

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014 del
CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Maig del 2015

ÍNDEX

1.INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	6
1.5. Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Comptes anuals	8
2.1.1. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió	12
2.1.2. Immobilitzat	15
2.1.3. Existències	16
2.1.4. Deutors	16
2.1.5. Tresoreria i comptes financers	17
2.1.6. Patrimoni net	17
2.1.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	18
2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit	19
2.1.9. Creditors comercials i altres	20
2.1.10. Ingressos d'exploració	20
2.1.11. Despeses d'aprovisionaments	20
2.1.12. Despeses de serveis exteriors	21
2.1.13. Tributs	21
2.1.14. Despeses de personal	21
2.1.15. Resultats financers	22
2.1.16. Resultats per venda o baixa d'immobilitzat	22
2.1.17. Impost sobre beneficis	23
2.2. Execució del programa d'actuació	24
2.3. Altres aspectes a destacar	26
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	32
5. CONCLUSIONS	33
6. AL·LEGACIONS	33
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	37

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, el Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA. (en endavant CTRA, SA)

L'auditoria de CTRA, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2014, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2014.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2015 i consta entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

En data 10 de juliol de 2015 es va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de CTRA, 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 CTRA, 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, a 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 CTRA, SA en l'exercici 2014, 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 com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a 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 de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 4 de maig del 2015.

1.3. Naturalesa jurídica

L'article 1 de la "Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa", aprovada pel Consell General en la seva sessió del 31 d'octubre de 2002, estableix la creació de la societat concessionària Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (en endavant CTRA, SA), sota la forma jurídica de societat per accions o anònima participada per l'Administració general. En l'annex de l'esmentada Llei es van publicar els estatuts de la societat, que amb posterioritat han estat modificats per la Llei 31/2014, del 27 de novembre.

Per decret del 29 de gener de 2003, el Govern va adjudicar la concessió administrativa per a la realització del projecte, la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus a l'agrupació d'empreses ANDEOL, en règim de gestió indirecta de servei públic, i per un període de vint anys prorrogables, si aquesta fos la voluntat del Govern, per un període màxim de vint-i-cinc anys més mitjançant pròrrogues de cinc anys.

Cal indicar que fruit de processos d'adquisició posteriors, les participacions en el capital social de la societat, a 31 de desembre de 2014, són les següents:

Accionista	Núm. Accions	%
Govern d'Andorra	283	28,3%
FEDA	717	71,7%
Total	1.000	100%

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

Els termes de la concessió es recullen en el "Contracte de concessió de la construcció del Centre de Tractament de Residus d'Andorra i ulterior explotació en règim de servei públic" signat el 6 de febrer del 2003 pel Govern i CTRA, SA. El contracte es regeix per la Llei de contractació pública del Principat d'Andorra i pels plecs de clàusules.

L'objecte social de CTRA, SA és:

- Desenvolupar el projecte de concepció, construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra (en endavant CTRA) per a la prestació del servei públic del tractament dels residus generats al Principat d'Andorra.
- L'enderrocament de la planta de tractament tèrmic existent en el moment de promulgar la "Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa".
- Pot desenvolupar també tota classe d'activitats relatives al tractament i valorització de residus, i a la venda i distribució de calor.
- Altres activitats accessòries i complementàries de l'objecte social indicat per a un desenvolupament millor del CTRA.

Per portar a terme l'objecte esmentat, la societat gestionarà i explotará totes les infraestructures tècniques existents i les que es puguin instal·lar en el futur.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, i comptable de CTRA, SA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996.
- Llei relativa a la construcció i l'explotació del CTRA mitjançant concessió administrativa, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 31 d'octubre de 2002.
- Decret d'adjudicació definitiva de la concessió administrativa per a la realització del projecte, la construcció i l'explotació posterior, en règim de servei públic, del Centre de Tractament de Residus del Principat d'Andorra, del 29-1-2003.
- Contracte de concessió de la construcció del CTRA i ulterior explotació en règim de servei públic, signat el 6 de febrer de 2003.
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig i per la Llei 93/2010, del 16 de desembre.
- Llei 22/2007, del 22 de novembre, relativa a la societat concessionària CTRA, SA, modificada per la Llei 31/2014, del 27 de novembre, de modificació dels estatuts de la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA".
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret del 23 de juliol del 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat pel Decret del 15 de febrer del 2012.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

La societat s'estructura en set departaments amb un director responsable de cada un d'ells. La responsabilitat màxima de la societat recau en el consell d'administració. En la pràctica diària, el control intern està liderat per la gerent i, en el cas que no es trobés disponible, pel cap d'exploació.

L'àmbit de la gestió econòmica i financera és duta a terme pel cap de comptabilitat i administració, sota supervisió directa de la gerència.

La direcció efectiva del conjunt de les àrees organitzatives de la societat recau en la seva gerència amb límit d'actes, per quantia, que en ser superats requereixen la mancomunació dels acords, incorporant-se el nombre de persones en funció de les quanties.

La societat ha realitzat un manual escrit de medi ambient per donar resposta als requeriments de la ISO 14001 i disposa d'un manual de funcions del personal, no obstant la resta de procediments de control i funcionament administratius no estan formalitzats de forma escrita.

L'actuació de CTRA, SA es desenvolupa prioritàriament d'acord a les normes del dret privat. L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2014	Exercici 2013
A) ACTIUS NO CORRENTS	73.107.559,05	77.867.450,26
I Immobilitzat intangible	37.011.579,39	40.010.511,65
4 Altres actius intangibles	37.011.579,39	40.010.511,65
II Immobilitzat tangible	612.329,02	587.183,81
1 Terrenys i construccions	109.136,55	80.333,05
2 Instal·lacions tècniques i altre mobilitzat material	500.697,47	499.750,31
3 Immobilitzacions materials en curs i bestretes	2.495,00	7.100,45
IV Immobilitzat financers	35.483.650,64	37.269.754,80
IVa Empreses del grup i associades	35.483.650,64	37.269.754,80
2 Crèdits i comptes a cobrar	35.483.650,64	37.269.754,80
B) ACTIUS CORRENTS	6.216.711,80	5.121.991,83
II Existències	720.455,00	629.213,96
1 Matèries primeres i consumibles	720.455,00	629.213,96
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	1.086.499,78	971.372,44
1 Clients per vendes i prestacions de serveis	24.430,20	24.822,50
2 Crèdits i comptes a cobrar en emp. del grup i ass.	1.054.634,47	923.785,86
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar	7.435,11	22.764,08
IV Inversions financeres a curt termini	1.786.124,70	1.640.781,40
1 En empreses del grup i associades	1.786.124,70	1.640.781,40
V Tresoreria	2.622.188,52	1.879.290,84
VI Ajustaments per periodificació	1.443,80	1.333,19
TOTAL ACTIU	79.324.270,85	82.989.442,09

PASSIU	Exercici 2014	Exercici 2013
A) PATRIMONI NET	10.661.739,31	9.646.471,54
I Capital	6.579.400,00	6.579.400,00
1 Capital	6.579.400,00	6.579.400,00
III Reserves	3.067.071,54	2.109.888,14
1 Reserva legal	299.981,32	204.262,98
5 Altres reserves	2.767.090,22	1.905.625,16
VI Resultat de l'exercici	1.015.267,77	957.183,40
B) PASSIUS NO CORRENTS	65.367.196,28	70.222.165,20
I Provisions a llarg termini	33.116,93	31.539,92
II Deutes a llarg termini	36.403.208,32	38.914.007,95
2 Deutes amb entitats de crèdit	36.403.208,32	38.914.007,95
IV Subvencions	28.930.871,03	31.276.617,33
C) PASSIUS CORRENTS	3.295.335,26	3.120.805,35
III Deutes a curt termini	2.601.439,58	2.540.187,51
2 Deutes amb entitats de crèdit	2.510.799,72	2.356.417,61
4 Altres	90.639,86	183.769,90
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	693.895,68	580.617,84
1 Proveïdors	693.860,04	580.466,12
2 Empreses del grup i associades, creditors	35,64	22,68
5 Altres	-	129,04
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	79.324.270,85	82.989.442,09

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	Exercici 2014	Exercici 2013
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1 Import net de la xifra de negocis	4.991.378,08	4.973.092,72
4 Altres ingressos d'explotació	2.345.746,30	2.345.746,30
Total ingressos d'explotació	7.337.124,38	7.318.839,02
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-1.917.980,40	-1.896.246,03
2 Despeses de personal	-1.011.188,48	-970.991,99
a) Sous, salaris i assimilats	-860.533,82	-828.052,43
b) Càrregues socials	-124.806,31	-120.619,71
c) Altres despeses de personal	-25.848,35	-22.319,85
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-3.190.204,51	-3.176.112,76
a) Amortització	-3.184.779,28	-3.176.112,76
c) Resultats per venda o baixa	-5.425,23	-
5 Altres despeses d'explotació	-827.535,57	-891.211,60
a) Arrendaments i cànon	-7.771,95	-7.212,39
b) Reparacions i conservació	-478.637,71	-488.104,98
c) Serveis professionals independents	-89.455,80	-159.367,39
d) Subministraments	-44.112,75	-52.139,04
e) Tributs	-19.257,03	-19.257,03
f) Altres serveis exteriors	-188.300,33	-165.130,77
Total despeses d'explotació	-6.946.908,96	-6.934.562,38
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	390.215,42	384.276,64
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS		
1 Ingressos financers	3.286.039,29	3.419.555,33
b) D'altres actius financers	3.286.039,29	3.419.555,33
2 Despeses financeres	-2.565.620,95	-2.710.498,78
b) Altres deutes	-2.565.620,95	-2.710.498,78
Resultat financer	720.418,34	709.056,55
RESULTAT DE LES OPERACIONS	1.110.633,76	1.093.333,19
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1 Altres ingressos no recurrents	-	-
2 Altres despeses no recurrents	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	1.110.633,76	1.093.333,19
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	-95.365,99	-136.149,79
RESULTAT DE L'EXERCICI	1.015.267,77	957.183,40

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

		Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A)	Saldos al 31/12/12	6.579.400,00	-	-	739.485,22	-	-	-	580.677,27	-	7.899.562,49
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2011 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2011 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B)	Saldo ajustat a l'01/01/13	6.579.400,00	-	-	739.485,22	-	-	-	580.677,27	-	7.899.562,49
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	957.183,40	-	957.183,40
II	Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	789.725,65	-	-	-	-	-	789.725,65
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	580.677,27	-	-	-	-580.677,27	-	-
C)	Saldos al 31/12/13	6.579.400,00	-	-	2.109.888,14	-	-	-	957.183,40	-	9.646.471,54
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2011 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2011 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D)	Saldo ajustat a l'01/01/14	6.579.400,00	-	-	2.109.888,14	-	-	-	957.183,40	-	9.646.471,54
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	1.015.267,77	-	1.015.267,77
II	Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	957.183,40	-	-	-	-957.183,40	-	-
E)	Saldos al 31/12/14	6.579.400,00	-	-	3.067.071,54	-	-	-	1.015.267,77	-	10.661.739,31

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Nota: La referència feta en l'exercici 2013 a l'exercici 2011 s'ha d'entendre sobre l'exercici 2012

Estat de flux d'efectiu

	Exercici 2014	Exercici 2013
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	1.674.971,89	1.339.661,67
1. Resultat del període abans d'impostos	1.110.633,76	1.093.333,19
2. Ajustaments del resultat	124.039,96	134.585,76
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	3.184.779,28	3.176.112,76
c) Variació de provisions (+/-)	1.577,01	1.501,92
d) Imputació de subvencions (-)	-2.345.746,30	-2.345.746,30
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	5.425,23	13.275,85
g) Ingressos financers (-)	-3.286.039,29	-3.419.555,33
h) Despeses financeres (+)	2.564.044,03	2.708.996,86
3. Canvis en el capital corrent	-214.048,58	-576.972,09
a) Existències (+/-)	-91.241,04	-47.806,52
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-142.699,35	-233.142,96
c) Altres actius corrents (+/-)	-110,61	-336,46
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	20.002,42	-295.686,15
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	654.346,75	688.714,81
a) Pagaments d'interessos (-)	-2.564.043,94	-2.708.996,86
c) Cobraments d'interessos (+)	3.286.039,29	3.419.555,33
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	-67.648,60	-21.843,66
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	1.674.971,89	1.339.661,67
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-216.417,46	-149.331,18
6. Pagaments per inversions (-)	-216.417,46	-149.331,18
b) Immobilitzat intangible	-21.418,78	-18.628,33
c) Immobilitzat tangible	-194.998,68	-130.702,85
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-216.417,46	-149.331,18
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-715.330,65	-703.893,72
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-715.330,65	-703.893,72
a) Emissió	1.640.760,86	1.507.244,78
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	1.640.760,86	1.507.244,78
b) Devolució i amortització de	-2.356.091,51	-2.211.138,50
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-2.356.091,51	-2.211.138,50
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	-715.330,65	-703.893,72
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-	-
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A+/-B+/-C+/-D)	743.223,78	486.436,77
Efectiu o equivalents a l'inici del període	-1.878.964,74	-1.392.527,97
Efectiu o equivalents al final del període	-2.622.188,52	-1.878.964,74

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Nota: L'efectiu o equivalent a l'inici i al final del període hauria d'anar amb signe +, a més hi ha una diferència immaterial en la tresoreria a l'inici del període.

2.1.1. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió

En data 6 de febrer de 2003 es va formalitzar el contracte entre el Govern d'Andorra i la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA", l'objecte del qual és la prestació en règim de concessió administrativa del projecte, la construcció i ulterior explotació del Centre de Tractament de Residus, en règim de servei públic per un període de 20 anys.

Segons l'article 8 del contracte esmentat, el concessionari repercutirà a l'Administració el cost de la construcció (43.862.676 euros), més les comissions bancàries inicials associades (448.511 euros), més els interessos intercalaris al tipus del 6,13% anual (2.603.739 euros), que en conjunt totalitzen 46.914.926 euros, capitalitzats durant els 20 anys de concessió. Els interessos acceptats es corresponen exclusivament als meritats en el període de construcció inicialment previst, és a dir els del període comprés entre el 23 de juliol de 2003 a l'1 de juliol de 2005.

Aquest import a finançar dona un cànon total d'inversió a abonar per l'Administració de 98.536.000 euros a raó d'un cànon anual d'inversió de 4.926.800 euros, d'acord amb el quadre d'amortització i règim de condicions financeres que s'estableixen en l'annex 3 del contracte, a partir del moment de recepció provisional de l'obra.

Per la seva banda, l'article 14.1 estipula que l'Administració, propietària de les instal·lacions del centre, un cop rebudes definitivament, en cedirà l'ús exclusiu i la possessió al concessionari, als efectes de la seva gestió i explotació.

La recepció provisional de l'obra es va efectuar en data 2 de maig de 2007 i la recepció definitiva el 8 de novembre de 2008.

Els imports registrats en el balanç de la societat en els seus comptes anuals reflecteixen els següents imports i conceptes:

- a) El valor net de l'actiu intangible, com a reflex del dret d'ús i possessió de les instal·lacions, previst en l'article 14 del contracte de concessió. El valor registrat a 31 de desembre de 2014 és de 36.848.091 euros, corresponent al cost total comptabilitzat de 59.668.552 euros, menys les amortitzacions acumulades en aquesta data de 22.820.461 euros. El cost activat inclou per una part el total dels costos d'obra previst en el contracte de concessió, per un import de 46.914.926 euros (inclouen els costos financers inicialment previstos i comissions de finançament), i d'altra part els sobre costos incorreguts, que corresponen a 7.925.038 euros d'obra i altres conceptes, els costos financers meritats fins a la posada en marxa real de la planta (d'agost de 2005 a abril de 2007) per import de 4.828.588 euros.
- b) Una subvenció en capital per import de 28.930.871 euros, per tal de reflectir el dret d'ús exclusiu de l'obra, equivalent al cost de l'obra, comissions i interessos intercalaris previstos, per un import conjunt de 46.914.926 euros, i minorats per les aplicacions a resultats realitzades fins a la data d'un import de 17.984.055 euros.

- c) El dret de cobrament corresponent a la part pendent de la retribució fixada en el contracte de concessió, que establia el pagament del cost de l'obra, comissions i interessos intercalaris, per un import conjunt de 46.914.926 euros, dels que a 31 de desembre de 2014 resten pendents de cobrament 37.269.775 euros (veure punt 2.1.5) del present informe.

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

Diferències derivades del càlcul del tipus d'interès

Segons estableix l'article 8 de l'acord de concessió, es retribuirà al concessionari mitjançant el pagament d'un cànon de 4.926.800 euros anuals durant 20 anys (98.536.000 euros), que inclouen el pagament de l'obra, comissions i interessos intercalaris, així com el cost del finançament.

El diferencial entre el total finançat i el pagament dels conceptes mencionats, correspon als interessos de finançament de l'operació per un global de 51.621.073 euros, d'acord amb el quadre financer que figura en el propi contracte de concessió.

Cal destacar que els interessos aplicats en el quadre anterior no són lineals en tot el període, sense que haguem tingut una explicació al respecte.

Els diferencials entre els imports pendents d'acord amb la taula d'amortització, i els que resultaria d'aplicar la taxa d'interès efectiu de l'operació, que hem estimat en un 8,615% anual, i pel període analitzat és el següent:

Data	Capital recalculat al 8,615% anual	Capital segons taula	Diferencial
01/01/2009	45.334.909,83	45.316.060,44	18.849,39
31/12/2009	44.272.517,05	44.242.719,22	29.797,83
31/12/2010	43.114.894,66	43.074.298,36	40.596,31
31/12/2011	41.853.506,59	41.802.375,42	51.131,17
31/12/2012	40.479.051,59	40.417.781,90	61.269,70
31/12/2013	38.981.394,20	38.910.536,20	70.858,00
31/12/2014	37.349.491,71	37.269.775,34	79.716,37

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

Sobrecostos d'inversió la recuperabilitat dels quals està condicionada als resultats d'explotació positius futurs

Com s'indica a la nota anterior en relació a la inversió, les condicions establertes en el contracte de concessió preveuen que la contraprestació pels costos corresponents a la fase de construcció, integrats per un import tancat per l'obra civil i per uns interessos intercalaris determinats, siguin satisfets per part del Govern mitjançant el cobrament del cànon anual, sense que el contracte permeti desviacions.

La societat ha enregistrat a l'actiu sobrecostos de l'obra i sobrecostos dels interessos intercalaris suportats fins a la posada en funcionament de la instal·lació per uns imports inicials de 7.688.988 euros i 4.828.587 euros respectivament, i els costos satisfets durant l'exercici 2012 en compensació pel retard en el lliurament de l'obra, de 236.050 euros, pels quals, d'acord amb l'indicat, el contracte de concessió

no preveu que puguin ser compensats pel Govern mitjançant majors aportacions o incorporant-los a les tarifes dels serveis.

Així, atenent als termes del contracte els imports dels sobre costos anteriors no podran ser objecte de retribució en la fase d'explotació ni, per tant, les seves amortitzacions podran formar part dels costos imputables al servei, motiu pel qual han de ser absorbits amb el benefici industrial del període de concessió.

Amb l'entrada en vigor l'1 de gener de 2009 de les normes comptables establertes a la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, i en el Decret del 23-7-2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat queda fixat normativament el concepte d'actiu.

Així, l'article 22 de la Llei 30/2007 estableix que *“L'actiu comprèn els béns, els drets i altres recursos controlats econòmicament per l'empresari, resultants de successos passats, dels quals és probable que l'empresari n'obtingui beneficis ...”*.

Per la seva part, els criteris de registre o reconeixement comptable del PGC preveuen que *“Els actius s'han de reconèixer al balanç quan sigui probable l'obtenció, a partir dels mateixos actius, de beneficis o rendiments econòmics per a l'empresari en el futur, i sempre que es puguin valorar amb fiabilitat”*.

Així doncs, la societat podrà mantenir en el seu actiu aquestes inversions sempre que el benefici industrial de l'activitat d'explotació presenti uns resultats positius que facin possible la recuperabilitat dels referits sobre costos de la inversió. En cas contrari, la societat haurà de procedir a la baixa dels mencionats actius amb caràcter retroactiu o aplicar el deteriorament corresponent.

Condicions de reversió de la planta

L'acord de concessió preveu que transcorregut el període de concessió de l'explotació la planta ha de ser retornada en condicions normals d'ús.

Fins a l'exercici 2012 la companyia estimava que aquesta obligació li comportava la necessitat d'inversions per import de 8.872.665 euros a executar al llarg de la vigència del contracte.

En el mes d'abril de 2013, el consell d'administració de la societat aprovà un nou pla de negoci el qual redueix les necessitats d'inversió anteriors fins a la quantitat de 266.000 euros, a la vegada que s'incrementen les previsions de despeses de reparació i conservació previstes.

D'acord amb les normes comptables, les inversions que tenen el seu origen en obligacions contractuals, s'han d'imputar durant tot el període d'ús, ja sigui de forma lineal o, en el cas que se'n desprengui així del contracte, segons la seva utilització.

La disparitat de les dades anteriorment ressenyades i la naturalesa de les inversions i despesa a les que fem referència fa que no ens puguem manifestar sobre si aquestes previsions responen a la millor estimació possible que requereix la normativa comptable.

En cas d'entendre que la millor estimació és la seguida fins a l'any 2012, el compte de resultats requeriria una dotació anual de 443.633 euros, sent el defecte de dotació acumulada de 3.401.188 euros.

2.1.2. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Immobilitzat intangible	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Concessions administratives	59.668.551,89	-	-	59.668.551,89
Aplicacions informàtiques	262.540,09	21.418,78	-22.025,01	261.933,86
Propietat industrial	356,00	-	-356,00	-
Total immobilitzat intangible	59.931.447,98	21.418,78	-22.381,01	59.930.485,75
Amortització acumulada concessions	-19.832.837,97	-2.987.622,55	-	-22.820.460,52
Amortització acumulada aplicacions	-87.742,36	-27.587,24	16.883,76	-98.445,84
Amortització acumulada marques	-356,00	-	356,00	-
Total amortització acumulada	-19.920.936,33	-3.015.209,79	17.239,76	-22.918.906,36
Immobilitzat intangible net	40.010.511,65	-2.993.791,01	-5.141,25	37.011.579,39

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

Immobilitzat tangible	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Construccions	180.345,16	38.237,20	-	7.100,45	225.682,81
Instal·lacions tècniques	256.109,38	120.365,73	-	-	376.475,11
Maquinària	278.839,46	3.984,05	-	-	282.823,51
Utilatge	42.338,43	-	-	-	42.338,43
Altres instal·lacions	8.777,71	-	-	-	8.777,71
Mobiliari	43.002,86	2.622,00	-	-	45.624,86
Equips informàtics	36.121,71	2.427,46	-906,39	-	37.642,78
Altres immobilitzat material	474.567,42	24.867,24	-	-	499.434,66
Immobilitzat tangible en curs	7.100,45	2.495,00	-	-7.100,45	2.495,00
Total immobilitzat tangible	1.327.202,58	194.998,68	-906,39	-	1.521.294,87
Amortització acumulada immobilitzat tangible	-740.018,77	-169.853,47	906,39	-	-908.965,85
Total amortització acumulada	-740.018,77	-169.853,47	906,39	-	-908.965,85
Immobilitzat tangible net	587.183,81	25.145,21	-	-	612.329,02

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

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

Activació de recanvis

L'entitat activa com existències els recanvis de l'immobilitzat que adquireix per tal de poder assegurar el correcte funcionament de la planta, llevat d'aquells recanvis d'imports superiors als criteris d'activació estipulats per l'entitat que es classifiquen com immobilitzat tangible i s'amortitzen.

Fins a l'exercici 2013, la societat activava com immobilitzat tangible els recanvis d'imports superiors a 3.000 euros. En l'exercici 2014, les condicions per a ser qualificats com a elements d'immobilitzat tangible es modifiquen sent el nou import d'activació de 20.000 euros.

Segons es desprèn de les estimacions efectuades pel Tribunal, a 31 de desembre de 2014, l'import de les existències en recanvis era de 643.569 euros i el valor net de l'immobilitzat tangible per aquest concepte era de 153.792 euros.

Considerem que aquests recanvis no serien amortitzables ni activables com immobilitzat tangible, ja que no es poden identificar els elements que substitueixen.

Alta a l'immobilitzat de les renovacions, ampliacions i millores

El PGC vigent reclama, per a poder incorporar a l'actiu el cost d'una inversió per renovació, ampliació o millora d'un immobilitzat, que es pugui conèixer o estimar raonablement el valor en llibres dels elements que, per haver estat substituïts, han de ser donats de baixa del balanç.

De les proves efectuades s'han detectat elements de l'immobilitzat per import de 332.705 euros, i una amortització acumulada de 178.913 euros, l'activació no ha anat acompanyada de la identificació i baixa dels elements als quals han substituït.

2.1.3. Existències

L'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Existències consumibles	64.321,19	67.330,58	-3.009,39
Existències recanvis	643.568,94	547.214,70	96.354,24
Magatzem olis	12.564,87	11.098,93	1.465,94
Resines	-	3.569,75	-3.569,75
Total	720.455,00	629.213,96	91.241,04

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

2.1.4. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Govern d'Andorra, deutor - subvenció explotació	957.928,08	835.648,81	122.279,27
FEDA	96.706,39	88.137,05	8.569,34
Empreses del grup, deutores	1.054.634,47	923.785,86	130.848,61
Govern de França - TVA	-	18.363,94	-18.363,94
Govern d'Andorra - impostos indirectes	7.435,11	4.400,14	3.034,97
Administracions públiques	7.435,11	22.764,08	-15.328,97
Clients per vendes i prestacions de serveis	24.430,20	24.822,50	-392,30
Total	1.086.499,78	971.372,44	115.127,34

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

2.1.5. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament dels exercicis:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	336,68	282,11	54,57
Comptes corrents	2.621.851,84	1.879.008,73	742.843,11
Total	2.622.188,52	1.879.290,84	742.897,68

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

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

Manca de segregació de funcions en l'autorització de transaccions per banca electrònica

S'ha observat com la persona que comptabilitza disposa dels instruments per a fer efectives operacions a través de banca electrònica. Aquest fet suposa una debilitat en el control intern en fer possible l'existència d'operacions no autoritzades per qui ostenta aquesta atribució. Es recomana que s'adoptin mesures que evitin aquesta manca de segregació de funcions entre qui efectivament ordena els pagaments i qui els registra.

La composició dels actius financers és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Comptes a cobrar II/t Govern	35.483.650,64	37.269.754,80	-1.786.104,16
Total II/t	35.483.650,64	37.269.754,80	-1.786.104,16
Comptes a cobrar c/t Govern	1.786.124,70	1.640.781,40	145.343,30
Total a c/t	1.786.124,70	1.640.781,40	145.343,30
Total pendent	37.269.775,34	38.910.536,20	-1.640.760,86

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

2.1.6. Patrimoni net

Els moviments del patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Resultat exercici	Distribució resultat	Saldo a 31/12/2014
Capital Social	6.579.400,00	-	-	6.579.400,00
Reserva legal	204.262,98	-	95.718,34	299.981,32
Reserves voluntàries	1.858.330,93	-	861.465,06	2.719.795,99
Reserves adaptació NPGCA	47.294,23	-	-	47.294,23
Resultats	957.183,40	1.015.267,77	-957.183,40	1.015.267,77
Total	9.646.471,54	1.015.267,77	-	10.661.739,31

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

La composició del capital social al tancament de l'exercici era el següent:

Soci	Núm. accions	% accionarial	Valor nominal/acció	Valor nominal
Govern d'Andorra	283	28,30%	6.579,40	1.861.970,20
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)	717	71,70%	6.579,40	4.717.429,80
Total	1.000	100%	-	6.579.400,00

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

De la revisió realitzada en deriven les següents observacions:

Reducció de capital social pendent.

La Llei 31/2014, de 27 de novembre, de modificació d'estatuts de la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA", va aprovar, entre d'altres, una reducció del capital de la societat de 3.289.700 euros.

A 31 de desembre de 2014 la reducció de capital estava pendent del compliment del termini que imposa l'article 68 de la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada per a poder dur-se a terme.

2.1.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El detall dels ingressos a distribuir en diversos exercicis és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Ingressos a distribuir en diferents exercicis	28.930.871,03	31.276.617,33	-2.345.746,30
Total	28.930.871,03	31.276.617,33	-2.345.746,30

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

En aquest apartat es registra la contrapartida de la concessió registrada a l'immobilitzat intangible pel cost d'obra previst al contracte de concessió de 46,9 milions d'euros.

S'imputa a resultats de l'exercici com ingrés al mateix ritme que s'amortitza el cost de l'obra reflectit a l'immobilitzat intangible.

2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit

El detall dels deutes amb entitats de crèdit és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Pòlissa de crèdit	-	-	-
Préstec 1 Crèdit Andorrà a ll/t	26.128.218,40	27.980.533,56	-1.852.315,16
Préstec 2 Crèdit Andorrà a ll/t	10.274.989,92	10.933.474,39	-658.484,47
	36.403.208,32	38.914.007,95	-2.510.799,63
Préstec 1 Crèdit Andorrà a c/t	1.852.315,30	1.727.782,16	124.533,14
Préstec 2 Crèdit Andorrà a c/t	658.484,42	628.309,35	30.175,07
Targes de crèdit pendent de carregar	-	326,1	-326,1
	2.510.799,72	2.356.417,61	154.382,11
Previsió interessos deutes a c/termini	-	-	-

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

Les dades inicials dels deutes són les següents:

Descripció	Venciment	Capital inicial/límit crèdit
Préstecs		
Préstec Crèdit Andorrà (amb garantia pignorativa)	05/07/2025	40.335.526,60
Préstec Crèdit Andorrà	05/06/2027	15.000.000,00
Crèdits		
Pòlissa de crèdit: Crèdit Andorrà	05/06/2027	3.000.000,00

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

De la revisió realitzada de l'àrea es recullen les següents observacions:

Manca d'informació en els comptes retuts

Els comptes anuals de la societat no presenten suficient informació sobre els drets i obligacions dels contractes de préstecs signats, tal com estableix el Pla general de comptabilitat, la manca d'informació més rellevant és la següent:

- La pignoració dels drets de crèdit del contracte de concessió a favor de l'entitat financera.
- L'establiment d'uns paràmetres de pla financer a complir per la societat.
- El tipus d'interès aplicat per l'entitat financera.

2.1.9. Creditors comercials i altres

El desglossament de l'epígraf de proveïdors es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
FEDA	35,64	22,68	12,96
Deutes amb empreses del grup	35,64	22,68	12,96
Creditors comercials	693.860,04	580.466,12	113.393,92
Seguretat social, creditora	24.739,36	24.792,13	-52,77
Impostos indirectes a pagar	65.900,50	158.977,77	-93.077,27
Altres	-	129,04	-129,04
Altres deutes no comercials	90.639,86	183.898,94	-93.259,08
Total	784.535,54	764.387,74	20.147,80

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

2.1.10. Ingressos d'explotació

El desglossament dels ingressos d'explotació presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Vendes	45.802,39	47.772,23	-1.969,84
Cànon R1 - incineració	2.367.780,38	2.631.664,56	-263.884,18
Cànon R2 - deixalleria	1.564.171,37	1.477.573,27	86.598,10
Vendes d'electricitat	922.849,07	774.902,00	147.947,07
Altres	90.774,87	41.180,66	49.594,21
Prestació de serveis	4.945.575,69	4.925.320,49	20.255,20
Total	4.991.378,08	4.973.092,72	18.285,36

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

2.1.11. Despeses d'aprovisionaments

El desglossament de les despeses d'aprovisionaments presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Compres d'aprovisionaments	569.767,59	579.107,82	-9.340,23
Eliminació i transport	1.213.845,33	1.344.233,72	-130.388,39
Serveis realitzats per altres empreses	225.608,52	15.815,53	209.792,99
Variació d'existències	-91.241,04	-42.911,04	-48.330,00
Total	1.917.980,40	1.896.246,03	21.734,37

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

2.1.12. Despeses de serveis exteriors

El desglossament de l'epígraf de despeses de serveis exteriors es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Arrendaments i cànons	7.771,95	7.212,39	559,56
Reparacions i conservació	478.637,71	488.104,98	-9.467,27
Serveis de professionals independents	89.455,80	159.367,39	-69.911,59
Primes d'assegurança	155.913,53	135.420,55	20.492,98
Serveis bancaris i similars	5.775,41	5.402,64	372,77
Publicitat, propaganda i RRPP	3.026,24	3.403,51	-377,27
Subministraments	44.112,75	52.139,04	-8.026,29
Altres serveis	23.585,15	20.904,07	2.681,08
Total	808.278,54	871.954,57	-63.676,03

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

2.1.13. Tributs

El desglossament de l'epígraf de tributs es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Tributs	19.257,03	19.257,03	-
Total	19.257,03	19.257,03	-

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

2.1.14. Despeses de personal

El desglossament de l'epígraf de les despeses de personal es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Sous i salaris	860.533,82	828.052,43	32.481,39
Seguretat social a càrrec de l'empresa	124.806,31	120.619,71	4.186,60
Altres despeses socials	25.848,35	22.319,85	3.528,50
Total	1.011.188,48	970.991,99	40.196,49

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

2.1.15. Resultats financers

El desglossament de l'epígraf de resultats financers es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Interessos préstec 1 Crèdit Andorrà	2.019.060,30	2.135.220,95	-116.160,65
Interessos préstec 2 Crèdit Andorrà	529.983,64	558.775,91	-28.792,27
Interessos pòlissa de Crèdit	-	-	-
	2.549.043,94	2.693.996,86	-144.952,92
Altres despeses financeres	16.577,01	16.501,92	75,09
Total despeses financeres	2.565.620,95	2.710.498,78	-144.877,83
Interessos cànon inversió	3.286.039,29	3.419.555,33	-133.516,04
Altres ingressos financers	-	-	-
Total ingressos financers	3.286.039,29	3.419.555,33	-133.516,04
Resultats financers	720.418,34	709.056,55	11.361,79

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

2.1.16. Resultats per venda o baixa d'immobilitzat

El desglossament de l'epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Resultats negatius procedents de l'immobilitzat	5.425,23	-	5.425,23
Total	5.425,23	-	5.425,23

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

2.1.17. Impost sobre beneficis

El detall de la liquidació de l'Impost de societats és el que segueix:

Descripció	Exercici 2014	Exercici 2013
Resultat comptable (abans d'impostos)	1.110.633,76	1.093.333,19
+/- Diferències en l'impost		
Diferències permanents	5.162,49	390.437,37
+ Multes i sancions	-	-
+ Ingressos imputats a reserves	-	385.274,88
+ Impost comunal de radicació	5.162,49	5.162,49
Diferències temporals	-1.453,83	-8.525,99
+/- Amortitzacions	-1.453,83	-8.525,99
Base de tributació (=resultat ajustat)	1.114.342,42	1.475.244,57
X Tipus impositiu	0,10	0,10
Quota de tributació	111.434,24	147.524,46
- Deduccions		
- Impost comunal de radicació	-5.162,49	-5.162,49
- Noves inversions	-11.051,15	-7.064,78
Quota de liquidació (impost corrent)	95.220,60	135.297,19
Reducció 50% quota de liquidació	-	-
Import meritat	135.297,19	135.297,19

Font: CTRA, SA

(Imports en euros)

Nota: El quadre presenta un import meritat per l'exercici 2014 que difereix de l'import corresponent a la quota de liquidació.

2.2. Execució del programa d'actuació

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

Liquidació del programa d'actuacions

Despeses	Pressupostat inicial 2013	Liquidat 2013	Pressupostat inicial 2014	Pressupostat final 2014	Liquidat 2014	Liquidat 14/13 %	Plurianuals
1.- Despeses personal	962.629,97	970.991,99	990.645,18	990.645,18	1.011.188,48	4,14%	
2.- Despeses corrents	3.386.670,84	3.029.429,50	3.261.171,67	3.261.171,67	2.840.736,58	-6,23%	
3.- Despeses financeres	2.716.403,23	2.710.498,78	2.571.598,42	2.571.598,42	2.565.620,95	-5,35%	
4.- Transferències corrents							
Despeses de funcionament	7.065.704,04	6.710.920,27	6.823.415,28	6.823.415,27	6.417.546,01	-4,37%	-
6.- Inversions reals	655.530,77	149.331,18	159.000,00	159.000,00	221.022,91	48,01%	
7.- Transferències de capital							
Despeses d'inversió	655.530,77	149.331,18	159.000,00	159.000,00	221.022,91	48,01%	-
8.- Actius financers	2.317.795,53	2.211.138,50	3.289.885,77	3.289.885,77	2.356.091,51		
Variació d'actius i passius financers	2.317.795,53	2.211.138,50	3.289.885,77	3.289.885,77	2.356.091,51		-
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	10.039.030,34	9.071.389,95	10.272.301,05	10.272.301,04	8.994.660,43	-0,85%	-

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Ingressos	Pressupostat inicial 2013	Liquidat 2013	Pressupostat inicial 2014	Pressupostat final 2014	Liquidat 2014	Liquidat 14/13 %
3.- Taxes i altres ingressos						
4.- Transferències corrents						
5.- Ingressos patrimonials	10.039.030,33	9.899.892,85	10.272.301,05	10.272.301,05	9.918.178,22	0,18%
6.- Venda d'inversions reals						
7.- Transferències de capital						
	10.039.030,33	9.899.892,85	10.272.301,05	10.272.301,05	9.918.178,22	0,18%
8.- Romanent de tresoreria						
	-	-	-	-	-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	10.039.030,33	9.899.892,85	10.272.301,05	10.272.301,05	9.918.178,22	0,18%

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Inadequació de la naturalesa jurídica de l'entitat i la seva propietat pública

Com s'ha indicat en el punt 1.3, per l'adquisició de la totalitat de les accions de la mateixa, la societat ha esdevingut de propietat pública.

La Llei de 31 d'octubre de 2002 va constituir com una societat de capital mixt concessionària de l'Administració en la gestió del servei públic de tractament de residus, mitjançant la construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra.

La condició de societat de capital mixt i concessionària de l'Administració comporta la voluntat expressada en la Llei d'optar per un model de gestió indirecte del servei objecte del contracte, situar-lo en l'àmbit de l'empresa privada, amb participació pública, i sotmetent-lo al risc i ventura d'aquests empresaris.

L'adquisició de la totalitat del capital social per part del Govern i de FEDA, ha comportat que, paradoxalment, l'Administració hagi esdevingut concessionària de si mateixa en la gestió d'aquest servei, desvirtuant-se d'aquesta manera el mandat normatiu de la referida Llei de 31 d'octubre de 2002.

Llevat que existeixi una voluntat d'alienació a curt termini d'una part del capital de la societat, es recomana que s'impulsi un canvi normatiu amb l'objectiu d'adequar el marc normatiu de CTRA, SA a la seva condició d'instrument de gestió directa de l'Administració general.

En aquest sentit cal indicar que la inadequació subjectiva impedeix al Govern exercir el control sobre la societat com sobre els seus propis serveis o altres instruments de gestió directa i, per tant, no li ha de ser possible acomodar unilateralment les prestacions principals i les accessòries de la societat ni les contraprestacions a satisfer; com podria ser adequar els volums d'activitat i les retribucions del servei a les necessitats, redefinir el model de finançament de les inversions, el cost de l'operació financera implícita, els terminis d'amortització de les inversions o la durada de la mateixa societat.

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2014, estableix, entre altres disposicions, que *"El Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes."*

Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual CTRA, SA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

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

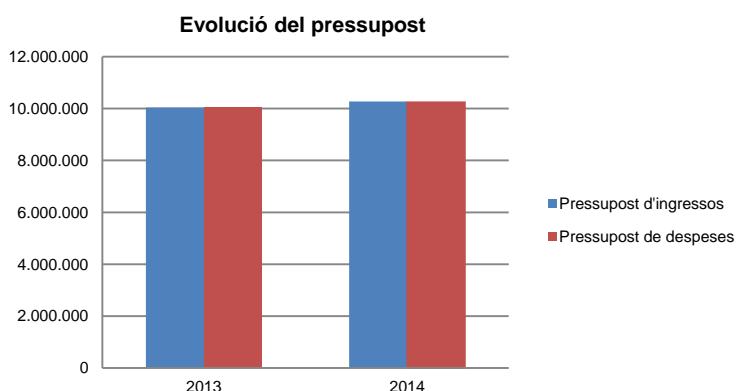
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014
5. Ingressos patrimonials	10.039.031	10.272.301
Ingressos corrents	10.039.031	10.272.301
Total ingressos	10.039.031	10.272.301

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	962.630	990.645
2. Consum de béns corrents i serveis	3.386.671	3.261.172
3. Despeses financeres	2.716.403	2.571.598
Despeses corrents	7.065.704	6.823.415
6. Inversions reals	655.531	159.000
8. Actius financers	2.317.796	3.289.886
Despeses de capital	2.973.327	3.448.886
Total despeses	10.039.031	10.272.301

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

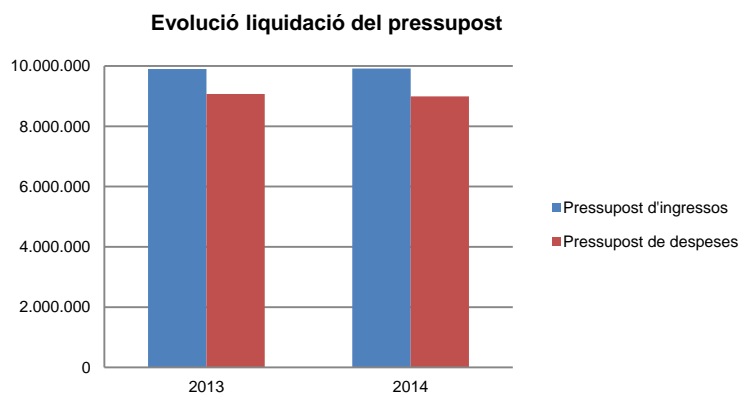
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014
5. Ingressos patrimonials	9.899.893	9.918.178
Ingressos corrents	9.899.893	9.918.178
Total ingressos	9.899.893	9.918.178

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

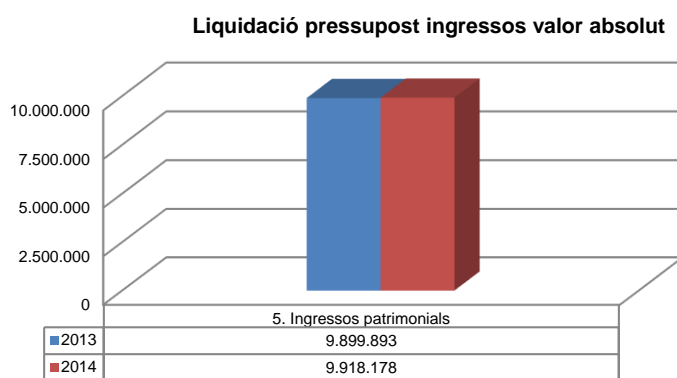
Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	970.992	1.011.188
2. Consum de béns corrents i serveis	3.029.430	2.840.737
3. Despeses financeres	2.710.499	2.565.621
Despeses corrents	6.710.921	6.417.546
6. Inversions reals	149.331	221.023
8. Actius financers	2.211.139	2.356.092
Despeses de capital	2.360.470	2.577.115
Total despeses	9.071.391	8.994.661

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

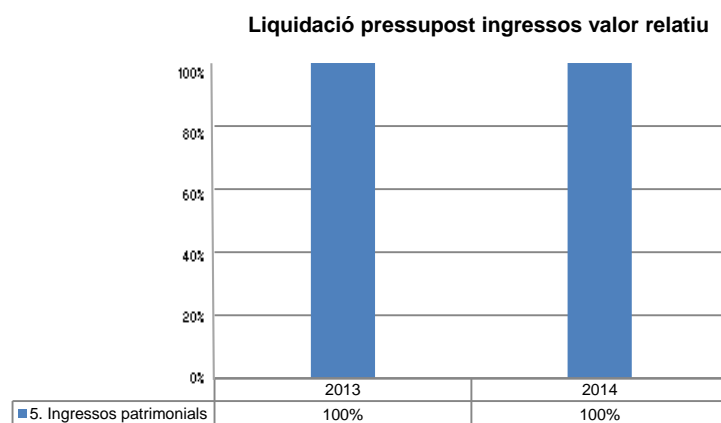


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

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

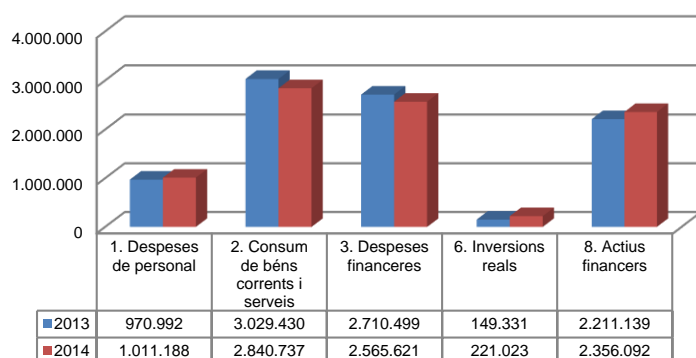


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)



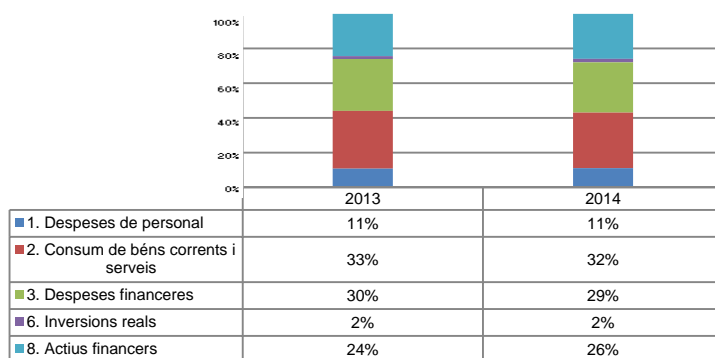
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2013	2014
Total ingressos liquidats	9.899.893	9.918.178
Total despeses liquidades	9.071.391	8.994.661
Resultat pressupostari	828.502	923.517

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	659.730	1.075.613	273.774	2.001.187	2.921.377
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	121,7%	129,6%	106,5%	164,1%	188,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	0,0%	0,0%	33,2%	60,2%	79,6%
Indicadors			Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	66,8%	67,4%	68,1%	67,9%	68,0%
Indicador de Consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	$\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	27,4%	26,2%	25,8%	27,3%	27,6%
Ratis d'endeutament i rendibilitat			Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total des recursos obtinguts)	=	$\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	92,9%	92,0%	90,9%	88,4%	86,6%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	3,5%	4,3%	5,3%	4,3%	4,8%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	$\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	43,9%	41,6%	39,3%	37,0%	35,0%
Marge brut d'explotació (Hauria de ser un valor pròxim al 4%)	=	$\frac{\text{Resultat brut d'explotació}}{\text{Import net xifra negoci}}$	-6,4%	-2,3%	-0,9%	7,7%	7,8%
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	$\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	5,2%	7,7%	7,4%	9,9%	9,5%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	$\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	0,4%	0,6%	0,7%	1,3%	1,4%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	$\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	87	118	49	48	54
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	$\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	52	73	90	31	36

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat

- L'acord de concessió preveu que transcorregut el període de concessió de l'explotació la planta ha de ser retornada en condicions normals d'ús, obligació que fins a l'exercici 2012 la companyia estimava que li comportaria la necessitat d'inversions de 8.872.665 euros. Aquesta estimació es va reduir en l'any 2013 a 266.000 euros, a la vegada que s'incrementen les previsions de despeses de reparació i conservació previstes. D'acord amb les normes comptables, les inversions que tenen el seu origen en obligacions contractuals, s'han d'imputar durant tot el període d'ús, sigui de forma lineal o, en el cas que se'n desprengui així del contracte, segons la seva utilització. La disparitat i la naturalesa de les previsions fa que no ens puguem manifestar sobre si responen a la millor estimació possible d'acord amb el requerit en la normativa comptable. (nota 2.1.1)
- L'entitat manté registrat com a valor del seu actiu el resultat negatiu obtingut en la fase de construcció, que és amortitzat a raó del 5% anual, i que a 31 de desembre de 2014 mostra un valor net de 7.917.220 euros. Com s'exposa en la nota 2.1.1, la valoració d'aquest actiu està condicionat a la recuperació d'aquest sobrecost amb càrrec dels marges nets futurs de l'explotació del servei calculats segons es detalla en aquell apartat

Relatives a altres aspectes a destacar

- Com es ressenya a la nota 2.3 durant l'any 2013 la societat ha esdevingut de propietat íntegrament pública provocant que l'Administració, a través d'un instrument seu, esdevingui concessionària de si mateixa, fet que evidencia la inadequació de la naturalesa jurídica de l'entitat.

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 Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2014, 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 al Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

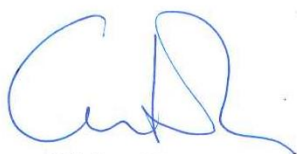
TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 11/09/15
Hora d'entrada: 11:00
Núm.: 132/15

Sr. Carles SANTACREU COMA
TRIBUNAL DE COMPTES
Principat d'Andorra

Andorra la Vella, 10 de setembre de 2015

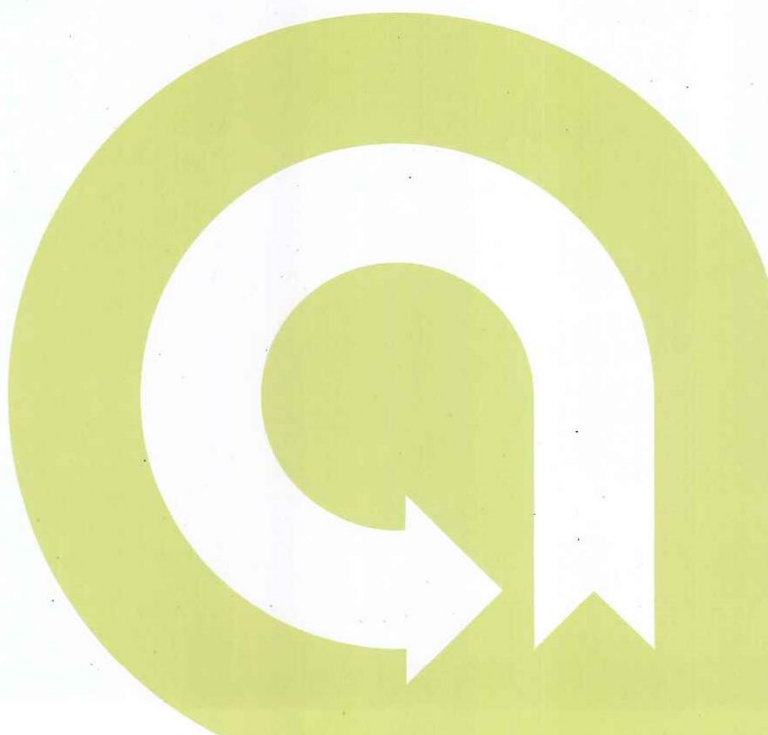
Sr Santacreu,

Li fem a mans les al·legacions corresponents a la liquidació de comptes del Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA, corresponent a l'exercici 2014.



Cristina Rico
Gerent
CTRASA

Carretera de la Comella s/n
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra
T +376 801 949 F +376 823 550
www.ctra.ad



AL TRIBUNAL DE COMPTES

La sotassignada Silvia Calvó Armengol, ministra de Medi Ambient, Agricultura i Sostenibilitat i Presidenta del Consell d'Administració de la societat pública "CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, S.A. (CTRASA)", en seguiment de "l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2014" emès per aquest Tribunal de Comptes i del qual s'ha donat trasllat a aquesta societat per carta de data 10 d'agost de 2015, i en aplicació del que es preveu en els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril del 2000, formulo el present escrit d'

AL-LEGACIONS.

Per posar en coneixement d'aquest Tribunal de comptes diversos extrems en relació a les observacions i recomanacions que es contenen en l'informe de referència i que, a criteri d'aquesta societat, requereixen d'alguna precisió:

1. *En relació a la consideració que "l'acord de concessió preveu que la planta sigui retornada en condicions normals d'ús. Les inversions necessàries per l'acompliment d'aquesta condició, a executar al llarg del període ascendeixen a 8.872.665 euros assenyalant que CTRASA va actualitzar el Pla de negoci durant l'any 2012, en base a l'històric dels primers 6 anys d'explotació, per aquest motiu s'han disminuït les partides d'inversió traspasant-les majoritàriament a manteniment.*

Dit Pla de Negoci s'ha facilitat als auditors Tribunal de Comptes.

2. *En relació a la consideració que "l'entitat manté registrat com a valor del seu actiu el resultat negatiu obtingut en la fase de construcció, que es amortitzat a raó del 5% anual, i que a 31 de desembre de 2014 mostra un valor net de 7.917.220 euros" (nota 2.1.1), assenyalem que, d'acord amb l'expressat en la nota 4.3 de la memòria dels comptes anuals de la Companyia, a la data de tancament de l'exercici, o en aquella altra data en què es consideri necessari, s'analitza el valor dels actius per a determinar si existeixen indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament. Si existeix algun indicatiu, es fa una estimació de l'import recuperable d'aquest actiu per determinar l'import de la pèrdua per deteriorament.*

En cas que l'import recuperable, que és el major valor entre el valor raonable menys els costos de les vendes i el valor en ús de l'actiu, sigui inferior al valor net en llibres de l'actiu, s'enregistra la diferència en el compte de pèrdues i guanys en concepte de pèrdua per deteriorament.

Carretera de la Comella s/n
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra
T +376 801 949 F +376 823 550
www.ctras.ad

A 31 de desembre de 2014, de la realització de l'esmentada prova de deteriorament no se'n desprèn que sigui necessari realitzar cap deteriorament d'aquest actiu.

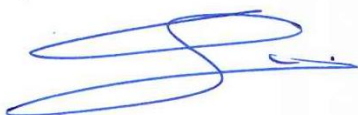
3. En relació a l'observació relativa al fet que la societat ha esdevingut de propietat íntegrament pel que resultaria inadequat el manteniment del contracte de concessió, hem de dir que, efectivament, es tracta una situació atípica que, tanmateix, troba cobertura en la Llei 22/2007, del 22 de novembre, que va autoritzar expressament l'Administració pública a adquirir el control de la societat, tot i el seu caràcter de concessionària i, posteriorment, en la Llei 6/2013, del 9 de maig, que aprova els crèdits extraordinaris destinats expressament a finançar l'adquisició pel Govern i per FEDA de la totalitat de les accions d'aquesta societat. Aquesta situació no ha impedit en cap moment al Govern exercir el control sobre la societat des de l'inici del seu funcionament a través del Ministeri responsable de Medi Ambient que fiscalitza la qualitat dels serveis objecte del contracte. Aquest control no depèn en cap cas de la naturalesa de la societat, sigui pública o privada i no es incompatible amb l'obligació de control del Govern, ni amb el fet de prestar un servei públic de qualitat més enllà de si es fa mitjançant un model de gestió directa o indirecta.

En seguiment del que ha estat exposat, a aquest Tribunal de Comptes

SOL·LICITO,

Que vulgui rebre aquest escrit i en seguiment de les al·legacions qui s'hi contenen en relació a "l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2014" emès per aquest Tribunal de comptes, i en aplicació del que es preveu en els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de comptes, vulgui incorporar aquestes al·legacions de la societat "CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, S.A. (CTRASA)" a l'esmentat informe a incloure en la memòria anual a trametre al M.I. Consell General, per a la seva escaient valoració.

Andorra la Vella, el 10 de setembre de 2015.



Carretera de la Comella s/n
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra
T +376 801 949 F +376 823 550
www.ctra.ad

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.