

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019 del
CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Juny de 2021

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	13
2.1.3. Existències	14
2.1.4. Deutors	15
2.1.5. Inversions financeres a curt termini	15
2.1.6. Tresoreria i comptes financers	16
2.1.7. Patrimoni net	16
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'exploració	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'exploració	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	32

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 2019, 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 2019.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de març de 2020 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; juntament amb un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

La liquidació del seu programa d'actuació per a l'exercici va ser lliurada en data 29 d'octubre de 2020.

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 2019, 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 d'octubre de 2020.

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 pròrroques 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 2019, 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 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

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'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.

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	2019	2018	PASSIU	2019	2018
ACTIUS NO CORRENTS	27.035.027	29.824.286	PATRIMONI NET (nota 12)	7.515.542	6.842.483
Immobilitzat intangible (nota 5)	11.979	16.034	Capital	3.289.700	3.289.700
Despeses d'establiment	-	-	Capital	3.289.700	3.289.700
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	3.552.783	3.086.983
Altres actius intangibles	11.979	16.034	Reserva legal	657.940	553.190
Immobilitzat tangible (nota 6)	273.657	77.929	Reserva de revalorització	-	-
Terranyis i construccions	-	-	Reserva per a accions pròpies	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	273.657	70.729	Reserves estatutàries	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	7.200	Altres reserves	2.894.843	2.533.793
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 a)	26.749.391	29.730.323	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Empreses del grup i associades	26.749.391	29.730.323	Romanent	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	26.749.391	29.730.323	Resultat de l'exercici	673.059	465.800
Altres	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres empreses	-	-			
Instruments de patrimoni	-	-	PASSIUS NO CORRENTS	21.090.998	24.527.568
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14)	-	-
Altres	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 a)	21.090.998	24.527.568
			Obligacions i altres valors negociables	-	-
ACTIUS CORRENTS	5.922.880	5.785.968	Deutes amb entitats de crèdit	21.090.998	24.527.568
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Altres	-	-
Existències (nota 9)	965.134	949.411	Deutes amb emp. del grup i associades a llarg termini (nota 13 b)	-	-
Matèries primeres i consumibles	965.134	941.735	Subvencions (nota 17)	-	-
Productes en curs de fabricació	-	-			
Productes acabats i mercaderies	-	-	PASSIUS CORRENTS	4.351.367	4.240.203
Bestretes a proveïdors	-	7.676	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)	1.482.406	1.770.710	Deutes a curt termini (nota 13 c)	3.493.470	3.289.870
Clients per vendes i prestacions de serveis	140.621	154.284	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.340.366	1.607.226	Deutes amb entitats de crèdit	3.436.569	3.219.854
Restes de crèdits i comptes a cobrar	1.419	9.200	Derivats financers a curt termini	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 c)	2.340.387	2.726.280	Altres	56.901	70.016
En empreses del grup i associades	2.340.387	2.726.280	Deutes amb emp. del grup i associades a curt termini (nota 13 d)	-	-
Restes d'actius financers	-	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 e)	857.897	950.333
Tresoreria (nota 8 d)	1.130.687	334.377	Proveïdors	829.071	925.603
Ajustaments per periodificació (nota 11)	4.266	5.190	Empreses del grup i associades, creditors	3.195	4.383
			Creditors variis	-	-
			Bestretes de clients	-	-
			Altres	25.631	20.347
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
TOTAL ACTIU	32.957.907	35.610.254	TOTAL PASSIU	32.957.907	35.610.254

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2019	2018
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negoci (nota 16 a)	5.440.531	5.416.807
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	-	-
Total Ingressos d'explotació	5.440.531	5.416.807
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials (nota 16 b)	(2.366.410)	(2.270.920)
Despeses de personal (nota 16 c)	(1.215.046)	(1.208.784)
a) Sous, salaris i assimilats	(1.018.151)	(1.019.888)
b) Càrregues socials	(156.824)	(160.200)
c) Altres despeses de personal	(40.071)	(28.696)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(15.344)	(45.334)
a) Amortització	(15.344)	(45.334)
b) Deteriorament	-	-
c) Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	-	-
a) Existències	-	-
b) Crèdits i comptes a cobrar	-	-
c) Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 d)	(1.479.503)	(1.559.192)
a) Arrendaments i cànon	(4.742)	(8.040)
b) Reparacions i conservació	(1.040.939)	(1.050.031)
c) Serveis professionals independents	(169.663)	(218.616)
d) Subministraments	(40.236)	(43.984)
e) Tributs	(19.531)	(19.606)
f) Altres serveis exteriors	(204.392)	(218.915)
Total despeses d'explotació	(5.076.303)	(5.084.230)
Resultat de l'explotació	364.228	332.577
Ingressos i despeses financeres (nota 16 e)		
Ingressos Financers	1.999.433	1.986.311
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-
b) D'altres actius financers	1.999.433	1.986.311
Despeses Financeres	(1.685.493)	(1.888.564)
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-
b) Altres deutes	(1.685.493)	(1.888.564)
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	313.940	97.747
Resultat de les operacions	678.168	430.333
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	-	41.555
Altres despeses no recurrents	(5.109)	(6.079)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(5.109)	35.476
Resultat abans d'impostos	673.059	465.800
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	673.059	465.800

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 31/12/17	3.289.700	553.190	2.713.599	(92.401)	6.464.088
Ajustaments per errors 2016 i anteriors	-	-	(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
Ajustaments per canvis de criteris comptables i errors (veure nota 2 d)	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 31/12/18	3.289.700	553.190	2.533.793	465.800	6.842.483
Resultat de l'exercici	-	-	-	673.059	673.059
Operacions amb socis i propietaris	-	104.750	361.050	(465.800)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-
A reserves	-	104.750	361.050	(465.800)	-
Saldos a 31/12/19	3.289.700	657.940	2.894.843	673.059	7.515.542

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2019	2018
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	673.059	465.800
Ajustaments del resultat	3.075.427	3.154.554
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	15.344	45.334
Variació de provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	7.198	-
Ingressos financers	(1.999.433)	(1.986.311)
Despeses financeres	1.685.493	1.888.564
Altres	3.366.825	3.206.967
Canvis en el capital corrent de	204.265	(501.947)
Existències	(15.723)	(106.845)
Deutors i altres comptes a cobrar	288.304	(447.826)
Altres actius corrents	924	(1.556)
Creditors i altres comptes a pagar	(69.240)	54.280
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	313.940	70.991
Pagaments d'interessos	(1.685.493)	(1.888.564)
Cobraments d'interessos	1.999.433	1.986.311
Cobraments / (pagaments) per IS	-	(26.756)
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	4.266.691	3.189.398
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(214.215)	(20.919)
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(214.215)	(15.348)
Immobilitzat intangible	-	(5.571)
Cobrament per desinversions	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(214.215)	(20.919)
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	(3.256.166)	(3.017.132)
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:	(3.256.166)	(3.017.132)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (amortització capital préstec)	(3.256.166)	(3.017.132)
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	(3.256.166)	(3.017.132)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	796.310	151.347
Efectiu o equivalents a l'inici del període	334.377	183.030
Efectiu o equivalents al final del període	1.130.687	334.377

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 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.

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 revaluar 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 2019, l'import

registrat en el balanç corresponent al dret pendent de cobrament ascendeix a 29.089.778 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 31.12.18	Altes	Baixes	Saldo al 31.12.19
Concessions administratives	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	32.793	-	-	32.793
Total Cost	32.793	-	-	32.793
Concessions administratives	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	(16.759)	(4.055)	-	(20.814)
Total amortització acumulada	(16.759)	(4.055)	-	(20.814)
Valor net	16.034	(4.055)	-	11.979

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

	Saldo al 31.12.18	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31.12.19
Instal·lacions tècniques	77.545	-	-	-	77.545
Maquinària	267.883	-	-	-	267.883
Utilitatge	46.447	-	-	-	46.447
Altres instal·lacions	10.720	-	-	-	10.720
Mobiliari	55.062	-	-	-	55.062
Equips per a procés informació	70.627	5.519	-	-	76.146
Elements de transport	-	208.696	-	-	208.696
Altres immobilitzat	519.098	-	-	-	519.098
Immobilitzat tangible en curs	7.200	-	(7.200)	-	-
Total Cost	1.054.582	214.215	(7.200)	-	1.261.597
Instal·lacions tècniques	(42.427)	(1.497)	-	-	(43.924)
Maquinària	(265.751)	(176)	-	-	(265.927)
Utilitatge	(46.447)	-	-	-	(46.447)
Altres instal·lacions	(6.726)	(254)	-	-	(6.980)
Mobiliari	(51.232)	(1.092)	-	-	(52.324)
Equips per a procés informació	(59.287)	(5.408)	-	-	(64.695)
Elements de transport	-	(822)	-	-	(822)
Altres immobilitzat	(504.783)	(2.038)	-	-	(506.821)
Total Amortització acumulada	(976.653)	(11.287)	-	-	(987.940)
Valor net	77.929	202.928	(7.200)	-	273.657

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Immobilitzat financer

Actius financers	Cost amortitzat	Negociació	Cost
Actius no corrents			
Immobilitzat financer	26.749.391	-	-
Total	26.749.391	-	-

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2019	2018
Actiu financer a llarg termini	26.749.391	29.730.323
Total	26.749.391	29.730.323

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2019	2018
Valor inicial actiu financer	32.456.603	35.663.570
Ingressos per manteniment (nota 16 a)	5.440.531	5.416.807
Ingressos financers (nota 16 e)	1.999.392	1.986.297
Menys entrades de caixa de la concessió	(10.806.748)	(10.610.071)
Total actiu financer	29.089.778	32.456.603

Actiu Financer a llarg termini	26.749.391	29.730.323
Actiu financer a curt termini (nota 8 c)	2.340.387	2.726.280
Total actiu financer	29.089.778	32.456.603

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.3. Existències

L'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

	2019	2018
Consumibles	33.130	48.973
Recanvis	917.680	880.153
Magatzem d'olis	14.324	12.609
Bestretes proveïdors	-	7.676
Total	965.134	949.411

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.4. Deutors

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

	2019	2018
Clients per vendes i prestacions de serveis	140.621	154.284
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades (nota 19 b)	1.340.366	1.607.226
Resta de crèdits i comptes a cobrar	1.419	9.200
Total	1.482.406	1.770.710

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 2019 i 2018 es com segueix:

	2019	2018
Govern d'Andorra (nota 19)	1.202.267	1.463.473
Forces Elèctriques d'Andorra (nota 19)	138.099	143.753
Total	1.340.366	1.607.226

El saldo de "Govern d'Andorra" a 31 de desembre de 2019 correspon a la facturació pendent de cobrament al Govern d'Andorra en concepte de cànon d'acord amb el detall següent:

	2019	2018
Cànon R1 incineració	432.552	422.174
Cànon R2 deixalleria	359.148	439.469
Cànon R0 garantit	410.567	601.830
Total	1.202.267	1.463.473

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:

	2019	2018
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 a)	2.340.387	2.726.280
Total	2.340.387	2.726.280

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:

	2019	2018
Caixa	412	268
Bancs	1.130.275	334.109
Total	1.130.687	334.377

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

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 31/12/2018	Resultat exercici	Distribució resultat	Saldo a 31/12/2019
Capital social	3.289.700,00	-	-	3.289.700,00
Reserva legal	553.189,76	-	104.750,00	657.939,76
Reserves voluntàries	2.486.499,08	-	361.050,00	2.847.549,08
Reserves adaptació NPGCA	47.294,00	-	-	47.294,00
Resultats	465.800,00	673.059,00	-465.800,00	673.059,00
Total	6.842.482,84	673.059,00	-	7.515.541,84

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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Pòlissa de crèdit	-	-	-
Préstec 1 Crèdit Andorrà a ll/t	14.614.285,00	17.218.313,70	-2.604.028,70
Préstec 2 Crèdit Andorrà a ll/t	6.476.713,18	7.309.253,71	-832.540,53
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	21.090.998,18	24.527.567,41	-3.436.569,23
Pòlissa de crèdit	-	-	-
Préstec 1 Crèdit Andorrà a c/t	2.604.028,69	2.425.464,77	178.563,92
Préstec 2 Crèdit Andorrà a c/t	832.540,47	794.389,29	38.151,18
Deutes amb entitats de crèdit a c/t	3.436.569,16	3.219.854,06	216.715,10
Total deutes amb entitats de crèdit	24.527.567,34	27.747.421,47	-3.219.854,13

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 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, 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:

	2019	2018
Deutes amb entitats de crèdit (nota 13 a)	3.436.570	3.219.854
Govern creditor per IGI (nota 18)	17.711	26.306
Govern creditor per IRNR (nota 18)	-	68
Passius per impost diferit (nota 18)	-	6.437
Caixa de Seguretat Social creditora	38.156	36.311
Govern creditor per IRPF (nota 18)	1.033	894
Total	3.493.470	3.289.870

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	2019	2018
Proveïdors	829.071	925.603
Empreses del grup i associades creditores (nota 19 b)	3.195	4.383
Altres	25.631	20.347
Total	857.897	950.333

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.11. Ingressos d'explotació

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

	2019	2018
Ingressos per operacions i manteniment (nota 8 a)	5.440.531	5.416.807
Total import net de la xifra de negoci	5.440.531	5.416.807

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:

	2019	2018
Compres de matèries primes	287.553	301.031
Compres d'altres aprovisionaments	610.005	666.458
Treballs realitzats per altres empreses	1.508.655	1.410.275
Variació d'existències	(39.803)	(106.844)
Total aprovisionaments	2.366.410	2.270.920

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:

	2019	2018
Sous i salaris	1.018.151	1.019.888
Càrregues socials	156.824	160.200
Altres despeses de personal	40.071	28.696
Total despeses de personal	1.215.046	1.208.784

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:

	2019	2018
Arrendaments	4.742	8.040
Reparacions i conservacions	1.040.939	1.050.031
Assegurances	142.605	133.497
Serveis bancaris	19.842	23.210
Subministraments	40.236	43.984
Serveis de professionals independents	169.663	218.616
Publicitat i propaganda	19.238	11.386
Diversos	22.706	50.822
Tributs	19.532	19.606
Total altres despeses d'explotació	1.479.503	1.559.192

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:

	2019	2018
Ingressos financers	1.999.433	1.986.311
Interessos actiu financer (nota 8 a)	1.999.392	1.986.297
Altres	41	14
Despeses financeres	(1.685.493)	(1.888.564)
Interessos de deutes bancaris	(1.685.453)	(1.888.524)
Altres despeses financeres	(40)	(40)

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:

	2019	2018
Resultat abans d'impostos	673.059	465.800
+/- Diferències permanents	5.231	(50.122)
+/- Diferències temporals	-	755
Bases de tributació negatives exercicis anteriors	(313.304)	(416.433)
Resultat ajustat (base de tributació)	364.986	-

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2019	2018
Resultat ajustat (base de tributació)	364.986	-
x Tipus impositiu	10%	10%
Import brut (quota de tributació)	36.499	-
- Despeses no deduïbles / (ingressos no tributables)	-	-
- Deduccions aplicades	(36.499)	-
Impost corrent	-	-

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2019	2018
Deducció doble imposició interna	(15.625)	-
Deducció per noves inversions	(20.874)	-
Impost deduccions generades i aplicades	(36.499)	-

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

CTRA, SA a tancament de l'exercici 2019 declara unes bases de tributació negatives pendents d'aplicar per import de 1.344.054 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 2019	Liquidat 2019	Pressupost Inicial 2019	Pressupost Final 2019	Liquidat 2019	Liquidat 1919 %
3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS						#DIV/0!
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS						#DIV/0!
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	10.298.535,00	7.444.873,00	10.715.438,00	10.715.438,00	7.439.863,52	-30,06%
6.- VENDA D'INVERSIONS REALS						#DIV/0!
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						#DIV/0!
	10.298.535,00	7.444.873,00	10.715.438,00	10.715.438,00	7.439.863,52	-30,06%
8.- ROMANENT DE TRESORERIA						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

DESPESES	Pressupost Inicial 2019	Liquidat 2019	Pressupost Inicial 2019	Pressupost Final 2019	Liquidat 2019	Liquidat 1919 %	Pluriannuals
1.- DESPESES PERSONAL	1.135.744,00	1.358.764,00	1.223.917,00	1.223.917,00	1.215.048,39	0,52%	
2.- DESPESES CORRENTS	3.420.391,00	3.826.191,00	3.598.121,00	3.598.121,00	3.823.840,80	-0,32%	
3.- DESPESES FINANCIERES	1.886.402,00	1.888.564,00	1.885.889,00	1.885.889,00	1.755.334,81	-6,70%	
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS						#DIV/0!	
DESPESES DE FUNCIONAMENT	6.442.537,00	6.973.519,00	6.477.927,00	6.477.927,00	6.794.224,00	-3,73%	0,00
5.- INVERSIONS REALS	244.772,00	15.547,00	579.526,00	579.526,00	263.493,15	1918,90%	
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						#DIV/0!	
DESPESES D'INVERSIÓ	244.772,00	15.547,00	579.526,00	579.526,00	263.493,15	1918,90%	0,00
8.- ACTIUS FINANCERS	579.823,00		516.883,00	516.883,00	432.448,74		
VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	579.823,00	0,00	516.883,00	516.883,00	432.448,74		0,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	7.257.962,00	6.948.886,00	7.474.136,00	7.474.136,00	7.439.963,52	7,57%	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 18/2019 del pressupost per a l'exercici del 2019.

- S'han observat diferències entre la informació del programa d'actuació i els estats financers, entre altres la liquidació no incorpora el pagament dels passius financers, incorporant un concepte d'actius financers que no tenen reflex en altres estats, a més s'observen diferències significatives entre els ingressos liquidats i els que es presenten en els estats financers.

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 27 de març de 2020, no es va presentar la liquidació pressupostària fins el 29 d'octubre de 2020.

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 (*)	Pressupost 2019
5. Ingressos patrimonials	10.039.031	10.272.301	10.832.092	10.193.068	10.028.911	10.298.353	10.715.438
Ingressos corrents	10.039.031	10.272.301	10.832.092	10.193.068	10.028.911	10.298.353	10.715.438
Total ingressos	10.039.031	10.272.301	10.832.092	10.193.068	10.028.911	10.298.353	10.715.438

(*) 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)

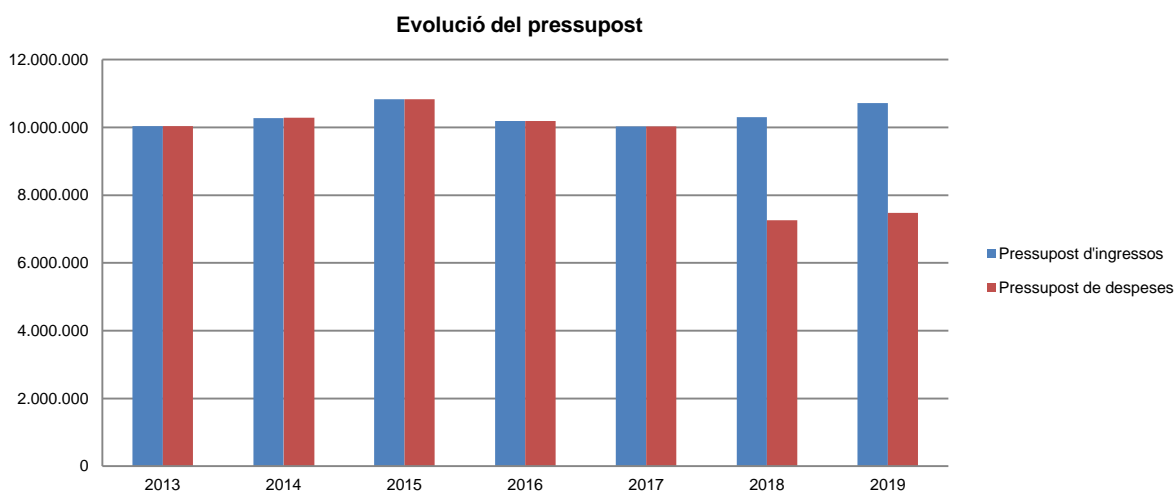
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013 (*)	Pressupost 2014 (*)	Pressupost 2015 (*)	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018 (*)	Pressupost 2019 (*)
1. Despeses de personal	962.630	990.645	990.645	1.006.662	1.094.492	1.135.744	1.223.917
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	3.568.121
3. Despeses financeres	2.716.403	2.571.598	2.419.198	2.252.062	2.074.992	1.886.432	1.685.889
Despeses corrents	7.065.704	6.823.415	7.266.710	6.841.524	6.698.206	6.442.567	6.477.927
6. Inversions reals	655.531	159.000	170.126	104.500	207.750	244.772	679.526
8. Actius financers	-	933.794	884.456	736.244	270.747	570.623	316.683
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	996.209
Total despeses	10.039.031	10.272.301	10.832.092	10.193.068	10.028.911	7.257.962	7.474.136

(*) 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)



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	Liquidat 2019
5. Ingressos patrimonials	9.899.893	9.918.178	10.315.334	10.050.715	7.013.845	7.444.673	7.439.964
Ingressos corrents	9.899.893	9.918.178	10.315.334	10.050.715	7.013.845	7.444.673	7.439.964
Total ingressos	9.899.893	9.918.178	10.315.334	10.050.715	7.013.845	7.444.673	7.439.964

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 (**)	Liquidat 2019 (***)
1. Despeses de personal	970.992	1.011.188	1.038.776	1.078.724	1.159.919	1.208.784	1.215.046
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	3.823.644
3. Despeses financeres	2.710.499	2.565.621	2.395.390	2.245.301	2.078.176	1.888.564	1.705.335
Despeses corrents	6.710.921	6.417.546	6.106.180	6.223.654	7.017.456	6.933.539	6.744.025
6. Inversions reals	149.331	221.023	293.126	107.299	12.150	15.347	263.493
9. Passius financers	2.211.139	2.356.092	2.510.800	2.675.931	2.852.208	-	-
Despeses de capital	2.360.470	2.577.115	2.803.926	2.783.230	2.864.358	15.347	263.493
Total despeses	9.071.391	8.994.661	8.910.106	9.006.884	9.881.814	6.948.886	7.007.518

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

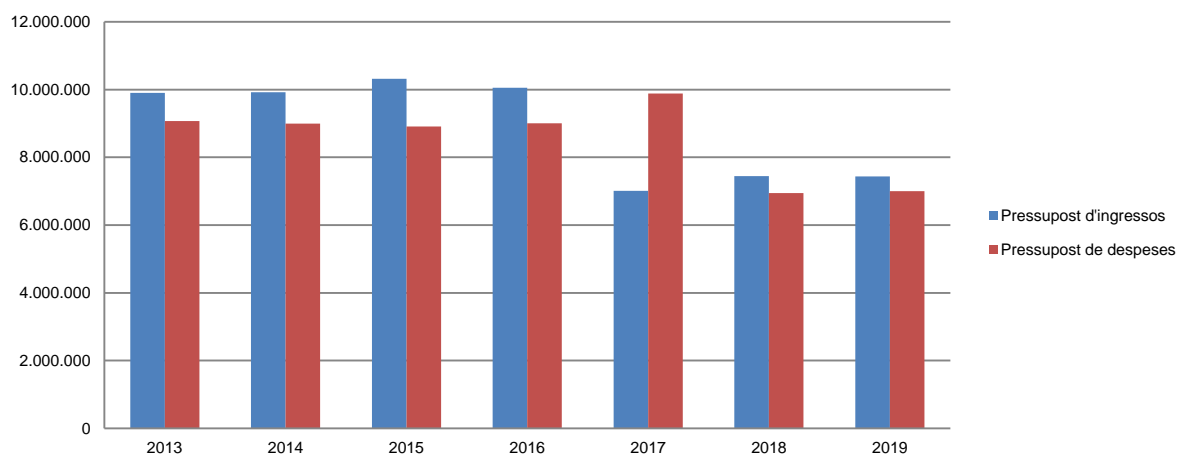
(**) Capítol 9 Passius financers ajustat segons observacions de l'informe corresponent

(***) Capítol 8 Actius 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

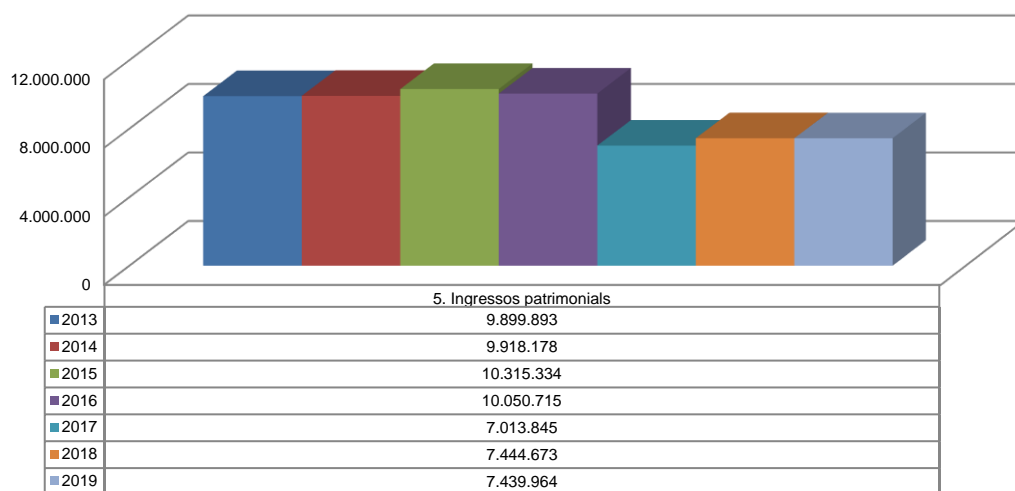


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

(Imports en euros)

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

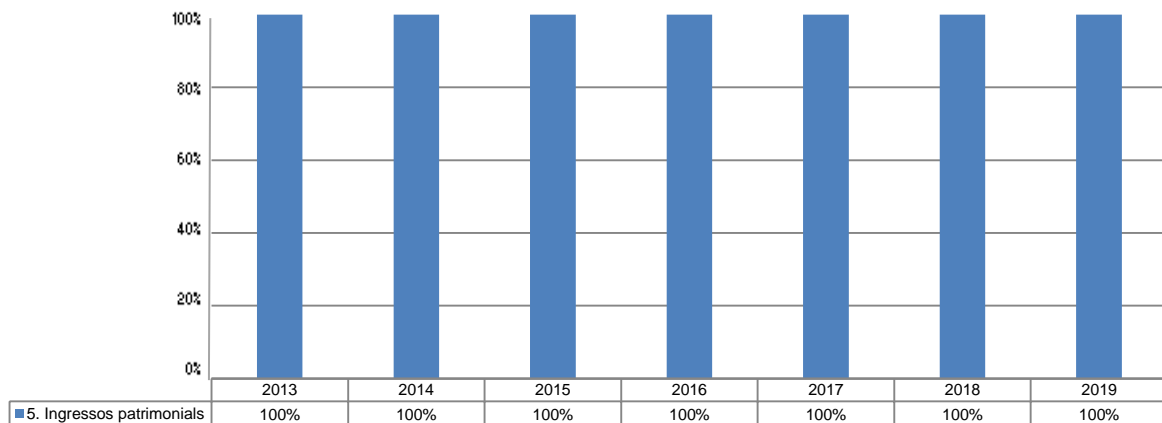
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



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

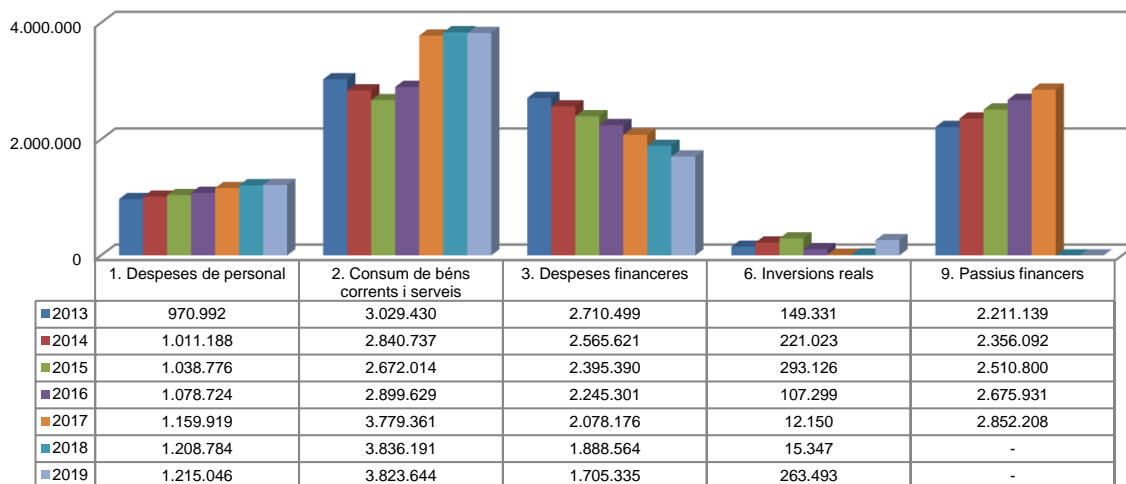
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



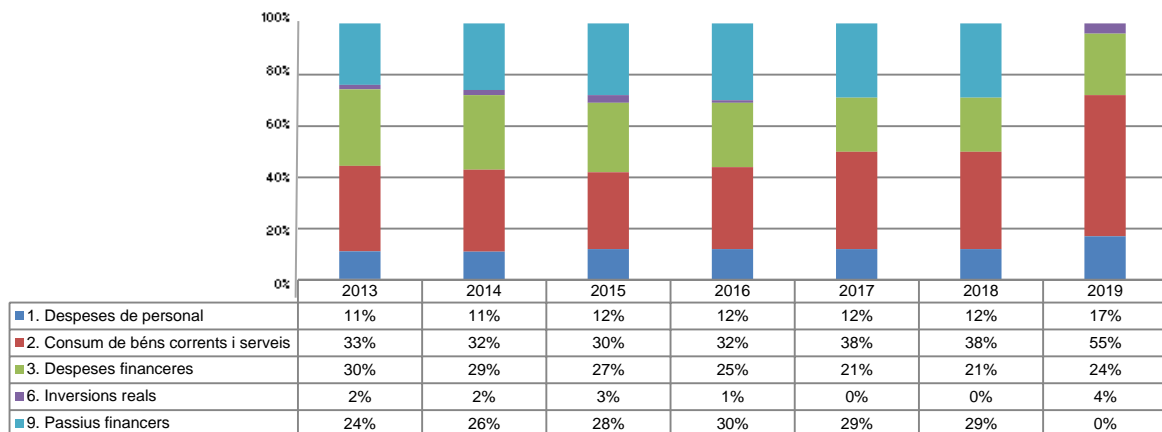
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

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	2019
Total ingressos liquidats	9.899.893	9.918.178	10.315.334	10.050.715	7.013.845	7.444.673	7.439.964
Total despeses liquidades	9.071.391	8.994.661	8.910.106	9.006.884	9.881.814	6.948.886	7.007.518
Resultat pressupostari	828.502	923.517	1.405.228	1.043.831	-2.867.969	495.787	432.446

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	832.897	646.292	1.492.943	1.545.765	1.571.513
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	124,6%	117,3%	138,3%	136,5%	136,1%
Rati de tesoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	0,0%	0,1%	4,7%	7,9%	26,0%
Indicadors			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
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	67,3%	66,8%	100,0%	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	25,0%	23,9%	44,0%	44,7%	46,6%
Ratis d'endeutament i rendibilitat			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total des recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent Total patrimoni net i passiu	88,9%	87,3%	83,0%	80,8%	77,2%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent Passiu corrent i no corrent	5,3%	6,3%	12,3%	14,7%	17,1%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres Ingressos d'explotació	33,4%	31,8%	41,6%	34,9%	31,0%
Marge brut d'explotació (Hauria de ser un valor pròxim al 4%)	=	Resultat brut d'explotació Import net xifra negoci	5,6%	-2,1%	-0,4%	6,1%	6,7%
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net Patrimoni net	11,6%	6,8%	-1,4%	6,8%	9,0%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos Actiu total	1,4%	0,9%	-0,2%	1,3%	2,0%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
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	75	67	95	119	99
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	31	34	57	66	60

Nota: Alguns dels ratis i dels indicadors anteriors a l'exercici 2017, no són comparables al 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 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal 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 2019, 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 2019, emès pel Tribunal de Comptes, i del qual s'ha donat trasllat a aquesta societat per carta de 8 de febrer de 2021, rebuda el 9 de febrer 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. L'endeutament de la societat vulnera la limitació de l'article 12.5 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal 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)

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.

En aquest sentit, cal posar en relleu que la societat CTRASA repercuteix al Govern d'Andorra el cost de la construcció, així com les comissions bancàries i els interessos suportats entre la data de construcció i la recepció provisional, i ho fa mitjançant un cànon anual d'inversió.

També volem posar de manifest que aquest endeutament no és necessari per al funcionament i l'explotació del centre, sinó que es necessita únicament per fer front als costos corresponents a la construcció.

Per una altra banda, cal considerar que 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.

2. Durant l'any 2013, la societat va esdevenir propietat íntegrament pública, provocant que l'Administració, a través d'un instrument seu esdevingui 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)

Encara que no és massa freqüent el fet que Govern sigui concedent i concessionat de si mateix, 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 2019, 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, 10 de febrer de 2021

Cristina
Rico

Firmado digitalmente
por Cristina Rico
Fecha: 2021.02.10
14:19:23 +01'00'

Gerent

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.