

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009 del
CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Juliol del 2012

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. Aplicació de noves normes comptables	14
2.1.2. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió	15
2.1.3. Immobilitzat	18
2.1.4. Existències	20
2.1.5. Deutors.....	20
2.1.6. Tresoreria i comptes financers	21
2.1.7. Patrimoni net	21
2.1.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	22
2.1.9. Deutes amb entitats de crèdit.....	22
2.1.10. Creditors comercials i altres.....	23
2.1.11. Ingressos d'exploració	24
2.1.12. Despeses d'aprovisionaments	24
2.1.13. Despeses de serveis exteriors.....	24
2.1.14. Tributs.....	25
2.1.15. Despeses de personal	25
2.1.16. Resultats financers	25
2.1.17. Resultats extraordinaris i variacions de provisions	26
2.2. Execució pressupostària	26
2.3. Altres aspectes a destacar	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS.....	29
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	35

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 2009, 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 2009.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de juny de 2012 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, de la memòria i d'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 del 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 del 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 pel CTRA, SA en l'exercici 2009 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 19 de juliol del 2012.

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.

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, SA 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, SA del 29 de gener de 2003
- Contracte de concessió de la construcció del CTRA, SA i ulterior explotació en règim de servei públic, signat el 6 de febrer de 2003
- Llei 20/2007, de 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig
- 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
- Decret de 23 de juliol de 2008, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009

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 trobes 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 mancomunicació 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 2009 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'han posat de manifest les següents limitacions:

- La societat no disposa d'un control extra-comptable 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	31/12/2009
A) ACTIUS NO CORRENTS	95.310.685,15
I. Immobilitzat intangible	51.588.082,86
4. Altres actius intangibles	51.588.082,86
II. Immobilitzat tangible	648.304,87
1.Terrenys i construccions	135.572,61
2.Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	512.732,26
IV. Immobilitzat financer	43.074.297,42
IVa Empreses del grup i associades	43.074.297,42
2. Crèdits i comptes a cobrar	43.074.297,42
B) ACTIUS CORRENTS	3.796.001,18
II. Existències	713.158,18
1. Matèries primeres i consumibles	712.724,38
4. Bestretes a proveïdors	433,80
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	1.862.237,66
1.Clients per vendes i prestacions de serveis	36.824,41
2. Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.799.151,90
3. Resta de crèdits i comptes a cobrar	26.261,35
IV. Inversions financeres a curt termini	1.168.420,86
1. En empreses del grup i associades	1.168.420,86
V. Tresoreria	219,82
VI. Ajustaments per periodificació	51.964,66
TOTAL ACTIU	99.106.686,33

PASSIU	31/12/2009
A) PATRIMONI NET	6.407.241,56
I. Capital	6.579.400,00
1. Capital	6.579.400,00
III. Reserves	47.294,23
5. Altres reserves	47.294,23
V. Resultats d'exercicis anteriors	-769.761,60
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-769.761,60
VI. Resultat de l'exercici	550.308,93
B) PASSIUS NO CORRENTS	89.176.742,37
II. Deutes a llarg termini	48.517.139,84
2. Deutes amb entitats de crèdit	48.517.139,84
V. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	40.659.602,53
C) PASSIUS CORRENTS	3.522.702,40
III Deutes a curt termini	1.865.580,38
2. Deutes amb entitats de crèdit	1.830.310,96
4. Altres	35.269,42
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.657.122,02
1. Proveïdors	1.085.455,12
2. Empreses del grup i associades, creditors	510.822,70
5. Altres	60.844,20
TOTAL PASSIU	99.106.686,33

Font: CTRA,SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2009
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	
1. Import net de la xifra de negocis	5.203.339,75
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	3.337,11
4. Altres ingressos d'explotació	2.345.746,30
Total ingressos d'explotació	7.552.423,16
II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ	
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-2.268.701,33
2. Despeses de personal	-953.002,83
a) Sous, salaris i assimilats	-830.456,25
b) Càrregues socials	-122.546,58
3. Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-3.091.217,81
a) Amortització	-3.091.217,81
4. Deteriorament del circulat	66.000,00
c) Altres	66.000,00
5. Altres despeses d'explotació	-1.396.095,08
a) Arrendaments i cànons	-16.980,17
b) Reparacions i conservació	-489.110,23
c) Serveis professionals independents	-585.604,17
d) Subministraments	-100.456,21
e) Tributs	-32.108,79
f) Altres serveis exteriors	-171.835,51
Total despeses d'explotació	-7.643.017,05
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	-90.593,89
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS	
1. Ingressos Financers	3.853.954,46
b) D'altres actius financers	3.853.954,46
2. Despeses Financeres	-3.218.971,87
b) Altres deutes	-3.218.971,87
RESULTAT FINANCER	634.982,59
RESULTAT DE LES OPERACIONS	544.388,70
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	
1. Altres ingressos no recurrents	19.237,61
2. Altres despeses no recurrents	-13.317,38
Total altres ingressos i despeses no recurrents	5.920,23
RESULTAT DE L'EXERCICI	550.308,93

Font: CTRA,SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

		Capital	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
A)	SALDOS A 31/12/2008	6.579.400,00	-	-16.910,03	732.164,62	5.830.325,35
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	47.294,23	-	-	47.294,23
II	Ajustaments per errors 2008 i anteriors	-	-	-20.686,95	-	-20.686,95
B)	SALDO AJUSTAT A 01/01/2009	6.579.400,00	47.294,23	-37.596,98	732.164,62	5.856.932,63
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	550.308,93	550.308,93
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	732.164,62	732.164,62	-
C)	SALDOS A 31/12/2009	6.579.400,00	47.294,23	769.761,60	550.308,93	6.407.241,56

Font: CTRA,SA
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2009
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	295.749,94
1. Resultat del període	550.308,93
2. Ajustaments del resultat	37.399,32
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	3.091.217,81
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	-3.337,11
c) Variació de provisions (+/-)	-66.000,00
d) Imputació de subvencions (-)	-2.345.746,30
g) Ingressos financers (-)	-3.853.954,46
h) Despeses financeres (+)	3.218.971,87
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	-3.752,49
3. Canvis en el capital corrent	-921.816,12
a) Existències (+/-)	-134.938,42
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-146.883,89
c) Altres actius corrents (+/-)	-9.000,64
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	-630.993,17
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	629.857,81
a) Pagaments d'interessos (-)	-3.224.096,65
c) Cobraments d'interessos (+)	3.853.954,46
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1 +/-2 +/-3 +/-4)	295.749,94
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-152.704,19
6. Pagaments per inversions (-)	-152.704,19
b) Immobilitzat intangible	-61.078,62
c) Immobilitzat tangible	-91.625,57
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-152.704,19
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-643.455,42
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-643.455,42
a) Emissió	1.073.342,17
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	1.073.342,17
b) Devolució i amortització de	-1.716.797,59
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-1.716.797,59
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9 +/-10 -11)	-643.455,42
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A +/-B +/-C +/-D)	-500.409,67
Efectiu o equivalents a l'inici del període	-511.923,83
Efectiu o equivalents al final del període	-1.012.333,50

Font: CTRA,SA
(Imports en euros)

2.1.1. Aplicació de noves normes comptables

En l'exercici 2009, amb l'entrada en vigor del Pla General de Comptabilitat aprovat pel Decret de 23 de juliol del 2008, es van modificar determinats criteris de comptabilització respecte els utilitzats fins a l'entrada en vigor de la mencionada norma, que apareixen detallats en la memòria dels comptes anuals, i que es resumeixen a continuació:

a) Tractament dels interessos financers

Fins el moment del canvi normatiu la societat seguia el criteri de no activar la despesa financera durant el període de construcció, al entendre que existia una correlació entre els interessos a cobrar del Govern pel pagament diferit de la construcció, i linealitzar en el termini previst de l'explotació de la concessió, de 20 anys.

En la data de transició s'han donat de baixa els imports que havien estat registrats fins aquell moment en l'actiu de la societat, que es corresponien a l'import total dels interessos rebuts més els imports pendents de rebre, i que ascendien a 39.203.089 euros. En el mateix moment es donen de baixa del passiu els imports que reconeguts com a major deute pels interessos pendents de rebre per import de 32.513 euros.

b) Activació d'interessos meritats

Com a conseqüència del canvi de criteri descrit en el punt anterior, la societat ha registrat part dels interessos mencionats com a major cost de l'obra, en la part que havien estat meritats fins el moment de la posta en marxa de les instal·lacions. El càlcul d'aquests interessos ascendeix a 4.828.588 euros, dels quals un import de 402.382 es trobaven ja amortitzats.

c) Activació de cessió d'ús i cancel·lació d'ingressos a distribuir.

En el mateix moment del canvi de criteri s'ha regularitzat com a correcció d'errors, la comptabilització de la cessió d'ús, formalitzada en data 8 de novembre de 2008, activant un import de 46.914.927 euros, menys l'import teòricament amortitzat des de la data de posada en marxa (2 de maig de 2007) fins a la data de transició, que ascendeix a 3.909.577 euros.

Cal destacar que l'import de 46.914.927 euros es correspon a l'import previst en la concessió, que incloïa cost de la inversió més comissions i despeses intercalaries, que d'acord amb l'annex 3 del contracte de concessió, mostra el següent detall:

Valor obra (sense sobrecost)	43.862.676,00
Comissions	448.511,00
Interessos intercalaris	2.603.739,00
Total a finançar	46.914.926,00

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

d) Cancel·lació d'interessos a distribuir

Van ser cancel·lats a data de transició, els interessos a distribuir en diversos exercicis, corresponents als cobraments realitzats del Govern corresponents a ingressos financers que no havien estat aplicats, per l'import total pendent de sanejar que ascendeix a 2.310.711 euros.

e) Regularització d'impostos diferits

Igualment s'ha recollit directament contra patrimoni una regularització d'impostos indirectes d'anys anteriors, al interpretar-se que no podien ser recuperats, i que ascendeixen a 20.687 euros.

El resum total dels impactes imputats a Patrimoni net en la data de transició a les noves normes comptables, incorporant tant ajustos de transició com errors corregits en aquell moment, és el següent:

Concepte	Nota	Import
Baixa d'actius per interessos pendent		-39.203.088,67
Baixa préstecs a llarg termini		29.325.121,83
Baixa préstecs curt termini		3.188.344,77
Efecte baixa interessos de préstecs rebuts	a	-6.689.622,07
Activació interessos fins a la posada en funcionament		4.828.587,57
Amortització dels interessos activats		-402.382,30
Efecte activació interessos fins PEM	b	4.426.205,27
Amortització acumulada de la concessió		3.909.577,17
Sanejament de la subvenció de capital reconeguda		-3.909.577,17
Efecte amortitzacions netes concessió	c	-
Aplicació dels interessos periodificats		2.310.711,03
Cancel·lació interessos a distribuir	d	2.310.711,03
Impostos indirectes no recuperables		-20.686,95
Correcció altres errors	e	-20.686,95
TOTAL APLICACIONS A PATRIMONI A 1/01/2009		26.607,28

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

D'acord amb el que disposava la disposició transitòria segona de l'esmentat Decret, la societat va considerar com a "comptes inicials" els corresponents a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2009.

2.1.2. 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 23 de juliol de 2003 a 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, una vegada realitzats els ajustaments d'aplicació de les noves normes comptables descrits en el punt anterior, són 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 2009 és de 51.513.376 euros, corresponent al total cost comptabilitzat de 59.432.502 euros, menys les amortitzacions acumulades en aquesta data de 7.919.126 euros. El cost activat inclou per una part el total cost de l'obra previst en el contracte de concessió, d'import 46.914.926 euros (inclouen la previsió inicial de costos financers fins a la posada en marxa i comissions de finançament), i d'altra part els sobre costos incorreguts, que corresponen a 7.688.988 euros d'obra i 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 40.659.603 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 6.255.323 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 2009 resten pendents de cobrament 44.242.719 euros (veure punt 2.1.6 del present informe).

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

Diferències derivades de 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

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

Sobrecostos d'inversió la recuperabilitat de les 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 i 4.828.587 euros respectivament, per als 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 sobrecostos anteriors no podran ser objecte de retribució en la fase d'explotació ni, per tant, les seves amortitzacions podran formar part dels costos imputables al servei, motiu pel qual han ser absorbits amb el benefici industrial del període de concessió.

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

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

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

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

Condicions de reversió de la planta

L'acord de concessió preveu transcorregut el període de concessió de l'explotació, que la planta ha de ser retornada en condicions normals d'ús, segons fonts de la societat per aconseguir aquest normal funcionament cal fer una sèrie d'inversions al llarg del període d'explotació, segons el Business Plan facilitat per l'entitat aquestes ascendeixen a 8.872.665 euros, segons la normativa comptable aquestes inversions s'han de meritjar durant tot el període d'ús, l'entitat manté el criteri de registrar-les quan es produeixen. El registre d'aquest fet suposaria un cost anual aproximat de 443.633 euros, i un import acumulat a 31 de desembre de 2009 de 1.183.022 euros.

2.1.3. Immobilitzat

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

Immobilitzat intangible	Saldo a 31/12/2008	Altes aplicació NPGC	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Concessions	7.633.374,32	51.743.513,57	55.614,00	-	59.432.501,89
Aplicacions informàtiques	108.519,01	1.030,96	5.464,62	-	115.014,59
Propietat industrial	356,00	-	-	-	356,00
Total immobilitzat intangible	7.742.249,33	51.744.544,53	61.078,62	-	59.547.872,48
Amortització acumulada concessions	635.684,93	4.311.959,47	2.971.481,29	-	7.919.125,69
Amortització acumulada aplicacions	20.376,26	429,60	19.502,07	-	40.307,93
Amortització acumulada marques	356,00	-	-	-	356,00
Total amortització acumulada	656.417,19	4.312.389,07	2.990.983,36	-	7.959.789,62
Immobilitzat intangible net	7.085.832,14	47.432.155,46	-2.929.904,74	-	51.588.082,86

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

Immobilitzat tangible	Saldo a 31/12/2008	Altes	Reclass	Saldo a 31/12/2009
Construccions	162.085,09	9.495,84	-	171.580,93
Instal·lacions tècniques	107.198,40	64.576,92	-	171.775,32
Maquinària	262.011,27	-	-	262.011,27
Utilitatge	42.696,51	-	-	42.696,51
Altres instal·lacions	2.645,71	-	-	2.645,71
Mobiliari	41.676,72	-	-	41.676,72
Equips informàtics	18.405,23	6.592,80	-	24.998,03
Altres immobilitzat material	153.142,06	10.960,01	1.500,00	165.602,07
Immobilitzat en curs	1.500,00	-	-1.500,00	-
Total immobilitzat tangible	791.360,99	91.625,57	-	882.986,56
Amortització acumulada	134.447,24	100.234,45		234.681,69
Total amortització acumulada	134.447,24	100.234,45	-	234.681,69
Immobilitzat tangible net	656.913,75	-8.608,88	-	648.304,87

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

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest les observacions següents:

Activació de recanvis

En el moment de finalitzar la construcció de la planta, es va informar a la societat de la necessitat d'adquirir una sèrie de recanvis per tal de poder assegurar el correcte funcionament, l'import dels quals ascendia aproximadament a 600 mil euros, la pràctica habitual de la societat ha estat registrar aquests recanvis com més valor d'existències, no obstant d'acord amb les seves característiques, aquests elements podrien complir amb les condicions per ser considerats com a immobilitzat, en tant que les mateixes tinguin com a destinació un element concret de l'immobilitzat o puguin ser considerats com elements de manteniment permanent a utilitzar en més d'un exercici. Per tant caldria fer un anàlisi exhaustiu d'aquests elements i reclasificar aquells imports que compleixin amb els criteris per la seva activació.

Dotació a l'amortització

De la revisió dels imports i càlcul de les amortitzacions, es posa de manifest que en alguns casos els percentatges d'amortització aplicats són diferents als que la societat informa en els seus comptes anuals. Així mateix, i 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 al immobilitzat intangible. Per aquest apartat no existeix un detall dels elements que l'integren, les factures justificatives es van enregistrar en exercicis anteriors com despesa i arribat el moment es van activar els imports sense detallar els elements que el composaven.

En aquest sentit cal tenir en consideració que la societat ha anat aplicant part dels recanvis que en el seu dia varen ser adquirits juntament amb les instal·lacions, el que indica que part dels costos inicials han estat donats de baixa.

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, es recomana establir en un manual de procediments, els criteris i controls existents en el moment d'activació, amortització i baixa de l'immobilitzat.

2.1.4. Existències

L'epígraf d'existències presenta el següent desglossament a 31 de desembre de 2009.

Descripció	Saldo a 31/12/2009
Existències de recanvis	635.926,20
Existències de consumibles	76.798,18
Acomptes de proveïdors	433,80
Provisió per depreciació d'existències	-
Total	713.158,18

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

2.1.5. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009
Govern d'Andorra, deutor – subvenció explotació	1.387.529,11
FEDA	83.130,00
Empreses del grup, deutores	1.470.659,11
Govern de França – TVA	26.261,35
Govern d'Andorra – Impostos indirectes	328.492,79
Administracions públiques	354.754,14
Clients per vendes i prestacions de serveis	36.824,41
Deutors diversos	-
Total	1.862.237,66

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

2.1.6. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009
Caixa	219,82
Comptes corrents	-
Total	219,82

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

La composició dels actius financers és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009
Comptes a cobrar LL/T Govern	43.074.297,42
Total II/t	43.074.297,42
Descripció	Saldo a 31/12/2009
Comptes a cobrar C/T Govern	1.168.420,86
Total a c/t	1.168.420,86
Total pendent	44.242.718,28

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

2.1.7. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Resultat de l'exercici	Distribució resultat 2008	Adaptació NPGC	Saldo a 31/12/2009
Capital Social	6.579.400,00	-	-	-	6.579.400,00
Reserva legal	-	-	-	-	-
Reserves adaptació NPGC	-	-	-	47.294,23	47.294,23
Romanent	-16.910,03	-	-732.164,64	-20.686,95	-769.761,60
Resultats	-732.164,64	550.308,93	732.164,64		550.308,93
Total	5.830.325,33	550.308,93	-	26.607,28	6.407.241,56

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

De la revisió realitzada de l'àrea en deriva la següent observació:

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 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.

2.1.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	2009
Ingressos a distribuir en diferents exercicis	40.659.602,53
Total	40.659.602,53

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 del l'obra reflectit a l'immobilitzat intangible.

2.1.9. Deutes amb entitats de crèdit

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009
PÒLISSA DE CRÈDIT	1.012.553,32
PRÉSTEC 1 CRÈDIT ANDORRA LL/T	34.225.411,10
PRÉSTEC 2 CRÈDIT ANDORRA LL/T	13.279.175,42
	48.517.139,84
PRÉSTEC 1 CRÈDIT ANDORRA C/T	1.307.932,16
PRÉSTEC 2 CRÈDIT ANDORRA C/T	520.817,63
	1.828.749,79
PREVISIÓ INTERESSOS DEUTES A C/TERMINI	1.561,17

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 recull la següent observació:

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

2.1.10. Creditors comercials i altres

El detall dels creditors a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009
Novergie	350.220,66
Cespa	160.602,04
Deutes amb empreses del grup	510.822,70
Creditors comercials	1.085.455,12
Seguretat social, creditora	22.969,93
Impostos indirectes a pagar	12.299,49
Remuneracions pendents	60.844,20
Altres deutes no comercials	96.113,62
Total	1.692.391,44

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

2.1.11. Ingressos d'explotació

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

Descripció	2009
Vendes	67.646,23
Cànon R1 – Incineració	2.594.656,59
Cànon R2 – Deixalleria	1.780.558,87
Vendes d'electricitat	712.509,66
Altres	47.968,40
Prestació de serveis	5.135.693,52
Altres ingressos	-
Total	5.203.339,75

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

2.1.12. Despeses d'aprovisionaments

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

Descripció	2009
Compres d'aprovisionaments	484.267,01
Eliminació i transport	1.898.813,67
Serveis realitzats per altres empreses	25.512,42
Devolució de compres	-1,35
Variació d'existències	-139.890,42
Total	2.268.701,33

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

2.1.13. Despeses de serveis exteriors

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

Descripció	2009
Arrendaments i cànon	16.980,17
Reparacions i conservació	489.110,23
Serveis de professionals independents	585.604,17
Primes d'assegurança	133.246,51
Serveis bancaris i similars	7.772,52
Publicitat, propaganda i RRPP	2.300,22
Subministraments	100.456,21
Altres serveis	28.516,26
Total	1.363.986,29

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

2.1.14. Tributs

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

Descripció	2009
Tributs	32.108,79
Total	32.108,79

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

2.1.15. Despeses de personal

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

Descripció	2009
Sous i salaris	830.456,25
Indemnitzacions	0,00
Seguretat social a càrrec de l'empresa	105.667,75
Altres despeses socials	16.878,83
Total	953.002,83

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

2.1.16. Resultats financers

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

Descripció	2009
INTERESSOS PRÉSTEC 1 CRÈDIT ANDORRÀ	2.526.843,86
INTERESSOS PRÉSTEC 2 CRÈDIT ANDORRÀ	661.341,88
INTERESSOS PÒLISSA DE CRÈDIT	15.783,03
	3.203.968,77
ALTRES DESPESES FINANCERES	15.003,10
TOTAL DESPESES FINANCERES	3.218.971,87
Descripció	2009
INTERESSOS CANON INVERSIO	3.853.458,82
ALTRES INGRESSOS FINANCERS	495,64
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	3.853.954,46
RESULTATS FINANCERS	634.982,59

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

2.1.17. Resultats extraordinaris i variacions de provisions

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

Descripció	2009
Despeses extraordinàries	-13.317,38
Ingressos extraordinaris	19.237,61
Reversió deteriorament existències	3.337,11
Excés provisió aturada tècnica	66.000,00
Total	75.257,34

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

2.2. Execució pressupostària

L'exercici 2009 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

CTRA, SA té formalitzats els següents avals a 31 de desembre de 2009:

Beneficiari	Import
Agència de residus de Catalunya	9.240,00
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
Agència de residus de Catalunya	3.057,00
Agència de residus de Catalunya	12.852,00
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
M.I. Govern d'Andorra	80.170,00
M.I. Govern d'Andorra	9.640,00
M.I. Govern d'Andorra	12.852,00
M.I. Govern d'Andorra	9.632,00
Ministère d'environnement (França)	18.500,00
Ministère d'environnement (França)	18.656,00
Ministerio de Medio Ambiente (Espanya)	20.000,00
Préfecture des Pyrénées	17.400,00
Préfecture des Pyrénées	17.400,00
Préfecture des Pyrénées	17.400,00
Total	2.588.413,80

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

De la revisió de l'apartat en destaca la següent observació:

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, SA no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- 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 2009 mostra un valor net de 10.848.656 euros. Com s'exposa en la nota 2.1.2, 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
- L'acord de concessió preveu que la planta sigui retornada en condicions normals d'ús. Les inversions necessàries per l'acompliment d'aquesta condició, a executar al llarg del període ascendeixen a 8.872.665 euros. D'acord amb la normativa comptable el cost d'aquestes inversions s'haurien d'imputar durant la totalitat de la concessió, el que suposa un cost anual de 443.633 euros, i un import acumulat a 31 de desembre de 2009 de 1.183.022 euros. (nota 2.1.2)

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 2.1.3, la manca d'uns registres d'inventari detallats de la totalitat dels elements que componen l'immobilitzat de la societat, constata una debilitat significativa de control intern d'aquests elements
- 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 2009. (nota 2.1.7)
- 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)

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 anteriors, 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 2009, 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:



Sr. Carles SANTACREU COMA

President del Tribunal de Comptes

Principat d'Andorra

Andorra la Vella, 15 de gener de 2013

Sr. Santacreu,

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 15/01/13
Hora d'entrada: 15'10h.
Núm.: 11-13.

Li fem a mans les al·legacions corresponents a la liquidació de comptes del Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA, corresponent als exercicis 2009, 2010 i 2011.

Atentament,

Cristina Rico

Gerent

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 2009*" emès per aquest Tribunal de Comptes i del qual s'ha donat trasllat a aquesta societat per carta de data 17 de desembre de 2012, rebuda el dia 20 de desembre de 2012, 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 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 2009 mostra un valor net de 10.848.656 euros*" (nota 2.1.2), assenyalarem que, d'acord amb l'expressat en la nota 4.3 de la memòria dels comptes anuals de la Companyia, a la data de tancament de l'exercici, o en aquella altra data en què es consideri necessari, s'analitza el valor dels actius per a determinar si existeixen indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament. Si existeix algun indicatiu, es fa una estimació de l'import recuperable d'aquest actiu per determinar l'import de la pèrdua per deteriorament.

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

A 31 de desembre de 2009, de la realització de l'esmentada prova de deteriorament no se'n desprèn que sigui necessari realitzar cap deteriorament d'aquest actiu.



2. En relació a la consideració que *"l'acord de concessió preveu que la planta sigui retornada en condicions normals d'ús. Les inversions necessàries per l'acompliment d'aquesta condició, a executar al llarg del període ascendeixen a 8.872.665 euros. D'acord amb la normativa comptable el cost d'aquestes inversions s'haurien d'imputar durant la totalitat de la concessió, el que suposa un cost anual de 443.633 euros, i un import acumulat a 31 de desembre de 2009 de 1.183.022 euros"*. (nota 2.1.2), segons el Pla de negoci actualitzat l'any 2012, es preveu que les inversions a realitzar al llarg dels 20 anys del període de concessió ascendeixin a 8.872.665 euros. S'ha previst que la vida útil d'aquestes inversions sigui de 10 anys. Part d'aquestes inversions quedaran amortitzades dins del període de concessió i només una part de la inversió anteriorment esmentada sobrepassarà la data de reversió de la concessió i que estimem en 2.085.317 euros.

En la nostra opinió, el cost de les inversions a comptabilitzar seria el corresponent a la part d'aquestes que no es pugui recuperar en el transcurs de la durada de la concessió, i en tot cas la provisió a realitzar s'hauria de calcular aplicant el mètode de descompte de fluxos per aquest import. Segons els nostres càlculs el valor actual net de la inversió que sobrepassa el període de concessió, a 31 de desembre de 2009, ascendiria a 1.092.684 euros. L'efecte en el compte de pèrdues i guanys únicament seria el corresponent a la despesa financera per l'actualització de la provisió per costos de reversió, que per a l'any 2009 ascendiria a 52.033 euros.

3. 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, constata una debilitat significativa de control intern d'aquests elements"* (nota 1.6 i 2.1.3), CTRASA disposa d'aquest registre pel període d'explotació, però no pel de construcció. Per això, durant l'exercici 2012, CTRASA va començar a completar el registre d'inventari amb els elements que componen l'obra i la instal·lació objecte de la concessió administrativa.

En quant a la observació referent al manual de procediments, us informem que en data 25 de maig de 2011, CTRASA va elaborar el procediment de gestió de l'inventari, document que adjuntem al present escrit.

4. En relació a la consideració que *“a la data de tancament de l'exercici 2009, no s'ha formalitzat ni comptabilitzat la disminució de capital, ni s'han adaptat els estatuts a la nova legislació”* (nota 2.1.7), 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 fins que aquesta modificació no sigui aprovada per Llei, o bé fins que una Llei formal no deslegalitzi els estatuts de CTRASA i autoritzi aquesta societat a modificar-los per si mateixa en aquells punts que no tinguin caràcter essencial, la modificació estatutària no es pot formalitzar en escriptura pública.

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

5. 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), per carta de data 22 de juny de 2012 la societat CTRASA va trametre a la Intervenció general els comptes anuals en relació a l'exercici 2009. Adjuntem l'esmentat escrit.



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 2009"* 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 14 de gener de 2013.

CENTRE DE TRACTAMENT
DE RESIDUS D'ANDORRA, S.A.

Carretera de la Comella

PO ANDORRA LA VELLA
Principat d'Andorra

CRISTINA RICO

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen 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.

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.