

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008 de
CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, S.A.

Juliol del 2009

ÍNDEX

1	INTRODUCCIÓ.....	3
1.1	Objecte i abast.....	3
1.2	Metodologia.....	3
1.3	Naturalesa jurídica.....	4
1.4	Marc jurídic.....	5
1.5	Organització i control intern.....	5
1.6	Limitacions a l'abast.....	6
2	FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	7
2.1	Balanç i resultat economicopatrimonial.....	7
2.1.1	Immobilitzat.....	10
2.1.2	Despeses que cal distribuir en diferents exercicis.....	13
2.1.3	Existències.....	14
2.1.4	Deutors.....	14
2.1.5	Tresoreria i comptes financers.....	15
2.1.6	Fons propis.....	16
2.1.7	Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	17
2.1.8	Deutes a llarg termini.....	18
2.1.9	Creditors.....	19
2.1.10	Ingressos d'explotació.....	20
2.1.11	Despeses d'aprovisionaments.....	20
2.1.12	Despeses de serveis exteriors.....	21
2.1.13	Tributs.....	22
2.1.14	Despeses de personal.....	23
2.1.15	Resultats financers.....	23
2.1.16	Resultats extraordinaris.....	24
2.2	Execució pressupostària.....	24
2.3	Altres aspectes a destacar.....	25
3	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	26
4	CONCLUSIONS.....	27
5	AL·LEGACIONS.....	27
6	OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	31

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 S.A. (en endavant CTRA,S.A.).

L'auditoria de CTRA,S.A. forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2009 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Memòria
- Informe d'auditoria independent

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 del CTRA,S.A. 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 del CTRA,S.A. expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són 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 pel CTRA,S.A. en l'exercici 2008 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 auditat. 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 31 de juliol del 2009.

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, S.A. (en endavant CTRA,S.A.), 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.

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,S.A..

L'objecte social de CTRA,S.A. 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 econòmicofinancera, i comptable de CTRA,S.A. en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996 (LGFP)
- Llei relativa a la construcció i l'explotació del CTRA, S.A. 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, S.A. del 29 de gener de 2003
- Contracte de concessió de la construcció del CTRA, S.A. 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
- Llei 22/2007, del 22 de novembre, relativa a la societat concessionària CTRA,S.A.
- Llei 1/2008, del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2008

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 de 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'ha 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.

La societat ha realitzat un manual escrit de medi ambient per donar resposta als requeriments de la ISO 14001. També un manual de funcions del personal. La resta de procediments no estan formalitzats de forma escrita o no els hem obtingut al llarg del treball de camp.

L'actuació de CTRA,S.A. es desenvolupa prioritàriament d'acord a les normes del dret privat i en l'exercici 2008 no han desenvolupat 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. Durant l'exercici 2008 la societat no ha estat sotmesa a cap control per part de la Intervenció general.

1.6 Limitacions a l'abast

Existeixen debilitats significatives de control intern que podrien qüestionar la protecció i salvaguarda d'alguns actius de la societat i la fiabilitat de la informació continguda en els registres comptables. Així, en el transcurs del treball s'han observat:

- Mancances en el sistema de documentació i informació de la societat.
- Manca d'un control extracomptable dels elements que componen l'immobilitzat.
- Mancances en els procediments de control la tresoreria, on no es realitzen fulls de conciliació bancària de forma periòdica.

2 FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1 Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç de situació

ACTIU	31/12/08	31/12/07
IMMOBILITZAT	7.739.594,77	7.798.398,17
Despeses d'establiment	-	812,00
Immobilitzat immaterial	7.085.832,14	7.424.781,24
Concessions, patents, marques i similars	7.633.730,32	7.576.184,46
Aplicacions informàtiques	108.519,01	107.814,01
Amortitzacions	-656.417,19	-259.217,23
Immobilitzat material	653.762,63	372.804,93
Terrenys i construccions	166.547,68	124.152,16
Instal·lacions tècniques i maquinària	121.162,92	20.499,81
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	340.817,41	205.904,03
Altre immobilitzat	162.363,94	83.228,03
Acomptes i immobilitzacions en curs	1.500,00	1.500,00
Amortitzacions	-138.629,32	-62.479,10
DESPESES QUE CAL DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS	39.203.088,67	41.341.648,75
ACTIU CIRCULANT	92.928.134,07	102.113.792,91
Existències	574.882,65	644.252,30
Deutors	92.310.215,35	97.072.529,69
Client's per vendes i prestacions de serveis	8.251,78	3.077,68
Empreses del grup, deutores	91.344.036,32	96.163.312,57
Deutors diversos	271.425,78	240.077,61
Administracions públiques	686.501,47	666.061,83
Inversions financeres temporals	-	1.000.000,00
Tresoreria	72,05	3.139.245,51
Ajustaments per periodificació	42.964,02	257.765,41
TOTAL ACTIU	139.870.817,51	151.253.839,83

PASSIU	31/12/08	31/12/07
FONS PROPIS	5.830.325,35	6.562.489,97
Capital social	6.579.400,00	6.579.400,00
Reserves	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-16.910,03	-
Pèrdues i guanys (pèrdues)	-732.164,62	-16.910,03
INGRESSOS QUE CAL DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS	47.319.316,00	49.900.369,60
CREDITORS LLARG TERMINI	79.170.453,99	83.563.597,51
Deutes amb entitats de crèdit	79.170.453,99	83.563.597,51
CREDITORS CURT TERMINI	7.550.722,17	11.227.382,75
Deutes amb entitats de crèdit	4.911.828,34	4.905.138,38
Deutes amb empreses del grup i associades	702.326,78	130.105,96
Creditors comercials	1.561.516,34	5.442.130,85
Altres deutes no comercials	59.541,49	520.197,45
Provisions per operacions de tràfic	315.509,22	229.810,11
TOTAL PASSIU	139.870.817,51	151.253.839,83

Font: CTRA,S.A.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	Exercici 2008	Exercici 2007
Vendes	114.996,34	4.445.823,60
Prestacions de serveis	5.042.515,35	3.074.386,60
Altres ingressos	-	252,28
VENDES NETES	5.157.511,69	7.520.462,48
DESPESES DE FUNCIONAMENT	6.125.781,27	7.084.286,34
Aprovisionaments	1.092.029,78	3.497.565,36
Despeses de personal	837.975,21	736.239,58
Serveis exteriors	3.577.290,73	2.473.223,83
Dotacions per a amortitzacions	474.903,57	296.552,80
Tributs	141.913,44	79.802,09
Variació provisions tràfic	1.668,54	902,68
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ NEGATIU	-968.269,58	436.176,14
RESULTATS FINANCERS POSITIVS	415.790,77	-452.885,01
Ingressos financers	2.585.314,95	1.875.991,36
Despeses financeres	-2.169.524,18	-2.328.876,37
RESULTAT ORDINARI NEGATIU	-552.478,81	-16.708,87
RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIVS	-179.685,81	-201,16
Ingressos extraordinaris	20.755,57	3,56
Despeses extraordinàries	-200.441,38	-204,72
RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)	-732.164,62	-16.910,03

Font: CTRA,S.A.
(Imports en euros)

Durant els quatre primers mesos l'exercici 2007, l'activitat principal de la societat va ser la de la construcció de CTRA,S.A., fins que a partir del 2 de maig de 2007 s'inicia l'activitat d'explotació. Així, en l'exercici 2007 CTRA,S.A. ha dut a terme vuit mesos d'explotació, en tant que en l'exercici 2008 n'ha dut a terme dotze. Per aquest motiu, les xifres dels exercicis 2008 i 2007 presentades al compte del resultat economicopatrimonial no són comparables.

De la revisió dels estats i comptes retuts se'n desprenen les següents observacions:

Diferències entre la informació comptable i la presentada a la memòria, relativa a l'exercici de 2007

Observem diferències entre alguns imports de l'exercici 2007 indicats als comptes anuals retuts i els que hem obtingut dels llistats facilitats per CTRA,S.A.. A continuació detallem les diferències detectades:

Descripció	Saldo obtingut	Saldo memòria	Diferència	
Existències	642.452,80	644.252,30	-1.799,50	Compte 407-94
Tresoreria	3.118.533,18	3.139.245,51	-20.712,33	Compte 572-10
Creditors comercials	5.440.331,35	5.442.130,85	-1.799,50	Compte 400-94
Prestació de serveis	3.077.416,25	3.074.386,60	3.029,65	Compte 705-4
Total	12.278.733,58	12.300.015,26	-21.281,68	

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

2.1.1 Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial	Saldo al 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/08
Total immobilitzat immaterial	7.683.998,47	795.512,26	-737.261,40	7.742.249,33
Amortització acum. Immob. Immaterial	-259.217,23	-397.199,96	-	-656.417,19
Immobilitzat immaterial net	7.424.781,24	398.312,30	-737.261,40	7.085.832,14

Immobilitzat material	Saldo al 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/08
Construccions	124.152,16	42.395,52	-	166.547,68
Instal·lacions tècniques	3.475,16	98.408,32	-	101.883,48
Maquinària	17.024,65	2.339,79	-85,00	19.279,44
Utillatge	165.154,52	127.287,00	-	292.441,52
Altres instal·lacions tècniques	-	6.406,51	-	6.406,51
Mobiliari	40.749,51	1.219,87	-	41.969,38
Equips per processos informàtics	10.377,58	751,92	-	11.129,50
Altres immobilitzat material	72.850,45	78.383,99	-	151.234,44
Immobilitzacions en curs	1.500,00	-	-	1.500,00
Immobilitzat material	435.284,03	357.192,92	-85,00	792.391,95
Amortització acum. Immobilitzat material	-62.479,10	-76.235,22	85,00	-138.629,32
Immobilitzat material net	372.804,93	280.957,70	-	653.762,63

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

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

Registre de la concessió administrativa i la subvenció de capital

L'immobilitzat que figura al balanç presentat per CTRA,S.A. no indica el cost total dels treballs de construcció del centre de tractament de residus.

CTRA,S.A. ha registrat en l'immobilitzat immaterial, en la partida "Concessions administratives", aquelles despeses incorregudes en la construcció del centre que no són recuperables mitjançant la subvenció de capital atorgada pel Govern d'Andorra.

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, S.A.", 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 regim 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 corresponent al període de construcció fins a la recepció provisional de l'obra (2.603.739 euros), que fan un total de 46.914.926 euros capitalitzats durant els 20 anys de concessió.

Aquest import a finançar dona un cànon total d'inversió a abonar per l'Administració de 98.535.800 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.

Atenent al principi i normes comptables de general aplicació, la societat hauria d'haver procedit registrant en l'immobilitzat material l'import total de la inversió que li ha estat cedida en ús, amb contrapartida a compte d'ingressos a distribuir en diversos exercicis.

Aquesta inversió, juntament amb aquella que ha efectuat la societat, al seu càrrec, ha de constituir el total import de la inversió. Anualment, la societat ha d'amortitzar la inversió en funció de la seva vida útil, amb un màxim igual al del termini del contracte, i simultàniament, sanejar la subvenció de capital en la mateixa proporció que els béns cedits.

Recepció definitiva de les obres

No hem obtingut evidència de que s'hagi produït la recepció definitiva dels treballs de construcció del CTRA, S.A., que inclouen la seva concepció i disseny, les obres i les instal·lacions tècniques.

Dotació a l'amortització

De la revisió d'aquestes operacions, s'han observat errors, tals com percentatges d'amortització aplicats diferents als que ens ha informat la societat i imports amortitzats que no corresponen de forma evident a una adquisició concreta.

Registre extracomptable dels elements que componen l'immobilitzat

L'entitat no disposa d'un control extracomptable dels elements que componen l'immobilitzat. 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. Al mateix temps, cal un manual de procediments on es regulin els criteris d'activació, amortització i baixa de l'immobilitzat.

2.1.2 Despeses que cal distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2008
Despeses que cal distribuir en diferents exercicis	41.341.648,75	-	2.138.560,08	39.203.088,67
Total	41.341.648,75	-	2.138.560,08	39.203.088,67

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

De la revisió d'aquest apartat se'n desprèn la següent observació:

Tractament de les despeses financeres dels préstecs a llarg termini

L'entitat ha comptabilitzat en aquest compte el total de despeses financeres que suportarà en el finançament de les inversions del centre de tractament de residus. Aquestes despeses s'imputen al compte de resultats de l'exercici en parts iguals al llarg de la vigència del contracte, independentment del seu meritament.

Això ha comportat que s'hagin imputat als resultats despeses financeres per import de 2.138.560 euros quan les quantitats meritades han estat de 3.292.980 euros, contravenint el principi comptable de meritament.

L'activació d'aquestes despeses financeres s'ha fet amb abonament a comptes del subgrup de deutes per préstecs rebuts i altres conceptes. Aquesta pràctica comporta que el passiu presenti com a obligacions quantitats que no es corresponen amb aquelles que s'hauran de reemborsar pels préstecs rebuts, en ser, les despeses financeres, els costos derivats del mateix préstec.

En conseqüència, el compte de despeses que cal distribuir en diferents exercicis estaria sobrevalorat en 39.203.089 euros, els comptes del subgrup de deutes per préstecs rebuts estarien sobrevalorats en 32.513.311 euros (29.324.967 euros de préstecs rebuts a llarg termini i 3.188.345 euros de préstecs rebuts a curt termini) i el resultat de l'exercici en 1.154.420 euros i les reserves en 5.535.357 euros, llevat que l'empresa adoptés el criteri de valoració de l'immobilitzat d'acord amb el qual considerés com un major import de la inversió la despesa financera incorreguda durant el període de construcció del centre de tractament de residus, supòsit que faria que les reserves estiguessin sobrevalorades en 706.769 euros i l'immobilitzat estaria infravalorat en 4.828.588 euros.

2.1.3 Existències

A 31 de desembre de 2008 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2008	Saldo 31/12/2007
Existències de recanvis	533.092,90	559.802,81
Existències de consumibles	39.741,06	59.767,62
Acomptes de proveïdors	5.385,80	24.550,94
Provisió per depreciació d'existències	-3.337,11	-1.668,57
Total	574.882,65	642.452,80

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

2.1.4 Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007
Govern d'Andorra, deutor – subvenció construcció	90.324.664,42	95.251.464,56
Govern d'Andorra, deutor – subvenció explotació	933.005,24	846.928,22
FEDA	86.366,66	64.919,79
Empreses del grup, deutores	91.344.036,32	96.163.312,57
Govern de França – TVA	27.199,44	6.759,80
Govern d'Andorra – Impostos indirectes	659.302,03	659.302,03
Administracions públiques	686.501,47	666.061,83
Clients per vendes i prestacions de serveis	8.251,78	3.077,68
Deutors diversos	271.425,78	240.077,61
Total	92.310.215,35	97.072.529,69

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

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

Deutes amb el Govern

Derivat del contracte de concessió, el Govern ha atorgat a la societat un compromís plurianual de subvenció, que es materialitzarà al llarg de la vigència de la concessió, per a subvencionar l'amortització i les despeses financeres dels préstecs que la societat ha formalitzat per a finançar les inversions del centre de tractament de residus.

Com s'ha indicat, el Govern té adquirit un compromís d'aportació, que es transformarà en obligació a mesura que es vagin complint les respectives anualitats.

Per tant, la societat no pot reconèixer un dret de cobrament en front de l'administració de l'estat per aquest concepte.

Atenent a la naturalesa de l'operació, d'acord amb la qual el Govern, en contrapartida a una inversió conclosa que li ha estat lliurada, té assumits uns compromisos futurs de pagament que inclouen, a més del cost de la inversió esmentada, el cost financer del fraccionament i ajornament del pagament, la societat hauria de considerar l'operació com de naturalesa financera d'actiu, reflectint-hi, com immobilitzat financer i deutors a curt termini, el valor actual de les aportacions futures a efectuar per part del Govern o, el que seria equivalent de considerar el tipus d'interès calculat per l'operació com el mateix pel qual s'han d'actualitzar els fluxos futurs, el saldo viu del principal de l'operació, el qual s'ha estimat en 44.969 milers d'euros.

En conseqüència, els deutors a curt termini estarien sobrevalorats en 90.325 milers d'euros i l'immobilitzat financer infravalorat en 43.864 milers d'euros.

Diferències entre els imports facturats i cobrats

El saldo del compte deutor amb el Ministeri de Medi Ambient a 31 de desembre de 2008 no és correcte per un import de 15.255 euros, a causa d'errors en els apunts comptables efectuats per CTRA,S.A.. Les partides que ocasionen el saldo erroni són les següents:

Data	Concepte	Import
30/06/07	Factura 22	94.541,37
30/06/07	Factura 23	-6.888,83
03/08/07	Cobr. Fact. 22-23	-87.720,75
31/08/07	Factura 39	-93.222,21
31/08/07	Factura 40	77.455,81
30/04/08	Factura 30	-185.749,23
30/04/08	Factura 31	186.328,07
	Total	-15.255,77

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

2.1.5 Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007
Caixa	72,05	-
Comptes corrents	-	3.118.533,18
Total	72,05	3.118.533,18

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

De la revisió realitzada de l'àrea es recull la següent observació:

Conciliacions bancàries i control de la caixa

Sobre el control de la tresoreria, no es realitzen fulls de conciliació bancària com a eina de detecció, anàlisi i seguiment de possibles diferències entre les partides que figuren a la comptabilitat respecte les que es detallen a l'extracte bancari; igualment, els procediments de control de la caixa en metàl·lic són febles i no garanteixen que els moviments comptables reflecteixin els moviments reals, podent-se qüestionar la seva integritat.

2.1.6 Fons propis

Els moviments dels fons propis que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Resultat exercici	Distribució resultats	Saldo a 31/12/2008
Capital social	6.579.400,00	-	-	6.579.400,00
Romanent	-	-	-16.910,03	-16.910,03
Pèrdues i guanys	-16.910,03	-732.164,62	16.910,03	-732.164,62
Total	6.562.489,97	-732.164,62	-	5.830.325,35

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

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

Resultat i reserves

Tal com s'ha indicat en la nota 2.1.2 el resultat de l'exercici estaria sobrevalorat en 1.154.420 euros i les reserves en 5.535.357 euros, llevat que l'empresa adoptés el criteri de valoració de l'immobilitzat d'acord amb el qual considerés com un major import de la inversió la despesa financera incorreguda durant el període de construcció del centre de tractament de residus, supòsit que faria que les reserves estiguessin sobrevalorades en 706.769 euros i l'immobilitzat estaria infravalorat en 4.828.588 euros.

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,S.A.. 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,S.A. no adapti els estatuts social 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 nova legislació.

A la data de tancament de l'exercici 2008, 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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	49.900.369,60	-	2.581.053,60	47.319.316,00
Total	49.900.369,60	-	2.581.053,60	47.319.316,00

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

CTRA,S.A. ha rebut en l'exercici 2008 els següents imports en concepte de subvenció del Govern per a construcció del CTRA, S.A.:

Concepte	Import
Cànon R0 –Interessos	3.940.801,51
Cànon R0 – Capital	985.998,63
Revisió de preus	644.264,94
Total	5.571.065,08

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

L'Administració ha d'abonar a CTRA,S.A. el cost de la construcció de CTRA, S.A., en els termes establerts pel "Contracte de concessió del la construcció del CTRA i ulterior explotació en règim de servei públic". El pagament de l'obra es fa mitjançant un règim econòmic de retorn de la inversió, durant els 20 anys de durada de la concessió, en quotes mensuals.

CTRA,S.A. ha cobrat durant l'exercici 2008 la totalitat de la subvenció a la construcció prevista per al període de gener a desembre de 2008, d'un import de 4.926.800 euros.

Igualment, en aplicació de l'article 8.4. del contracte "Contracte de concessió del la construcció del CTRA i ulterior explotació en règim de servei públic", CTRA,S.A. ha cobrat el 22/08/08 un import de 644.264 euros en concepte de revisió de preus per retard en la finalització de l'obra.

2.1.8 Deutes a llarg termini

El detall a 31 de desembre de 2008 dels creditors a llarg termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007
Préstecs ll/t d'entitats de crèdit	78.658.458,11	83.563.597,51
Deutes ll/t per crèdit disposat	511.995,88	-
Total	79.170.453,99	83.563.597,51

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

	Venciment	Capital inicial límit crèdit	A c/t		A ll/t	
Préstecs			Capital	Interessos	Capital	Interessos
Préstec Crèdit Andorrà (amb garantia pignoratícia)	05/07/25	40.335.526,60	1.219.998,50	2.526.846,88	35.533.343,22	22.854.990,69
Préstec Crèdit Andorrà	05/06/27	15.000.000,00	496.799,12	661.497,89	13.799.993,06	6.470.131,14
Crèdits						
Pòlissa de crèdit Crèdit Andorra	05/06/27	3.000.000,00			511.995,88	

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

CTRA,S.A. ha formalitzat una pòlissa de crèdit amb l'entitat bancària Crèdit Andorrà, amb venciment el 5 de juny de l'any 2027, i classifica el saldo disposat en l'epígraf de "Creditors a llarg termini".

De la revisió realitzada de l'àrea es recull la següent observació:

Tal com s'ha indicat en la nota 2.1.2 els deutes a llarg termini per préstecs rebuts estarien sobrevalorats en 29.324.967 euros.

2.1.9 Creditors

El detall a 31 de desembre de 2008 dels creditors a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007
Préstecs d'entitats de crèdit	4.905.142,39	4.905.138,38
Deute per interessos	6.685,95	-
Deutes amb entitats de crèdit	4.911.828,34	4.905.138,38
Govern d'Andorra	11.931,08	1.648,30
Novergie	489.324,14	11.241,66
Cespa	201.071,56	117.216,00
Deutes amb empreses del grup	702.326,78	130.105,96
Creditors comercials	1.561.516,34	5.440.331,35
Seguretat social, creditora	17.480,31	15.133,81
Impostos indirectes a pagar	42.061,17	180.152,77
Altres	-	324.910,87
Altres deutes no comercials	59.541,48	520.197,45
Provisió aturada tècnica	66.000,00	-
Provisió altres operacions de tràfic	249.509,22	229.810,11
Provisions per operacions de tràfic	315.509,22	229.810,11
Total	7.550.722,17	11.225.583,25

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

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

Tal com s'ha indicat en la nota 2.1.2 els deutes a curt termini per préstecs rebuts estarien sobrevalorats en 3.188.345 euros

Provisió per l'aturada tècnica

En l'exercici 2008, CTRA,S.A. ha decidit modificar el criteri de comptabilització de les despeses generades per l'aturada tècnica. A partir de novembre de 2008, es provisiona la despesa prevista en els 12 mesos previs a l'aturada, de manera que ja s'haurà dotat la totalitat de la mateixa en el moment de realitzar-la.

El criteri anterior consistia en imputar a resultats la despesa de l'aturada en els 12 mesos següents a la seva realització.

Atenent a la seva naturalesa, aquesta provisió s'ha de registrar dins de les provisions per riscos i despeses del passiu a llarg termini del balanç, ja que el naixement de les obligacions no es produeix per operacions comercials.

Saldo deutor del compte "4010000000 Remeses pagament"

El compte "4010000000 Remeses pagament" presenta un saldo deutor de 315.549 euros. CTRA,S.A. registrava en aquest compte les trameses de confirming enviades

al banc fins al moment del seu pagament. Tanmateix, no se'n va fer un seguiment adequat i va ocasionar diferències no identificades en aquest compte.

Classificació dels saldos de les operacions amb empreses del grup i associades

El saldo al 31 de desembre de 2008 del compte creditor amb l'empresa Cespa GR, d'un import de 73.310 euros, ha estat classificat al balanç dels comptes anuals retuts en la partida "Creditors comercials" quan, donat que l'empresa esmentada forma part de l'accionariat de la Societat s'hauria de classificar en la partida "Deutes amb empreses del grup i associades".

2.1.10 Ingressos d'explotació

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

Descripció	2008	2007
Vendes	114.996,34	4.445.823,60
Cànon R1 – Incineració	2.293.983,68	1.478.382,21
Cànon R2 – Deixalleria	1.688.515,71	748.768,92
Vendes d'electricitat	733.737,55	850.045,12
Altres	326.278,41	220,00
Prestació de serveis	5.042.515,35	3.077.416,25
Altres ingressos	-	252,28
Total	5.157.511,69	7.523.492,13

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

2.1.11 Despeses d'aprovisionaments

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

Descripció	2008	2007
Compres d'aprovisionaments	1.037.651,39	3.248.352,85
Serveis realitzats per altres empreses	7.641,92	565.286,53
Devolució de compres	-	-3.319,72
Variació d'existències	46.736,47	-312.754,30
Total	1.092.029,78	3.497.565,36

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

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

Tall operacions

En la mostra analitzada s'ha detectat una factura de l'any 2007 comptabilitzada en l'exercici 2008. Es tracta d'una despesa d'aprovisionament de recanvis, d'un import de 11.302 euros.

2.1.12 Despeses de serveis exteriors

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

Descripció	2008	2007
Arrendaments i cànons	114.792,69	142.709,72
Reparacions i conservació	654.563,30	280.869,98
Serveis de professionals independents	2.475.760,00	1.745.730,95
Primes d'assegurança	129.368,63	119.082,52
Serveis bancaris i similars	22.322,49	25.972,55
Publicitat, propaganda i RRPP	3.221,52	23.313,76
Subministraments	155.696,40	118.042,01
Altres serveis	21.565,70	17.502,34
Total	3.577.290,73	2.473.223,83

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

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

Classificació de les despeses d'eliminació de residus i el seu transport

L'activitat de CTRA,S.A. consisteix en la prestació del servei públic de tractament de residus. Per tal de dur a terme aquesta activitat, CTRA,S.A. ha d'exportar residus quan no disposa dels mitjans necessaris per efectuar el seu tractament i eliminació.

Els costos d'exportació i eliminació han estat registrats com a despeses de serveis exteriors, en comptes de "Serveis de professionals independents", per un import de 1.833.100 euros. No obstant, considerem que els treballs encarregats a altres empreses per poder efectuar l'activitat pròpia de la societat, han d'ésser considerats com a despeses de l'epígraf de "Aprovisionaments".

Errors en la classificació de les despeses segons la seva naturalesa

Cal que CTRA,S.A. comptabilitzi les despeses en grups homogenis segons la naturalesa de la operació. A part de la observació indicada en el punt immediat anterior, sobre la classificació de les despeses d'eliminació de residus i el seu transport, en la mostra avaluada hem detectat:

- Despeses d'exportació de residus comptabilitzades a "Arrendaments i cànons" per un import de 11.250 euros.
- Despeses de custòdia de residus comptabilitzades a "Arrendaments i cànons", per un import de 30.888 euros.

- Despeses d'anàlisi d'emissions comptabilitzades a "Reparacions i conservació", per un import de 5.331 euros.
- Despeses de compra de recanvis comptabilitzades a "Reparacions i conservació", per un import de 32.353 euros.
- Despeses de mesura de cabal d'aigua comptabilitzades a "Reparacions i conservació", per un import de 8.076 euros.

Tall d'operacions

En la mostra avaluada hem detectat:

- S'ha imputat totalment en l'exercici 2008 la despesa de manteniment d'una turbina per un import de 22.950 euros, tot i que el manteniment serà vigent des del 24/10/08 al 24/10/10.
- És pràctica de la societat, imputar la despesa de telèfon quan es produeix el pagament, al mes següent del seu meritament. Així, la despesa de desembre 2007 i desembre 2008, d'un import de 1.436 euros i 1.016 euros, respectivament, ha estat imputada a resultats al gener de l'any següent.

2.1.13 Tributs

Descripció	2008	2007
Tributs	141.913,44	79.802,09
Total	141.913,44	79.802,09

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

- En l'exercici 2007, CTRA,S.A. va periodificar la despesa per taxes pagades al Comú d'Andorra la Vella en els 12 mesos següents al seu pagament, de manera que ha imputat al resultat de l'exercici 2008 una despesa de 8.617 euros que correspon a les taxes comunals de l'any 2007.
- No sempre es desglossen comptablement els impostos suportats o bé es desglossen de forma incorrecta. Aquest fet impedeix que la comptabilitat constitueixi una eina efectiva d'informació i control dels impostos indirectes.
- El creditor Occitanis repercuteix la TVA (*Taxe sur la Valeur Ajoutée*) en les seves factures. CTRA,S.A. ha desglossat aquest import fins l'agost de 2008 per reclamar-ne la seva devolució. Tanmateix, a partir de setembre de 2008 CTRA,S.A. ha comptabilitzat com a despesa l'import total de les factures, sense desglossar-ne la taxa. Estimem que el total de taxes imputades erròniament a resultats és de 7.681 euros.
- El creditor Transports Daniel repercuteix l'IVA (*Impost sobre el Valor Afegit*) en les seves factures.

2.1.14 Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	2008	2007
Sous i salaris	725.082,85	620.669,94
Indemnitzacions	10.748,81	3.175,38
Seguretat social a càrrec de l'empresa	92.408,76	80.887,80
Altres despeses socials	9.734,79	31.506,46
Total	837.975,21	736.239,58

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

Llibres de treball

Si bé CTRA, S.A. realitza mensualment els llibres de treball preceptius per cada treballador, la majoria no estan signats d'acord al que estableix l'article 43 de la Llei sobre el Contracte de Treball. Endemés, s'observen nombrosos errors i mancances en el seu contingut, principalment caselles en blanc i errors de còmput en les hores extraordinàries, que posen de manifest debilitats en el control intern de l'àrea de despeses de personal.

2.1.15 Resultats financers

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

Descripció	2008	2007
Interessos de cànon construcció	2.581.053,60	1.720.702,40
Altres ingressos financers	4.261,35	155.288,96
Ingressos financers	2.585.314,95	1.875.991,36
Interessos de deutes amb entitats financeres	-2.138.560,08	-2.328.876,37
Altres despeses financeres	-30.964,10	-
Despeses financeres	-2.169.524,18	-2.328.876,37
Total	415.790,77	-452.885,01

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

De la revisió realitzada de l'àrea es recull la següent observació:

Tal com s'ha indicat en la nota 2.1.2 els interessos de deutes amb entitats financeres estarien infravalorats en 1.154.420 euros.

2.1.16 Resultats extraordinaris

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

Descripció	2008	2007
Ingressos extraordinaris	8,55	3,56
Ingressos d'exercicis anteriors	20.747,02	-
Ingressos extraordinaris	20.755,57	3,56
Despeses procedents de l'immobilitzat	-	-204,33
Despeses extraordinàries	-640,30	-0,39
Despeses d'exercicis anteriors	-199.801,08	-
Despeses extraordinàries	-200.441,38	-204,72
Total	-179.685,81	-201,16

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

2.2 Execució pressupostària

En l'exercici 2008 l'entitat no ha presentat informació referida al 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

CTRA, S.A. té formalitzats els següents avals a 31 de desembre de 2008:

Beneficiari	Import
Agència de residus de Catalunya	9.240,00
Agència de residus de Catalunya	8.736,00
Agència de residus de Catalunya	10.400,00
Agència de residus de Catalunya	3.057,00
Agència de residus de Catalunya	13.020,00
Agència de residus de Catalunya	9.632,00
Agència de residus de Catalunya	9.215,00
Agència de residus de Catalunya	3.057,00
M.I. Govern d'Andorra	2.193.133,80
M.I. Govern d'Andorra	1.500,00
M.I. Govern d'Andorra	83.000,00
M.I. Govern d'Andorra	20.000,00
M.I. Govern d'Andorra	6.000,00
Ministère d'environnement (França)	18.500,00
Ministerio de Medio Ambiente (Espanya)	20.000,00
Préfecture des Pyrénées	17.400,00
Préfecture des Pyrénées	17.400,00
Total	2.443.290,80

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

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

Manca de control financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les Societats públiques participades per l'administració general.

Tot i aquesta regulació, la societat CTRA, S.A. no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls.

Organització interna de l'entitat

En el transcurs del treball de camp s'ha observat que la organització del sistema de documentació i informació de la societat, que justifica els moviments comptables, no és adequat i ha impedit, en alguns casos, la obtenció d'una evidència suficient i adequada en les proves d'auditoria realitzades.

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- Com es descriu a la nota 1.6, s'han observat debilitats significatives de control intern que podrien qüestionar la protecció i salvaguarda d'alguns actius de la societat i la fiabilitat de la informació continguda en els registres comptables, com són, mancances en el sistema de documentació i informació de la Societat, manca d'un control extracomptable dels elements que componen l'immobilitzat i mancances en els procediments de control de la tresoreria.
- L'immobilitzat de la societat no conté el cost total de CTRA, S.A. que, d'acord amb el contracte que regula la concessió, li ha estat cedit pel Govern una vegada conclòs el procés constructiu. Aquesta inversió, d'import 46.914.926 euros, s'hauria d'haver activat amb abonament a comptes d'ingressos a distribuir en diversos exercicis. (nota 2.1.1)
- No hem obtingut evidència de que s'hagi produït la recepció definitiva dels treballs de construcció de CTRA, S.A.. (nota 2.1.1)
- Figura a l'actiu de la societat, en comptes de *despeses a distribuir en diferents exercicis*, el total de despeses financeres que suportarà en el finançament de les inversions del centre de tractament de residus. Aquestes despeses s'imputen al compte de resultats de l'exercici en parts iguals al llarg de la vigència del contracte, contravenint el principi comptable de meritament. Això ha comportat que s'hagin imputat als resultats despeses financeres per import de 2.138.560 euros quan les quantitats meritades han estat de 3.292.980 euros. L'activació d'aquestes despeses financeres s'ha fet amb abonament a comptes del subgrup de deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes. Aquesta pràctica comporta que el passiu presenti com a obligacions a llarg termini quantitats que no es corresponen amb aquelles que s'hauran de reemborsar pels préstecs rebuts. (nota 2.1.2)

En conseqüència, el compte de despeses que cal distribuir en diferents exercicis estaria sobrevalorat en 39.203.089 euros, els comptes del subgrup de deutes per préstecs rebuts estarien sobrevalorats en 32.513.311 euros (29.324.967 euros de préstecs rebuts a llarg termini i 3.188.345 euros de préstecs rebuts a curt termini) i el resultat de l'exercici en 1.154.420 euros i les reserves en 5.535.357 euros, llevat que l'empresa adoptés el criteri de valoració de l'immobilitzat d'acord amb el qual considerés com un major import de la inversió la despesa financera incorreguda durant el període de construcció del centre de tractament de residus, supòsit que faria que les reserves estiguessis sobrevalorades en 706.769 euros i l'immobilitzat estaria infravalorat en 4.828.588 euros.(nota 2.1.2)

- La societat té reconegut com a dret pendent de cobrament a curt termini el compromís plurianual de subvenció del Govern que es materialitzarà al llarg de la vigència de la concessió per a subvencionar l'amortització i les despeses financeres dels préstecs que la societat ha formalitzat per a finançar les inversions del centre de tractament de residus, per import de 90.324.664 euros. Atenent a que l'operació és de naturalesa financera

d'actiu, la societat hauria de reflectir en el seu actiu a llarg termini, com immobilitzat financer el saldo viu del principal de l'operació amb venciment superior a un any, el qual s'ha estimat en 43.864 milers euros, i en els deutors a curt termini l'import que correspon a les anualitats de l'exercici 2009, per import de 1.104 milers d'euros. (nota 2.1.4)

- 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 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 de 2008. (nota 2.1.6)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)

4 CONCLUSIONS

Atesa la importància dels efectes de les excepcions descrites a l'apartat 3, segons els principis i normes comptables acceptats generalment, els comptes anuals de l'exercici de 2008 de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A. no expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2008 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos que ha obtingut i ha aplicat durant l'exercici anual clos el mateix dia.

5 AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A. el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes
Principat d'Andorra

Andorra la Vella, 21 de juliol de 2010

Distingit senyor,

Amb el vostre escrit de data 23 de juny de 2010, recollit el dia 1 de juliol a les vostres dependències, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de CTRASA de l'exercici 2008.

Em plau adjuntar-vos a aquesta carta un document amb les nostres al·legacions a l'informe esmentat

Aprofito l'avinencesa per saludar-vos ben atentament.

Cristina Rico
Directora
Centre de Tractament de Residus d'Andorra

AL TRIBUNAL DE COMPTES

El que sotasigna Ramon CEREZA PEREZ 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 2008*" emès per aquest Tribunal de Comptes i del qual s'ha donat trasllat a aquesta societat per carta de data 23 de juny d'enguany rebuda el dia 1 de juliol de 2010, 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,

Rebem amb preocupació les conclusions que es formulen en l'informe d'aquest Tribunal de comptes en el sentit que "*atesa la importància dels efectes de les excepcions descrites a l'apartat 3, segons els principis i normes comptables acceptats generalment, els comptes anuals de l'exercici de 2008 de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra SA no expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2008 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos que ha obtingut i ha aplicat durant l'exercici anual clos el mateix dia*", així com l'existència de "*debilitats significatives de control intern que podrien qüestionar la protecció i salvaguarda d'alguns actius de la societat i la fiabilitat de la informació continguda en els registres comptables*".

Tanmateix les deficiències i limitacions constatades per aquest Tribunal de comptes són conegudes per part de la societat CTRASA, atès que durant el segon semestre del 2009 el Govern ha impulsat un procés de verificació i avaluació de l'estat de la societat, i en conseqüència les anomalies detectades han estat i són objecte de l'oportú tractament i anàlisi amb el doble objectiu de superar les deficiències de control administratiu i de gestió de la societat, així com per tal d'introduir els ajustos comptables escaients, amb la finalitat que els comptes anuals de la societat expressin, una qüestió tan essencial com bàsica, com és la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera, extrems que els comptes aprovats respecte l'exercici 2008 no assolixen, tal com assenyala aquest Tribunal de comptes.

En aquest sentit cal posar de relleu que la societat CTRASA en l'exercici 2009 ha subsanat les greus mancances de control en la gestió administrativa i financera evidenciades, per quan ha realitzat els procediments de control de tresoreria mitjançant les conciliacions bancàries de forma mensual, ja disposa d'un control extracomptable dels elements que componen l'immobilitzat, s'han subsanat les deficiències en l'organització del sistema de documentació i informació de la societat, així com es porten al dia els llibres de treball.

En relació als criteris comptables adoptats en la comptabilització dels actius i passius socials que impedeixen que els comptes anuals expressin la imatge fidel de la societat, s'ha endegat un ampli procés de revisió respecte el criteri emprat en la confecció dels comptes anuals, i de manera específica respecte l'immobilitzat i el sobre cost de construcció del forn, amb l'afectació que aquests extrems plantegen sobre els fons propis de la societat, tal com aquest Tribunal expressa en el seu informe. Aquest procés a la data d'avui no ha conclòs, el que al seu torn ha impedit l'aprovació dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2009.

A l'enans el M.I. Govern per carta de data 8 d'abril d'enguany ha assabentat a la societat que ha acordat demanar la realització d'una auditoria de gestió de CTRASA d'ençà la seva construcció, en seguiment de les facultats que li reconeix el contracte de concessió de data 6 de febrer de 2.003. A la data d'avui no consta a aquesta societat que els treballs d'auditoria hagin conclòs, els quals han de permetre aportar els criteris per a la realització dels ajustos comptables escaients, sense perjudici de les recomanacions formulades per aquest Tribunal de comptes en seguiment del que es preveu en l'article 10 de la Llei del tribunal de comptes.

La transcendència i gravetat de les qüestions ans esmentades i de les observacions i recomanacions formulades per aquest Tribunal de comptes, obliguen que les mateixes siguin posades en coneixement dels òrgans socials en la seva propera reunió, que al seu torn hauran de determinar l'oportunitat de reformular els comptes anuals de l'exercici 2008, i eventualment dels anys anteriors, atenent la importància de les deficiències i limitacions evidenciades, la relació de continuïtat que s'estableix entre els successius exercicis, i amb major oportunitat quan aitals extrems poden tenir una important afectació en els fons propis de la societat i en conseqüència de la seva viabilitat.

A l'enans volem posar en coneixement d'aquest Tribunal de comptes diversos extrems en relació a altres qüestions que es contenen en l'informe de constant referència, i que a criteri d'aquesta societat requereixen d'alguna precisió.

1. En relació a la consideració que *“no hem obtingut evidència de que s'hagi produït la recepció definitiva dels treballs de construcció del CTRA”* (nota 2.1.1, pàg. 12), s'adjunta al present escrit còpia del document intitulat *“Construcció del centre de tractament de residus d'Andorra Acta de recepció definitiva”* de data 4 de novembre de 2008.
2. En relació a la consideració que *“a la data de tancament de l'exercici 2008, no s'ha formalitzat ni comptabilitzat la disminució de capital, ni s'han adaptat els estatuts a la nova legislació”* (nota 2.1.6 pàg. 16-17), s'escau posar de relleu que atès el caràcter públic de la societat CTRASA la modificació dels estatuts s'ha de fer mitjançant llei. Pel que fa a la reducció de capital acordada, les deficiències i limitacions constatades en els comptes anuals poden tenir una afectació dels fons propis de la societat, tal com exposa aquest Tribunal de comptes, les quals poden determinar no tan sols la inviabilitat d'aquesta reducció de capital social, sinó que s'hagin d'adoptar acords que ultra el debilitament dels fons propis n'assoleixin els seu reforç, endemés de l'actual impossibilitat financera per a la seva execució; tot el que aconsella posposar l'execució de la reducció de capital acordada al moment en què es disposi de l'aprovació dels comptes anuals.

3. En relació a la consideració que “*la societat CTRASA no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls [de legalitat i financer segons els articles 37, 39 i 42]*” (nota 2.3 pàg. 25), per carta de data 3 de febrer de 2009 la societat CTRASA va trametre a la Intervenció general els comptes anuals en relació a l'exercici 2008.

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 2008*” 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.

A la vila d'Andorra la Vella als 21 dies del mes de juliol de l'any dos mil deu.

Nota del Tribunal:

El document intitulat “Construcció del centre de tractament de residus d'Andorra Acta de recepció definitiva” de data 4 de novembre de 2008 que es cita en les al·legacions, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteix en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

6 OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, els apartats que es transcriu a continuació queden sense efecte:

2.1.2 Immobilitzat

....

Recepció definitiva de les obres

No hem obtingut evidència de que s'hagi produït la recepció definitiva dels treballs de construcció del CTRA, S.A., que inclouen la seva concepció i disseny, les obres i les instal·lacions tècniques.

...

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

...

- No hem obtingut evidència de que s'hagi produït la recepció definitiva dels treballs de construcció de CTRA, S.A.. (nota 2.1.1)

...

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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.