

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2012 del
CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Octubre del 2013

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	6
1.5. Organització i control intern	7
1.6. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Comptes anuals	9
2.1.1. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió	13
2.1.2. Immobilitzat	16
2.1.3. Existències	17
2.1.4. Deutors	17
2.1.5. Tresoreria i comptes financers	18
2.1.6. Patrimoni net	18
2.1.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	19
2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit	19
2.1.9. Creditors comercials i altres	20
2.1.10. Ingressos d'explotació	21
2.1.11. Despeses d'aprovisionaments	21
2.1.12. Despeses de serveis exteriors	21
2.1.13. Tributs.....	22
2.1.14. Despeses de personal	22
2.1.15. Resultats financers	22
2.1.16. Resultats extraordinaris i variacions de provisions	23
2.2. Execució pressupostària	23
2.3. Altres aspectes a destacar	23
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	26
5. CONCLUSIONS.....	26
6. AL·LEGACIONS	27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	32

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances publiques

PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, el Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (en endavant CTRA, SA).

L'auditoria de CTRA, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 20 d'agost del 2013 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 2012, 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 25 d'octubre del 2013.

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 mitjançant concessió administrativa, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 31 d'octubre de 2002
- Decret d'adjudicació definitiva de la concessió administrativa per a la realització del projecte, la construcció i la explotació, en règim de servei públic, del CTRA del 29 de gener de 2003
- Contracte de concessió de la construcció del CTRA i ulterior explotació en règim de servei públic, signat el 6 de febrer de 2003
- Llei 20/2007, 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, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre
- Decret del 23 de juliol del 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat pel Decret del 15 de febrer del 2012
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

1.5. Organització i control intern

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

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

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

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

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

La direcció efectiva del conjunt de les àrees organitzatives de la societat recau en la seva gerència amb límit d'actes, per quantia, que en ser superats requereixen de la 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 2012 no ha portat a terme un seguiment pressupostari. No obstant està subjecta a control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la Llei general de les finances públiques. Per l'exercici fiscalitzat la societat no ha estat sotmesa a cap control per part de la Intervenció general.

1.6. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2012	Exercici 2011
A) ACTIUS NO CORRENTS	82.548.289,57	86.652.112,73
I. Immobilitzat intangible	43.003.185,65	45.618.865,67
4. Altres actius intangibles	43.003.185,65	45.618.865,67
II. Immobilitzat tangible	634.567,24	615.465,58
1. Terrenys i construccions	91.980,25	102.521,28
2. Instal·lacions tècniques i altre mobilitzat material	542.586,99	512.944,30
IV. Immobilitzat financer	38.910.536,68	40.417.781,48
IVa Empreses del grup i associades	38.910.536,68	40.417.781,48
2. Crèdits i comptes a cobrar	38.910.536,68	40.417.781,48
B) ACTIUS CORRENTS	4.465.624,76	4.711.677,94
II. Existències	581.407,44	595.250,19
1. Matèries primeres i consumibles	581.101,98	595.250,19
4. Bestretes a proveïdors	305,46	-
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	983.448,32	2.319.841,11
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	16.004,03	17.522,78
2. Crèdits i comptes a cobrar en emp. del grup i ass.	948.858,54	2.216.054,49
3. Resta de crèdits i comptes a cobrar	18.585,75	86.263,84
IV. Inversions financeres a curt termini	1.507.244,30	1.795.159,68
1. En empreses del grup i associades	1.507.244,30	1.795.159,68
V. Tresoreria	1.392.527,97	19,96
VI. Ajustaments per periodificació	996,73	1.407,00
TOTAL ACTIU	87.013.914,33	91.363.790,67

PASSIU	Exercici 2012	Exercici 2011
A) PATRIMONI NET	7.899.562,49	7.318.885,22
I. Capital	6.579.400,00	6.579.400,00
1. Capital	6.579.400,00	6.579.400,00
III. Reserves	739.485,22	178.321,08
1. Reserva legal	146.195,25	90.078,84
5. Altres reserves	593.289,97	88.242,24
V. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
1. Romanent	-	-
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
VI. Resultat de l'exercici	580.677,27	561.164,14
B) PASSIUS NO CORRENTS	74.922.501,00	80.408.840,94
I. Provisions a llarg termini	30.038,00	-
II. Deutes a llarg termini	41.270.099,37	44.440.731,01
2. Deutes amb entitats de crèdit	41.270.099,37	44.440.731,01
IV. Subvencions	33.622.363,63	35.968.109,93
C) PASSIUS CORRENTS	4.191.850,84	3.636.064,51
II Provisions a curt termini	-	-
III Deutes a curt termini	2.363.787,17	2.168.831,22
2. Deutes amb entitats de crèdit	2.211.138,59	2.077.474,94
4. Altres	152.648,58	91.356,28
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.828.063,67	1.467.233,29
1. Proveïdors	955.971,91	810.979,56
2. Empreses del grup i associades, creditores	872.091,76	656.253,73
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	87.013.914,33	91.363.790,67

Font: CTRA,SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	Exercici 2012	Exercici 2011
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIO		
1. Import net de la xifra de negocis	5.012.233,74	4.852.332,09
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
4. Altres ingressos d'explotació	2.345.746,30	2.350.246,30
Total ingressos d'explotació	7.357.980,04	7.202.578,39
II. DESPESES D'EXPLOTACIO		
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-1.913.983,33	-1.914.480,25
2. Despeses de personal	-991.488,75	-974.611,30
a) Sous, salaris i assimilats	-845.611,20	-827.267,23
b) Càrregues socials	-145.877,55	-147.344,07
3. Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-3.136.102,86	-3.115.091,55
a) Amortització	-3.135.192,29	-3.113.927,93
c) Resultats per venda o baixa	-910,57	-1.163,62
4. Deteriorament del circulant	-30.038,00	-
c) Altres	-30.038,00	-
5. Altres despeses d'explotació	-1.332.712,84	-1.310.828,67
a) Arrendaments i cànons	-110,00	-3.642,61
b) Reparacions i conservació	-416.084,94	-433.465,88
c) Serveis professionals independents	-615.086,91	-598.145,60
d) Subministraments	-65.934,07	-45.655,90
e) Tributs	-73.420,07	-60.188,48
f) Altres serveis exteriors	-162.076,85	-169.730,20
Total despeses d'explotació	-7.404.325,78	-7.315.011,77
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	-46.345,74	-112.433,38
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS		
1. Ingressos Financers	3.541.551,00	3.664.161,64
b) D'altres actius financers	3.541.551,00	3.664.161,64
2. Despeses Financeres	-2.890.008,25	-2.995.822,90
b) Altres deutes	-2.890.008,25	-2.995.822,90
RESULTAT FINANCER	651.542,75	668.338,74
RESULTAT DE LES OPERACIONS	605.197,01	555.905,36
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1. Altres ingressos no recurrents	-	6.195,16
2. Altres despeses no recurrents	-3.228,81	-936,38
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-3.228,81	5.258,78
Resultat abans d'impostos	601.968,20	561.164,14
V. Impost sobre beneficis	-21.290,93	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	580.677,27	561.164,14

Font: CTRA,SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

		Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A)	SALDO 31/12/2010	6.579.400,00	-	-	102.325,12	-	-274.483,56	-	350.479,52	-	6.757.721,08
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2010 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2010 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B)	SALDO AJUSTAT A 01/01/2011	6.579.400,00	-	-	102.325,12	-	-274.483,56	-	350.479,52	-	6.757.721,08
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	561.164,14	-	561.164,14
II	Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	75.995,96	-	274.483,56	-	-350.479,52	-	-
C)	SALDOS A 31/12/2011	6.579.400,00	-	-	178.321,08	-	-	-	561.164,14	-	7.318.885,22
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2011 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2011 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D)	SALDO AJUSTAT A 01/01/2012	6.579.400,00	-	-	178.321,08	-	-	-	561.164,14	-	7.318.885,22
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	580.677,27	-	580.677,27
II	Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	561.164,14	-	-	-	-561.164,14	-	-
E)	SALDOS A 31/12/2012	6.579.400,00	-	-	739.485,22	-	-	-	580.677,27	-	7.899.562,49

Font: CTRA,SA
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

		Exercici 2012	Exercici 2011
A)	FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	3.423.207,97	1.010.106,34
1.	Resultat del període abans d'impostos	601.968,20	561.164,14
2.	Ajustaments del resultat	172.059,43	101.006,51
a)	Amortització de l'immobilitzat intangible i tangible (+)	3.135.192,29	3.113.927,93
c)	Variació de provisions (+/-)	30.038,00	-
d)	Imputació de subvencions (-)	-2.345.746,30	-2.345.746,30
e)	Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	4.118,19	1.163,62
g)	Ingressos financers (-)	-3.541.551,00	-3.664.161,64
h)	Despeses financeres (+)	2.890.008,25	2.995.822,90
3.	Canvis en el capital corrent	1.670.619,54	-17.620,59
a)	Existències (+/-)	-38.241,95	102.035,59
b)	Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	1.329.130,96	-627.232,88
c)	Altres actius corrents (+/-)	410,27	44.692,70
d)	Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	379.320,26	462.884,00
4.	Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	978.560,80	365.556,28
a)	Pagaments d'interessos (-)	-2.849.366,11	-2.988.915,92
c)	Cobraments d'interessos (+)	3.841.956,01	3.354.472,20
d)	Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	-14.029,10	-
5.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1 +/-2 +/-3 +/-4)	3.423.207,97	1.010.106,34
B)	FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-490.647,42	-198.232,96
6.	Pagaments per inversions (-)	-490.647,42	-198.232,96
b)	Immobilitzat intangible	-377.291,65	-
c)	Immobilitzat tangible	-113.355,77	-198.232,96
8.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-490.647,42	-198.232,96
C)	FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-580.559,38	-786.272,87
10.	Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-580.559,38	-786.272,87
a)	Emissió	1.494.755,17	1.161.761,27
3.	Deutes amb empreses del grup i associades (+)	1.494.755,17	1.161.761,27
b)	Devolució i amortització de	-2.075.314,55	-1.948.034,14
2.	Deutes amb entitats de crèdit (-)	-2.075.314,55	-1.948.034,14
12.	Fluxos efectiu de les activitats de finançament (+/-9 +/-10 +/-11)	-580.559,38	-786.272,87
D)	EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-	-
E)	AUGMENT/DISMINUCIÓ NET DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A +/-B +/-C +/-D)	2.352.001,17	25.600,51
	Efectiu o equivalents a l'inici del període	-959.473,20	-985.073,71
	Efectiu o equivalents al final del període	1.392.527,97	-959.473,20

Font: CTRA,SA
(Imports en euros)

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

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

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

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

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

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

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

- a) El valor net de l'actiu intangible, com a reflex del dret d'ús i possessió de les instal·lacions, previst en l'article 14 del contracte de concessió. El valor registrat a 31 de desembre de 2012 és de 42.823.336 euros, corresponent al total cost comptabilitzat de 59.668.552 euros, menys les amortitzacions acumulades en aquesta data de 16.845.215 euros. El cost activat inclou per una part el total dels costos d'obra previst en el contracte de concessió, per un import de 46.914.926 euros (inclouen els costos financers inicialment previstos i comissions de finançament), i d'altra part els sobre costos incorreguts, que corresponen a 7.925.038 euros d'obra i altres conceptes, dels quals la quantitat de 236.050 euros s'ha incorporat en l'exercici, 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 33.622.364 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 13.292.562 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 2012 resten pendents de cobrament 40.417.781 euros (veure punt 2.1.5) del present informe

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

Diferències derivades del càlcul del tipus d'interès

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

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

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

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

Data	Capital recalculat al 8,615% anual	Capital segons taula	Diferencial
01/01/2009	45.334.909,83	45.316.060,44	18.849,39
31/12/2009	44.272.517,05	44.242.719,22	29.797,83
31/12/2010	43.114.894,66	43.074.298,36	40.596,31
31/12/2011	41.853.506,59	41.802.375,42	51.131,17
31/12/2012	40.479.051,59	40.417.781,90	61.269,70

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

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

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

La societat ha enregistrat a l'actiu sobrecostos de l'obra i sobrecostos dels interessos intercalaris suportats fins a la posada en funcionament de la instal·lació per uns imports inicials de 7.688.988 euros i 4.828.587 euros respectivament, i els

costos satisfets durant l'exercici en compensació per retard en el lliurament de l'obra, de 236.050 euros, pels quals, d'acord amb l'indicat, el contracte de concessió no preveu que puguin ser compensats pel Govern mitjançant majors aportacions o incorporant-los a les tarifes dels serveis.

Així, atenent als termes del contracte els imports dels sobre costos anteriors no podran ser objecte de retribució en la fase d'explotació ni, per tant, les seves amortitzacions podran formar part dels costos imputables al servei, motiu pel qual han 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 2012 de 2.513.922 euros.

2.1.2. Immobilitzat

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

Immobilitzat intangible	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Concessions	59.432.501,89	236.050,00	-	59.668.551,89
Aplicacions informàtiques	114.081,61	138.849,35	-7.283,50	245.647,46
Propietat industrial	356,00	-	-	356,00
Imm. Intangible en curs	-	2.392,30	-	2.392,30
Total immobilitzat intangible	59.546.939,50	377.291,65	-7.283,50	59.916.947,65
Amortització acumulada concessions	-13.863.327,05	-2.981.888,37	-	-16.845.215,42
Amortització acumulada aplicacions	-64.390,78	-11.083,30	7.283,50	-68.190,58
Amortització acumulada marques	-356,00	-	-	-356,00
Total amortització acumulada	-13.928.073,83	-2.992.971,67	7.283,50	-16.913.762,00
Immobilitzat intangible net	45.618.865,67	-2.615.680,02	-	43.003.185,65

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

Immobilitzat tangible	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Construccions	171.580,93	4.986,23	-	176.567,16
Instal·lacions tècniques	203.154,21	40.147,82	-	243.302,03
Maquinària	262.011,27	14.983,19	-	276.994,46
Utilitatge	42.338,43	-	-	42.338,43
Altres instal·lacions	2.645,71	6.132,00	-	8.777,71
Mobiliari	43.595,59	-	-590,6	43.004,99
Equips informàtics	29.828,49	22.167,65	-15.614,90	36.381,24
Altres immobilitzat material	323.938,31	77.023,58	-3.732,10	397.229,79
Total immobilitzat tangible	1.079.092,94	165.440,47	-19.937,60	1.224.595,81
Amortització acumulada immob. Tangible	-463.627,36	-142.244,64	15.843,43	-590.028,57
Total amortització acumulada	-463.627,36	-142.244,64	15.843,43	-590.028,57
Immobilitzat tangible net	615.465,58	23.195,83	-4.094,17	634.567,24

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

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

Activació de recanvis

L'entitat activa com existències els recanvis de l'immobilitzat que adquireix per tal de poder assegurar el correcte funcionament de la Planta, llevat dels d'import superior als 3.000 euros els quals els classifica com immobilitzat tangible, sent objecte d'amortització.

Segons es desprèn de les estimacions efectuades pel Tribunal, al 31 de desembre de 2012 l'import de les existències en recanvis era de 512.969 euros i el valor net de l'immobilitzat tangible per aquest concepte era de 168.661 euros.

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

Dotació a l'amortització

De la revisió dels imports i càlcul de les amortitzacions, es posa de manifest que com a conseqüència d'una manca de registre auxiliar complet que s'especifica en el punt següent, els imports de les amortitzacions dels béns afectes a la concessió es

corresponen a un càlcul global sobre el cost total dels actius adquirits, sense que existeixi un detall individualitzat de l'amortització de cadascun dels elements, en base a la seva vida útil particular.

Registre extracomptable dels elements que componen l'immobilitzat

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

Un adequat control intern requereix, per a l'adequada salvaguarda dels actius, d'un registre on hi figurin, element per element, com a mínim la següent informació: data de compra, data d'alta, preu d'adquisició, situació del bé, ubicació física, dotació anual a l'amortització i amortització acumulada; contrastant aquest registre amb un inventari físic per tal de determinar l'existència de possibles baixes no detectades. D'acord amb el que s'ha deixat constància anteriorment, la societat manté com immobilitzats elements per import de 208.965 euros, i una amortització acumulada de 71.179 euros, l'activació com a element amortitzable dels quals està condicionada a la identificació i baixa dels elements substituïts.

2.1.3. Existències

L'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Existències consumibles	54.740,64	60.690,09	-5.949,45
Existències recanvis	512.968,69	517.074,18	-4.105,49
Magatzem olis	9.822,90	10.346,42	-523,52
Resines	3.569,75	7.139,50	-3.569,75
Acomptes de proveïdors	305,46	-	305,46
Total	581.407,44	595.250,19	-13.842,75

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

2.1.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Govern d'Andorra, deutor – subvenció explotació	555.577,44	1.823.459,55	-1.267.882,11
FEDA	64.788,31	64.102,15	686,16
Empreses del grup, deutores	620.365,75	1.887.561,70	-1.267.195,95
Govern de França – TVA	12.487,02	39.801,05	-27.314,03
Govern d'Andorra – Impostos indirectes	333.941,37	374.955,58	-41.014,21
Administracions públiques	346.428,39	414.756,63	-68.328,24
Clients per vendes i prestacions de serveis	16.004,03	17.522,78	-1.518,75
Deutors diversos	650,15	-	650,15
Total	983.448,32	2.319.841,11	-1.336.392,79

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

2.1.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	217,98	19,96	198,02
Comptes corrents	1.392.309,99	-	1.392.309,99
Total	1.392.527,97	19,96	1.392.508,01

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

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

Autorització de signatures per efectuar pagaments

En els registres bancaris figura la obligació de la signatura mancomunada per efectuar pagaments amb un límit econòmic de 20.000 euros a 50.000 euros; s'observa que en l'exercici 2012 s'han efectuat pagaments dintre d'aquest límit abans d'obtenir l'autorització de les persones que figuren als registres per un import de 270.800 euros.

La composició dels actius financers és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Comptes a Cobrar LL/T Govern	38.910.536,68	40.417.781,48	-1.507.244,80
Total II/t	38.910.536,68	40.417.781,48	-1.507.244,80
Comptes a Cobrar C/T Govern	1.507.244,30	1.795.159,68	-287.915,38
Total a c/t	1.507.244,30	1.795.159,68	-287.915,38
Total pendent	40.417.780,98	42.212.941,16	-1.795.160,18

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

2.1.6. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Resultat del exercici	Distribució resultat	Saldo a 31/12/2012
Capital Social	6.579.400,00	-	-	6.579.400,00
Reserva legal	90.078,84	-	56.116,41	146.195,25
Reserves voluntàries	40.948,01	-	505.047,73	545.995,74
Reserves adaptació NPGC	47.294,23	-	-	47.294,23
Resultats	561.164,14	580.677,27	-561.164,14	580.677,27
Total	7.318.885,22	580.677,27	-	7.899.562,49

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

De la revisió realitzada en deriva les següents observacions:

Reducció de capital social

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

Tanmateix, tal i com es manifesta en l'acta de la reunió de l'Assemblea general ordinària de 17 de setembre de 2008, el notari refusa procedir a la disminució de capital social acordada, fins que CTRA, SA no adapti els estatuts socials a la "Llei 20/2007, de societats anònimes i de responsabilitat limitada". Alhora, en la mateixa acta, s'acorda modificar els estatuts per adaptar-los a nova legislació.

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

2.1.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Ingressos a distribuir en diferents exercicis	33.622.363,63	35.968.109,93	-2.345.746,30
Total	33.622.363,63	35.968.109,93	-2.345.746,30

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

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

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

2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Pòlissa de crèdit	-	959.493,16	-959.493,16
Préstec 1 Crèdit Andorrà a LL/T	29.708.315,58	31.319.936,95	-1.611.621,37
Préstec 2 Crèdit Andorra LL/T	11.561.783,79	12.161.300,90	-599.517,11
	41.270.099,37	44.440.731,01	-3.170.631,64
Préstec 1 Crèdit Andorrà a c/t	1.611.621,51	1.503.270,45	108.351,06
Préstec 2 Crèdit Andorrà a c/t	599.517,08	572.044,21	27.472,87
	2.211.138,59	2.075.314,66	135.823,93
Previsió interessos deutes a c/termini	-	2.160,28	-2.160,28

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

Les dades inicials dels deutes són les següents:

Descripció	Venciment	Capital inicial límit crèdit
Préstecs		
Préstec Crèdit Andorrà (amb garantia pignorativa)	05/07/25	40.335.526,60
Préstec Crèdit Andorrà	05/06/27	15.000.000,00
Crèdits		
Pòlissa de crèdit Crèdit Andorra	05/06/27	3.000.000,00

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

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

Manca d'informació en els comptes retuts

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

- La pignoració dels drets de crèdit del contracte de concessió a favor de l'entitat financera
- L'establiment d'uns paràmetres de Pla financer a complir per la societat
- El tipus d'interès aplicat per l'entitat financera
- El venciment per anys dels préstecs a llarg termini

2.1.9. Creditors comercials i altres

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Novergie	275.796,24	299.520,16	-23.723,92
Cespa	593.658,39	356.733,57	236.924,82
FEDA	2.637,13	-	2.637,13
Deutes amb empreses del grup	872.091,76	656.253,73	215.838,03
Creditors comercials	955.971,91	810.979,56	144.992,35
Seguretat social, creditora	24.749,27	25.228,70	-479,43
Impostos indirectes a pagar	127.899,31	66.127,58	61.771,73
Altres	-	-	-
Altres deutes no comercials	152.648,58	91.356,28	61.292,30
Total	1.980.712,25	1.558.589,57	422.122,68

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

2.1.10. Ingressos d'explotació

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

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Vendes	62.136,27	77.911,97	-15.775,70
Cànon R1 – Incineració	2.722.422,77	2.641.386,03	81.036,74
Cànon R2 – Deixalleria	1.564.889,90	1.480.674,40	84.215,50
Vendes d'electricitat	626.186,89	625.757,97	428,92
Altres	36.597,91	26.601,72	9.996,19
Prestació de serveis	4.950.097,47	4.774.420,12	175.677,35
Total	5.012.233,74	4.852.332,09	159.901,65

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

2.1.11. Despeses d'aprovisionaments

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

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Compres d'aprovisionaments	497.084,56	499.892,22	-2.807,66
Eliminació i transport	1.405.943,45	1.431.243,23	-25.299,78
Serveis realitzats per altres empreses	45.684,19	42.329,00	3.355,19
Devolució de compres	-	-	-
Variació d'existències	-34.728,87	-58.984,20	24.255,33
Total	1.913.983,33	1.914.480,25	-496,92

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

2.1.12. Despeses de serveis exteriors

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

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Arrendaments i cànon	110,00	3.642,61	-3.532,61
Reparacions i conservació	416.084,94	433.465,88	-17.380,94
Serveis de professionals independents	615.086,91	598.145,60	16.941,31
Primes d'assegurança	130.973,04	132.162,28	-1.189,24
Serveis bancaris i similars	5.250,40	6.328,72	-1.078,32
Publicitat, propaganda i RRPP	1.476,62	5.355,39	-3.878,77
Subministraments	65.934,07	45.655,90	20.278,17
Altres serveis	24.376,79	25.883,81	-1.507,02
Total	1.259.292,77	1.250.640,19	8.652,58

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

2.1.13. Tributs

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

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Tributs	73.420,07	60.188,48	13.231,59
Total	73.420,07	60.188,48	13.231,59

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

2.1.14. Despeses de personal

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

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Sous i salaris	845.611,20	827.267,23	18.343,97
Indemnitzacions	-	-	-
Seguretat social a càrrec de l'empresa	122.510,71	119.925,25	2.585,46
Altres despeses socials	23.366,84	27.418,82	-4.051,98
Total	991.488,75	974.611,30	16.877,45

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

2.1.15. Resultats financers

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

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Interessos préstec 1 Crèdit Àndorra	2.243.572,01	2.344.638,48	-101.066,47
Interessos préstec 2 Crèdit Àndorra	586.248,80	612.462,74	-26.213,94
Interessos pòlissa de Crèdit	2.385,02	16.966,78	-14.581,76
	2.832.205,83	2.974.068,00	-141.862,17
Altres despeses financeres	57.802,42	21.754,90	36.047,52
Total despeses financeres	2.890.008,25	2.995.822,90	-105.814,65
Interessos cànon inversió	3.542.206,61	3.654.877,21	-112.670,60
Altres ingressos financers	-655,61	9.284,43	-9.940,04
Total ingressos financers	3.541.551,00	3.664.161,64	-122.610,64
Resultats Financers	651.542,75	668.338,74	-16.795,99

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

2.1.16. Resultats extraordinaris i variacions de provisions

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

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Pèrdues procedents immobilitzat tangible	-910,57	-1.163,62	253,05
Despeses extraordinàries	-3.228,81	-936,38	-2.292,43
Ingressos extraordinaris	-	6.195,16	-6.195,16
Reversió deteriorament existències	-	-	-
Excés provisió aturada tècnica	-	-	-
Total	-4.139,38	4.095,16	-8.234,54

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

2.2. Execució pressupostària

En l'exercici 2012 l'entitat no ha presentat informació referida als resultats dels programes d'actuació, inversió i finançament que, d'acord amb el regulat en l'article 19 i següents de la LGFP forma part del projecte de pressupost de les societats.

2.3. Altres aspectes a destacar

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

Canvi de titularitat de les accions de CTRA, SA i resolució de litigis

En l'assemblea general ordinària del 27 de juny de 2012, els socis de CTRA, SA signen un acord en el qual FEDA i Govern es comprometen a adquirir les accions de Novergie Sud Ouest i Cespa Gestió de Residus, SA la qual es formalitza durant el mes de juliol de 2013. Juntament amb aquest acord, es resol el contracte de prestació de serveis que es mantenia amb aquestes empreses per portar a terme, entre d'altres, la reserva de capacitat de residus; la gestió, transport i tractament de residus i l'assistència tècnica en relació amb la deixalleria, planta d'incineració, recursos humans i àrea administrativa financera. També derivat d'aquest acord, es deixen sense efecte diferents saldos que es mantenien amb les referides empreses l'import dels quals era a 31 de desembre de 2012 de 869.455 euros, i s'arxiven les actuacions judicials que afecten a CTRA, SA amb aquestes societats.

Avals

CTRA, SA té formalitzats els següents avals a 31 de desembre de 2012:

Beneficiari	Import
Govern d'Andorra	231.966,74
Préfecture des Pyrenées	34.800,00
Total	266.766,74

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

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012, estableix:

Quarta

S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:

“3. El Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.

4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici de 2012 d'acord amb el qual CTRA, SA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	132.429.757	273.299	659.730	1.075.613	273.774
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	2.522,6%	107,8%	121,7%	129,6%	106,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	33,2%
Indicadors			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci Ingressos d'explotació	100,0%	68,9%	66,8%	67,4%	68,1%
Indicador de Consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials Despeses d'explotació	17,8%	29,7%	27,4%	26,2%	25,8%
Ratis d'endeutament i rendibilitat			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total des recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent Total patrimoni net i passiu	100,4%	93,5%	92,9%	92,0%	90,9%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent Passiu corrent i no corrent	2,8%	3,8%	3,5%	4,3%	5,3%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres Ingressos d'explotació	64,4%	42,6%	43,9%	41,6%	39,3%
Marge brut d'explotació (Hauria de ser un valor pròxim al 4%)	=	Resultat brut d'explotació Import net xifra negoci	-18,8%	-1,7%	-6,4%	-2,3%	-0,9%
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net Patrimoni net	-219,5%	8,6%	5,2%	7,7%	7,4%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos Actiu total	-1,0%	0,6%	0,4%	0,6%	0,7%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 Ingressos d'explotació	6.611	90	87	118	49
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 Despeses d'explotació	93	79	52	73	90

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que tenen el seu origen en fets o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

- Com es descriu a les notes 1.6 i 2.1.2, la manca d'uns registres d'inventari detallats de la totalitat dels elements que componen l'immobilitzat de la societat comporta una debilitat significativa de control intern d'aquests elements
- L'entitat manté registrat com a valor del seu actiu el resultat negatiu obtingut en la fase de construcció, que es amortitzat a raó del 5% anual, i que a 31 de desembre de 2012 mostra un valor net de 9.200.973 euros. Com s'exposa en la nota 2.1.1, la valoració d'aquest actiu està condicionat a la recuperació d'aquest sobrecost amb càrrec dels marges nets futurs de l'explotació del servei calculats conforme es detalla en aquell apartat
- 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 2012 de 2.513.922 euros. (nota 2.1.1)
- 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 2012. (nota 2.1.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2012, 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 a Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 4/12/13
Hora d'entrada: 11'05 h.
Núm.: 154-13.

CTRA, S.A.
Carretera de la Comella, s/n
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra
Tel. +376 801 949
Fax: +376 823 550
www.ctra.ad

Sr. Carles SANTACREU COMA

President del Tribunal de Comptes

Principat d'Andorra

Andorra la Vella, 3 de desembre de 2013

Sr. Santacreu,

Li fem a mans les al·legacions corresponents a la liquidació de comptes del Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA, corresponent a l'exercici 2012.

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 2012" emès per aquest Tribunal de Comptes i del qual s'ha donat trasllat a aquesta societat per carta de data 21 de novembre de 2013, 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 de que *"la manca d'uns registres d'inventari detallats de la totalitat dels elements que componen l'immobilitzat de la societat comporta una debilitat significativa de control intern d'aquests elements"* (nota 1.6 i 2.1.2), CTRASA disposa d'aquest registre pel període d'explotació, però no pel de construcció. Per això, des de l'any 2012, CTRASA està completant el registre d'inventari amb els elements que componen l'obra i la instal·lació objecte de la concessió administrativa.
2. En relació a la consideració que *"l'entitat manté registrat com a valor del seu actiu el resultat negatiu obtingut en la fase de construcció, que es amortitza a raó del 5% anual, i que a 31 de desembre de 2012 mostra un valor net de 9.200.973 euros"* (nota 2.1.1), 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 2012, de la realització de l'esmentada prova de deteriorament no se'n desprèn que sigui necessari realitzar cap deteriorament d'aquest actiu.

3. En relació a 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 2012 de 2.513.922 euros"*. (nota 2.1.1), CTRASA ha actualitzat el Pla de negoci durant l'any 2012, basant-nos en l'històric dels primers 6 anys d'explotació, per aquest motiu s'han disminuït les partides d'inversió traspasant-les majoritàriament a manteniment.

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.

Per consegüent la provisió que figura a l'epígraf de Provisions a llarg termini per a l'exercici 2012 referent a aquestes inversions ascendeix a 30.038 euros.

Dit Pla de Negoci es va facilitar als auditors Tribunal de Comptes per correu electrònic el dia 21 d'octubre de 2013.

4. En relació a la consideració que *"a la data de tancament de l'exercici 2012, no s'ha formalitzat ni comptabilitzat la disminució de capital, ni s'han adaptat els estatuts a la nova legislació"* (nota 2.1.6), volem posar en relleu els motius que ho han fet impossible, que són els següents:
Els estatuts de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (CTRASA) estan incorporats a la Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa, de 31-10-2002 i, per consegüent, és necessari que la seva modificació sigui aprovada o autoritzada també per Llei. Així, l'acord de la junta general de la societat de 23 de juliol de 2007, de reducció de capital social, fou traslladat al Govern, que va tramitar un projecte de Llei que s'aprovà com a Llei 22/2007, del 22 de novembre, relativa a la societat concessionària Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA.



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

La Junta General de CTRASA va aprovar, el 17 de novembre de 2008, una nova modificació d'estatuts, per adaptar-los a la nova Llei de societats anònimes, i la va traslladar al Govern, però 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.

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 2012*" 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 2 de desembre de 2013.

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.