

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018 del
CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Juny de 2020

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	12
2.1.2. Actius no corrents	14
2.1.3. Existències	15
2.1.4. Deutors	15
2.1.5. Inversions financeres a curt termini	16
2.1.6. Tresoreria i comptes financers	16
2.1.7. Patrimoni net	17
2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit	17
2.1.9. Deutes a curt termini	18
2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar	18
2.1.11. Ingressos d'explotació	18
2.1.12. Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	19
2.1.13. Despeses de personal	19
2.1.14. Altres despeses d'explotació	19
2.1.15. Resultats financers	20
2.1.16. Impost de societats	20
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament	21
2.3. Altres aspectes a destacar	22
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	28
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	31

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 2018, 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 CTRA,SA, desenvolupada en l'exercici 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 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 a l'exercici va ser lliurada el dia 27 de setembre de 2019.

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 2018, 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 4 d'octubre de 2019.

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 del 2002, estableix la creació de la societat concessionària Centre de Tractament de Residus d'Andorra, 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 del 2003, el Govern va adjudicar la concessió administrativa per a la realització del projecte, la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus a l'agrupació d'empreses ANDEOL, en règim de gestió indirecta de servei públic, i per un període de vint anys prorrogables, si aquesta fos la voluntat del Govern, per un període màxim de vint-i-cinc anys més mitjançant pròrrogues de cinc anys.

Cal indicar que, fruit de processos d'adquisició posteriors, les participacions en el capital social de la societat, a 31 de desembre de 2018, 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 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 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 de 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 ulterior explotació en règim de servei públic, signat el 6 de febrer de 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 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre del 1996.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

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, per assolir els objectius següents en la consecució de la missió de l'ens:

- 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'exploració.

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.

CTRA,SA 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.

La societat no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la Intervenció General en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	2018	2017	PASSIU	2018	2017
ACTIUS NO CORRENTS	29.824.286	32.717.230	PATRIMONI NET (nota 12)	6.842.403	6.376.683
Immobilitzat intangible (nota 5)	15.034	13.761	Capital	3.269.700	3.269.700
Despeses d'establiment	-	-	Capital	3.269.700	3.269.700
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de canvi	-	-	Reserves	3.606.963	3.179.384
Altres actius intangibles	16.894	13.781	Reserva legal	553.190	553.190
Immobilitzat tangible (nota 6)	77.329	104.617	Reserva de revalorització	-	-
Terreny i construccions	-	-	Reserva per a accions represes	-	-
Instal·lacions tècniques i altres immobilitzats materials	39.729	104.617	Reserves estatutàries	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bústies	7.300	-	Altres reserves	2.933.793	2.626.194
Inventaris immobilitzats (nota 7)	-	-	Instrumentos de capital propi	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 a)	21.730.333	32.598.852	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Empreses del grup i associades	29.730.323	32.598.852	Reserves	-	-
Instrumentos de patrimoni	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	29.730.323	32.598.852	Resultat del l'exercici	465.800	(32.401)
Altres	-	-	Dividend a cobrar	-	-
Altres empreses	-	-			
Instrumentos de patrimoni	-	-	PASSIUS NO CORRENTS	24.527.568	27.747.422
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14)	-	-
Altres	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 a)	24.527.568	27.747.422
			Obligacions i altres valors negociables	-	-
ACTIUS CORRENTS	5.785.968	5.398.076	Deutes amb estatut de crèdit	24.527.568	27.747.422
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Altres	-	-
Exhibicions (nota 9)	949.431	834.890	Deutes amb emp. del grup i associades a llarg termini (nota 13 b)	-	-
Matèries primeres i consumibles	943.735	834.890	Subvencions (nota 17)	-	-
Productes en curs de fabricació	-	-			
Productes acabats i mercaderies	-	-	PASSIUS CORRENTS	4.240.203	3.983.201
Beques a proveïdors	7.476	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Altres	-	-	Provisions a curt termini (nota 14)	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 b)	1.770.710	1.303.804	Deutes a curt termini (nota 13 c)	3.209.620	3.106.217
Client per vendes i prestatgeries de serveis	154.284	94.553	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.607.226	1.177.714	Deutes amb estatut de crèdit	3.219.864	3.117.132
Restes de crèdits i comptes a cobrar	6.200	36.539	Beques financeres a curt termini	-	-
Instruments financers a curt termini (nota 8 c)	2.726.280	3.064.738	Altres	70.016	49.085
En empreses del grup i associades	2.716.280	3.064.738	Deutes amb emp. del grup i associades a curt termini (nota 13 d)	-	-
Restes d'actius financers	-	-	Crèdits comercials i altres comptes a pagar (nota 13 e)	950.333	876.984
Tresoreria (nota 8 d)	334.397	183.830	Provisions	925.083	780.121
Ajustaments per periodificació (nota 11)	5.199	3.434	Impress del grup i associades, crèdites	4.361	61.500
			Cançó de vent	-	-
			Recebut de client	-	-
			Altres	26.349	47.583
			Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL ACTIU	35.610.254	38.107.306	TOTAL PASSIU	35.610.254	38.107.306

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2018	2017
Ingressos d'explotació (nota 16 a)		
Import net de la xifra de negocis	5.416.807	4.999.687
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 17)	-	-
Total Ingressos d'explotació	5.416.807	4.999.687
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials (nota 16 b)	(2.270.920)	(2.211.389)
Despeses de personal (nota 16 c)	(1.208.784)	(1.159.919)
a) Sous, salaris i assimilats	(1.019.888)	(977.994)
b) Càrregues socials	(160.200)	(153.402)
c) Altres despeses de personal	(28.696)	(28.523)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(45.334)	(82.828)
a) Amortització	(45.334)	(82.828)
b) Deteriorament	-	-
c) Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat (nota 8 b)	-	-
a) Existències	-	-
b) Crèdits i comptes a cobrar	-	-
c) Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 d)	(1.559.192)	(1.567.972)
a) Arrendaments i cànon	(8.040)	(2.837)
b) Reparacions i conservació	(1.050.031)	(1.081.104)
c) Serveis professionals independents	(218.616)	(208.878)
d) Subministraments	(43.984)	(45.372)
e) Tributs	(19.606)	(19.323)
f) Altres serveis exteriors	(218.915)	(210.458)
Total despeses d'explotació	(5.084.230)	(5.022.108)
Resultat de l'explotació	332.577	(22.421)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 e)		
Ingressos Financers	1.986.311	2.014.158
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-
b) D'altres actius financers	1.986.311	2.014.158
Despeses Financeres	(1.888.564)	(2.078.176)
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-
b) Altres deutes	(1.888.564)	(2.078.176)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
a) Deteriorament	-	-
b) Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	97.747	(64.018)
Resultat de les operacions	430.333	(86.439)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	41.555	1.282
Altres despeses no recurrents	(6.079)	(7.244)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	35.476	(5.962)
Resultat abans d'impostos	465.800	(92.401)
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	465.800	(92.401)

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Total patrimoni net
Saldos a 31/12/16	3.289.700	495.017	4.222.479	581.731	8.588.927
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors (veure nota 2 d)	-	-	(1.910.861)	(121.577)	(2.032.438)
Ajustaments per errors 2016 i anteriors	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 31/12/16	3.289.700	495.017	2.311.618	460.154	6.556.489
Resultat de l'exercici	-	-	-	(92.401)	(92.401)
Operacions amb socis i propietaris	-	58.173	401.981	(460.154)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	58.173	401.981	(460.154)	-
A reserves	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/17	3.289.700	553.190	2.713.599	(92.401)	6.464.088
Ajustaments per canvis de criteris comptables i errors (veure nota 2 d)	-	-	(87.405)	-	(87.405)
Saldo ajustat a 31/12/17	3.289.700	553.190	2.626.194	(92.401)	6.376.683
Resultat de l'exercici	-	-	-	465.800	465.800
Operacions amb socis i propietaris	-	-	(92.401)	92.401	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-
A reserves	-	-	(92.401)	92.401	-
Saldos a 31/12/18	3.289.700	553.190	2.533.793	465.800	6.842.483

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	465.800	(179.803)
Ajustaments del resultat	3.154.554	3.059.487
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	45.334	82.828
Variació de provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(1.986.311)	(2.014.158)
Despeses financeres	1.888.564	2.078.176
Altres	3.206.967	2.912.641
Canvis en el capital corrent de	(501.947)	350.367
Existències	(106.845)	109.953
Deutors i altres comptes a cobrar	(447.826)	28.522
Altres actius corrents	(1.556)	(994)
Creditors i altres comptes a pagar	54.280	212.886
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	70.991	(90.774)
Pagaments d'interessos	(1.888.564)	(2.078.176)
Cobraments d'interessos	1.986.311	2.014.158
Cobraments / (pagaments) per IS	(26.756)	(26.756)
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	3.189.398	3.139.277
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(20.919)	(10.818)
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(15.348)	(2.681)
Immobilitzat intangible	(5.571)	(8.137)
Cobrament per desinversions	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(20.919)	(10.818)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni (reducció Capital Social)	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(3.017.132)	(2.947.897)
Emissió:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (utilització pòlissa crèdit)	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	(3.017.132)	(2.947.897)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (amortització capital préstec)	(3.017.132)	(2.947.897)
Deutes amb entitats de crèdit (reducció pòlissa de crèdit)	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(3.017.132)	(2.947.897)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	151.347	180.562
Efectiu o equivalents a l'inici del període	183.030	2.468
Efectiu o equivalents al final del període	334.377	183.030

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

D'acord amb l'establert en el PGC durant l'exercici 2018 l'entitat ha procedit a ajustar algunes partides dels estats financers tancats a data 31 de desembre de 2017, el detall de les modificacions és el següent:

ACTIU	Comptes anuals formatulats 31/12/2017	Ajustaments / Reclassificacions	Saldo corregit a 31/12/2017
ACTIUS NO CORRENTS	32.718.562	-	32.717.230
Immobilitzat intangible	13.761	-	13.761
Immobilitzat tangible	105.959	(1.332)	104.617
Inversions immobiliàries	-	-	-
Immobilitzat financer	32.598.852	-	32.598.852
ACTIUS CORRENTS	5.390.076	-	5.390.076
Altres actius no corrents en venda	-	-	-
Existències	834.890	-	834.890
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	1.303.804	-	1.303.804
Inversions financeres a curt termini	3.064.718	-	3.064.718
Tresoreria	183.030	-	183.030
Ajustaments per periodificació	3.634	-	3.634
TOTAL ACTIU	38.108.638	(1.332)	38.107.306

PASSIU	Comptes anuals formatulats 31/12/2017	Ajustaments / Reclassificacions	Saldo corregit a 31/12/2017
PATRIMONI NET	6.464.088	(87.405)	6.376.683
Capital	3.289.700	-	3.289.700
Prima d'emissió	-	-	-
Reserves	3.266.789	(87.405)	3.179.384
Instruments de capital propis	-	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-	-
Resultat de l'exercici	(92.401)	-	(92.401)
Dividend a compte	-	-	-
PASSIUS NO CORRENTS	27.747.422	-	27.747.422
Provisions a llarg termini	-	-	-
Deutes a llarg termini	27.747.722	-	27.747.722
Deutes amb emp. del grup i associades a llarg termini	-	-	-
Subvencions	-	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	-	-	-
Inversions financeres a curt termini	-	-	-
PASSIUS CORRENTS	3.897.128	86.073	3.983.201
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-	-
Provisions a curt termini	-	-	-
Deutes a curt termini	3.106.217	-	3.106.217
Deutes amb emp. del grup i associades a curt termini	-	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	790.911	86.073	876.984
Ajustaments per periodificació	-	-	-
TOTAL PASSIU	38.108.638	(1.332)	38.107.306

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

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

En data 6 de febrer del 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 del 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 del 2007 i la recepció definitiva el 8 de novembre del 2008.

Amb data 22 de desembre de 2016 el Govern del Principat d'Andorra va aprovar el nou marc comptable aplicable al sector públic de conformitat amb les normes internacionals d'informació financera. Degut al caràcter subsidiari del Pla General de Comptabilitat d'Andorra (PGCA) a les normes internacionals de comptabilitat (NIC) i de les normes internacionals d'informació financera (NIIF), la Societat va procedir a efectuar alguns canvis de principis comptables, els quals van provocar variacions significatives en el patrimoni i el compte de pèrdues i guanys. El Consell d'Administració va reavaluar certes polítiques comptables d'aplicació a la Societat amb l'objectiu de la seva adaptació a les NIIF en tot allò no regulat específicament en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i específicament en tot allò referent a acords de concessió descrits en la CINIIF 12 publicada per l'Internacional Accounting Board (IASB) i degut a aquest fet, els administradors de la Societat van procedir a reexpressar les xifres comparatives corresponents a l'exercici 2016.

Com a conseqüència del fet esmentat anteriorment, els comptes anuals de l'exercici 2017 van ser els primers que la Societat va preparar aplicant els esmentats canvis i va procedir a la comptabilització de la concessió del forn com un actiu financer, el valor del qual es calcula en funció dels ingressos corresponents al cànon R0, dret contractual a percebre incondicionalment de Govern. El valor inicial de la concessió calculat en aplicació de la CINIIF 12 ascendeix a 95.251.467 euros, dels quals 59.076.294 euros corresponen al valor inicial de l'actiu financer i la resta, per import de 36.175.174 euros, corresponen a interessos. A 31 de desembre de 2018, l'import registrat en el balanç corresponent al dret pendent de cobrament ascendeix a 32.456.603 euros.

2.1.2. Actius no corrents

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

Immobilitzat intangible

	Saldo al 31.12.17	Altes	Baixes	Saldo al 31.12.18
Concessions administratives	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	27.222	5.571	-	32.793
Total Cost	27.222	5.571	-	32.793
Concessions administratives	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	(13.461)	(3.298)	-	(16.759)
Total amortització acumulada	(13.461)	(3.298)	-	(16.759)
Valor net	13.761	2.273	-	16.034

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

	Saldo al 31.12.17	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31.12.18
Construccions	-	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques	77.545	-	-	-	77.545
Maquinària	267.002	881	-	-	267.883
Utilitatge	46.447	-	-	-	46.447
Altres instal·lacions	10.720	-	-	-	10.720
Mobiliari	53.369	1.693	-	-	55.062
Equips per a procés informació	65.054	5.573	-	-	70.627
Altres immobilitzat	519.098	-	-	-	519.098
Immobilitzat tangible en curs	-	7.200	-	-	7.200
Total Cost	1.039.235	15.347	-	-	1.054.582
Construccions	-	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques	(38.013)	(4.414)	-	-	(42.427)
Maquinària	(263.710)	(2.041)	-	-	(265.751)
Utilitatge	(45.535)	(912)	-	-	(46.447)
Altres instal·lacions	(4.046)	(2.680)	-	-	(6.726)
Mobiliari	(48.738)	(2.494)	-	-	(51.232)
Equips per a procés informació	(53.552)	(5.735)	-	-	(59.287)
Altres immobilitzat	(481.024)	(23.759)	-	-	(504.783)
Total Amortització acumulada	(934.618)	(42.035)	-	-	(976.653)
Valor net	104.617	(26.688)	-	-	77.929

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Immobilitzat financer

Actius financers	Cost amortitzat	Negociació	Cost
Actius no corrents			
Immobilitzat financer	29.730.323	-	-
Total	29.730.323	-	-

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2018	2017
Actiu financer a llarg termini	29.730.323	32.598.852
Total	29.730.323	32.598.852

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Un detall del valor de l'actiu financer a 31 de desembre de 2018 i 2017 es com segueix:

	2018	2017
Valor inicial actiu financer	35.663.570	38.576.211
Ingressos per manteniment (nota 16 a)	5.416.807	4.999.687
Ingressos financers (nota 16 e)	1.986.297	2.014.158
Menys entrades de caixa de la concessió	(10.610.071)	(9.926.486)
Total actiu financer	32.456.603	35.663.570
Actiu Financer a llarg termini	29.730.323	32.598.852
Actiu financer a curt termini (nota 16(c))	2.726.280	3.064.718
Total actiu financer	32.456.603	35.663.570

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.3. Existències

L'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

	2018	2017
Consumibles	48.973	44.837
Recanvis	880.153	778.484
Magatzem d'olis	12.609	11.569
Bestretes proveïdors	7.676	-
Total	949.411	834.890

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.4. Deutors

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

	2018	2017
Clients per vendes i prestacions de serveis	154.284	94.551
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades (nota 19 b)	1.607.226	1.172.714
Resta de crèdits i comptes a cobrar	9.200	36.539
Total	1.770.710	1.303.804

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Un detall del capítol "Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades" a 31 de desembre de 2018 i 2017 es com segueix:

	2018	2017
Govern d'Andorra (nota 19)	1.463.473	1.014.721
Forces Elèctriques d'Andorra (nota 19)	143.753	157.993
Total	1.607.226	1.172.714

El saldo de "Govern d'Andorra" a 31 de desembre de 2018 correspon a la facturació pendent de cobrament al Govern d'Andorra en concepte de cànon d'acord amb el detall següent:

	2018	2017
Cànon R1 Incineració	422.174	82.506
Cànon R2 deixalleria	439.469	775.816
Cànon R0 garantit	601.830	156.399
Total	1.463.473	1.014.721

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.5. Inversions financeres a curt termini

El detall de les inversions financeres a curt termini és com segueix:

	2018	2017
Crèdits i comptes a cobrar (nota 16 (a))	2.726.280	3.064.718
Total	2.726.280	3.064.718

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.6. Tresoreria i comptes financers

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

	2018	2017
Caixa	268	90
Bancs	334.109	182.940
Total	334.377	183.030

Font: 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 7.500 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. Per donar compliment a la recomanació, la societat informa que ha modificat el procediment a partir del mes de juny de 2019.

2.1.7. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Ajustaments per canvis de criteri i errors	Resultat exercici	Distribució resultat	Saldo a 31/12/2018
Capital social	3.289.700	-	-	-	3.289.700
Reserva legal	541.032	-	-	-	541.032
Reserves voluntàries	2.678.463	-87.405	-	-92.401	2.498.657
Reserves adaptació NPGCA	47.294	-	-	-	47.294
Resultats	-92.401	-	465.800	92.401	465.800
Total	6.464.088	-87.405	465.800	-	6.842.483

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)

2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Pòlissa de crèdit	-	-	-
Préstec 1 Crèdit Andorrà a ll/t	17.218.314	19.643.779	-2.425.465
Préstec 2 Crèdit Andorrà a ll/t	7.309.253	8.103.643	-794.390
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	24.527.567	27.747.422	-3.219.855
Pòlissa de crèdit	-	-	-
Préstec 1 Crèdit Andorrà a c/t	2.425.465	2.259.145	166.320
Préstec 2 Crèdit Andorrà a c/t	794.389	757.987	36.402
Deutes amb entitats de crèdit a c/t	3.219.854	3.017.132	202.722
Total deutes amb entitats de crèdit	27.747.422	30.764.554	-3.017.133

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)

En relació al préstec amb garantia pignorativa per import de 40.335.527 euros, el tipus d'interès efectiu ascendeix al 7,12%, el qual difereix del tipus d'interès segons contracte del 6,98%.

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, modificat per la disposició final cinquena de la llei del pressupost de l'exercici, d'acord amb el qual l'endeutament de CTRA,SA no pot superar el 50% dels fons propis consolidats de cada entitat o grup d'entitats.

2.1.9. Deutes a curt termini

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

	2018	2017
Deutes amb entitats de crèdit (nota 13 a)	3.219.854	3.017.132
Govern creditor per IGI (nota 18)	26.306	29.435
Govern creditor per IS (nota 18)	-	-
Govern creditor per IRNR (nota 18)	68	13.190
Passius per impost diferit (nota 18)	6.437	6.437
Caixa de Seguretat Social creditora	36.311	38.889
Govern creditor per IRPF (nota 18)	894	1.134
Total	3.289.870	3.106.217

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	2018	2017
Proveïdors	925.603	768.121
Empreses del grup i associades creditores (nota 19 b)	4.383	61.500
Altres	20.347	47.363
Total	950.333	876.984

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.11. Ingressos d'explotació

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

	2018	2017
Ingressos per operacions i manteniment (nota 8 a)	5.416.807	4.999.687
Total import net de la xifra de negoci	5.416.807	4.999.687

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.12. Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials

El desglossament de les despeses presenta el següent detall:

	2018	2017
Compres de matèries primes	301.031	220.656
Compres d'altres aprovisionaments	666.458	593.387
Treballs realitzats per altres empreses	1.410.275	1.287.393
Variació d'existències	(106.844)	109.953
Total aprovisionaments	2.270.920	2.211.389

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.13. Despeses de personal

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

	2018	2017
Sous i salaris	1.019.888	977.994
Càrregues socials	160.200	153.402
Altres despeses de personal	28.696	28.523
Total despeses de personal	1.208.784	1.159.919

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.14. Altres despeses d'explotació

El desglossament de l'epígraf d'altres despeses d'explotació es resumeix en el quadre següent:

	2018	2017
Arrendaments	8.040	2.837
Reparacions i conservacions	1.050.031	1.081.104
Assegurances	133.497	153.811
Serveis bancaris	23.210	20.035
Subministraments	43.984	45.372
Serveis de professionals independents	218.616	208.878
Publicitat i propaganda	11.386	8.923
Diversos	50.822	27.689
Tributs	19.606	19.323
Total altres despeses d'explotació	1.559.192	1.567.972

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.15. Resultats financers

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

	2018	2017
Ingressos financers	1.986.311	2.014.158
Interessos actiu financer (nota 8 a)	1.986.297	2.014.158
Altres	14	-
Despeses financeres	(1.888.564)	(2.078.176)
Interessos de deutes bancaris	(1.888.524)	(2.078.176)
Altres despeses financeres	(40)	-
Total ingressos i despeses financeres	97.747	(64.018)

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.16. Impost de societats

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

Descripció	Exercici 2018	Exercici 2017
Resultat comptable (abans d'impostos)	465.800	-92.401
+/- Diferències en l'impost		
Diferències permanents	-50.122	-1.981.782
Diferències temporals	755	392
Bases de tributació negatives d'exercicis anteriors	-416.433	-
Base de tributació (=resultat ajustat)	-	-2.073.791
X Tipus impositiu	10%	10%
Quota de tributació	-	-
- Deduccions		
Quota de liquidació (impost corrent)	-	-

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

CTRA,SA a tancament de l'exercici 2018 declara unes deduccions pendents d'aplicació per valor de 20.556 euros, així com unes bases de tributació negatives pendents d'aplicar per import de 1.657.358 euros.

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

CTRA,SA 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:

INGRESSOS	Pressupost inicial 2017	Liquidat 2017	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat 2018	Liquidat 18/17 %
3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS						#DIV/0!
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS						#DIV/0!
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	10.018.392,00	7.013.845,00	10.298.535,00	10.298.535,00	7.444.673,00	6,14%
6.- VENDA D'INVERSIONS REALS						#DIV/0!
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						#DIV/0!
	10.038.392,00	7.013.845,00	10.298.535,00	10.298.535,00	7.444.673,00	6,14%
8.- ROMANENT DE TRESORERIA						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	10.038.392,00	7.013.845,00	10.298.535,00	10.298.535,00	7.444.673,00	6,06

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

DÈPES	Pressupost inicial 2017	Liquidat 2017	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat 2018	Liquidat 18/17 %	Pluriannuals
1.- DESPESES PERSONAL	1.091.692,00	1.159.915,00	1.135.744,00	1.135.744,00	1.206.784,00	4,21%	
2.- DESPESES CORRENTS	3.518.722,00	3.779.361,00	3.420.391,00	3.420.391,00	3.836.191,00	1,50%	
3.- DESPESES FINANCERES	2.032.922,00	2.078.176,00	1.888.432,00	1.888.432,00	1.881.584,00	-9,12%	
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS						#DIV/0!	
DESPESES DE FUNCIONAMENT	6.676.141,00	7.017.458,00	6.442.567,00	6.442.567,00	6.933.539,00	-1,28%	0,00
6.- INVERSIONS REALS	297.750,00	12.150,00	244.772,00	244.772,00	15.347,00	28,31%	
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						#DIV/0!	
DESPESES D'INVERSIÓ	297.750,00	12.150,00	244.772,00	244.772,00	15.347,00	28,31%	0,00
8.- ACTIUS FINANCERS	270.747,00		570.623,00	570.623,00			
VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	270.747,00	0,00	570.623,00	570.623,00	0,00		0,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	7.154.536,00	7.029.606,00	7.257.962,00	7.257.962,00	6.948.866,00	-1,15%	0,00

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

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

El pressupost inicial de despeses presentat per CTRA,SA difereix del que fou aprovat per la Llei 1/2018 del pressupost per a l'exercici del 2018.

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 a l'adquisició de la totalitat de les seves accions, la societat ha esdevingut de propietat pública.

La Llei de 31 d'octubre del 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 llei referida de 31 d'octubre del 2002.

Tal com s'indica en el punt 2.1.1, la societat va adoptar les NIIF en tot allò no regulat específicament en el PGC, i concretament en tot allò referent a acords de concessió descrits en la CINIIF12, norma que en el paràgraf 4 estableix el seu abast a la comptabilització dels acords de concessió de serveis públics a un operador privat.

Llevat que existeixi una voluntat d'alienació a curt termini d'una part del capital de la societat, l'adopció de la CINIIF 12 resultaria inadequada i 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.

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril del 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 29 de març de 2019, no es va presentar la liquidació pressupostària fins el 27 de setembre de 2019.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018 (*)
5. Ingressos patrimonials	10.039.031	10.272.301	10.832.092	10.193.068	10.028.911	10.298.353
Ingressos corrents	10.039.031	10.272.301	10.832.092	10.193.068	10.028.911	10.298.353
Total ingressos	10.039.031	10.272.301	10.832.092	10.193.068	10.028.911	10.298.353

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

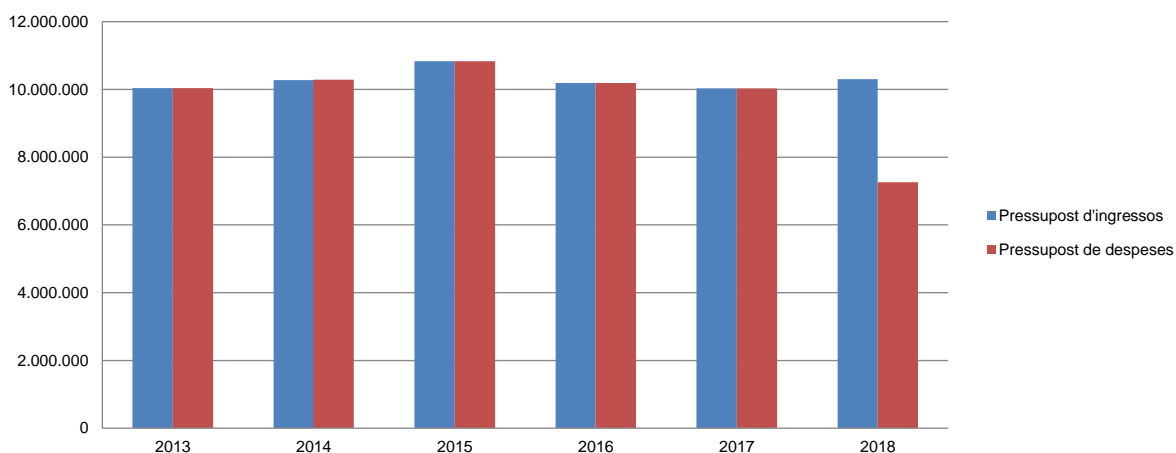
Pressupost de despeses	Pressupost 2013 (*)	Pressupost 2014 (*)	Pressupost 2015 (*)	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018 (*)
1. Despeses de personal	962.630	990.645	990.645	1.006.662	1.094.492	1.135.744
2. Consum de béns corrents i serveis	3.386.671	3.261.172	3.856.867	3.582.800	3.528.722	3.420.391
3. Despeses financeres	2.716.403	2.571.598	2.419.198	2.252.062	2.074.992	1.886.432
Despeses corrents	7.065.704	6.823.415	7.266.710	6.841.524	6.698.206	6.442.567
6. Inversions reals	655.531	159.000	170.126	104.500	207.750	244.772
8. Actius financers	-	933.794	884.456	736.244	270.747	570.623
9. Passius financers	2.317.796	2.356.092	2.510.800	2.510.800	2.852.208	-
Despeses de capital	2.973.327	3.448.886	3.565.382	3.351.544	3.330.705	815.395
Total despeses	10.039.031	10.272.301	10.832.092	10.193.068	10.028.911	7.257.962

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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	Liquidat 2017	Liquidat 2018
5. Ingressos patrimonials	9.899.893	9.918.178	10.315.334	10.050.715	7.013.845	7.444.673
Ingressos corrents	9.899.893	9.918.178	10.315.334	10.050.715	7.013.845	7.444.673
Total ingressos	9.899.893	9.918.178	10.315.334	10.050.715	7.013.845	7.444.673

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 (**)	Liquidat 2017 (**)	Liquidat 2018 (**)
1. Despeses de personal	970.992	1.011.188	1.038.776	1.078.724	1.159.919	1.208.784
2. Consum de béns corrents i serveis	3.029.430	2.840.737	2.672.014	2.899.629	3.779.361	3.836.191
3. Despeses financeres	2.710.499	2.565.621	2.395.390	2.245.301	2.078.176	1.888.564
Despeses corrents	6.710.921	6.417.546	6.106.180	6.223.654	7.017.456	6.933.539
6. Inversions reals	149.331	221.023	293.126	107.299	12.150	15.347
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	12.150	15.347
Total despeses	9.071.391	8.994.661	8.910.106	9.006.884	7.029.606	6.948.886

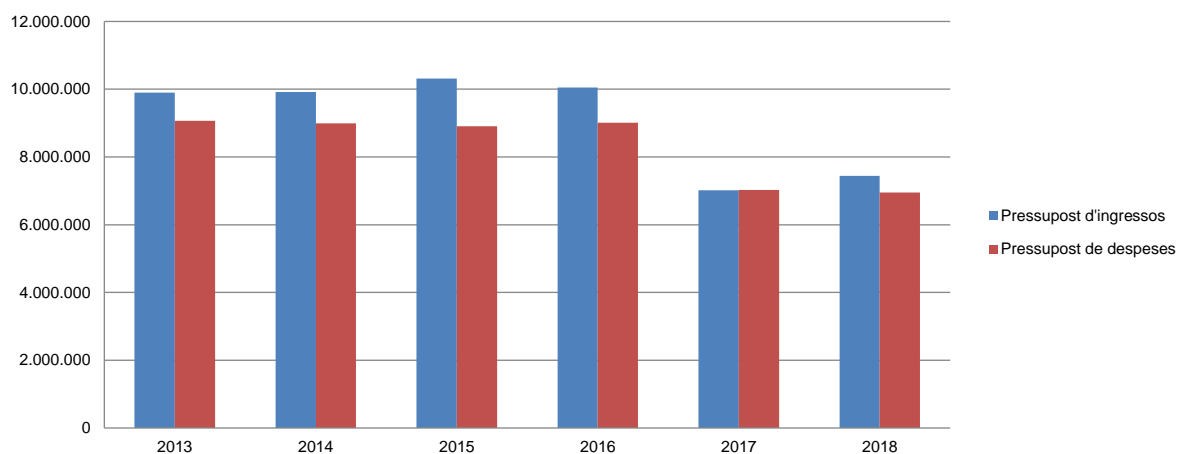
(*) S'ha procedit a modificar els exercicis 2013 i 2014 per mantenir el criteri de l'exercici 2015

(**) 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

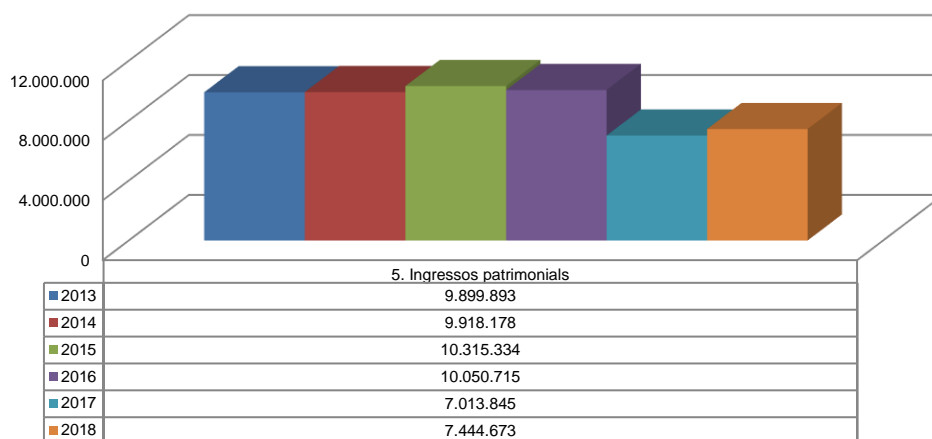


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

(Imports en euros)

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

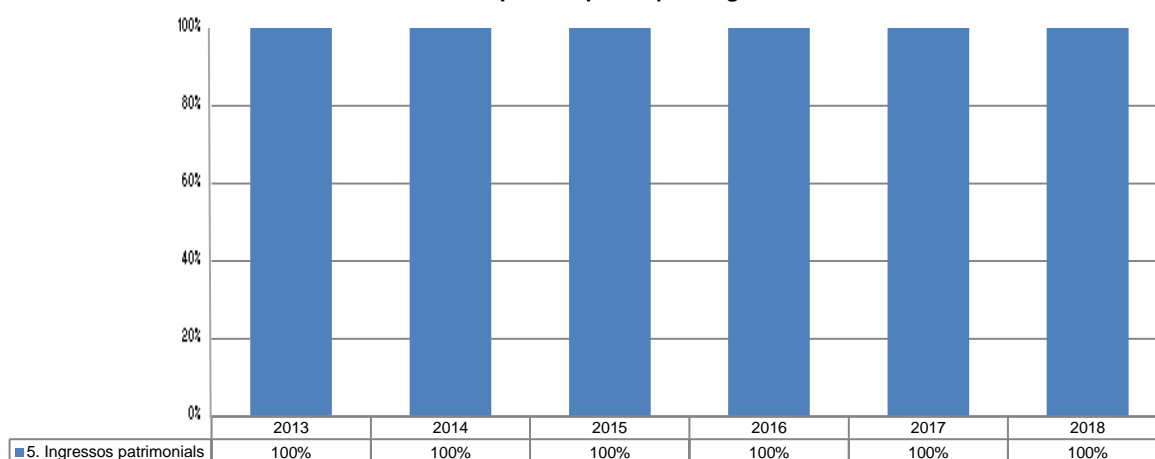
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



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

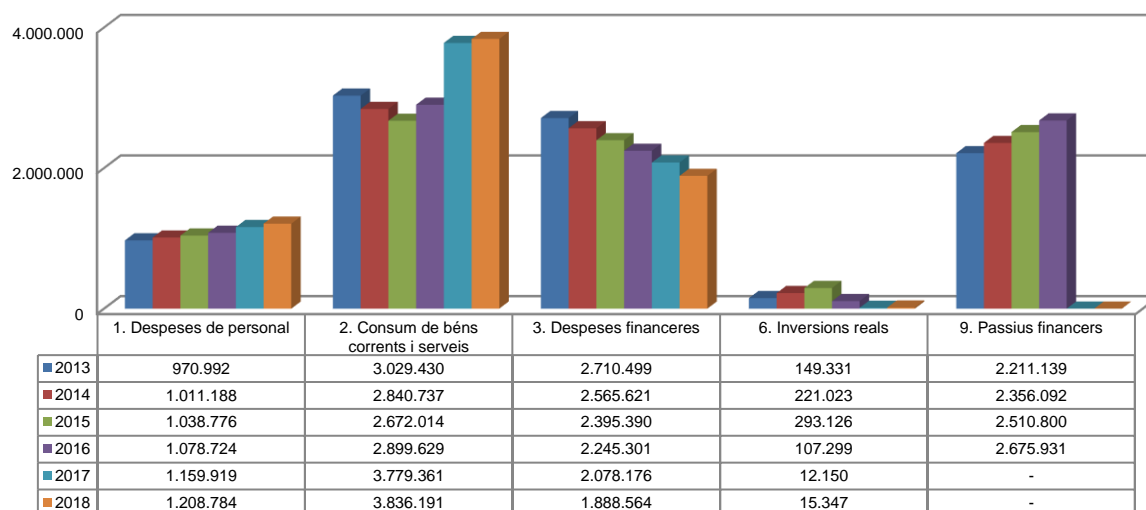
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



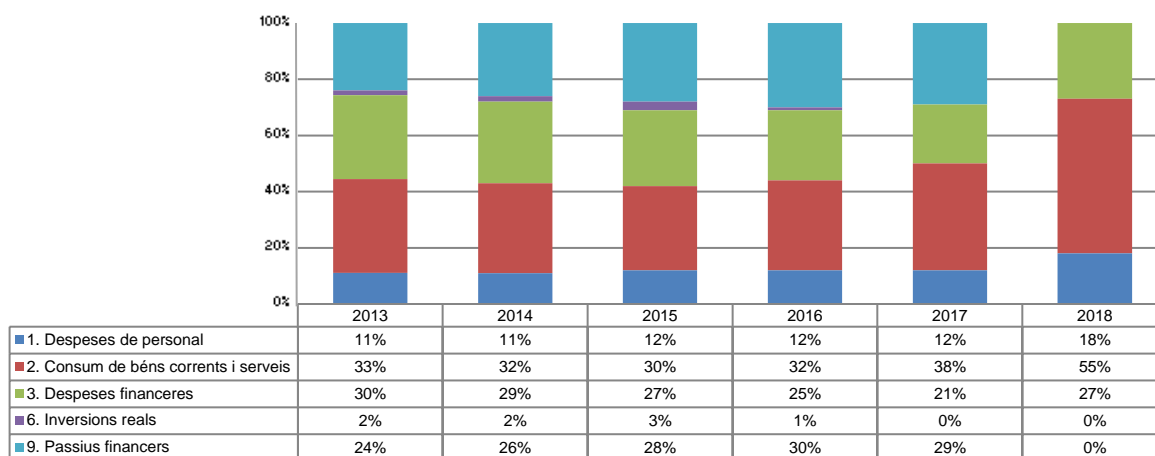
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

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	2017	2018
Total ingressos liquidats	9.899.893	9.918.178	10.315.334	10.050.715	7.013.845	7.444.673
Total despeses liquidades	9.071.391	8.994.661	8.910.106	9.006.884	7.029.606	6.948.886
Resultat pressupostari	828.502	923.517	1.405.228	1.043.831	-15.761	495.787

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	2.921.377	832.897	646.292	1.492.943	1.545.765
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	188,7%	124,6%	117,3%	138,3%	136,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	79,6%	0,0%	0,1%	4,7%	7,9%
Indicadors			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci Ingressos d'explotació	68,0%	67,3%	66,8%	100,0%	100,0%
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	27,6%	25,0%	23,9%	44,0%	44,7%
Ratis d'endeutament i rendibilitat			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total des recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent Total patrimoni net i passiu	86,6%	88,9%	87,3%	83,0%	80,8%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent Passiu corrent i no corrent	4,8%	5,3%	6,3%	12,3%	14,7%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres Ingressos d'explotació	35,0%	33,4%	31,8%	41,6%	34,9%
Marge brut d'explotació (Hauria de ser un valor pròxim al 4%)	=	Resultat brut d'explotació Import net xifra negoci	7,8%	5,6%	-2,1%	-0,4%	6,1%
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net Patrimoni net	9,5%	11,6%	6,8%	-1,4%	6,8%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos Actiu total	1,4%	1,4%	0,9%	-0,2%	1,3%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
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	54	75	67	95	119
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	36	31	34	57	66

Nota: Alguns dels ratis i dels indicadors anteriors a l'exercici 2017, no són comparables a l'haver canviat CTRA, SA, les seves polítiques comptables.

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 deriven d'assumpes 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 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, modificat per la disposició final cinquena de la llei del pressupost de l'exercici, d'acord amb el qual l'endeutament de CTRA,SA no pot superar el 50% dels fons propis consolidats de cada entitat o grup d'entitats. (nota 2.1.8)

Altres observacions

- Durant l'any 2013, la societat va esdevenir propietat íntegrament pública, provocant que l'Administració, a través d'un instrument seu esdevinguí concessionària de si mateixa. Llevat que existeixi una voluntat d'alienació a curt termini d'una part del capital de la societat, l'adopció de la CINIIF 12 resultaria inadequada i 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 del 2018, 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,

La sotassignada, Cristina Rico, 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 2018, emès pel Tribunal de Comptes, i del qual s'ha donat trasllat a aquesta societat per carta de 15 d'abril de 2020, 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. 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 28,3% i de FEDA en un 71,7%, que n'és el soci majoritari.

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

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 2018, 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'informe esmentat per incloure'l en la memòria anual que s'ha de trametre al Consell General per a la seva valoració escaient.

Andorra la Vella, 24 d'abril de 2020

Cristina Rico
Gerent

Firmado digitalmente
por Cristina Rico
Fecha: 2020.04.24
19:06:37 +0200

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.