

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021 del
CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Desembre de 2022

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada l'1 de desembre de 2022, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Naturalesa jurídica	6
1.4. Marc jurídic	7
1.5. Organització i control intern	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Comptes anuals	9
2.1.1. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió	13
2.1.2. Actius no corrents	14
2.1.3. Existències	15
2.1.4. Deutors	16
2.1.5. Inversions financeres a curt termini	16
2.1.6. Tresoreria i comptes financers	17
2.1.7. Patrimoni net	17
2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit	18
2.1.9. Deutes a curt termini	19
2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar	19
2.1.11. Ingressos d'explotació	19
2.1.12. Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	20
2.1.13. Despeses de personal	20
2.1.14. Altres despeses d'explotació	21
2.1.15. Resultats financers	21
2.1.16. Altres ingressos i despeses no recurrents	21
2.1.17. Impost de societats	22
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament	23
2.3. Altres aspectes a destacar	25
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	26
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	30
5. CONCLUSIONS	30
6. AL·LEGACIONS	30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	33

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 2021, 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 2021.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022 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, que incorporava la liquidació del seu programa d'actuació per a l'exercici.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, 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 2021, 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 29 de juny de 2022.

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 2021, 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 general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- 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, modificat el 22 de gener de 2020.
- Llei 20/2007 del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 5-12-2018), i les seves modificacions posteriors.
- 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".
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de comptabilitat dels empresaris (el text refós de la qual va ser publicat per Decret del 15-02-2012) i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 15-02-2012, pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

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	2021	2020	PASSIU	2021	2020
ACTIUS NO CORRENTS	18.736.283	23.500.612	PATRIMONI NET (nota 12)	9.053.763	8.185.902
Immobilitzat intangible (nota 5)	5.644	9.446	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	4.896.202	4.225.842
Altres actius intangibles	5.644	9.446	Reserva legal	657.940	657.940
Immobilitzat tangible (nota 6)	438.572	531.404	Reserva de revalorització	-	-
Terrenys i construccions	-	-	Reserva per a accions pròpies	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	438.572	531.404	Reserves estatutàries	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Altres reserves	4.238.262	3.567.902
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 a)	18.292.067	22.959.762	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Empreses del grup i associades	18.292.067	22.959.762	Romanent	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	18.292.067	22.959.762	Resultat de l'exercici	867.861	670.360
Altres	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres empreses	-	-			
Instruments de patrimoni	-	-	PASSIUS NO CORRENTS	13.506.746	17.422.736
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 a)	-	-
Altres	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 a)	13.506.746	17.422.736
			Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	13.506.746	17.422.736
			Altres	-	-
			Deutes amb emp. del grup i associades a llarg termini (nota 13 b)	-	-
			Subvencions (nota 17)	-	-
ACTIUS CORRENTS	8.654.897	6.609.749	PASSIUS CORRENTS	4.830.671	4.501.723
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	1.018.749	963.003	Provisions a curt termini (nota 14 b)	3.000	3.000
Matèries primeres i consumibles	1.018.749	963.003	Deutes a curt termini (nota 13 c)	3.995.974	3.737.176
Productes en curs de fabricació	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	3.915.990	3.668.262
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	79.984	68.914
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 b)	865.687	1.040.803	Deutes amb emp. del grup i associades a curt termini (nota 13 d)	-	-
Client's per vendes i prestacions de serveis	167.916	140.891	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 e)	831.697	761.547
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	691.715	898.338	Proveïdors	799.179	731.110
Restes de crèdits i comptes a cobrar	6.056	1.574	Empreses del grup i associades, creditors	23	23
Inversions financeres a curt termini (nota 8 c)	3.329.632	2.346.486	Creditors vari's	-	-
En empreses del grup i associades	3.329.632	2.346.486	Bestretes de clients	-	-
Restes d'actius financers	-	-	Altres	32.495	30.414
Tresoreria (nota 8 d)	3.247.766	2.254.459	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	193.063	4.998			
TOTAL ACTIU	27.391.180	30.110.361	TOTAL PASSIU	27.391.180	30.110.361

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2021	2020
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 a)	4.922.311	4.910.539
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	4.922.311	4.910.539
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials (nota 16 b)	(2.233.532)	(2.268.799)
Despeses de personal (nota 16 c)	(1.197.917)	(1.182.361)
a) Sous, salaris i assimilats	(1.014.361)	(1.007.081)
b) Càrregues socials	(157.954)	(156.661)
c) Altres despeses de personal	(25.602)	(18.619)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(103.026)	(60.538)
a) Amortització	(103.026)	(60.538)
b) Deteriorament	-	-
c) Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	(39.003)	(70.078)
a) Existències	(39.003)	(70.078)
b) Crèdits i comptes a cobrar	-	-
c) Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 d)	(1.117.357)	(1.116.783)
a) Arrendaments i canons	(3.916)	-
b) Reparacions i conservació	(587.230)	(659.923)
c) Serveis professionals independents	(242.661)	(206.306)
d) Subministraments	(38.575)	(30.947)
e) Tributs	(19.551)	(19.077)
f) Altres serveis exteriors	(225.424)	(200.530)
Total despeses d'explotació	(4.690.835)	(4.698.559)
Resultat de l'explotació	231.476	211.980
Ingressos i despeses financeres (nota 16 e)		
Ingressos Financers	1.926.333	1.960.714
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-
b) D'altres actius financers	1.926.333	1.960.714
Despeses Financeres	(1.236.918)	(1.468.566)
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-
b) Altres deutes	(1.236.918)	(1.468.566)
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	689.415	492.148
Resultat de les operacions	920.891	704.128
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	-	-
Altres despeses no recurrents	(49.751)	(33.768)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(49.751)	(33.768)
Resultat abans d'impostos	871.140	670.360
Impost sobre beneficis (nota 18)	(3.279)	-
Resultat de l'exercici	867.861	670.360

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Total patrimoni net
Saldo ajustat a 31/12/19	3.289.700	657.940	2.894.843	673.059	7.515.542
Resultat de l'exercici	-	-	-	670.360	670.360
Operacions amb socis i propietaris	-	-	673.059	(673.059)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-
A reserves	-	-	673.059	(673.059)	-
Saldos a 31/12/20	3.289.700	657.940	3.567.902	670.360	8.185.902
Resultat de l'exercici	-	-	-	867.861	867.861
Operacions amb socis i propietaris	-	-	670.360	(670.360)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-
A reserves	-	-	670.360	(670.360)	-
Saldos a 31/12/21	3.289.700	657.940	4.238.262	867.861	9.053.763

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2021	2020
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	871.140	670.360
Ajustaments del resultat	3.137.164	3.354.915
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	103.026	60.536
Variació de provisions	39.003	3.000
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(1.926.333)	(1.960.714)
Despeses financeres	1.236.918	1.468.566
Altres	3.684.550	3.783.530
Canvis en el capital corrent de	(29.758)	358.665
Existències	(94.750)	2.131
Deutors i altres comptes a cobrar	175.116	441.603
Altres actius corrents	(188.065)	(733)
Creditors i altres comptes a pagar	77.941	(84.336)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	689.415	412.138
Pagaments d'interessos	(1.236.918)	(1.468.566)
Cobraments d'interessos	1.926.333	1.960.174
Cobraments / (pagaments) per IS	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	4.667.961	4.876.091
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(6.392)	(315.750)
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(6.392)	(315.130)
Immobilitzat intangible	-	(620)
Cobrament per desinversions	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(6.392)	(315.750)
FLUXOS D'EFFECTIU 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	(3.668.262)	(3.436.569)
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:	(3.668.262)	(3.436.569)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (amortització capital préstec)	(3.668.262)	(3.436.569)
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	(3.668.262)	(3.436.569)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	993.307	1.123.772
Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.254.459	1.130.687
Efectiu o equivalents al final del període	3.247.766	2.254.459

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 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).

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 2021, l'import registrat en el balanç corresponent al dret pendent de cobrament ascendeix a 21.621.699 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 31.12.20	Altes	Baixes	Saldo al 31.12.21
Concessions administratives	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	33.413	-	-	33.413
Total Cost	33.413	-	-	33.413
Concessions administratives	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	(23.967)	(3.802)	-	(27.769)
Total amortització acumulada	(23.967)	(3.802)	-	(27.769)
Valor net	9.446	(3.802)	-	5.644

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

	Saldo al 31.12.20	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31.12.21
Instal·lacions tècniques	77.545	-	-	-	77.545
Maquinària	433.006	-	-	-	433.006
Utilatge	46.447	-	-	-	46.447
Altres instal·lacions	10.720	-	-	-	10.720
Mobiliari	54.851	-	-	-	54.851
Equips per a procés informació	81.685	6.392	(409)	-	87.668
Elements de transport	227.825	-	-	-	227.825
Altres immobilitzat	522.563	-	-	-	522.563
Immobilitzat tangible en curs	-	-	-	-	-
Total Cost	1.454.642	6.392	(409)	-	1.460.625
Instal·lacions tècniques	(45.422)	(10.738)	-	-	(56.160)
Maquinària	(172.105)	(37.020)	-	-	(209.125)
Utilatge	(46.447)	-	-	-	(46.447)
Altres instal·lacions	(7.212)	(3.508)	-	-	(10.720)
Mobiliari	(52.702)	(1.200)	-	-	(53.902)
Equips per a procés informació	(65.479)	(5.864)	409	-	(70.934)
Elements de transport	(26.505)	(28.478)	-	-	(54.983)
Altres immobilitzat	(507.366)	(12.416)	-	-	(519.782)
Total Amortització acumulada	(923.238)	(99.224)	409	-	(1.022.053)
Valor net	531.404	(92.832)	-	-	438.572

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

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

Diferències en l'immobilitzat tangible i intangible

En el transcurs del treball de camp s'han detectat diferències entre els registres auxiliars de l'immobilitzat i els registres comptables. A tancament de l'exercici 2021 l'import que figura en els registres auxiliars és superior en 114.943 euros al que figura en els registres comptables.

Immobilitzat financer

Actius financers	Cost amortitzat	Negociació	Cost
Actius no corrents			
Immobilitzat financer	18.292.067	-	-
Total	18.292.067	-	-

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2020	2021
Actiu financer a llarg termini	22.161.891	18.292.067
Total	22.161.891	18.292.067

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Nota: L'import correcte dels Actius financers a llarg termini per a l'exercici 2020 és de 22.959.762 euros.

	2020	2021
Valor inicial actiu financer	29.089.778	25.306.248
Increment inversió	286.070	-
Ingressos per manteniment (nota 16 a)	4.910.539	4.922.311
Ingressos financers (nota 16 e)	1.960.714	1.926.333
Menys entrades de caixa de la concessió	(10.940.853)	(10.533.193)
Total actiu financer	25.306.248	21.621.699

Actiu Financer a llarg termini	22.959.762	18.292.067
Actiu Financer a curt termini (nota 8 c)	2.346.486	3.329.632
Total actiu financer	25.306.248	21.621.699

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.3. Existències

L'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

	2020	2021
Consumibles	49.623	63.686
Recanvis	968.464	1.044.300
Magatzem d'olis	14.994	14.151
Roba	-	5.693
Deteriorament de valor d'existències	(70.078)	(109.081)
Total	963.003	1.018.749

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.4. Deutors

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

	2020	2021
Clients per vendes i prestacions de serveis	140.891	167.916
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades (nota 19 b)	898.338	691.715
Resta de crèdits i comptes a cobrar	1.574	6.056
Total	1.040.803	865.687

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2020	2021
Govern d'Andorra (nota 19)	769.757	464.594
Forces Elèctriques d'Andorra (nota 19)	128.581	227.121
Total	898.338	691.715

El saldo de "Govern d'Andorra" a 31 de desembre de 2021 i 2020 correspon a la facturació pendent de cobrament al Govern d'Andorra en concepte de cànon d'acord amb el detall següent:

	2020	2021
Cànon R1 incineració	224.100	-
Cànon R2 deixalleria	309.183	219.821
Cànon R0 garantit	236.474	244.773
Total	769.757	464.594

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:

	2020	2021
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 a)	3.144.357	3.329.632
Total	3.144.357	3.329.632

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Nota: L'import correcte de les Inversions financeres a curt termini per a l'exercici 2020 és de 2.346.486 euros.

2.1.6. Tresoreria i comptes financers

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

	2020	2021
Caixa	270	532
Bancs	2.254.189	3.247.234
Total	2.254.459	3.247.766

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 31/12/2020	Resultat exercici	Distribució resultat	Saldo a 31/12/2021
Capital social	3.289.700,00	-	-	3.289.700,00
Reserva legal	657.939,76	-	-	657.939,76
Reserves voluntàries	3.520.608,08	-	670.360,00	4.190.968,08
Reserves adaptació NPGCA	47.294,00	-	-	47.294,00
Resultats	670.360,00	867.861,00	-670.360,00	867.861,00
Total	8.185.901,84	867.861,00	-	9.053.762,84

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Pòlissa de crèdit	-	-	-
Préstec 1 Crèdit Andorrà a ll/t	8.816.984,14	11.818.546,41	-3.001.562,27
Préstec 2 Crèdit Andorrà a ll/t	4.689.761,61	5.604.189,22	-914.427,61
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	13.506.745,75	17.422.735,63	-3.915.989,88
Pòlissa de crèdit	-	-	-
Préstec 1 Crèdit Andorrà a c/t	3.001.562,26	2.795.738,59	205.823,67
Préstec 2 Crèdit Andorrà a c/t	914.427,56	872.523,89	41.903,67
Deutes amb entitats de crèdit a c/t	3.915.989,82	3.668.262,48	247.727,34
Total deutes amb entitats de crèdit	17.422.735,57	21.090.998,11	-3.668.262,54

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

Les dades inicials dels deutes són les següents:

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

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

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 Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), 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:

	2020	2021
Deutes amb entitats de crèdit (nota 13 a)	3.668.262	3.915.990
Govern creditor per IGI (nota 18)	29.391	32.148
Govern creditor per IS (nota 18)	-	3.279
Govern creditor per IRNR (nota 18)	-	3.292
Caixa de Seguretat Social creditora	38.315	39.839
Govern creditor per IRPF (nota 18)	1.208	1.426
Total	3.737.176	3.995.974

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	2020	2021
Proveïdors	731.110	799.179
Empreses del grup i associades creditores (nota 19 b)	23	23
Altres	30.414	32.495
Total	761.547	831.697

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.11. Ingressos d'explotació

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

	2020	2021
Ingressos per operacions i manteniment (nota 8 a)	4.910.539	4.922.311
Total import net de la xifra de negoci	4.910.539	4.922.311

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

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

Manca de control intern en la venda d'energia elèctrica i tèrmica

CTRA,SA factura a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) la venda d'energia elèctrica i tèrmica basant-se en els consums i preus que li facilita FEDA, sense que CTRA,SA efectuï cap tipus de control sobre la seva correcta aplicació.

L'entitat no disposa d'eines o mecanismes per determinar la rendibilitat de la venda d'electricitat i calor, el que comporta una manca en el control intern, al no disposar de les dades necessàries per determinar l'eficiència, eficàcia i oportunitat del desenvolupament d'aquesta activitat.

2.1.12. Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials

El desglossament de les despeses presenta el següent detall:

	2020	2021
Compres de matèries primes	226.658	166.597
Compres d'altres aprovisionaments	652.269	524.032
Treballs realitzats per altres empreses	1.457.819	1.637.653
Variació d'existències	(67.947)	(94.750)
Total aprovisionaments	2.268.799	2.233.532

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:

	2020	2021
Sous i salaris	1.007.081	1.014.361
Càrregues socials	156.661	157.954
Altres despeses de personal	18.619	25.602
Total despeses de personal	1.182.361	1.197.917

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.14. Altres despeses d'exploració

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

	2020	2021
Arrendaments	-	3.916
Reparacions i conservacions	659.923	587.230
Assegurances	156.706	176.574
Serveis bancaris	19.015	19.363
Subministraments	30.947	38.575
Serveis de professionals independents	206.306	242.661
Publicitat i propaganda	12.879	13.225
Diversos	11.930	16.262
Tributs	19.077	19.551
Total altres despeses d'exploració	1.116.783	1.117.357

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:

	2020	2021
Ingressos financers	1.960.714	1.926.333
Interessos actiu financer (nota 8 a)	1.960.714	1.926.333
Altres	-	-
Despeses financeres	(1.468.566)	(1.236.918)
Interessos de deutes bancaris	(1.468.566)	(1.236.918)
Total ingressos i despeses financeres	492.148	689.415

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.16. Altres ingressos i despeses no recurrents

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Altres ingressos no recurrents	-	-	-
Altres despeses no recurrents	49.752,68	33.768,44	15.984,24
Total	49.752,68	33.768,44	15.984,24

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

2.1.17. Impost de societats

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

	2020	2021
Resultat abans d'impostos	670.360	871.140
+/- Diferències permanents	5.231	7.098
+/- Diferències temporals	-	-
Bases de tributació negatives exercicis anteriors	(465.408)	(789.947)
Resultat ajustat (base de tributació)	210.183	88.291

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2020	2021
Resultat ajustat (base de tributació)	210.183	88.291
x Tipus impositiu	10%	10%
Import brut (quota de tributació)	21.018	8.829
- Despeses no deduïbles / (ingressos no tributables)	-	-
- Deduccions aplicades	(21.018)	(5.550)
Impost corrent	-	3.279

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2020	2021
Deducció doble imposició interna	(5.231)	(5.231)
Deducció per noves inversions	(15.787)	(319)
Impost deduccions generades i aplicades	(21.018)	(5.550)

Font: CTRA, SA
(Imports en 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	Pressupostat inicial 2020	Liquidat 2020	Pressupostat inicial 2021	Pressupostat final 2021	Liquidat 2021	Liquidat 21/20 %
3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS						
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS						
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	10.806.636,00	6.871.253,64	10.632.860,00	10.632.860,00	6.848.644,52	-0,33%
6.- VENDA D'INVERSIONS REALS						
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						
	10.806.636,00	6.871.253,64	10.632.860,00	10.632.860,00	6.848.644,52	-0,33%
8.- ROMANENT DE TRESORERIA						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	10.806.636,00	6.871.253,64	10.632.860,00	10.632.860,00	6.848.644,52	-0,33%

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

DESESES	Pressupostat inicial 2020	Liquidat 2020	Pressupostat inicial 2021	Pressupostat final 2021	Liquidat 2021	Liquidat 21/20 %	Plurianuals
1.- DESPESES PERSONAL	1.237.112,00	1.182.361,26	1.226.661,00	1.226.661,00	1.197.915,79	1,32%	
2.- DESPESES CORRENTS	4.009.511,00	3.419.350,54	3.770.747,00	3.770.747,00	3.381.279,42	-1,11%	
3.- DESPESES FINANCERES	1.472.816,00	1.468.566,13	1.240.554,00	1.240.554,00	1.256.280,43	-14,46%	
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
DESESES DE FUNCIONAMENT	6.719.439,00	6.070.277,93	6.237.962,00	6.237.962,00	5.835.475,64	-3,87%	0,00
6.- INVERSIONS REALS	207.970,00	309.564,90	28.850,00	28.850,00	5.983,30	-98,07%	
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
DESESES D'INVERSIÓ	207.970,00	309.564,90	28.850,00	28.850,00	5.983,30	-98,07%	0,00
8.- ACTIUS FINANCERS	423.407,00	-2.964.409,19	681.167,00	681.167,00	-2.677.695,42	-9,67%	
9.- PASSIUS FINANCERS	3.455.820,00	3.455.820,00	3.684.881,00	3.684.881,00	3.684.881,00	6,63%	
VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	4.087.197,00	800.975,71	4.394.898,00	4.394.898,00	1.013.168,88	26,49%	0,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	10.806.636,00	6.871.253,64	10.632.860,00	10.632.860,00	6.848.644,52	-0,33%	0,00

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

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

- S'han observat diferències significatives entre la informació del programa d'actuació i els estats financers, entre altres els ingressos liquidats i els que es presenten en els estats financers.

2.3. Altres aspectes a destacar

Inadequació de la naturalesa jurídica de l'entitat i la seva propietat pública, solventada per la Llei 2/2022

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.

La Llei 2/2022, del 20 de gener, per a l'adaptació de la societat pública Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA com a instrument de gestió directa, té per objectiu dur a terme l'adaptació del règim de concessió sota el qual va ser constituïda CTRA, SA, i transformar-lo per tal que es reconegui la condició instrumental de la societat, com a mitjà propi del Govern per a la gestió dels seus serveis de tractament de residus i de valorització i distribució energètica.

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 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017	Pressupost 2018 (*)	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
5. Ingressos patrimonials	10.272.301	10.832.092	10.193.068	10.028.911	10.298.353	10.715.438	10.806.636	10.632.860
Ingressos corrents	10.272.301	10.832.092	10.193.068	10.028.911	10.298.353	10.715.438	10.806.636	10.632.860
Total ingressos	10.272.301	10.832.092	10.193.068	10.028.911	10.298.353	10.715.438	10.806.636	10.632.860

(*) 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)

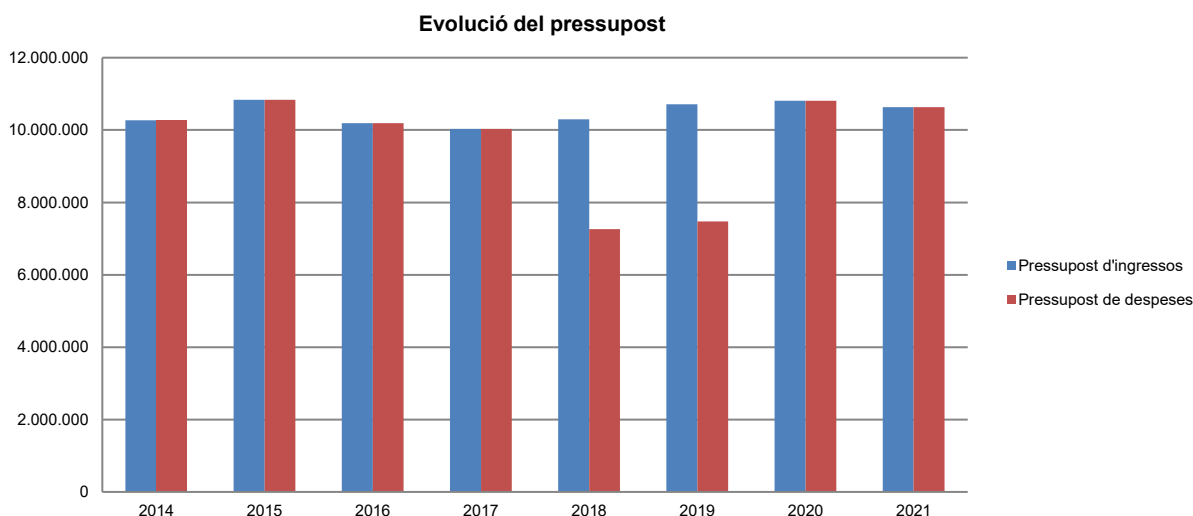
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014 (*)	Pressupost 2015 (*)	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018 (*)	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	990.645	990.645	1.006.662	1.094.492	1.135.744	1.223.917	1.237.112	1.226.661
2. Consum de béns corrents i serveis	3.261.172	3.856.867	3.582.800	3.528.722	3.420.391	3.568.121	4.009.511	3.770.747
3. Despeses financeres	2.571.598	2.419.198	2.252.062	2.074.992	1.886.432	1.685.889	1.472.816	1.240.554
Despeses corrents	6.823.415	7.266.710	6.841.524	6.698.206	6.442.567	6.477.927	6.719.439	6.237.962
6. Inversions reals	159.000	170.126	104.500	207.750	244.772	679.526	207.970	28.850
8. Actius financers	933.794	884.456	736.244	270.747	570.623	316.683	423.407	681.167
9. Passius financers	2.356.092	2.510.800	2.510.800	2.852.208	-	-	3.455.820	3.684.881
Despeses de capital	3.448.886	3.565.382	3.351.544	3.330.705	815.395	996.209	4.087.197	4.394.898
Total despeses	10.272.301	10.832.092	10.193.068	10.028.911	7.257.962	7.474.136	10.806.636	10.632.860

(*) 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 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
5. Ingressos patrimonials	9.918.178	10.315.334	10.050.715	7.013.845	7.444.673	7.439.964	6.871.254	6.848.645
Ingressos corrents	9.918.178	10.315.334	10.050.715	7.013.845	7.444.673	7.439.964	6.871.254	6.848.645
Total ingressos	9.918.178	10.315.334	10.050.715	7.013.845	7.444.673	7.439.964	6.871.254	6.848.645

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

(Imports en euros)

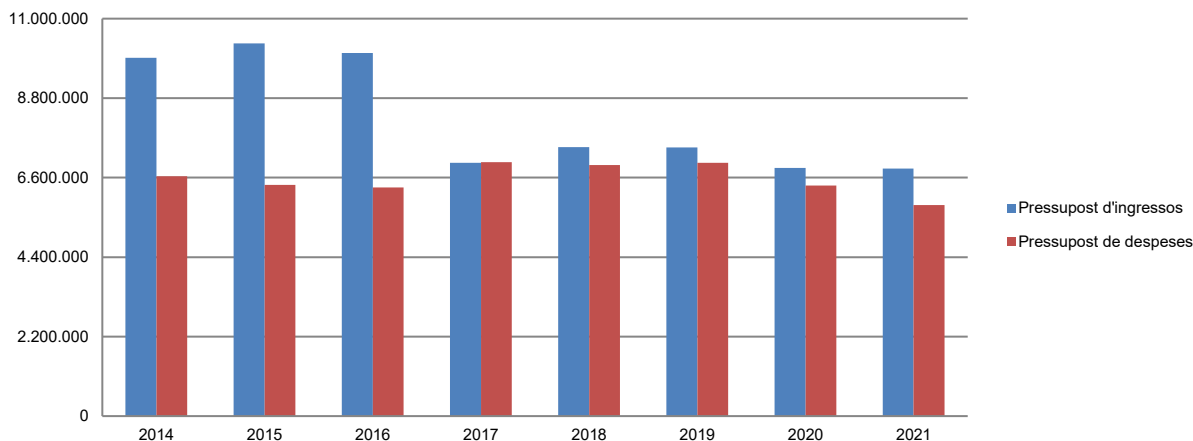
Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	1.011.188	1.038.776	1.078.724	1.159.919	1.208.784	1.215.046	1.182.361	1.197.916
2. Consum de béns corrents i serveis	2.840.737	2.672.014	2.899.629	3.779.361	3.836.191	3.823.644	3.419.350	3.381.279
3. Despeses financeres	2.565.621	2.395.390	2.245.301	2.078.176	1.888.564	1.705.335	1.468.566	1.256.280
Despeses corrents	6.417.546	6.106.180	6.223.654	7.017.456	6.933.539	6.744.025	6.070.278	5.835.476
6. Inversions reals	221.023	293.126	107.299	12.150	15.347	263.493	309.565	5.983
Despeses de capital	221.023	293.126	107.299	12.150	15.347	263.493	309.565	5.983
Total despeses	6.638.569	6.399.306	6.330.953	7.029.606	6.948.886	7.007.518	6.379.843	5.841.459

Sense actius ni passius financers

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

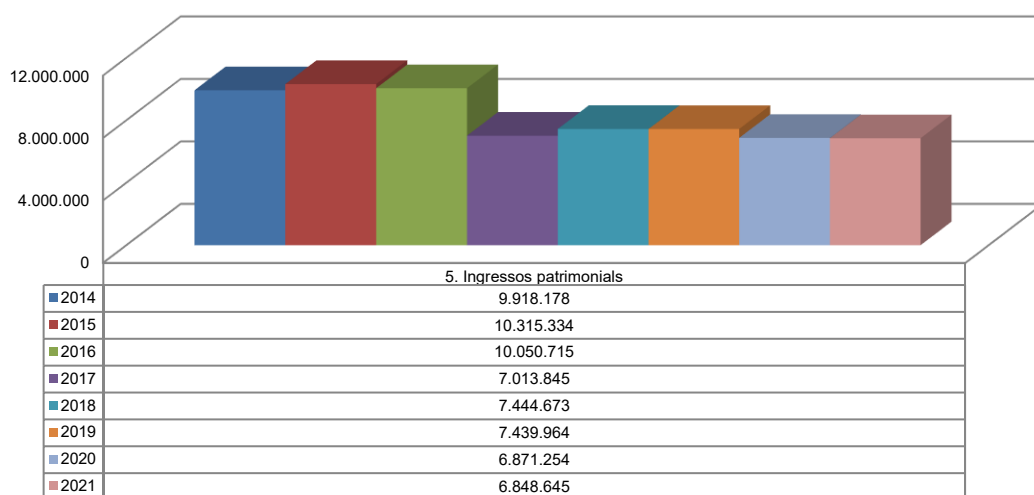
Evolució liquidació del pressupost



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

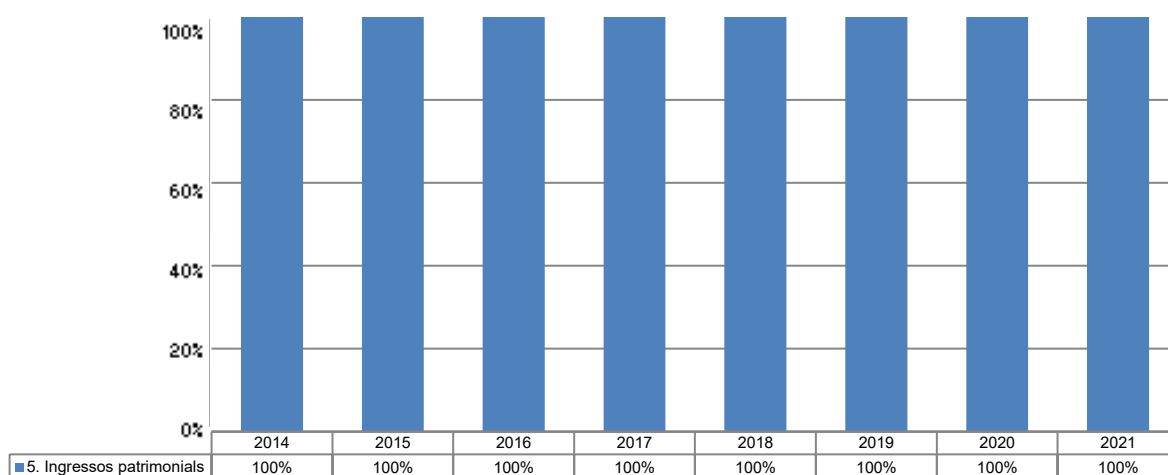
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



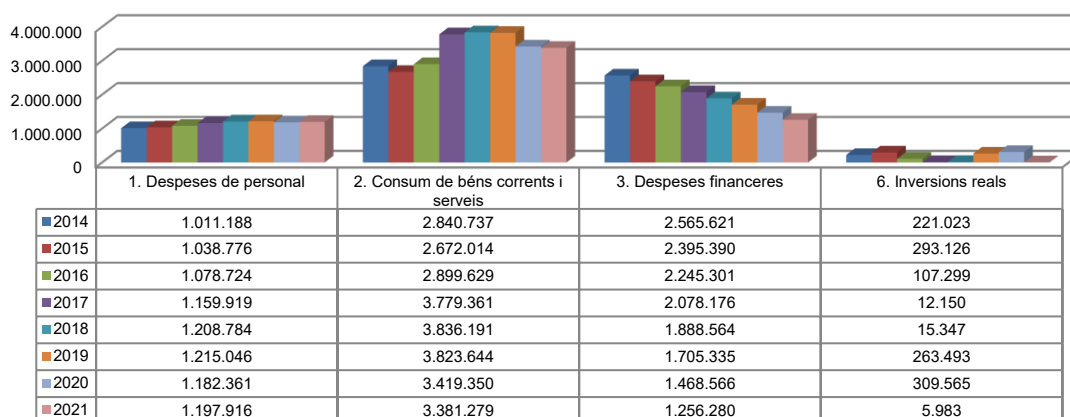
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



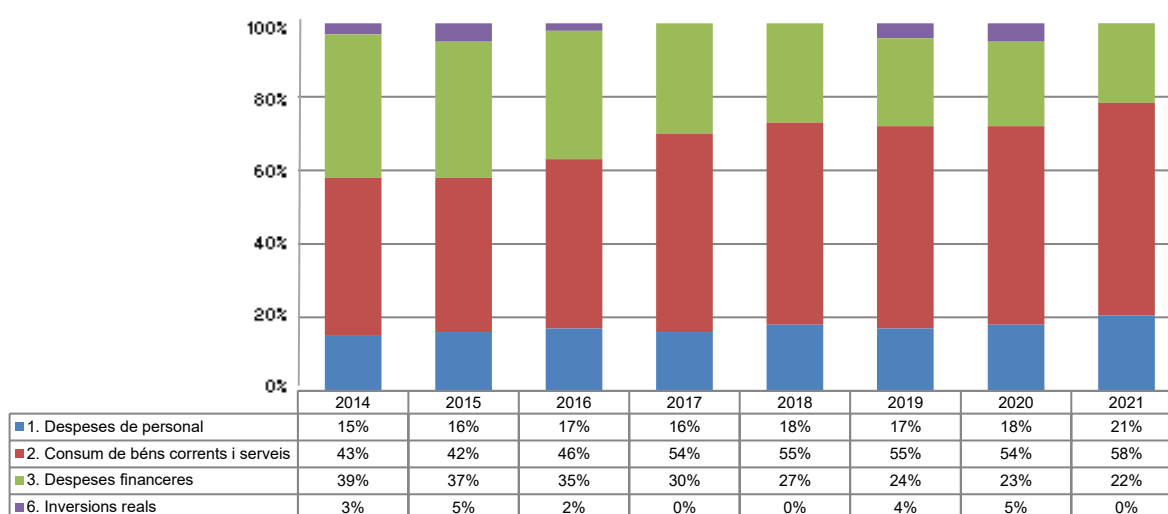
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

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	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	9.918.178	10.315.334	10.050.715	7.013.845	7.444.673	7.439.964	6.871.254	6.848.645
Total despeses liquidades	6.638.569	6.399.306	6.330.953	7.029.606	6.948.886	7.007.518	6.379.843	5.841.459
Resultat pressupostari	3.279.609	3.916.028	3.719.762	-15.761	495.787	432.446	491.411	1.007.186

Sense actius ni passius financers

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.492.943	1.545.765	1.571.513	2.108.026	3.824.226
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	138,3%	136,5%	136,1%	146,8%	179,2%
Rati de tesoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	4,7%	7,9%	26,0%	50,1%	67,2%
Indicadors			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci Ingressos d'explotació	100,0%	100,0%	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	44,0%	44,7%	46,6%	48,3%	47,6%
Ratis d'endeutament i rendibilitat			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total des recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent Total patrimoni net i passiu	83,0%	80,8%	77,2%	72,8%	66,9%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent Passiu corrent i no corrent	12,3%	14,7%	17,1%	20,5%	26,3%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres Ingressos d'explotació	41,6%	34,9%	31,0%	29,9%	25,1%
Marge brut d'explotació (Hauria de ser un valor pròxim al 4%)	=	Resultat brut d'explotació Import net xifra negoci	-0,4%	6,1%	6,7%	4,3%	4,7%
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net Patrimoni net	-1,4%	6,8%	9,0%	8,2%	9,6%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos Actiu total	-0,2%	1,3%	2,0%	2,2%	3,2%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
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	95	119	99	77	64
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	57	66	60	57	62

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 Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019) 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)

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 2021, 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 reproduïx a continuació la resposta rebuda:



TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 21/11/22.
Hora d'entrada: 8'50h.
Núm.: 202-22 (2).

Al Tribunal de Comptes,

La sotasignada, Cristina Rico Flor, gerent de la societat pública CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA («CTRASA»), en seguiment de l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, emès pel Tribunal de Comptes, i del qual s'ha donat trasllat a aquesta societat per carta de 31 d'octubre de 2022, rebuda el 31 d'octubre d'enguany, i en aplicació del que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril de 2000, formulo aquest escrit de:

AL·LEGACIONS

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

1. 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 d'elles finances públiques i d'estabilitat pressupostaria i fiscal d'acord amb el qual l'endeutament de CTRA, SA no pot superar el 50 % dels seus 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 un 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. No obstant això, volem fer constar que a la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici 2022, es contempla a la disposició final quarta el següent redactat:

*"Article 12. Limitació d'endeutament
[...]"*

5. El deute dels organismes públics i les entitats públiques i parapúbliques que estan vinculades a l'Administració general i les societats públiques amb una participació de

l'Administració general de l'Estat majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control no pot superar el cinquanta per cent (50%) dels fons propis consolidats de cada entitat, llevat que el deute consolidat de l'entitat intermèdia del grup al qual pertany sí que acompleixi de forma consolidada el límit de deute referit. A l'efecte de seguiment i control de l'endeutament de les societats públiques amb una participació de l'Administració general de l'Estat majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control, l'entitat intermèdia i la dominant, que és l'entitat que en té una o més dependents, ha de presentar en la data de tancament els seus estats consolidats d'acord amb la normativa aplicable.

Al considerar CTRASA dins del grup de societats depenent de FEDA, segons Estats Financers Consolidats auditats del grup FEDA, se evidencia que la ràtio d'endeutament sobre fons propis no supera el 50% establert per la llei.

Actualment 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.

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 2021, 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, 19 de novembre de 2022



Cristina Rico

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.