 2.118'93 euros. Destaquem que d'aquesta xifra s'han realitzat pagaments per valor de 1.501'13 euros amb data 04-05-23.

Hem conclòs que resta pendent de pagament un saldo de 266'30 euros corresponent a una factura amb una antiguitat superior a 1 any i, per tant, s'ha evidenciat una manca de seguiment del pagament de les factures d'aquest compte.

2.3.11.2. Proveïdors amb saldo deutor.

Hem analitzat els subcomptes de proveïdors amb un saldo deutor superior a 200 euros i que representen una mostra del 98%. El resultat d'aquesta revisió és la següent:

▪ 400.2.0.293 Carles i Carles Consulting, SLU 27.502,18 euros

Hem revisat el major d'aquest proveïdor i hem resumit els conceptes pendents de liquidar a 31-12-2022 segons el quadre següent:

Concepte	Import
Saldo inicial no pagat	1.170,07
Factures pendents de pagament	3.304,27
Pagaments sense factura	-31.976,52
Total	-27.502,18

La tècnica d'administració ens ha manifestat que aquests pagaments són càrrec erronis que es regularitzaran durant l'any 2023.

Per tant, s'ha evidenciat una manca de control intern de l'àrea de tresoreria.

▪ 400.2.0.278 Godo Estratègies 2.819,20 euros

Hem revisat el major d'aquest proveïdor i hem observant que aquest saldo deutor s'ha generat en un import de 459'80 euros en anys anteriors i la resta, és per un pagament que es realitza per un import de 4.106'10 euros corresponent a les

factures de 2022 pendents en aquella data. Posteriorment, es comptabilitzen 3 abonaments de factures per un total de 2.359'40 euros.

La tècnica d'administració ens ha manifestat que està pendent d'aclarir el saldo amb el proveïdor i que es reclamarà la transferència al 2023.

Per tant, s'ha evidenciat una manca de control intern en el seguiment d'aquestes factures.

- 400.2.0.496 Televisio Teveon 508,20 euros

La tècnica d'administració ens ha manifestat que es tracta d'un pagament de l'any 2020 per una factura pendent de rebre, que l'ha rebut al 2023 i, per tant, la comptabilitza en l'anualitat de 2023.

Per tant, s'ha evidenciat una manca de control intern en el seguiment d'aquestes factures.

- 400.2.0.033 Mobles Rambert 504,45 euros

La tècnica d'administració ens ha manifestat que es tracta d'una factura d'abonament que arrossegueu des de que van fer l'edifici de la DO al 2006/2007, mai van fer l'ingrés al compte i que aquesta empresa va desaparèixer quan la crisi del 2008.

Per tant, s'ha evidenciat una manca de control intern en el seguiment d'aquesta factura.

- 400.2.0.477 Mobo Gandesa 421,50 euros

La tècnica d'administració ens ha manifestat que es tracta d'una factura de l'any 2019 que es va pagar per duplicat al 2020 i que durant el 2023 realitzarà una reclamació al proveïdor per recuperar aquest import.

Per tant, s'ha evidenciat una manca de control intern en l'àrea de Tresoreria.

- 400.20.522 Tecnoconsult Gamma 2000 271,26euros.

La tècnica d'administració ens ha manifestat que es tracta del pagament d'una factura del desembre de 2022, que està pendent de rebre i que s'ha reclamat diversos cops al proveïdor.

Per tant, s'ha evidenciat una manca de control intern en l'àrea de Tresoreria.

2.3.12. Altres creditors.

El saldo d'aquest epígraf està format pels següents subcomptes:

Subcomptes	Saldo
Deutes amb AAPP per retencions	5.436,17
Deutes amb AAPP per Seguretat Social	4.865,37
Deutes amb AAPP per IVA	25.107,78
Total	35.409,32

Hem comparat aquests saldos amb les declaracions del quart trimestre i no hem identificat diferències significatives. No obstant, recomanem puntejar aquests subcomptes per regularitzar les diferències següents:

- Defecte de deute per retencions comptabilitzat en 517'76 euros. Segons ens ha manifestat la tècnica d'administració, aquest defecte és a causa d'un excés d'ingrés de 356'65 euros de l'any 2021, que s'ha reclamat a l'AEAT en data 30 de maig de 2023. La resta del saldo de 161'11 euros ja no es podrà reclamar i, per tant, s'hauria de regularitzar com una despesa d'exercicis anteriors.
- Excés de deute comptabilitzat per Seguretat Social en 732'07 euros. Al revisar les nòmines han observat que és conseqüència de tres nòmines d'un treballador que estava de baixa laboral i que es va comptabilitzar erròniament la despesa de Seguretat Social a càrrec de l'entitat.

Finalment, destaquem que manca comptabilitzar la regularització de l'IVA del quart trimestre.

2.4. Anàlisi de les àrees del compte de resultats.

A partir de les dades rebudes del compte de resultats, hem realitzat una revisió acurada de les principals àrees del compte de resultats que resumim en els apartats següents.

2.4.1. Ingressos d'explotació.

Hem seleccionat una mostra de 24 factures d'ingressos que representen una mostra del 24% dels ingressos i hem comprovat que les factures estiguin signades pel president. El resultat del nostre treball s'exposa en el quadre següent:

Factura	Nombre	Valor	%
Signada pel president	10	27.636,70	32%
No signada pel president	14	58.029,64	68%
Total	24	85.666,34	100%

D'altra banda, hem comprovat la raonabilitat del marge comercial de la venda d'ampolles de vi, oli,...comprovant el marge total i el d'una mostra d'articles. Els resultats obtinguts s'exposen en les taules següents:

Concepte	Import
Consums	58.587,19
Vendes	67.273,38
Marge	15%

Article	Preu de compra	Preu de venda	Marge
Merian blanc	3,99	5,21	31%
La Fou El Sender	8,25	9,71	18%
La Fou Amelers	10,50	11,98	14%
Ilercavònia	7,37	8,68	18%
Almodí petit blanc	4,21	4,71	12%
Clot d'encís negre	2,75	3,27	19%
Clot d'encís blanc	2,75	3,27	19%

De les dades obtingudes s'observa que el marge general és inferior al marge unitari d'una mostra d'articles representatius.

Destaquem el fet que en l'article La Fou El Sender hem observat que s'han aplicat dos preus: 8'93 i 9'71.

2.4.2. Despeses d'explotació.

Hem seleccionat una mostra de 78 factures de despeses que representen una mostra del 53% de les despeses d'aprovisionaments i altres despeses d'explotació i hem comprovat la raonabilitat dels conceptes, la seva comptabilització i les autoritzacions.

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest les observacions següents:

- Totes les factures de despeses d'explotació estan signades pel secretari de l'entitat.
- Totes les factures de compra de vi estan signades per la tècnica d'administració de l'entitat.
- Els documents corresponents a impostos locals, assegurances i comissions bancàries no presenten cap signatura d'autorització.
- S'ha imputat la despesa per càrrecs en restaurants, aparcaments,... pagats en targeta visa a nom del Secretari de l'entitat sense que es justifiqui la causa de la despesa i sense que consti cap signatura d'autorització.
- Del proveïdor Carles i Carles Consulting hem identificat dues factures pel mateix import de 1.210'80 euros i amb data diferent, corresponents als mateixos conceptes de "quota anual servei antivirus, quota anual correu president@doterraalta.cat, quota anual correu hola@terraalta.cat, quota anual Microsoft Office 365".
- Del proveïdor Carles i Carles Consulting hem identificat fins a 3 factures emeses amb data del mes de maig, amb diferent número i amb el mateix import de 1.520, corresponents al concepte de "pack hores 40 unitats a 38 euros".
- La despesa d'assegurances no es periodifica en funció de la seva meritació.

- Hem identificat dos documents que pertocuen a despeses meritates a l'any 2021 i s'han comptabilitzat com a despesa de l'exercici 2022.

Hem sol·licitat a l'entitat que ens preparés el resum de les hores facturades pel concepte "pack hores" corresponents als exercicis 2020, 2021 i 2022, i a partir d'aquestes dades hem preparat l'estadística següent:

Exercici	Nombre d'hores	Preu hora	Total
2020	120	35	4.200,00
2021	280	35	9.800,00
Increment 20-21	133%	0%	133%
2022	180	35	6.300,00
2022	120	38	4.560,00
2022	80	40	3.200,00
Subtotal	380	37	14.060,00
Increment 21-22	36%	6%	339%
Increment 20-22	217%	6%	235%

Segons es pot observar en el quadre anterior, la despesa per "pack hores" ha crescut dels 4.200 euros a l'any 2020 fins als 14.060 euros de l'exercici 2022.

D'altra banda destaquem que el 36% de la despesa en serveis exteriors ha estat facturada per l'empresa Pcats Comunicació, essent la xifra total de 101.520'41 euros. Hem sol·licitat els diversos pressupostos sol·licitats per aquests serveis i hem rebut les dades següents:

Proveïdor	Període	Llançament ruta DO	Curs expert Dota	Serveis comunicació	Festa del vi	Total
Pcats Comunicació	2021-2022	45.000,00	18.000,00	19.240,00	20.000,00	102.240,00
Stilgraphic, S.L.U.	2021-2022	50.000,00	20.000,00	30.000,00	25.000,00	125.000,00

No obstant això, hem observat que les factures rebudes no presenten l'autorització del president.

2.4.3. Despeses de personal.

Els nostres procediments de revisió han consistit en realitzar una comprovació de la despesa comptabilitzada amb els resums mensuals de nòmines i el model 190. Només

hem identificat una petita diferència de 50 euros, corresponent a un import comptabilitzat i que no consta als resums mensuals de nòmines.

També, hem realitzat un test de retencions de 5 nòmines i hem identificat un defecte de retenció en dos treballadors.

3. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.

Com a resultat de l'aplicació dels procediments acordats indicats anteriorment, a continuació us informem de les nostres conclusions i recomanacions:

- 3.1. L'estructura de personal de l'entitat no contempla una figura encarregada de la supervisió financera i de la gestió econòmica de l'entitat.

Recomanació:

L'entitat hauria d'incrementar les facultats de la figura del tresorer i establir una major dedicació amb la finalitat de la supervisió periòdica de les finances i de la gestió econòmica de l'entitat.

- 3.2. L'entitat no ens ha pogut lliurar algunes de les factures corresponents a inversions comptabilitzades en l'immobilitzat perquè ens ha manifestat que no disposa d'aquests documents. No obstant això, sí hem pogut comprovar el justificant de pagament.

Recomanació:

L'entitat ha de sol·licitar una factura emesa al seu nom de totes les inversions que realitza en l'àrea de l'immobilitzat.

- 3.3. L'entitat ens ha manifestat que la quota d'IIVA corresponent a una factura d'adquisició d'un vehicle de l'any 2018 va ser deduïda en la seva totalitat.

Recomanació:

Les quotes d'IVA vinculades amb vehicles són deduïbles al 50%, excepte que l'entitat pugui acreditar una afectació a l'activitat del 100%.

- 3.4. Durant l'exercici 2022 s'ha evidenciat una manca d'aprovació escrita de les factures de despeses i d'inversions, essent greu en el cas de l'adquisició de plaques solars sense el coneixement previ del president.

Sí que hem observat que les factures de compra de vins presenten la signatura de la tècnica d'administració i que la resta de factures inclouen la signatura del secretari de l'entitat. D'acord amb el Reglament de l'entitat, el secretari no té funcions d'aprovació de les despeses, ja que n'és responsable el president de l'entitat i la Comissió Rectora pel fet d'aprovar el pressupost de despeses.

Recomanació:

Si bé en la sessió de la Comissió Rectora de 14 de desembre de 2022 es va acordar que les despeses superiors a 500 euros han de comptar amb la doble signatura del president i del secretari, recomanem establir un procediment de control intern on es defineixin clarament les etapes següents:

1. *Sol·licitud de la despesa.*
2. *Aprovació de la despesa.*
3. *Autorització del pagament.*

Cadascuna d'aquestes etapes hauria de ser assignada a un càrrec diferent de l'entitat amb la finalitat d'assolir una segregació de funcions. També, caldria fixar uns llindars de despesa i d'inversions, per evitar un excés de burocràcia en imports de poca quantia.

Finalment, recomanem que es preparin llistats trimestrals de les factures pagades cada trimestre perquè es presentin a informació de les sessions trimestrals de la Comissió Rectora.

- 3.5. En la revisió de les fitxes d'amortització hem identificat diferències amb el valor del cost total i l'amortització comptable que consten a la comptabilitat de l'entitat.

Recomanació

Recomanem dur a terme una conciliació entre la informació que consta en les fitxes d'amortització i els saldos comptables, per esbrinar aquestes diferències i dur a terme les correccions comptables que siguin escaients.

- 3.6. En la nostra revisió de l'inventari de l'estoc de la botiga s'han evidenciat diferències significatives entre les unitats físiques i els unitats del llistat d'inventari.

Recomanació:

Recomanem dur a terme un inventari total de les unitats de l'estoc de la botiga, comparar amb les unitats del llistat d'inventari, dur a terme les correccions comptables necessàries per ajustar el llistat d'inventari a les unitats reals i determinar la causa d'aquestes diferències.

- 3.7. S'ha evidenciat una manca de seguiment dels saldos a cobrar dels clients. De la mostra revisada, hem identificat diversos clients que presenten un saldo amb una antiguitat superior a un any.

Recomanació:

Recomanem una revisió acurada de tots els subcomptes de clients amb la finalitat d'identificar la morositat de l'entitat, analitzar les possibilitats de cobrament de tots els saldos i determinar aquells saldos incobrables que han de ser ajustats comptablement com una pèrdua de l'entitat.

- 3.8. Hem identificat una manca de seguiment de pagaments a proveïdors que ha suposat que l'entitat hagi realitzat pagaments sense disposar de la factura corresponent. Destaquem que el volum d'aquests saldos comptables a 31 de

desembre de 2022 sumen la quantitat de 65.417'75 euros, dels quals la quantitat de 60.276'01 euros pertocuen al proveïdor *Carles i Carles Consulting, S.L.*

Recomanació:

Recomanem una revisió acurada de tots aquells saldos amb la finalitat de reclamar les factures pendents de rebre i, en els casos de que es tractin de pagaments erronis, dur a terme les gestions necessàries per sol·licitar el reemborsament d'aquests fons a l'entitat.

- 3.9. Les quotes d'IVA deduïbles no incloses en les declaracions d'IVA sumen la quantitat de 10.243'29 euros.

Recomanació:

L'entitat hauria de revisar totes les quotes d'IVA comptabilitzades i no incloses en les declaracions trimestrals per determinar si són deduïbles i aplicar-les en les futures declaracions. En cas de que no ho siguin, hauria de comptabilitzar-les com una despesa o al compte de resultats d'exercicis anteriors.

- 3.10. Hem conclòs que el rendiment general de la venda d'ampolles de vi és inferior al rati normal de mercat.

Recomanació:

Recomanem una revisió acurada de les unitats venudes de vi per determinar si els preus de venda són baixos o hi ha alguna incidència en el registre de les unitats venudes.

- 3.11. De la revisió d'una mostra de factures d'ingressos hem observat que només presenten la signatura digital del president el 32% dels documents.

Recomanació:

Recomanem que totes les factures emeses per l'entitat presentin la signatura digital del president.

- 3.12. L'entitat ha comptabilitzat com a despesa diversos càrrecs realitzats en establiments de restauració, aparcaments, etc... d'una targeta de crèdit a nom del secretari de l'entitat.

Recomanació:

Recomanem l'emissió de fulls de dietes i desplaçaments on constin totes les despeses acreditades pel secretari de l'entitat, la justificació d'aquesta despesa i la seva vinculació amb l'entitat. Aquest document hauria de presentar la signatura del secretari i l'aprovació del president.

- 3.13. De la mostra de factures de despesa revisades, hem identificat diverses factures del proveïdor de serveis informàtics Carles i Carles Consulting, S.L., que presenten conceptes similars i se'ns ha plantejat el dubte de si es tracta de serveis duplicats. També, la despesa facturada per aquest proveïdor pel concepte de "pack hores", ha incrementat un 235% en l'any 2022 sobre la quantitat facturada en l'exercici 2020.

Recomanació:

Recomanem una revisió acurada de totes les factures rebudes del proveïdor de serveis informàtics amb la finalitat de comprovar que no s'han facturat serveis facturats. També, recomanem que de cara a les factures següents es sol·liciti una descripció més acurada de la temporalitat dels serveis prestats.

- 3.14. De la revisió d'una mostra de nòmines del personal hem identificat un dèficit de retencions d'IRPF en dos dels treballadors.

Recomanació:

L'entitat hauria de realitzar una revisió acurada de les retencions que ha practicat a cada treballador per comprovar que no hi ha cap dèficit i, per tant, passius amb l'Administració tributària.

- 3.15. De la revisió de la resta de comptabilitat hem identificat diverses incidències com la manca de periodificació de les despeses, saldos per provisions i donacions a llarg termini, diferències amb saldos amb les administracions públiques, etc..

Recomanació:

Recomanem una revisió acurada de tots els subcomptes comptables per ajustar els saldos als imports de les declaracions fiscals presentades; la periodificació de les despeses en funció de la seva meritació; l'anàlisi dels saldos a llarg termini per comprovar si continuen vigents i, en cas contrari, el seu ajustament comptable.

Com que el treball resultant dels procediments acordats anteriorment esmentats, en qualsevol cas, té un abast reduït i substancialment menor que el d'una auditoria de comptes d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, o el d'una revisió d'acord amb normes professionals de general acceptació, no expressem cap opinió sobre la informació continguda en l'Annex adjunt. Si haguéssim aplicat procediments addicionals es podrien haver posat de manifest altres fets o aspectes sobre els quals els hauríem informat.

Aquest informe s'emet amb l'objecte esmentat al primer apartat d'aquest informe i per a la seva informació i, per tant, no s'ha d'utilitzar per a cap altra finalitat ni distribuir-lo a tercers diferents del CONSELL REGULADOR DE LA DENOMINACIÓ D'ORIGEN TERRA ALTA sense el nostre consentiment previ, per la qual cosa no assumim cap responsabilitat davant de tercers diferents dels destinataris d'aquest informe.

Aquest informe es refereix exclusivament a la comptabilitat a 31 de desembre de 2022.

ABAD SALTÓ AUDITORS, S.L.P.



Celso Abad i Saltó

12 de juny de 2023