

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016 del
CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Març de 2018

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	6
1.5. Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Comptes anuals	8
2.1.1. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió	13
2.1.2. Immobilitzat	16
2.1.3. Existències	17
2.1.4. Deutors	17
2.1.5. Tresoreria i comptes financers	17
2.1.6. Patrimoni net	18
2.1.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	18
2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit	19
2.1.9. Creditors comercials i altres	20
2.1.10. Ingressos d'explotació	20
2.1.11. Despeses d'aprovisionaments	20
2.1.12. Despeses de serveis exteriors	21
2.1.13. Tributs	21
2.1.14. Despeses de personal	21
2.1.15. Resultats financers	22
2.1.16. Resultats per venda o baixa d'immobilitzat	22
2.1.17. Impost de societats	22
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament	24
2.3. Altres aspectes a destacar	25
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	31
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	31
5. CONCLUSIONS	32
6. AL·LEGACIONS	32
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	37

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal

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 del 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).

La fiscalització de CTRA, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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'entitat esmentada, desenvolupada en l'exercici 2016.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017 i consta, entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i l'informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat. La liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici va ser lliurada el dia 18 de setembre de 2017.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de CTRA, SA s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de CTRA, SA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per CTRA, SA en l'exercici 2016, 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 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, se n'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 30 de juny de 2017.

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 la Llei esmentada es van publicar els estatuts de la societat, que amb posterioritat han estat modificats per la Llei 31/2014, del 27 de novembre.

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

Cal indicar que, fruit de processos d'adquisició posteriors, les participacions en el capital social de la societat, a 31 de desembre de 2016, són les següents:

Accionistes	Núm. accions	%
Govern d'Andorra	283	28,30%
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)	717	71,70%
Total	1.000	100,00%

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

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

L'objecte social de CTRA, SA és:

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

- 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 del 2002.
- Decret d'adjudicació definitiva de la concessió administrativa per a la realització del projecte, la construcció i l'explotació posterior, en règim de servei públic, del Centre de Tractament de Residus del Principat d'Andorra, del 29 de gener del 2003.
- Contracte de concessió de la construcció del CTRA i explotació ulterior en règim de servei públic, signat el 6 de febrer del 2003.
- Llei 22/2007, del 22 de novembre, relativa a la societat concessionària CTRA, SA, modificada per la Llei 31/2014, del 27 de novembre, de modificació dels estatuts de la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA".
- Decret del 15-02-2012, pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la 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 legislatiu, del 26-02-2014, de publicació del text refós de la 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre del 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

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'estudi esmentat hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

La societat s'estructura en set departaments amb un director responsable de cada un d'ells. La responsabilitat màxima de la societat recau en el consell d'administració. En la pràctica diària, el control intern està liderat per la gerent i, en el cas que no es trobés disponible, pel cap d'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 la mancomunació dels acords, incorporant-hi 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 les ISOs 9001 i 14001 i disposa d'un manual de funcions del personal.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2016	Exercici 2015
ACTIUS NO CORRENTS	63.057.082	68.257.752
Immobilitzat intangible	31.035.297	34.037.912
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	31.035.297	34.037.912
Immobilitzat tangible	599.013	680.512
Terrenys i construccions	87.786	107.289
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	509.895	573.223
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	1.332	-
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	31.422.772	33.539.328
Empreses del grup i associades	31.422.772	33.539.328
Instrumentes de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	31.422.772	33.539.328
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instrumentes de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
ACTIUS CORRENTS	4.372.098	4.218.433
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	944.843	789.590
Matèries primeres i consumibles	944.843	789.590
Productes en curs de fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	1.305.570	1.481.397
Clients per vendes i prestacions de serveis	14.317	15.514
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.281.881	1.457.421
Resta de crèdits i comptes a cobrar	9.372	8.462
Inversions financeres a curt termini	2.116.577	1.944.343
En empreses del grup i associades	2.116.577	1.944.343
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria	2.468	285
Ajustaments per periodificació	2.640	2.818
TOTAL ACTIU	67.429.180	72.476.185

PASSIU	Exercici 2016	Exercici 2015
PATRIMONI NET	8.588.927	8.007.196
Capital	3.289.700	3.289.700
Capital	3.289.700	3.289.700
Prima d'emissió	-	-
Reserves	4.717.496	3.782.407
Reserva legal	495.017	401.508
Reserva de revalorització	-	-
Reserva per a accions pròpies	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	4.222.479	3.380.899
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	581.731	935.089
Dividend a compte	-	-
PASSIUS NO CORRENTS	55.114.447	61.054.984
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini	30.875.068	34.469.859
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	30.875.068	34.469.859
Altres	-	-
Deutes amb emp. del grup i associades a llarg termini	-	-
Subvencions	24.239.379	26.585.125
PASSIUS CORRENTS	3.725.806	3.414.005
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	-	-
Deutes a curt termini	3.064.644	2.794.255
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	2.972.623	2.675.933
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	92.021	118.322
Deutes amb emp. del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	661.162	619.750
Proveïdors	639.849	588.216
Empreses del grup i associades, creditors	2.821	1.427
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	18.492	30.107
Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL PASSIU	67.429.180	72.476.185

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	Exercici 2016	Exercici 2015
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	4.722.491	4.828.892
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	2.345.746	2.345.746
Total ingressos d'explotació	7.068.237	7.174.638
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-1.710.669	-1.727.101
Despeses de personal	-1.078.724	-1.038.776
a) Sous, salaris i assimilats	-914.326	-888.192
b) Càrregues socials	-139.468	-128.872
c) Altres despeses de personal	-24.930	-21.712
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-3.191.413	-3.191.615
a) Amortització	-3.191.413	-3.190.995
b) Deteriorament	-	-
c) Resultats per venda o baixa	-	-620
Deteriorament del circulat	-	-
a) Existències	-	-
b) Crèdits i comptes a cobrar	-	-
c) Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-1.188.960	-944.913
a) Arrendaments i cànon	-6.848	-2.906
b) Reparacions i conservació	-761.949	-535.901
c) Serveis professionals independents	-165.846	-144.455
d) Subministraments	-36.073	-56.082
e) Tributs	-19.455	-19.257
f) Altres serveis exteriors	-198.789	-186.312
Total despeses d'explotació	-7.169.766	-6.902.405
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	-101.529	272.233
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	2.982.478	3.140.696
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-
b) D'altres actius financers	2.982.478	3.140.696
Despeses financeres	-2.245.300	-2.395.390
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-
b) Altres deutes	-2.245.300	-2.395.390
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultat per venda o baixa d'actius financers	-	-
a) Deteriorament	-	-
b) Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	737.178	745.306
RESULTAT DE LES OPERACIONS	635.649	1.017.539
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	-	-
Altres despeses no recurrents	-406	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-406	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	635.243	1.017.539
Impost sobre beneficis	-53.512	-82.450
RESULTAT DE L'EXERCICI	581.731	935.089

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Total patrimoni net
Saldo 31/12/14	6.579.400	299.981	2.767.090	1.015.268	10.661.739
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	33.117	-	33.117
Saldo ajustat a 01/01/15	6.579.400	299.981	2.800.207	1.015.268	10.694.856
Resultat de l'exercici	-	-	-	935.089	935.089
Operacions amb socis i propietaris	-3.289.700	101.527	609.161	-1.015.268	-3.594.280
Distribució de dividends	-	-	-	-304.580	-304.580
Ampliacions/reduccions de capital	-3.289.700	-	-	-	-3.289.700
A reserves	-	101.527	609.161	-710.688	-
Saldos a 31/12/15	3.289.700	401.508	3.409.368	935.089	8.035.665
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2015 i anteriors	-	-	-28.469	-	-28.469
Saldo ajustat a 01/01/16	3.289.700	401.508	3.380.899	935.089	8.007.196
Resultat de l'exercici	-	-	-	581.731	581.731
Operacions amb socis i propietaris	-	93.509	841.580	-935.089	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-
A reserves	-	93.509	841.580	-935.089	-
Saldos a 31/12/16	3.289.700	495.017	4.222.479	581.731	8.588.927

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	Exercici 2016	Exercici 2015
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	1.463.261	1.240.617
Resultat de l'exercici abans d'impostos	635.243	1.017.539
Ajustaments del resultat	108.489	100.563
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	3.191.413	3.190.995
Variació de provisions	-	-
Imputació de subvencions	-2.345.746	-2.345.746
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	620
Ingressos financers	-2.982.478	-3.140.696
Despeses financeres	2.245.300	2.395.390
Canvis en el capital corrent de	23.889	-575.181
Existències	-155.253	-69.135
Deutors i altres comptes a cobrar	174.758	-394.899
Altres actius corrents	178	-1.373
Creditors i altres comptes a pagar	4.206	-109.774
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	695.640	697.696
Pagaments d'interessos	-2.245.300	-2.395.390
Cobraments d'interessos	2.982.478	3.140.696
Cobraments/(pagaments) per IS	-41.538	-47.610
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	1.463.261	1.240.617
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-107.299	-286.130
Pagaments per inversions	-107.299	-290.630
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-83.891	-246.545
Immobilitzat intangible	-23.408	-44.085
Cobrament per desinversions	-	4.500
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	4.500
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-107.299	-286.130
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-1.353.779	-3.576.391
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-3.289.700
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni (reducció Capital Social)	-	-3.289.700
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-1.353.779	17.889
Emissió:	1.944.322	2.528.689
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (utilització pòlissa crèdit)	-	742.585
Deutes amb empreses del grup i associades	1.944.322	1.786.104
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-3.298.101	-2.510.800
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (amortització capital préstec)	-2.675.931	-2.510.800
Deutes amb entitats de crèdit (reducció pòlissa de crèdit)	-622.170	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-304.580
Dividends	-	-304.580
Remuneració d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-1.353.779	-3.576.391
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	2.183	-2.621.904
Efectiu o equivalents a l'inici del període	285	2.622.189
Efectiu o equivalents al final del període	2.468	285

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 l'explotació ulterior 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 corresponen exclusivament als meritats en el període de construcció inicialment previst, és a dir, els del període comprès entre el 23 del juliol de 2003 i l'1 de juliol de 2005.

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

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

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

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

- a) El valor net de l'actiu intangible com a reflex del dret d'ús i possessió de les instal·lacions, previst en l'article 14 del contracte de concessió. El valor registrat a 31 de desembre de 2016 és de 30.872.846 euros, corresponent al cost total comptabilitzat de 59.668.552 euros, menys les amortitzacions acumulades en aquesta data de 28.795.706 euros. El cost activat inclou, d'una banda, el total dels costos d'obra previst en el contracte de concessió, per un import de 46.914.926 euros (inclouen els costos financers previstos inicialment i comissions de finançament); i, d'altra banda, els sobrecostos incorreguts, que corresponen a 7.925.038 euros d'obra i altres conceptes i els costos financers meritats fins a la posada en marxa real de la planta (d'agost de 2005 a abril de 2007) per un import de 4.828.588 euros.
- b) Una subvenció en capital per import de 24.239.379 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 22.675.547 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 quals a 31 de desembre de 2016 resten pendents de cobrament 33.539.349 euros (veure punt 2.1.5).

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 de la concessió no són lineals en tot el període, sinó que són el resultat de dividir entre mesos els càlculs efectuats per períodes trimestrals. D'acord amb les normes de valoració del Pla general de comptabilitat, aquests crèdits s'han de valorar a cost amortitzat i els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Els diferencials de valoració d'aquest actiu financer entre els imports comptabilitzats per CTRA, SA, 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 són els següents:

Data	Capital recalculat al 8,615% anual	Capital segons taula CTRA,SA	Diferencial valoració actiu	Diferencial en compte de pèrdues i guanys
01/01/2009	45.334.909,83	45.316.060,44	18.849,39	11.001,50
31/12/2009	44.272.517,05	44.242.719,22	29.797,83	10.948,37
31/12/2010	43.114.894,66	43.074.298,36	40.596,31	10.798,42
31/12/2011	41.853.506,59	41.802.375,42	51.131,17	10.534,81
31/12/2012	40.479.051,59	40.417.781,90	61.269,70	10.138,47
31/12/2013	38.981.394,20	38.910.536,20	70.858,00	9.587,85
31/12/2014	37.349.491,71	37.269.775,34	79.716,37	8.858,59
31/12/2015	35.571.310,87	35.483.671,18	87.639,69	7.923,23
31/12/2016	33.633.739,39	33.539.349,73	94.389,67	6.749,96

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

Així doncs, l'actiu financer està infravalorat en 94.389 euros i el compte de pèrdues i guanys està infravalorat en 6.750 euros.

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

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

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

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

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

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

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

Condicions de reversió de la planta

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

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

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

Durant l'exercici 2015, CTRA, SA va cancel·lar l'import de la provisió que s'havia començat a constituir amb aquest objectiu, i que a 31 de desembre de 2014 ascendia a 33.117 euros, considerant que les despeses de manteniment que s'estan efectuant són suficients per garantir la reversió de la planta en ple funcionament al finalitzar el període de concessió.

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

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

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

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 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Concessions administratives	59.668.551,89	-	-	59.668.551,89
Aplicacions informàtiques	306.019,19	23.408,03	-	329.427,22
Total immobilitzat intangible	59.974.571,08	23.408,03	-	59.997.979,11
Amortització acumulada concessions	-25.808.083,07	-2.987.622,55	-	-28.795.705,62
Amortització acumulada aplicacions	-128.575,93	-38.400,53	-	-166.976,46
Total amortització acumulada	-25.936.659,00	-3.026.023,08	-	-28.962.682,08
Immobilitzat intangible net	34.037.912,08	-3.002.615,05	-	31.035.297,03

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

Immobilitzat tangible	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Construccions	243.720,73	1.036,00	-	244.756,73
Instal·lacions tècniques	575.174,50	44.138,01	-	619.312,51
Maquinària	267.002,78	-	-	267.002,78
Utilitatge	46.447,85	-	-	46.447,85
Altres instal·lacions	8.777,71	10.718,90	-	19.496,61
Mobiliari	49.072,10	4.297,48	-	53.369,58
Equips informàtics	50.839,37	11.054,41	-	61.893,78
Altres immobilitzat material	507.789,47	11.308,32	-	519.097,79
Immobilitzat tangible en curs	-	1.335,37	-	1.335,37
Total immobilitzat tangible	1.748.824,51	83.888,49	-	1.832.713,00
Amortització acumulada	-1.068.311,63	-165.388,37	-	-1.233.700,00
Total amortització acumulada	-1.068.311,63	-165.388,37	-	-1.233.700,00
Immobilitzat tangible net	680.512,88	-81.499,88	-	599.013,00

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

2.1.3. Existències

L'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Existències consumibles	48.552,65	43.966,38	4.586,27
Existències recanvis	885.164,87	733.052,79	152.112,08
Magatzem olis	11.125,24	12.570,71	-1.445,47
Total	944.842,76	789.589,88	155.252,88

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 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Govern d'Andorra, deutor - subvenció explotació	1.183.677,03	1.357.142,54	-173.465,51
FEDA	98.204,19	100.277,98	-2.073,79
Empreses del grup, deutores	1.281.881,22	1.457.420,52	-175.539,30
Govern d'Andorra - impostos indirectes	9.372,00	8.461,87	910,13
Administracions públiques	9.372,00	8.461,87	910,13
Clients per vendes i prestacions de serveis	14.316,70	15.514,44	-1.197,74
Total	1.305.569,92	1.481.396,83	-175.826,91

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 de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	2.468,00	284,77	2.183,23
Comptes corrents	-	-	-
Total	2.468,00	284,77	2.183,23

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

La composició dels actius financers és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Comptes a cobrar II/t Govern	31.422.772,23	33.539.328,26	-2.116.556,03
Total II/t	31.422.772,23	33.539.328,26	-2.116.556,03
Comptes a cobrar c/t Govern	2.116.576,60	1.944.342,92	172.233,68
Total a c/t	2.116.576,60	1.944.342,92	172.233,68
Total pendent	33.539.348,83	35.483.671,18	-1.944.322,35

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

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

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada per a la realització d'operacions d'import inferior a 20.000 euros, la gerent de la societat pot operar lliurement, sense ser necessària la signatura d'una altra persona. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que compleixin aquest principi.

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 31/12/2015	Reducció capital	Ajustaments per errors	Resultat exercici	Distribució resultat	Saldo a 31/12/2016
Capital Social	3.289.700,00	-	-	-	-	3.289.700,00
Reserva legal	401.508,10	-	-	-	93.508,87	495.016,97
Reserves voluntàries	3.362.073,58	-	-28.466,13	-	841.577,20	4.175.184,65
Reserves adaptació	47.294,23	-	-	-	-	47.294,23
NPGCA						
Resultats	935.086,07	-	-	581.730,20	-935.086,07	581.730,20
Total	8.035.661,98	-	-28.466,13	581.730,20	-	8.588.926,05

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

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

Soci	Núm. accions	% accionarial	Valor nominal/ acció	Valor nominal
Govern d'Andorra	283	28,30%	3.289,70	930.985,10
FEDA	717	71,70%	3.289,70	2.358.714,90
Total	1.000	100,00%	-	3.289.700,00

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

2.1.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Ingressos a distribuir en diferents exercicis	24.239.378,43	26.585.124,73	-2.345.746,30
Total	24.239.378,43	26.585.124,73	-2.345.746,30

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

En aquest apartat es registra la contrapartida del dret d'ús del centre de tractament enregistrat a l'immobilitzat intangible, equivalent al cost d'obra previst al contracte de concessió de 46,9 milions d'euros.

S'imputa a resultats de l'exercici com a ingrés, al mateix ritme que s'amortitza el dret d'ús 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 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Pòlissa de crèdit	-	742.583,82	-742.583,82
Préstec 1 Crèdit Andorrà a ll/t	22.013.437,82	24.142.394,12	-2.128.956,30
Préstec 2 Crèdit Andorrà a ll/t	8.861.629,50	9.584.881,22	-723.251,72
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	30.875.067,32	34.469.859,16	-3.594.791,84
Pòlissa de crèdit	120.415,26	-	120.415,26
Préstec 1 Crèdit Andorrà a c/t	2.128.956,44	1.985.824,42	143.132,02
Préstec 2 Crèdit Andorrà a c/t	723.251,67	690.108,65	33.143,02
Deutes amb entitats de crèdit a c/t	2.972.623,37	2.675.933,07	296.690,30
Total deutes amb entitats de crèdit	33.847.690,69	37.145.792,23	-3.298.101,54

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

Les dades inicials dels deutes són les següents:

Descripció	Tipus d'interès	Venciment	Capital inicial/límit crèdit
Préstecs			
Préstec Crèdit Andorrà (amb garantia pignorativa)	6,98%	05/07/2025	40.335.526,60
Préstec Crèdit Andorrà	4,70%	05/06/2027	15.000.000,00
Crèdits			
Pòlissa de crèdit: Crèdit Andorrà	ET+0,20%	05/06/2027	3.000.000,00

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

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

Endeutament amb infracció a la LSEPF

L'endeutament vulnera la limitació de l'article 12.5 de la LSEPF d'acord amb el qual l'endeutament de l'entitat no pot superar el 50% dels seus fons propis.

Registre de la pòlissa de crèdit

La societat ha registrat la part disposada de la pòlissa de crèdit com a deutes a curt termini; tenint en compte que el venciment de la pòlissa de crèdit és el 5 de juny de 2027 aquest deute s'hauria de registrar com a deute a llarg termini.

2.1.9. Creditors comercials i altres

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
FEDA	2.821,90	1.426,53	1.395,37
Deutes amb empreses del grup	2.821,90	1.426,53	1.395,37
Creditors comercials	658.340,10	618.323,47	40.016,63
Seguretat social, creditora	30.895,62	26.570,51	4.325,11
Impostos indirectes a pagar	61.125,38	91.751,10	-30.625,72
Altres deutes no comercials	92.021,00	118.321,61	-26.300,61
Total	753.183,00	738.071,61	15.111,39

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 2016	Saldo 2015	Variació
Vendes	13.067,14	43.292,75	-30.225,61
Cànon R1 - incineració	2.221.300,00	2.284.816,52	-63.516,52
Cànon R2 - deixalleria	1.462.811,43	1.482.635,76	-19.824,33
Vendes d'electricitat	991.323,25	966.488,37	24.834,88
Altres	33.989,10	51.658,25	-17.669,15
Prestació de serveis	4.709.423,78	4.785.598,90	-76.175,12
Total	4.722.490,92	4.828.891,65	-106.400,73

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 2016	Saldo 2015	Variació
Compres d'aprovisionaments	615.776,46	517.357,98	98.418,48
Eliminació i transport	1.157.010,13	1.183.358,49	-26.348,36
Serveis realitzats per altres empreses	93.132,31	95.526,16	-2.393,85
Variació d'existències	-155.250,02	-69.141,94	-86.108,08
Total	1.710.668,88	1.727.100,69	-16.431,81

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

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

Adequació del registre de la despesa

Hem observat que la societat ha registrat com a despesa d'aprovisionament un total de 75.000 euros, que correspon a l'adquisició de sobreescalfadors; aquestes peces s'haurien de considerar com a immobilitzat i amortitzar segons la seva vida útil. Tenint en compte aquest fet, les despeses d'aprovisionament estan sobrevalorades i el resultat de l'exercici i immobilitzat estan infravalorats en 75.000 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 2016	Saldo 2015	Variació
Arrendaments i cànons	6.848,00	2.905,58	3.942,42
Reparacions i conservació	761.950,09	535.901,08	226.049,01
Serveis de professionals independents	165.845,36	144.454,84	21.390,52
Primes d'assegurança	153.722,79	153.762,51	-39,72
Serveis bancaris i similars	4.511,24	4.924,88	-413,64
Publicitat, propaganda i RRPP	6.720,34	4.309,79	2.410,55
Subministraments	36.073,20	56.081,66	-20.008,46
Altres serveis	33.834,19	23.315,36	10.518,83
Total	1.169.505,21	925.655,70	243.849,51

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

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

Adequació del registre de la despesa

Hem observat que la societat ha registrat com a despesa de reparacions i conservacions un total de 86.400 euros, que correspon a l'adquisició de sobreescalfadors; aquestes peces s'haurien de considerar com a immobilitzat i amortitzar segons la seva vida útil. Tenint en compte aquest fet les despeses de reparacions i conservacions estan sobrevalorades i el resultat de l'exercici i immobilitzat estan infravalorats en 86.400 euros.

2.1.13. Tributs

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

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Tributs	19.454,87	19.257,03	197,84
Total	19.454,87	19.257,03	197,84

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 2016	Saldo 2015	Variació
Sous i salaris	914.326,14	888.191,79	26.134,35
Seguretat social a càrrec de l'empresa	139.467,97	128.872,19	10.595,78
Altres despeses socials	24.929,11	21.712,23	3.216,88
Total	1.078.723,22	1.038.776,21	39.947,01

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 2016	Saldo 2015	Variació
Interessos préstec 1 Crèdit Andorrà	1.761.018,04	1.894.527,16	-133.509,12
Interessos préstec 2 Crèdit Andorrà	468.184,34	499.808,57	-31.624,23
Interessos pòlissa de crèdit	1.098,38	1.054,16	44,22
	2.230.300,76	2.395.389,89	-165.089,13
Altres despeses financeres	15.000,00	-	15.000,00
Total despeses financeres	2.245.300,76	2.395.389,89	-150.089,13
Interessos cànon inversió	2.982.477,76	3.140.695,99	-158.218,23
Altres ingressos financers	-	-	-
Total ingressos financers	2.982.477,76	3.140.695,99	-158.218,23
Resultats financers	737.177,00	745.306,10	-8.129,10

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

2.1.16. Resultats per venda o baixa d'immobilitzat

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

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Resultats negatius procedents de l'immobilitzat	-	619,62	-619,62
Total	-	619,62	-619,62

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

2.1.17. Impost de societats

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

Descripció	Exercici 2016	Exercici 2015
Resultat comptable (abans d'impostos)	635.243,00	1.017.539,27
+/- Diferències en l'impost		
Diferències permanents	5.162,49	5.162,49
+ Multes i sancions	-	-
+ Ingressos imputats a reserves	-	-
+ Impost comunal de radicació	5.162,49	5.162,49
Diferències temporals	11.645,99	6.251,30
+/- Amortitzacions	11.645,99	6.251,30
Base de tributació (=resultat ajustat)	652.051,48	1.028.953,06
X Tipus impositiu	10%	10%
Quota de tributació	65.205,05	102.895,31
- Deduccions		
- Impost comunal de radicació	-5.162,49	-5.162,49
- Noves inversions	-5.364,62	-14.656,29
Quota de liquidació (impost corrent)	54.677,94	83.076,53

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

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

Liquidació Impost sobre societats

El càlcul de l'Impost sobre societats no recull les despeses registrades amb càrrec al patrimoni net, quin import ascendeix a 28.469 euros.

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

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

Liquidació del programa d'actuacions

Despeses	Pressupostat final 2015	Liquidat 2015	Pressupostat inicial 2016	Pressupostat final 2016	Liquidat 2016	Liquidat 16/15 %	Plurianuals
1.- Despeses personal	990.645,00	1.038.776,00	1.006.662,00	1.006.662,00	1.078.724,00	3,85%	
2.- Despeses corrents	3.856.867,00	2.672.014,00	3.528.493,00	3.528.493,00	2.899.629,00	8,52%	
3.- Despeses financeres	2.419.198,00	2.395.390,00	2.229.202,00	2.229.202,00	2.245.300,70	-6,27%	
4.- Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	
Despeses de funcionament	7.266.710,00	6.106.180,00	6.764.357,00	6.764.357,00	6.223.653,70	1,92%	-
6.- Inversions reals	170.126,00	293.126,00	238.717,00	238.717,00	107.299,00	-63,39%	
7.- Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	
Despeses d'inversió	170.126,00	293.126,00	238.717,00	238.717,00	107.299,00	-63,39%	-
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	7.436.836,00	6.399.306,00	7.003.074,00	7.002.528,00	6.330.952,70	-0,61%	-

Font: CTRA, SA

(Imports en euros)

Nota : S'observa una errada de càlcul en el total del Pressupost final 2016 i en el % liquidat

Ingressos	Pressupostat final 2015	Liquidat 2015	Pressupostat inicial 2016	Pressupostat final 2016	Liquidat 2016	Liquidat 16/15 %
3.- Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-
4.- Transferències corrents	-	-	-	-	-	-
5.- Ingressos patrimonials	10.832.092,00	10.315.334,00	10.594.491,06	10.594.491,06	10.050.715,00	-2,57%
7.- Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	10.832.092,00	10.315.334,00	10.594.491,06	10.594.491,06	10.050.715,00	-2,57%

Font: CTRA, SA

(Imports en euros)

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

La liquidació de pressupost que la societat ens ha facilitat no detalla l'import liquidat en el capítol 9 de passius financers en relació a desemborsaments per l'amortització de préstecs, que fou per un import de 2.675.931 euros.

El pressupost inicial de despeses i ingressos presentat per l'entitat no s'ajusta al que fou aprovat per la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici de 2016.

2.3. Altres aspectes a destacar

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

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

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

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

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

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

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

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

Manca de control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici de 2016, estableix, entre d'altres disposicions, que *“el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes”*.

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual CTRA, SA no ha quedat subjecte a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i els de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Tot i que els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017, no es va presentar la liquidació pressupostària fins el 18 de setembre de 2017.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

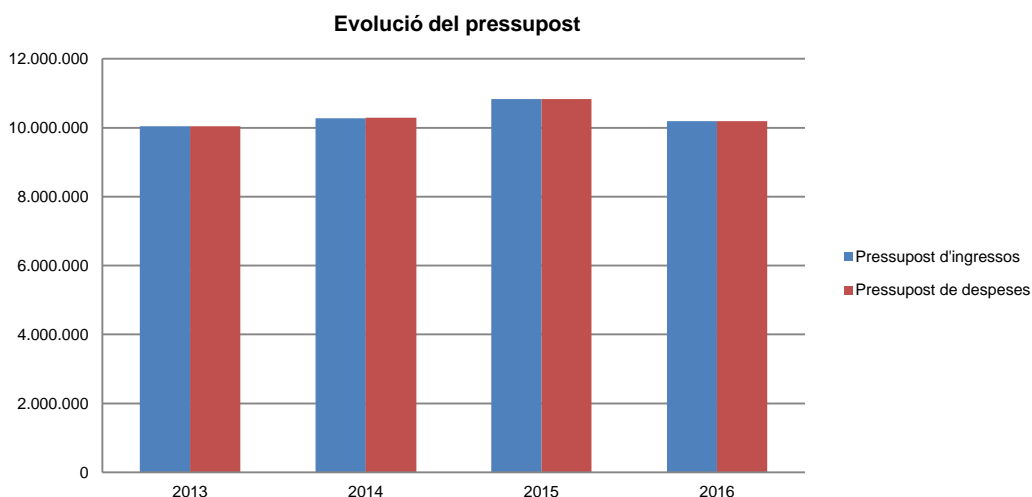
Pressupost d'Ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)
5. Ingressos patrimonials	10.039.031	10.272.301	10.832.092	10.193.068
Ingressos corrents	10.039.031	10.272.301	10.832.092	10.193.068
Total ingressos	10.039.031	10.272.301	10.832.092	10.193.068

(*) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013 (*)	Pressupost 2014 (*)	Pressupost 2015 (*)	Pressupost 2016 (*)
1. Despeses de personal	962.630	990.645	990.645	1.006.662
2. Consum de béns corrents i serveis	3.386.671	3.261.172	3.856.867	3.582.800
3. Despeses financeres	2.716.403	2.571.598	2.419.198	2.252.062
Despeses corrents	7.065.704	6.823.415	7.266.710	6.841.524
6. Inversions reals	655.531	159.000	170.126	104.500
8. Actius financers	-	933.794	884.456	736.244
9. Passius financers	2.317.796	2.356.092	2.510.800	2.510.800
Despeses de capital	2.973.327	3.448.886	3.565.382	3.351.544
Total despeses	10.039.031	10.272.301	10.832.092	10.193.068

(*) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
5. Ingressos patrimonials	9.899.893	9.918.178	10.315.334	10.050.715
Ingressos corrents	9.899.893	9.918.178	10.315.334	10.050.715
Total ingressos	9.899.893	9.918.178	10.315.334	10.050.715

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (**)	Liquidat 2016 (**)
1. Despeses de personal	970.992	1.011.188	1.038.776	1.078.724
2. Consum de béns corrents i serveis	3.029.430	2.840.737	2.672.014	2.899.629
3. Despeses financeres	2.710.499	2.565.621	2.395.390	2.245.301
Despeses corrents	6.710.921	6.417.546	6.106.180	6.223.654
6. Inversions reals	149.331	221.023	293.126	107.299
9. Passius financers	2.211.139	2.356.092	2.510.800	2.675.931
Despeses de capital	2.360.470	2.577.115	2.803.926	2.783.230
Total despeses	9.071.391	8.994.661	8.910.106	9.006.884

(*) S'ha procedit a modificar els exercicis 2013 i 2014 per mantenir el criteri de l'exercici 2015

(**) Capítol 9 Passius financers ajustat segons observacions de l'informe corresponent

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

(Imports en euros)

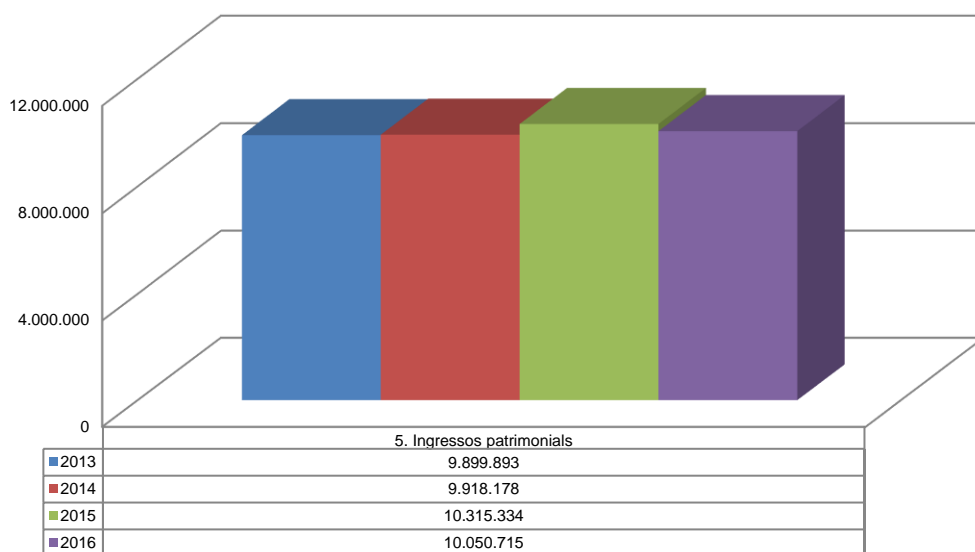
Evolució liquidació del pressupost



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

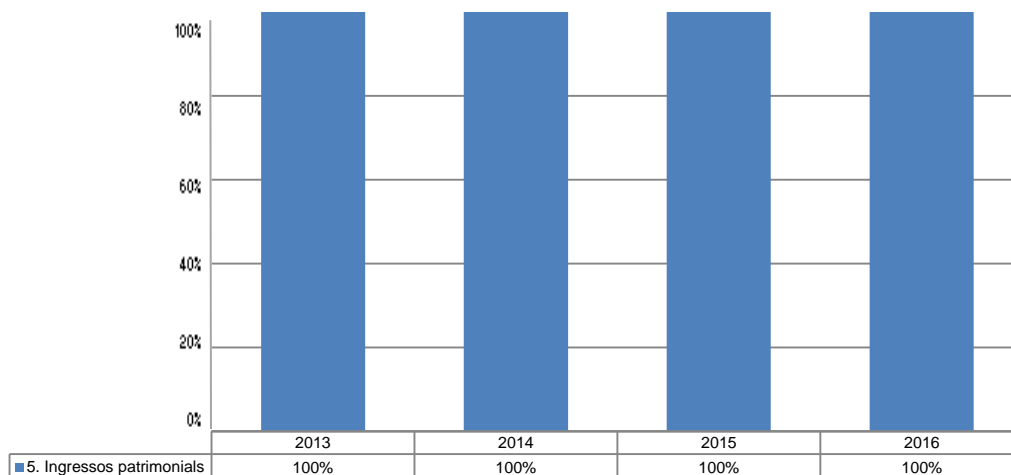
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



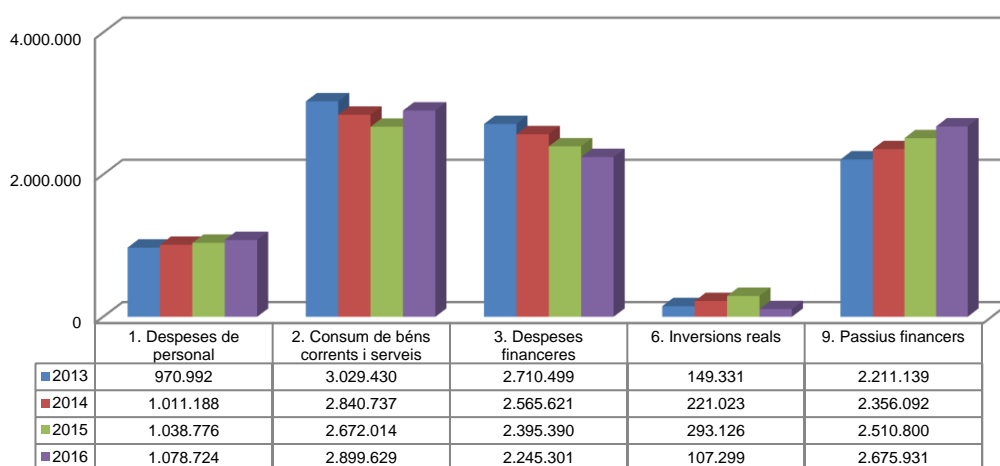
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



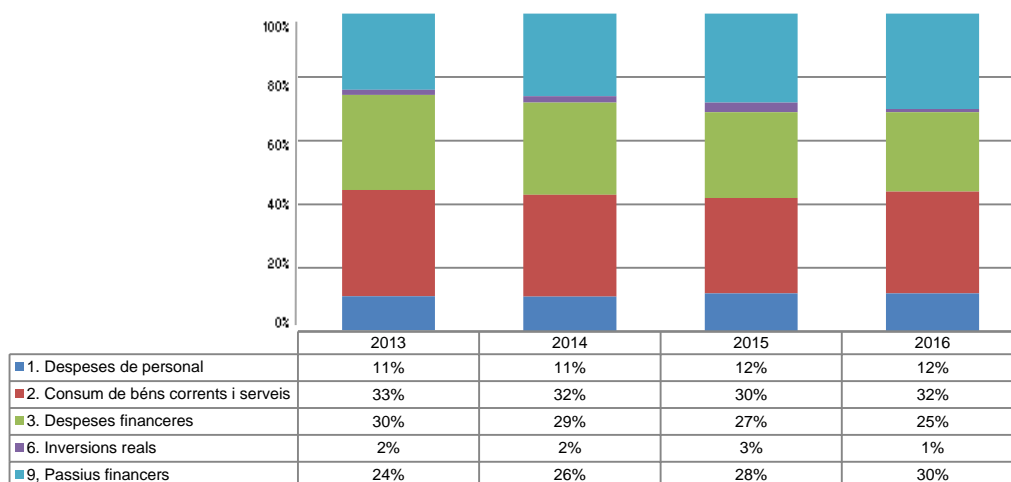
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	9.899.893	9.918.178	10.315.334	10.050.715
Total despeses liquidades	9.071.391	8.994.661	8.910.106	9.006.884
Resultat pressupostari	828.502	923.517	1.405.228	1.043.831

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	273.774	2.001.187	2.921.377	832.897	646.292
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	106,5%	164,1%	188,7%	124,6%	117,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	33,2%	60,2%	79,6%	0,0%	0,1%
Indicadors		Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	68,1%	67,9%	68,0%	67,3%	66,8%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	25,8%	27,3%	27,6%	25,0%	23,9%
Ratis d'endeutament i rendibilitat		Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total des recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	90,9%	88,4%	86,6%	88,9%	87,3%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	5,3%	4,3%	4,8%	5,3%	6,3%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	39,3%	37,0%	35,0%	33,4%	31,8%
Marge brut d'explotació (Hauria de ser un valor pròxim al 4%)	= $\frac{\text{Resultat brut d'explotació}}{\text{Import net xifra negoci}}$	-0,9%	7,7%	7,8%	5,6%	-2,1%
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	7,4%	9,9%	9,5%	11,6%	6,8%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	0,7%	1,3%	1,4%	1,4%	0,9%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	= $\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	49	48	54	75	67
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	= $\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	90	31	36	31	34

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- Hem observat que la societat ha registrat com a despesa d'aprovisionament un total de 75.000 euros i una despesa registrada a reparacions i conservacions de 86.400 euros, que corresponen a l'adquisició de sobreescalfadors; aquestes peces s'haurien de considerar com a immobilitzat i amortitzar segons la vida útil de les mateixes. Tenint en compte aquest fet les despeses estan sobrevalorades i el resultat de l'exercici i l'immobilitzat estan infravalorats. (notes 2.1.11 i 2.1.12)

Altres observacions

- L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.1.5)

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 els matisos actualitzacions corresponents en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament de la societat vulnera la limitació de l'article 12.5 de la LSEPF, d'acord amb el qual l'endeutament de l'entitat no pot superar el 50% dels seus fons propis. (nota 2.1.8)

Relatives a la comptabilitat

- L'acord de concessió preveu que, transcorregut el període de concessió de l'explotació, la planta ha de ser retornada en condicions normals d'ús, obligació que fins a l'exercici 2012 la companyia estimava que li comportaria la necessitat d'inversions de 8.872.665 euros. Aquesta estimació es va reduir a l'any 2013 a 266.000 euros, a la vegada que s'incrementen les previsions de despeses de reparació i conservació previstes. Durant l'exercici 2015, CTRA, SA va cancel·lar l'import de la provisió que s'havia començat a constituir amb aquest objectiu, i que a 31 de desembre de 2014 ascendia a 33.117 euros considerant que l'actual política de manteniment de la planta és suficient. La disparitat de criteris que s'han mantingut i la inexistència d'estudis tècnics fa que no disposem d'evidència suficient del fet que la política de manteniment és l'adequada per garantir la reversió de la planta en condicions normals d'ús, tal com s'estableix en el contracte. (nota 2.1.1)
- L'entitat manté registrat com a valor del seu actiu el resultat negatiu obtingut en la fase de construcció, que és amortitzat a raó del 5% anual, i que a 31 de desembre de 2016 mostra un valor net de 6.633.468 euros. La valoració

d'aquest actiu està condicionat a la recuperació d'aquest sobrecost amb càrrec dels marges nets futurs de l'explotació del servei calculats, segons es detalla en aquell apartat. (nota 2.1.1)

Relatives a altres aspectes a destacar

- Durant l'any 2013, la societat ha esdevingut de propietat íntegrament pública, provocant que l'Administració, a través d'un instrument seu esdevingui concessionària de si mateixa. Es recomana que s'impulsi un canvi normatiu amb l'objectiu d'adequar el marc normatiu de CTRA, SA a la seva condició d'instrument de gestió directa de l'Administració general. (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, 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 2016, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Al Tribunal de Comptes

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 9/11/17
Hora d'entrada: 10:45h
Núm.: 213-17

La sotasignada, Cristina Rico Flor, gerent de la societat pública CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA («CTRASA»), en seguiment de «l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016» emès pel Tribunal de Comptes i del qual s'ha donat trasllat a aquesta societat per carta de 19 d'octubre de 2017, i rebuda el 26 d'octubre d'enguany, i en aplicació del que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril de 2000, formulo aquest escrit de:

AL-LEGACIONS

Per posar en coneixement d'aquest Tribunal de Comptes diversos extrems en relació amb les observacions i recomanacions que conté l'informe esmentat i que, a criteri d'aquesta societat, requereixen alguna precisió:

- 1. Hem observat que la societat ha registrat com a despesa d'aprovisionament un total de 75.000 euros i una despesa registrada a reparacions i conservacions de 86.400 euros, que corresponen a l'adquisició de sobreescalfadors; aquestes peces s'haurien de considerar com a immobilitzat i amortitzar segons la vida útil de les mateixes. Tenint en compte aquest fet, les despeses estan sobrevalorades i el resultat de l'exercici i l'immobilitzat estan infravalorats (notes 2.1.11 i 2.1.12).**

L'entrada d'aire del forn de CTRASA requereix de varis sobreescalfadors pel seu correcte funcionament. Aquest elements tenen una vida útil inferior al forn i s'han d'anar renovant al llarg del temps.

Donat que cada nou escalfador substitueix un element de l'actiu idèntic i que pels propers anys la societat té previst canviar-los tots de manera esglaonada, s'ha optat per imputar cada any el cost d'aquest recanvi a despesa per a tal de simplificar el procés d'alta i baixa d'actius ja que l'impacte econòmic resultant d'ambos mètodes es similar.

2. L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern (nota 2.1.5).

El procediment habitual és que, per efectuar pagaments de factures amb imports superiors a 25.000 €, aquests han de ser autoritzats per la gerent i un membre del Consell d'Administració. I per pagar factures d'imports superiors a 50.000 €, han de signar la gerent i dos membres del Consell d'Administració.

Els pagaments de factures amb imports inferiors a 25.000 € es fan amb la signatura de la gerent.

Aquest procediment s'ha complert en tots els casos, i la documentació acreditativa d'aquest compliment s'ha mostrat als auditors sempre que s'ha requerit.

El Consell d'administració ha acordat posar en funcionament un procediment més estricte de mancomunació de signatures pels pagaments que es començarà a aplicar en breu.

3. L'endeutament de la societat vulnera la limitació de l'article 12.5 de la LSEPF, d'acord amb el qual l'endeutament de l'entitat no pot superar el 50 % dels seus fons propis (nota 2.1.8).

El contracte de concessió preveu que el cost de la construcció del centre es financi de la manera següent: un 15 % amb fons propis i un 85 % amb finançament aliè.

Per a societats públiques i organismes públics, l'article 12.5 de la LSEPF contempla un endeutament límit que no podrà superar el cinquanta per cent dels fons propis consolidats de cada entitat o grup d'entitats.

Les accions de CTRASA són propietat de Govern en un 28,2% i de FEDA en un 71,2%, que n'és el soci majoritari.

Considerant CTRASA dins del grup de societats depenents de FEDA, el rati d'endeutament sobre fons propis no supera el 50% establert per la llei.

4. L'acord de concessió preveu que, transcorregut el període de concessió de l'explotació, la planta ha de ser retornada en condicions normals d'ús, obligació que fins a l'exercici 2012 la companyia estimava que li comportaria la necessitat d'inversions de 8.872.665 euros. Aquesta estimació es va reduir a l'any 2013 a 266.000 euros, a la vegada que s'incrementen les previsions de despeses de reparació i conservació previstes. Durant l'exercici 2015, CTRASA va cancel·lar l'import de la provisió que s'havia començat a constituir amb aquest objectiu, i que el 31 de desembre de 2014 ascendia a 33.117 euros, considerant que l'actual política de manteniment de la planta és suficient. La disparitat de criteris que s'han mantingut i la inexistència d'estudis tècnics fan que no

disposem d'evidència suficient del fet que la política de manteniment és l'adequada per garantir la reversió de la planta en condicions normals d'ús, tal com s'estableix en el contracte (nota 2.1.1).

La societat vetlla d'una manera curosa per al manteniment de la planta en perfectes condicions d'ús, amb l'objectiu de mantenir el nivell de productivitat màxim.

Les xifres actuals de manteniment i inversió han estat adaptades tenint en compte les dades històriques reals del funcionament de la planta i les recomanacions fetes pels tècnics

Les polítiques de manteniment i inversió actuals garanteixen el retorn de la planta en les condicions normals d'ús.

- 5. L'entitat manté registrat com a valor del seu actiu el resultat negatiu obtingut en la fase de construcció, que és amortitzat a raó del 5 % anual, i que a 31 de desembre de 2016 mostra un valor net de 6.633.468 euros. La valoració d'aquest actiu està condicionat a la recuperació d'aquest sobrecost amb càrrec dels marges nets futurs de l'explotació del servei, calculats segons es detalla en aquell apartat (nota 2.1.1).**

Anyalment la societat analitza el valor dels seus actius intangibles per determinar si hi ha indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament. Si hi hagués algun indici, es faria una estimació del valor recuperable de l'actiu per determinar l'import de la pèrdua per deteriorament. En cas que el valor recuperable, que és el més alt 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, la diferència s'enregistraria en el compte de pèrdues i guanys en concepte de pèrdua per deteriorament. El 31 de desembre de 2016, no es creu necessari fer cap deteriorament d'actiu.

- 6. Durant l'any 2013, la societat ha esdevingut de propietat íntegrament pública, provocant que l'Administració, a través d'un instrument seu, esdevingui concessionària de si mateixa. Es recomana que s'impulsi un canvi normatiu amb l'objectiu d'adequar el marc normatiu de CTRASA a la seva condició d'instrument de gestió directa de l'Administració general (nota 2.3).**

Tot i que el fet que Govern sigui concedent i concessionat de si mateix no és massa freqüent, aquesta cobertura es troba en la Llei 22/2007, del 22 de novembre, que va autoritzar expressament l'Administració pública a adquirir el control de la societat, tot i el seu caràcter de concessionària, i posteriorment, en la Llei 6/2013, del 9 de maig, que aprova els crèdits extraordinaris destinats expressament a finançar l'adquisició pel Govern i

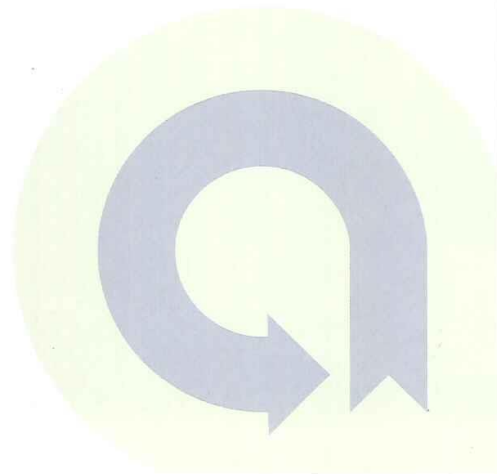
FEDA de la totalitat de les accions d'aquesta societat. Aquesta situació no ha impedit en cap moment al Govern exercir el control sobre la societat des de l'inici del seu funcionament a través del Ministeri de Medi Ambient, que fiscalitza la qualitat dels serveis objecte del contracte. Aquest control no depèn en cap cas de la naturalesa de la societat, sia pública o privada, i no és incompatible amb l'obligació de control del Govern, ni amb el fet de prestar un servei públic de qualitat més enllà de si es fa mitjançant un model de gestió directa o indirecta.

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

SOL·LICITO

Que vulgui rebre aquest escrit i, en seguiment de les al·legacions que aquest conté en relació amb «l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016» emès per aquest Tribunal de Comptes, i en aplicació del que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, vulgui incorporar aquestes al·legacions de la societat CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA («CTRASA») a l'esmentat informe per incloure'l en la memòria anual que s'ha de trametre al Consell General per a la seva valoració escaient.

Andorra la Vella, 8 de novembre de 2017

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Antoni'.

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.