

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2013 del
CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Maig del 2014

ÍNDIX

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
1.6.Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1.Comptes anuals	9
2.1.1. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió	13
2.1.2. Immobilitzat	16
2.1.3. Existències	17
2.1.4. Deutors	18
2.1.5. Tresoreria i comptes financers	18
2.1.6. Patrimoni net	19
2.1.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	20
2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit.....	20
2.1.9. Creditors comercials i altres	21
2.1.10. Ingressos d'explotació	21
2.1.11. Despeses d'aprovisionaments	22
2.1.12. Despeses de serveis exteriors.....	22
2.1.13. Tributs.....	22
2.1.14. Despeses de personal	23
2.1.15. Resultats financers	23
2.1.16. Resultats extraordinaris i variacions de provisions	23
2.1.17. Impost sobre beneficis.....	24
2.2.Execució del programa d'actuació	24
2.3.Altres aspectes a destacar	24
2.4.Evolució de les magnituds i ratis principals.....	26
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	27
5. CONCLUSIONS.....	28
6. AL·LEGACIONS	28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	32

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 2013, 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 2013.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2014 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 un informe d'auditoria.

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 2013, 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 8 de maig del 2014.

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.

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 2013, 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"
- 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 la explotació, en règim de servei públic, del CTRA del 29 de gener de 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
- 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 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013

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 cinc 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 de que no es trobés disponible, pel cap d'explotació.

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 de 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 i en l'exercici 2013 no ha portat a terme un seguiment pressupostari. No obstant està subjecta a control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la Llei general de les finances públiques. Per l'exercici fiscalitzat la societat no ha estat sotmesa a cap control per part de la intervenció general.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del nostre treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- La societat no disposa d'un control extracomptable complert dels elements que componen l'immobilitzat. Aquest fet afecta principalment a l'obra i instal·lacions objecte de la concessió administrativa, motiu pel qual no s'ha pogut verificar la integritat i exactitud dels imports registrats sota aquest concepte

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2013	Exercici 2012
A) ACTIUS NO CORRENTS	77.867.450,26	82.548.289,57
I. Immobilitzat intangible	40.010.511,65	43.003.185,65
4. Altres actius intangibles	40.010.511,65	43.003.185,65
II. Immobilitzat tangible	587.183,81	634.567,24
1. Terrenys i construccions	80.333,05	91.980,25
2. Instal·lacions tècniques i altre mobilitzat material	499.750,31	542.586,99
3. Immobilitzacions materials en curs i bestretes	7.100,45	-
IV. Immobilitzat financer	37.269.754,80	38.910.536,68
IVa. Empreses del grup i associades	37.269.754,80	38.910.536,68
2. Crèdits i comptes a cobrar	37.269.754,80	38.910.536,68
B) ACTIUS CORRENTS	5.121.991,83	4.465.624,76
II. Existències	629.213,96	581.407,44
1. Matèries primeres i consumibles	629.213,96	581.101,98
4. Bestretes a proveïdors	-	305,46
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	971.372,44	983.448,32
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	24.822,50	16.004,03
2. Crèdits i comptes a cobrar en emp. del grup i ass.	923.785,86	948.858,54
3. Resta de crèdits i comptes a cobrar	22.764,08	18.585,75
IV. Inversions financeres a curt termini	1.640.781,40	1.507.244,30
1. En empreses del grup i associades	1.640.781,40	1.507.244,30
V. Tresoreria	1.879.290,84	1.392.527,97
VI. Ajustaments per periodificació	1.333,19	996,73
TOTAL ACTIU	82.989.442,09	87.013.914,33

PASSIU	Exercici 2013	Exercici 2012
A) PATRIMONI NET	9.646.471,54	7.899.562,49
I. Capital	6.579.400,00	6.579.400,00
1. Capital	6.579.400,00	6.579.400,00
III. Reserves	2.109.888,14	739.485,22
1. Reserva legal	204.262,98	146.195,25
5. Altres reserves	1.905.625,16	593.289,97
VI. Resultat de l'exercici	957.183,40	580.677,27
B) PASSIUS NO CORRENTS	70.222.165,20	74.922.501,00
I. Provisions a llarg termini	31.539,92	30.038,00
II. Deutes a llarg termini	38.914.007,95	41.270.099,37
2. Deutes amb entitats de crèdit	38.914.007,95	41.270.099,37
IV. Subvencions	31.276.617,33	33.622.363,63
C) PASSIUS CORRENTS	3.120.805,35	4.191.850,84
III Deutes a curt termini	2.540.187,51	2.363.787,17
2. Deutes amb entitats de crèdit	2.356.417,61	2.211.138,59
4. Altres	183.769,90	152.648,58
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	580.617,84	1.828.063,67
1. Proveïdors	580.466,12	955.971,91
2. Empreses del grup i associades, creditores	22,68	872.091,76
5. Altres	129,04	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	82.989.442,09	87.013.914,33

Font: CTRA,SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	Exercici 2013	Exercici 2012
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIO		
1. Import net de la xifra de negocis	4.973.092,72	5.012.233,74
4. Altres ingressos d'explotació	2.345.746,30	2.345.746,30
Total ingressos d'explotació	7.318.839,02	7.357.980,04
II. DESPESES D'EXPLOTACIO		
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-1.896.246,03	-1.913.983,33
2. Despeses de personal	-970.991,99	-991.488,75
a) Sous, salaris i assimilats	-828.052,43	-845.611,20
b) Càrregues socials	-120.619,71	-122.510,71
c) Altres despeses de personal	-22.319,85	-23.366,84
3. Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-3.176.112,76	-3.136.102,86
a) Amortització	-3.176.112,76	-3.135.192,29
c) Resultats per venda o baixa	-	-910,57
4. Deteriorament del circulat	-	-30.038,00
c) Altres	-	-30.038,00
5. Altres despeses d'explotació	-891.211,60	-1.332.712,84
a) Arrendaments i cànon	-7.212,39	-110,00
b) Reparacions i conservació	-488.104,98	-416.084,94
c) Serveis professionals independents	-159.367,39	-615.086,91
d) Subministraments	-52.139,04	-65.934,07
e) Tributs	-19.257,03	-73.420,07
f) Altres serveis exteriors	-165.130,77	-162.076,85
Total despeses d'explotació	-6.934.562,38	-7.404.325,78
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	384.276,64	-46.345,74
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS		
1. Ingressos Financers	3.419.555,33	3.541.551,00
b) D'altres actius financers	3.419.555,33	3.541.551,00
2. Despeses Financeres	-2.710.498,78	-2.890.008,25
b) Altres deutes	-2.710.498,78	-2.890.008,25
Resultat financer	709.056,55	651.542,75
RESULTAT DE LES OPERACIONS	1.093.333,19	605.197,01
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1. Altres ingressos no recurrents	-	-
2. Altres despeses no recurrents	-	-3.228,81
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	-3.228,81
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	1.093.333,19	601.968,20
V. IMPOST SOBRE BENEFICIS	-136.149,79	-21.290,93
RESULTAT DE L'EXERCICI	957.183,40	580.677,27

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) SALDO AL 31/12/2011	6.579.400,00	-	-	178.321,08	-	-	-	561.164,14	-	7.318.885,22
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2011 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2011 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2012	6.579.400,00	-	-	178.321,08	-	-	-	561.164,14	-	7.318.885,22
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	580.677,27	-	580.677,27
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	561.164,14	-	-	-	-561.164,14	-	-
C) SALDOS AL 31/12/2012	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2013	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 dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-
E) SALDOS AL 31/12/2013	6.579.400,00	-	-	2.109.888,14	-	-	-	957.183,40	-	9.646.471,54

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

		Exercici 2013	Exercici 2012
A)	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	1.339.661,67	3.423.207,97
1.	Resultat del període abans d'impostos	1.093.333,19	601.968,20
2.	Ajustaments del resultat	134.585,76	172.059,43
a)	Amortització de l'immobilitzat intangible i tangible (+)	3.176.112,76	3.135.192,29
c)	Variació de provisions (+/-)	1.501,92	30.038,00
d)	Imputació de subvencions (-)	-2.345.746,30	-2.345.746,30
e)	Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	13.275,85	4.118,19
g)	Ingressos financers (-)	-3.419.555,33	-3.541.551,00
h)	Despeses financeres (+)	2.708.996,86	2.890.008,25
3.	Canvis en el capital corrent	-576.972,09	1.670.619,54
a)	Existències (+/-)	-47.806,52	-38.241,95
b)	Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-233.142,96	1.329.130,96
c)	Altres actius corrents (+/-)	-336,46	410,27
d)	Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	-295.686,15	379.320,26
4.	Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	688.714,81	978.560,80
a)	Pagaments d'interessos (-)	-2.708.996,86	-2.849.366,11
c)	Cobraments d'interessos (+)	3.419.555,33	3.841.956,01
d)	Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	-21.843,66	-14.029,10
5.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	1.339.661,67	3.423.207,97
B)	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-149.331,18	-490.647,42
6.	Pagaments per inversions (-)	-149.331,18	-490.647,42
b)	Immobilitzat intangible	-18.628,33	-377.291,65
c)	Immobilitzat tangible	-130.702,85	-113.355,77
8.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-149.331,18	-490.647,42
C)	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-703.893,72	-580.559,38
10.	Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-703.893,72	-580.559,38
a)	Emissió	1.507.244,78	1.494.755,17
3.	Deutes amb empreses del grup i associades (+)	1.507.244,78	1.494.755,17
b)	Devolució i amortització de	-2.211.138,50	-2.075.314,55
2.	Deutes amb entitats de crèdit (-)	-2.211.138,50	-2.075.314,55
12.	Fluxos efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	-703.893,72	-580.559,38
D)	EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-	-
E)	AUGMENT/DISMINUCIÓ NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C +/-D)	486.436,77	2.352.001,17
	Efectiu o equivalents a l'inici del període	-1.392.527,97	-959.473,20
	Efectiu o equivalents al final del període	-1.878.964,74	1.392.527,97

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 al final 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 2013 és de 39.835.714 euros, corresponent al cost total comptabilitzat de 59.668.552 euros, menys les amortitzacions acumulades en aquesta data de 19.832.838 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 31.276.617 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 15.638.309 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 2013 resten pendents de cobrament 38.910.536 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

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'exploració 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'exploració 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'exploració la planta ha de ser retornada en condicions normals d'ús.

Fins 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 aprova 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.

D'entendre que la millor estimació és la seguida fins l'any 2012, el compte de resultats requeriria d'una dotació anual de 443.633 euros, sent el defecte de dotació acumulada de 2.957.555 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 31/12/2012	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2013
Concessions administratives	59.668.551,89	-	-	-	59.668.551,89
Aplicacions informàtiques	245.647,46	18.628,33	-4.128,00	2.392,30	262.540,09
Propietat industrial	356,00	-	-	-	356,00
Immobilitzat Intangible en curs	2.392,30	-	-	-2.392,30	-
Total immobilitzat intangible	59.916.947,65	18.628,33	-4.128,00	-	59.931.447,98
Amortització acumulada concessions	-16.845.215,42	-2.987.622,55	-	-	-19.832.837,97
Amortització acumulada aplicacions	-68.190,58	-23.679,78	4.128,00	-	-87.742,36
Amortització acumulada marques	-356,00	-	-	-	-356,00
Total amortització acumulada	-16.913.762,00	-3.011.302,33	4.128,00	-	-19.920.936,33
Immobilitzat intangible net	43.003.185,65	-2.992.674,00	-	-	40.010.511,65

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

Immobilitzat tangible	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Construccions	176.567,16	3.778,00	-	180.345,16
Instal·lacions tècniques	243.302,03	12.807,35	-	256.109,38
Maquinària	276.994,46	1.845,00	-	278.839,46
Utilatge	42.338,43	-	-	42.338,43
Altres instal·lacions	8.777,71	-	-	8.777,71
Mobiliari	43.004,99	727,00	-729,13	43.002,86
Equips informàtics	36.381,24	622,00	-881,53	36.121,71
Altres immobilitzat material	397.229,79	103.823,05	-26.485,42	474.567,42
Immobilitzat tangible en curs	-	7.100,45	-	7.100,45
Total immobilitzat tangible	1.224.595,81	130.702,85	-28.096,08	1.327.202,58
Amortització acumulada immobilitzat tangible	-590.028,57	-164.810,43	14.820,23	-740.018,77
Total amortització acumulada	-590.028,57	-164.810,43	14.820,23	-740.018,77
Immobilitzat tangible net	634.567,24	-34.107,58	-13.275,85	587.183,81

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 dels d'import superior als 3.000 euros els quals els classifica com immobilitzat tangible, sent objecte d'amortització.

Segons es desprèn de les estimacions efectuades pel Tribunal, a 31 de desembre de 2013 l'import de les existències en recanvis era de 547.215 euros i el valor net de l'immobilitzat tangible per aquest concepte era de 194.590 euros.

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

Dotació a l'amortització

De la revisió dels imports i càlcul de les amortitzacions, es posa de manifest que com a conseqüència d'una manca de registre auxiliar complet que s'especifica en el punt següent, els imports de les amortitzacions dels béns afectes a la concessió es corresponen a un càlcul global sobre el cost total dels actius adquirits, sense que existeixi un detall individualitzat de l'amortització de cadascun dels elements, en base a la seva vida útil particular.

Registre extracomptable dels elements que componen l'immobilitzat

L'entitat no disposa d'un control extracomptable dels elements que componen l'immobilitzat, especialment pels referents a la concessió administrativa registrada a l'immobilitzat intangible. Per aquest apartat no existeix un detall dels elements que l'integren, les factures justificatives es van registrar en exercicis anteriors com a despesa i arribat el moment es van activar els imports sense detallar els elements que el composaven.

Un adequat control intern requereix, per a l'adequada salvaguarda dels actius, d'un registre on hi figurin, element per element, com a mínim la següent informació: data de compra, data d'alta, preu d'adquisició, situació del bé, ubicació física, dotació anual a l'amortització i amortització acumulada; contrastant aquest registre amb un inventari físic per tal de determinar l'existència de possibles baixes no detectades. D'acord amb el que s'ha deixat constància anteriorment, la societat manté com immobilitzats elements per import de 311.242 euros, i una amortització acumulada de 116.653 euros, l'activació com a element amortitzable dels quals està condicionada a la identificació i baixa dels elements substituïts.

2.1.3. Existències

L'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Existències consumibles	67.330,58	54.740,64	12.589,94
Existències recanvis	547.214,70	512.968,69	34.246,01
Magatzem olis	11.098,93	9.822,90	1.276,03
Resines	3.569,75	3.569,75	-
Acomptes de proveïdors	-	305,46	-305,46
Total	629.213,96	581.407,44	47.806,52

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 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Govern d'Andorra, deutor - subvenció explotació	835.648,81	555.577,44	280.071,37
FEDA	88.137,05	64.788,31	23.348,74
Empreses del grup, deutores	923.785,86	620.365,75	303.420,11
Govern de França – TVA	18.363,94	12.487,02	5.876,92
Govern d'Andorra - Impostos indirectes	4.400,14	333.941,37	-329.541,23
Administracions públiques	22.764,08	346.428,39	-323.664,31
Clients per vendes i prestacions de serveis	24.822,50	16.004,03	8.818,47
Deutors diversos	-	650,15	-650,15
Total	971.372,44	983.448,32	-12.075,88

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 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Caixa	282,11	217,98	64,13
Comptes corrents	1.879.008,73	1.392.309,99	486.698,74
Total	1.879.290,84	1.392.527,97	486.762,87

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 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Comptes a Cobrar LL/T Govern	37.269.754,80	38.910.536,68	-1.640.781,88
Total ll/t	37.269.754,80	38.910.536,68	-1.640.781,88
Comptes a Cobrar C/T Govern	1.640.781,40	1.507.244,30	133.537,10
Total a c/t	1.640.781,40	1.507.244,30	133.537,10
Total pendent	38.910.536,20	40.417.780,98	-1.507.244,78

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 31/12/2012	Resultat exercici	Distribució resultat	Saldo a 31/12/2013
Capital Social	6.579.400,00	-	-	6.579.400,00
Reserva legal	146.195,25	-	58.067,73	204.262,98
Reserves voluntàries	545.995,74	-	1.312.335,19	1.858.330,93
Reserves adaptació NPGCA	47.294,23	-	-	47.294,23
Resultats	580.677,27	957.183,40	-580.677,27	957.183,40
Total	7.899.562,49	957.183,40	789.725,65	9.646.471,54

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	Nº 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)

El 16 de juliol de 2013 es van adoptar diferents acords entre els llavors accionistes de la companyia entre els quals hi figurava la resolució del contracte d'arrendament de serveis d'assistència tècnica del 2 de maig de 2007 amb CESPÀ i NOVERGIE OEST. Fruit d'aquest acord es procedeix a la cancel·lació del deute pendent amb CESPÀ i NOVERGIE, així com l'ISI i IRNR pendents de liquidar a Govern de les factures dels exercicis 2011 i 2012. Dita cancel·lació es porta a terme contra reserves voluntàries per un valor de 920.638 euros.

L'entitat tenia registrat drets pendents de cobrament del Govern per import de 328.493 euros pels costos derivats dels impostos indirectes liquidats per CTRA, SA, durant l'execució de les obres i que no estaven inclosos en els cost de construcció. De l'import anterior, el Govern ha reconegut i pagat la quantitat de 197.580 euros sent, l'import restant, regularitzat amb càrrec a les "Reserves voluntàries".

De la revisió realitzada en deriven les següents observacions:

Reducció de capital social

La junta general extraordinària del 23 de juliol de 2007, va acordar reduir en un 50% el capital social de CTRA, SA. Posteriorment el Consell General va aprovar la "Llei 22/2007, del 22 de novembre" que autoritza al Govern a procedir a executar la referida reducció.

Tanmateix, tal i com es manifesta en l'acta de la reunió de l'assemblea general ordinària de 17 de setembre de 2008, el notari refusa procedir a la disminució de capital social acordada, fins que CTRA, SA no adapti els estatuts socials a la "Llei

20/2007, de societats anònimes i de responsabilitat limitada”. Alhora, en la mateixa acta, s’acorda modificar els estatuts per adaptar-los a la nova legislació.

A la data del present informe no s’ha formalitzat ni comptabilitzat la disminució de capital, ni s’han adaptat els estatuts a la nova legislació.

2.1.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Ingressos a distribuir en diferents exercicis	31.276.617,33	33.622.363,63	-2.345.746,30
Total	31.276.617,33	33.622.363,63	-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 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 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Pòlissa de crèdit	-	-	-
Préstec 1 Crèdit Andorrà a LL/T	27.980.533,56	29.708.315,58	-1.727.782,02
Préstec 2 Crèdit Andorra LL/T	10.933.474,39	11.561.783,79	-628.309,40
	38.914.007,95	41.270.099,37	-2.356.091,42
Préstec 1 Crèdit Andorrà a c/t	1.727.782,16	1.611.621,51	116.160,65
Préstec 2 Crèdit Andorrà a c/t	628.309,35	599.517,08	28.792,27
Targes de crèdit pendent de carregar	326,10	-	326,10
	2.356.417,61	2.211.138,59	145.279,02
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)	05/07/25	40.335.526,60
Préstec Crèdit Andorrà	05/06/27	15.000.000,00
Crèdits		
Pòlissa de crèdit Crèdit Andorra	05/06/27	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 comptable, 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
- El venciment per anys dels préstecs a llarg termini

2.1.9. Creditors comercials i altres

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Novergie	-	275.796,24	-275.796,24
Cespa	-	593.658,39	-593.658,39
FEDA	22,68	2.637,13	-2.614,45
Deutes amb empreses del grup	22,68	872.091,76	-872.069,08
Creditors comercials	580.466,12	955.971,91	-375.505,79
Seguretat social, creditora	24.792,13	24.749,27	42,86
Impostos indirectes a pagar	158.977,77	127.899,31	31.078,46
Altres	129,04	-	129,04
Altres deutes no comercials	183.898,94	152.648,58	31.250,36
Total	764.387,74	1.980.712,25	-1.216.324,51

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 2013	Saldo 2012	Variació
Vendes	47.772,23	62.136,27	-14.364,04
Cànon R1 – Incineració	2.631.664,56	2.722.422,77	-90.758,21
Cànon R2 – Deixalleria	1.477.573,27	1.564.889,90	-87.316,63
Vendes d'electricitat	774.902,00	626.186,89	148.715,11
Altres	41.180,66	36.597,91	4.582,75
Prestació de serveis	4.925.320,49	4.950.097,47	-24.776,98
Total	4.973.092,72	5.012.233,74	-39.141,02

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 2013	Saldo 2012	Variació
Compres d'aprovisionaments	579.107,82	497.084,56	82.023,26
Eliminació i transport	1.344.233,72	1.405.943,45	-61.709,73
Serveis realitzats per altres empreses	15.815,53	45.684,19	-29.868,66
Devolució de compres	-	-	-
Variació d'existències	-42.911,04	-34.728,87	-8.182,17
Total	1.896.246,03	1.913.983,33	-17.737,30

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 2013	Saldo 2012	Variació
Arrendaments i cànon	7.212,39	110,00	7.102,39
Reparacions i conservació	488.104,98	416.084,94	72.020,04
Serveis de professionals independents	159.367,39	615.086,91	-455.719,52
Primes d'assegurança	135.420,55	130.973,04	4.447,51
Serveis bancaris i similars	5.402,64	5.250,40	152,24
Publicitat, propaganda i RRPP	3.403,51	1.476,62	1.926,89
Subministraments	52.139,04	65.934,07	-13.795,03
Altres serveis	20.904,07	24.376,79	-3.472,72
Total	871.954,57	1.259.292,77	-387.338,20

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 2013	Saldo 2012	Variació
Tributs	19.257,03	73.420,07	-54.163,04
Total	19.257,03	73.420,07	-54.163,04

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 2013	Saldo 2012	Variació
Sous i salaris	828.052,43	845.611,20	-17.558,77
Seguretat social a càrrec de l'empresa	120.619,71	122.510,71	-1.891,00
Altres despeses socials	22.319,85	23.366,84	-1.046,99
Total	970.991,99	991.488,75	-20.496,76

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 2013	Saldo 2012	Variació
Interessos préstec 1 Crèdit Andorrà	2.135.220,95	2.243.572,01	-108.351,06
Interessos préstec 2 Crèdit Andorrà	558.775,91	586.248,80	-27.472,89
Interessos pòlissa de Crèdit	-	2.385,02	-2.385,02
	2.693.996,86	2.832.205,83	-138.208,97
Altres despeses financeres	16.501,92	57.802,42	-41.300,50
Total despeses financeres	2.710.498,78	2.890.008,25	-179.509,47
Interessos cànon inversió	3.419.555,33	3.542.206,61	-122.651,28
Altres ingressos financers	-	-655,61	655,61
Total ingressos financers	3.419.555,33	3.541.551,00	-121.995,67
Resultats Financers	709.056,55	651.542,75	57.513,80

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

2.1.16. Resultats extraordinaris i variacions de provisions

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

Descripció	Saldo 2013	Saldo 2012	Variació
Pèrdues procedents immobilitzat tangible	-	-910,57	910,57
Despeses extraordinàries	-	-3.228,81	3.228,81
Total	-	-4.139,38	4.139,38

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 2013	Exercici 2012
Resultat comptable (abans d'impostos)	1.093.333,19	601.968,20
+/- Diferències en l'impost		
Diferències permanents	390.437,37	8.391,30
+ Multes i sancions	-	3.228,81
+ Ingressos imputats a reserves	385.274,88	-
+ Impost comunal de radicació	5.162,49	5.162,49
Diferències temporals	-8.525,99	5.527,27
+/- Amortitzacions	-8.525,99	5.527,27
Base de tributació (=resultat ajustat)	1.475.244,57	615.886,77
X Tipus impositiu	10%	10%
Quota de tributació	147.524,46	61.588,68
- Deduccions		
- Impost comunal de radicació	-5.162,49	-5.162,49
- Noves inversions	-7.064,78	-12.738,87
Quota de liquidació (impost corrent)	135.297,19	43.687,32
Reducció 50% quota de liquidació	0,00	-21.843,66
Import meritat	135.297,19	21.843,66

Font: CTRA,SA
(Imports en euros)

2.2. Execució del programa d'actuació

En l'exercici 2013 l'entitat no ha presentat informació referida als resultats dels programes d'actuació, inversió i finançament que, d'acord amb el regulat en l'article 19 i següents de la LGFP forma part del projecte de pressupost de les societats.

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 a l'objecte 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 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2013, estableix, entre d'altres disposicions, *que el Govern pot 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 27 de març de 2013 s'ha establert el programa per a l'exercici 2013 d'acord amb el qual CTRA, SA no ha quedat subjecte 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:

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	273.299	659.730	1.075.613	273.774	2.001.187
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	107,8%	121,7%	129,6%	106,5%	164,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	0,0%	0,0%	0,0%	33,2%	60,2%
Indicadors			Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci Ingressos d'explotació	68,9%	66,8%	67,4%	68,1%	67,9%
Indicador de Consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials Despeses d'explotació	29,7%	27,4%	26,2%	25,8%	27,3%
Ratis d'endeutament i rendibilitat			Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total des recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent Total patrimoni net i passiu	93,5%	92,9%	92,0%	90,9%	88,4%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent Passiu corrent i no corrent	3,8%	3,5%	4,3%	5,3%	4,3%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres Ingressos d'explotació	42,6%	43,9%	41,6%	39,3%	37,0%
Marge brut d'explotació (Hauria de ser un valor pròxim al 4%)	=	Resultat brut d'explotació Import net xifra negoci	-1,7%	-6,4%	-2,3%	-0,9%	7,7%
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net Patrimoni net	8,6%	5,2%	7,7%	7,4%	9,9%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos Actiu total	0,6%	0,4%	0,6%	0,7%	1,2%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 Ingressos d'explotació	90	87	118	49	48
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 Despeses d'explotació	79	52	73	90	31

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- 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 l'exercici 2012 la companyia estimava que li comportaria la necessitat d'inversions de 8.872.665 euros. Aquesta estimació s'ha reduït 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, ja 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)
- 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

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:

- Com es descriu a les notes 1.6 i 2.1.2, la manca d'uns registres d'inventari detallats de la totalitat dels elements que componen l'immobilitzat de la societat comporta una debilitat significativa de control intern d'aquests elements
- L'entitat manté registrat com a valor del seu actiu el resultat negatiu obtingut en la fase de construcció, que es amortitza a raó del 5% anual, i que a 31 de desembre de 2013 mostra un valor net de 8.599.097 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 conforme es detalla en aquell apartat
- La societat té pendent d'escripturar i d'inscriure en el registre de societats l'adaptació dels estatuts socials a la nova normativa mercantil, havent superat el termini d'un any establert per la disposició transitòria primera de la Llei 22/2007. Igualment té pendent d'escripturar i d'inscriure en el referit registre l'acord, de 23 de juliol de 2007, de reducció del capital social de la companyia, per import de 3.289.700 euros. Aquesta reducció no s'havia comptabilitzat al tancament de l'exercici 2013. (nota 2.1.6)

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, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, 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 2013, 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 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: 28/7/14
Hora d'entrada: 12'50h
Núm.: 108-14.

AL TRIBUNAL DE COMPTES

El que sotasigna Albert Moles Betriu en la seva qualitat de President del Consell d'Administració de la societat mercantil andorrana "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 2013" emès per aquest Tribunal de Comptes i del qual s'ha donat trasllat a aquesta societat per carta de data 11 de juliol de 2014, i en aplicació del que es preveu en els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes de data 13 d'abril del 2000, formulo el present escrit d'

AL·LEGACIONS,

Volem 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 l'observació relativa al fet que la societat ha esdevingut de propietat íntegrament pública, 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, de 22 de novembre, que va autoritzar expressament l'Administració pública a adquirir el control de la societat, tot i el seu caràcter de concessionària.
En tot cas, la resolució de la concessió no depèn de la societat concessionària, sinó de l'Administració concedent, que ho pot acordar en qualsevol moment mitjançant el pagament de la indemnització prevista pel plec de clàusules de la concessió.*
- 2. En relació a la consideració de que "la manca d'uns registres d'inventari detallats de la totalitat dels elements que componen l'immobilitzat de la societat comporta una debilitat significativa de control intern d'aquests elements" (nota 1.6 i 2.1.2), CTRASA disposa d'aquest registre pel període d'explotació, però no pel de construcció. Per això, CTRASA està completant el registre d'inventari amb els elements que componen l'obra i la instal·lació objecte de la concessió administrativa.*
- 3. 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 amortitza a raó del 5% anual, i que a 31 de desembre de 2013 mostra un valor net de 8.599.097 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*

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



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.

A 31 de desembre de 2013, de la realització de l'esmentada prova de deteriorament no se'n desprèn que sigui necessari realitzar cap deteriorament d'aquest actiu.

4. En relació a la consideració que "a la data de tancament de l'exercici 2013, no s'ha formalitzat ni comptabilitzat la disminució de capital, ni s'han adaptat els estatuts a la nova legislació" (nota 2.1.6), volem posar en relleu els motius que ho han fet impossible, que són els següents:
- Els estatuts de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (CTRASA) estan incorporats a la Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa, de 31/10/2002 i, per consegüent, és necessari que la seva modificació sigui aprovada o autoritzada també per Llei. Així, l'acord de la junta general de la societat de 23 de juliol de 2007, de reducció de capital social, fou traslladat al Govern, que va tramitar un projecte de Llei que s'aprovà com a Llei 22/2007, del 22 de novembre, relativa a la societat concessionària Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA.*

Però, mentre tant, s'havia aprovat la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, que, en la seva disposició transitòria primera, estableix que "qualsevol modificació dels estatuts comportarà obligatòriament l'adaptació íntegra dels mateixos a aquesta Llei". Per això, quan CTRASA va comparèixer davant de notari per formalitzar la modificació estatutària aprovada per la Llei 22/2007, el notari va invocar que la disposició transcrita no permet fer-ho sense adaptar simultàniament els estatuts a la nova Llei.

La Junta General de CTRASA va aprovar, el 17 de novembre de 2008, una nova modificació d'estatuts, per adaptar-los a la nova Llei de societats anònimes, i la va traslladar al Govern, però aquesta modificació no va estar aprovada per Llei. La junta general de CTRASA en data de 17 de març del 2014 va aprovar un nou redactat d'estatuts per procedir, ensems, a una adaptació general dels estatuts de la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra SA" a la Llei

20/2007, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, i a les seves modificacions posteriors, aprovades per les Lleis 4/2008, del 15 de maig; 93/2010, del 16 de desembre, i 28/2013, del 19 de desembre, i actualment refoses pel Decret legislatiu del 26 de febrer de 2014. Per a regularitzar definitivament aquesta situació s'ha preparat un nou avantprojecte de llei que s'ha sotmès a consideració del Govern per tal que si ho creu oportú l'aprovi i l'envii a tràmit parlamentari. La modificació estatutària no s'ha pogut formalitzar fins a la data d'avui en escriptura pública i segons hem estat informats el Govern té intenció d'aprovar l'avantprojecte de llei durant les properes setmanes i entrar-lo a tràmit a finals del mes d'agost. .

Per aquests motius, CTRASA s'ha vist en la impossibilitat de formalitzar la seva reducció de capital.

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

SOL-LICITO,

Vulgui rebre el present 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 2013" emès per aquest Tribunal de comptes, i en aplicació del que es preveu en els articles 3 i 10 del la Llei del Tribunal de comptes, vulgui incorporar les presents 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 28 de juliol de 2014.

P.O.



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.