

CTRASA
COMPTES ANUALS

31 de Desembre de 2022

Carretera de la Comella s/n AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra
T +376 801 949 F +376 823 550 www.ctra.ad



Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Als Accionistes de Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (en endavant la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el Codi Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a comptadors (Codi d'ètica de l'IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi IESBA.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Paràgraf d'èmfasi

Tal com s'esmenta a les notes 1 i 2 (c) de la memòria dels comptes anuals adjunts, el consell general del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 20 de gener de 2022 va aprovar la nova Llei 2/2022 per a l'adaptació de la societat pública Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA com a instrument de gestió directa, derogant la concessió administrativa que venia explotant la Societat. Per donar compliment a l'esmentat en la llei, amb data 30 de desembre de 2022, el Govern d'Andorra i el Consell d'administració de CTRASA van formalitzar la cessió i adscripció dels béns que utilitza CTRASA per dur a terme la seva activitat, que van substituir els drets d'explotació de la concessió que la Societat explotava i tenia registrats fins aleshores. Aquest s'ha de tenir en compte al analitzar els presents comptes anuals de l'exercici 2022 i comparar-los amb els de l'exercici 2021. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altra informació financera

El Consell d'Administració és responsable de la presentació de l'altra informació financera. L'altra informació financera comprèn la informació inclosa en els Annexes als comptes anuals que correspon a la liquidació pressupostària de l'exercici 2022, però no inclou ni els comptes anuals ni el nostre informe d'auditoria corresponent.

La nostra opinió sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació financera i no expressem cap forma de conclusió que proporcioni un grau de seguretat sobre aquesta.

En relació amb la nostra auditoria dels comptes anuals, la nostra responsabilitat és llegir l'altra informació financera i, en fer-ho, considerar si existeix una incongruència material entre l'altra informació financera i els comptes anuals, o el coneixement obtingut per nosaltres en l'auditoria o si sembla que existeix una incorrecció material en l'altra informació financera per algun altre motiu. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeix una incorrecció material en aquesta altra informació, estem obligats a informar-ne. No tenim res a informar sobre aquesta qüestió.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els Administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control intern que els Administradors considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la formulació dels comptes anuals, els Administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els Administradors tenen intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

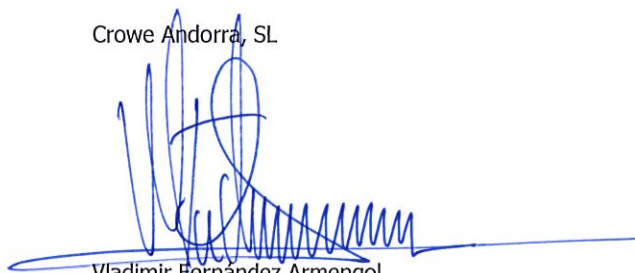
Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels Administradors.
- Concloem sobre si es adequada la utilització, per part dels Administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els responsables del govern de la Societat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Crowe Andorra, SL



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

Andorra la Vella, a 15 de març de 2023



CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2022, amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior. (expressat en euros)

ACTIU	2022	2021	PASSIU	2022	2021
ACTIUS NO CORRENTS	29.260.026	18.736.283	PATRIMONI NET (nota 12)	20.273.311	9.053.763
Immobilitzat intangible (nota 5)	5.664	5.644	Capital	3.289.700	3.289.700
Despeses d'establiment	-	-	Prima d'emissió	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Reserves	16.181.564	4.896.202
Fons de comerç	-	-	Reserva legal	657.940	657.940
Altres actius intangibles	5.664	5.644	Reserva de revalorització	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	29.254.362	438.572	Reserva indisponible	1.348.740	-
Instal·lacions tècniques i altres immobilitzat material	21.993.807	438.572	Reserves estatutàries	-	-
Terenys i construccions	7.260.555	-	Altres reserves	14.174.884	4.238.262
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	18.292.067	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 a)	-	18.292.067	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Instruments de patrimoni	-	18.292.067	Resultat de l'exercici	802.047	867.861
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-			
Altres empreses	-	-	PASSIUS NO CORRENTS	9.325.863	13.506.746
Instruments de patrimoni	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 a)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 a)	9.325.863	13.506.746
Altres	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	9.325.863	13.506.746
			Altres	-	-
			Deutes amb emp. del grup i associades a llarg termini (nota 13 b)	-	-
			Subvencions (nota 17)	-	-
ACTIUS CORRENTS	5.272.843	8.654.897	PASSIUS CORRENTS	4.933.695	4.830.671
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	904.590	1.018.749	Provisions a curt termini (nota 14 b)	6.828	3.000
Matèries primeres i consumibles	904.590	1.018.749	Deutes a curt termini (nota 13 c)	4.305.275	3.995.974
Productes en curs de fabricació	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	4.180.882	3.915.990
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	124.393	79.984
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 b)	1.627.497	865.687	Deutes amb emp. del grup i associades a curt termini (nota 13 d)	-	-
Clients per vendes i prestacions de serveis	169.240	167.916	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 e)	621.592	831.697
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.450.562	691.715	Proveïdors	493.937	799.179
Resta de crèdits i comptes a cobrar	7.695	6.056	Empreses del grup i associades, creditors	85.317	23
Inversions financeres a curt termini (nota 8 c)	-	3.329.632	Creditors variis	-	-
En empreses del grup i associades	-	3.329.632	Bestretes de clients	-	-
Resta d'actius financers	-	-	Altres	42.338	32.495
Tresoreria (nota 8 d)	2.736.388	3.247.766	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	4.368	193.063			
TOTAL ACTIU	34.532.869	27.391.180	TOTAL PASSIU	34.532.869	27.391.180

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022.

	2022	2021
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 a)	5.661.060	4.922.311
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	5.661.060	4.922.311
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials (nota 16 b)	(2.630.078)	(2.233.532)
Despeses de personal (nota 16 c)	(1.418.847)	(1.197.917)
a) Sous, salaris i assimilats	(1.198.442)	(1.014.361)
b) Càrregues socials	(186.277)	(157.954)
c) Altres despeses de personal	(34.128)	(25.602)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(87.494)	(103.026)
a) Amortització	(87.390)	(103.026)
b) Deteriorament	-	-
c) Resultats per venda o baixa	(104)	-
Deteriorament del circulat	(136.978)	(39.003)
a) Existències	(131.427)	(39.003)
b) Crèdits i comptes a cobrar	-	-
c) Altres	(5.551)	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 d)	(1.217.178)	(1.117.357)
a) Arrendaments i cànon	(5.278)	(3.916)
b) Reparacions i conservació	(697.901)	(587.230)
c) Serveis professionals independents	(223.857)	(242.661)
d) Subministraments	(35.667)	(38.575)
e) Tributs	(19.510)	(19.551)
f) Altres serveis exteriors	(234.965)	(225.424)
Total despeses d'explotació	(5.490.575)	(4.690.835)
Resultat de l'explotació	170.485	231.476
Ingressos i despeses financeres (nota 16 e)		
Ingressos Financers	1.764.341	1.926.333
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-
b) D'altres actius financers	1.764.341	1.926.333
Despeses Financeres	(1.004.195)	(1.236.918)
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-
b) Altres deutes	(1.004.195)	(1.236.918)
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	760.146	689.415
Resultat de les operacions	930.631	920.891
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	-	-
Altres despeses no recurrents	(84.184)	(49.751)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(84.184)	(49.751)
Resultat abans d'impostos	846.447	871.140
Impost sobre beneficis (nota 18)	(44.400)	(3.279)
Resultat de l'exercici	802.047	867.861



CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 amb xifres comparatives relatives a l'exercici anterior.
(expressat en euros)

	Capital	Reserva legal	Reserva indisponible	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Total patrimoni net
Saldo ajustat 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)	-
Distribució de dividends	-	-	-	670.360	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat de l'exercici	-	-	-	670.360	(670.360)	-
Saldos a 31/12/21	3.289.700	657.940	-	4.238.262	867.861	9.053.763
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	802.047	802.047
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(867.861)	-
Distribució de dividends	-	-	1.348.740	9.936.622	-	10.417.501
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat de l'exercici	-	-	-	867.861	(867.861)	-
Altres ajustaments	-	-	-	(69.328)	-	(69.328)
Altres moviments (notes 2 (c) 6 i 12)	-	-	1.348.740	9.138.089	-	10.486.829
Saldos a 31/12/22	3.289.700	657.940	1.348.740	14.174.884	802.047	20.273.311

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022.

	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	846.447	871.140
Ajustaments del resultat	2.750.475	3.137.164
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	87.390	103.026
Variació de provisions	136.978	39.003
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	104	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(1.764.341)	(1.926.333)
Despeses financeres	1.004.195	1.236.918
Altres	3.286.149	3.684.550
Canvis en el capital corrent de	(403.497)	(29.758)
Existències	(17.268)	(94.750)
Deutors i altres comptes a cobrar	(366.467)	175.116
Altres actius corrents	188.695	(188.065)
Creditors i altres comptes a pagar	(208.457)	77.941
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	641.666	689.415
Pagaments d'interessos	(1.004.195)	(1.236.918)
Cobraments d'interessos	1.645.861	1.926.333
Cobraments / (pagaments) per IS	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	3.835.091	4.667.961
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(430.478)	(6.392)
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(429.078)	(6.392)
Immobilitzat intangible	(1.400)	-
Cobrament per desinversions	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(430.478)	(6.392)
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	(3.915.991)	(3.668.262)
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:	(3.915.991)	(3.668.262)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (amortització capital préstec)	(3.915.991)	(3.668.262)
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	(3.915.991)	(3.668.262)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(511.378)	993.307
Efectiu o equivalents a l'inici del període	3.247.766	2.254.459
Efectiu o equivalents al final del període	2.736.388	3.247.766

1. NATURALESA I ACTIVITAT DE L'EMPRESARI

Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SAU (d'ara endavant la Societat o CTRASA), va ésser constituïda mitjançant l'aprovació pel Consell General, en la seva sessió del dia 31 d'octubre de 2002, de la "Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa". La Societat es troba registrada amb el número 10.587, llibre S-128, folis 41 a 48 al Registre de societats mercantils d'Andorra del 4 de febrer de 2003. El seu número de registre tributari és el L-705736-P. Així mateix, és propietària del comerç amb el número 918706-L anomenat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, situat a la carretera de la Comella, d'Andorra la Vella.

El seu domicili social es troba a la Carretera de la Comella, d'Andorra la Vella.

L'objecte social de la societat pública Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SAU és la prestació del servei públic de valorització energètica i de tractament dels residus generats al Principat d'Andorra i altres residus que autoritzi l'Administració, mitjançant el desenvolupament i l'explotació de l'actual Centre de Tractament de Residus, i tota classe d'activitats relatives al tractament de residus i la seva valorització mitjançant la producció, la distribució i la venda d'energia elèctrica o tèrmica (fred o calor útil) o el proveïment a tercers per comercialitzar-la, en el marc de la legislació vigent sobre activitats dels sectors elèctric, del fred i de la calor.

Igualment, pot efectuar, de forma accessòria, les activitats complementàries de l'objecte social indicat per a un desenvolupament millor del Centre.

Els termes de la concessió es recullen en el "Contracte de concessió de la construcció del Centre de Tractament de Residus d'Andorra i ulterior explotació en règim de servei públic", del 6 de febrer de 2003, signat entre el Govern d'Andorra i CTRASA, i posterior modificació del mateix amb data 22 de gener de 2020. L'esmentat contracte definia la durada de la Societat en funció de la concessió atorgada pel Govern, i les seves eventuais pròrrogues, de conformitat amb el plec de bases de l'adjudicació de la concessió, més dos anys.

Un detall dels principals acords reflectits en el contracte de concessió de data 6 de febrer de 2003 és com segueix:

- El Govern d'Andorra cedeix en règim de concessió administrativa el projecte, la construcció i ulterior explotació del Centre de Tractament de Residus del Principat d'Andorra, en règim de servei públic, per un període de vint (20) anys. L'administració podrà prorrogar el termini inicial de vigència de la prestació del servei públic per un període de 5 anys, prorrogable de 5 en 5 anys, fins a arribar a un màxim de 25 anys.
- El Centre estarà constituït per una Planta d'Emmagatzematge, una Deixalleria, una Planta de Tractament Tèrmic i una Instal·lació de Compactació de RSU en bales. El contracte contempla l'enderrocament de la Planta de Tractament Tèrmic clausurada pel Govern en data 21 d'octubre de 2002.
- El Concessionari actuarà com a constructor "claus en mà" del Centre de Tractament de Residus assumint, entre altres, les següents obligacions:
 - Lliurament dels locals i àrees connexes preparades per a la prestació del servei.
 - Subministrament i instal·lació del conjunt d'equips necessaris associats al servei.

- Serveis d'enginyeria, direcció i supervisió dels treballs de muntatge d'aquestes instal·lacions tècniques.
 - Comprovació del correcte funcionament de les instal·lacions mitjançant proves.
 - Tot altre servei necessari per a què les instal·lacions siguin plenament operatives en el moment de ser lliurades i obtinguin els paràmetres de rendiment senyalats als Plecs i a la seva Oferta.
 - Enderrocament de la Planta de Tractament Tèrmic clausurada i restitució del terreny de referència.
 - Disposició en tot moment, del personal suficient per assolir el bon dir de la construcció i el respecte del calendari d'obra.
- El cost de la construcció, claus en mà, del Centre de Tractament de Residus, tancat i no revisable, és de 43.862.676 euros.
 - 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 de 6,13% anual (cànon d'inversió R0 més interessos) quantificats en 2.603.739 euros, imports que conjuntament ascendeixen a 46.914.926 euros.
 - El Concessionari estarà obligat a contractar pòlisses d'Assegurança suficients en quan a riscos es refereix tant en el període de construcció com la posterior gestió del Centre.
 - El règim econòmic de la fase d'explotació inclou una remuneració pel funcionament de la unitat d'incineració (cànon R1), i una remuneració pel funcionament de la deixalleria i el centre d'emmagatzematge (cànon R2). Aquesta remuneració està fixada a partir d'un compte d'explotació provisional establert pel concessionari i annexat al Contracte de Concessió.
 - CTRASA té dret a que el Govern li garanteixi el manteniment de l'equilibri financer del servei en els supòsits previstos en la Llei de Contractació Pública.

Un detall dels drets de Concessionari és el següent:

- Rebre els residus en la qualitat i quantitat previstes en els Plecs per al seu ulterior tractament.
- Percebre els pagaments previstos en aquest Contracte.
- Disposar dels productes i subproductes derivats de l'explotació de les instal·lacions, inclosa l'energia generada a vendre a FEDA, amb les restriccions legals i contractuals aplicables.
- Disposar de la col·laboració de l'Administració en la prestació del servei i, en particular, en la necessària coordinació amb altres administracions andorranes competents en matèria de residus.

- Rebre suport de l'Administració per tal d'optimitzar el destí dels residus valoritzables i del rebuig del Centre.

El 22 de març del 2007, el Consell General del Principat d'Andorra va aprovar la Llei 5/2007 de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de la revisió de preus de la construcció del Centre per un import de 6.069.783 euros. Aquesta revisió de preus fou acordada entre les parts com a penalització i compensació econòmica pel retard (atribuïble a Govern) en l'inici del període d'explotació.

El 27 de novembre del 2014, el Consell General del Principat d'Andorra va aprovar la Llei 31/2014 de modificació d'estatuts de CTRASA amb la finalitat d'adaptar els Estatuts Socials de la Societat a la legislació societària actualment vigent a Andorra. En aquest sentit, en data 2 d'abril de 2015, la Junta General Universal i Extraordinària de la Societat va acordar procedir a l'adaptació dels Estatuts de la mateixa.

En data 16 d'abril de 2015, mitjançant escriptura pública amb número de protocol 1045, la Societat va realitzar els corresponents canvis d'estatuts. Les principals modificacions en els esmentats estatuts són els següents:

- Reducció del Capital Social

El Capital Social es fixa en 3.289.700 euros dividit en 1.000 accions nominatives de 3.289,70 euros de valor nominal cadascuna, numerades correlativament de l'1 al 1000. Aquesta modificació suposa una reducció del Capital Social a la meitat (anteriorment 6.579.400 euros) amb la finalitat de retornar aportacions als accionistes.

- Ampliació de l'objecte social

L'objecte social de la Societat s'amplia als efectes d'incloure en el mateix la possibilitat de realitzar tota classe d'activitats relatives al tractament i valoració de residus així com la venda i distribució de calor.

- Declaració de substitució d'Estatuts

La Societat ha procedit a declarar la substitució dels seus estatus de conformitat amb el que estableix la Llei 31/2014, del 27 de novembre, i adaptant-los així a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de Societat Anònimes i de Responsabilitat Limitada.

El 22 de gener de 2020, el Govern d'Andorra va modificar el contracte de concessió de la construcció del Centre de Tractament de Residus del Principat d'Andorra i ulterior explotació en règim de servei públic amb l'objectiu d'ajustar la Concessió al nou model d'explotació del Centre, tot integrant-hi la transformació dels residus tractats al Centre en Energia Tèrmica, i la posterior venda d'aquest producte energètic a FEDA.

Amb data 17 de juliol de 2020 CTRASA i FedA van signar un contracte en el que CTRASA es comprometia a vendre en exclusiva a FEDA la totalitat del calor produït al centre, i FEDA es comprometia a adquirir-la a canvi d'un preu pactat. Així mateix també es va acordar que CTRASA s'encarregarà d'instal·lar, construir, provar i operar les instal·lacions necessàries per generar calor d'acord amb la normativa legal aplicable.

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

El Govern del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 20 de gener de 2022, va aprovar la nova Llei per a l'adaptació de la societat pública Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA com a instrument de gestió directa.

Amb aquesta Llei, el Govern d'Andorra, pretén completar la reorganització accionarial de CTRASA i facilitar que tot el seu capital pugui quedar concentrat en mans de FEDA, en un procés de filialització que converteixi CTRASA en una de les societats dependents de FEDA que preveu la Llei 5/2016, del 10 de març, que regula l'ens públic Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) i el règim de les activitats dels sectors elèctric, del fred i de la calor. Aquest fet, porta a configurar la societat CTRASA com a instrument de gestió directa en mans del sector públic. En aquest sentit, aquesta Llei té per objectiu dur a terme l'adaptació del règim de concessió sota el qual va ser constituïda CTRASA, 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.

Un detall dels principals assumptes reflectits en l'esmentada Llei és com segueix:

- La societat pública Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (CTRASA) té la consideració d'instrument de gestió directa per a la prestació del servei públic de tractament de residus, mitjançant el desenvolupament i l'explotació del Centre de Tractament de Residus de la Comella, i tota classe d'activitats relatives al tractament de residus i la seva valorització energètica mitjançant la producció i la venda d'energia elèctrica i d'energia tèrmica (fred o calor útil).
- Aquesta Llei i els instruments jurídics que s'adoptin per aplicar-la desplacen i substitueixen el règim de concessió derivat de la Llei del 31 d'octubre del 2002, relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra, així com el contracte de concessió de data 6 de febrer del 2003 signat entre el Govern, com a Administració concedent, i la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA, com a concessionària.
- La totalitat del capital de la Societat ha de ser de titularitat pública, directament o indirectament a través d'entitats parapúbliques o de dret públic.
- Atesa la condició de CTRASA d'instrument de gestió directa, aquesta Societat ha de sotmetre la seva actuació a les instruccions de l'Administració i resta sota la seva tutela, amb l'obligació d'efectuar els treballs que l'Administració general li encomani en les matèries que formin part del seu objecte social.
- En virtut d'aquesta Llei, s'integren en el patrimoni de CTRASA els béns de titularitat de l'Administració general que utilitza actualment l'esmentada Societat per dur a terme les activitats que formen part del seu objecte social. Si es tracta de béns demaniais, perden aquesta condició i passen a tenir la de patrimonials. Els terrenys que formen part de la concessió conserven la condició de béns demaniais i són adscrits a CTRASA que n'adquireix un dret d'ús i administració però no la propietat. S'integren també en el patrimoni de CTRASA, per subrogació, tots els drets concedits a l'Administració general i que utilitza actualment aquesta Societat per dur a terme les activitats del seu objecte social.
- El valor dels béns de domini públic a què es refereix l'apartat anterior ha de ser objecte d'un reflex comptable diferenciat de la resta d'actius en els comptes de la Societat i té la naturalesa d'indisponible.

- Sens perjudici de l'efecte directe de l'afectació prevista a l'apartat anterior, en el termini de sis mesos des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, l'Administració i CTRASA han de formalitzar les corresponents actes de lliurament i recepció dels béns que s'integren al patrimoni de CTRASA en virtut d'aquesta Llei.
- En cas que en el futur li fos retirada la gestió del servei de tractament de residus que se li encarrega, CTRASA tindrà dret a les compensacions necessàries per cobrir els costos d'explotació i els costos d'inversió que la Societat hagi suportat, així com el cost del seu finançament.
- S'autoritza Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) per adquirir al Govern les accions de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA que actualment siguin titularitat del Govern, i s'autoritza el Govern per transmetre a FEDA aquestes accions.
- S'aprova la modificació dels estatuts de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA, que han de quedar redactats com consta en l'annex 1 de l'esmentada Llei.

Aquesta Llei deroga la "Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa", del 31 d'octubre del 2002, i qualsevol altra disposició d'igual o inferior rang que s'oposi a aquesta Llei.

En data 7 de març de 2022, i a l'empara de la Llei 2/2022 atès el canvi del règim de concessió administrativa sota el qual va ser constituïda la mercantil "CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, S.A.", pel règim de gestió directa de servei públic, la durada de la Societat es desvincula de la durada de la concessió, passant la Societat a tenir una durada indefinida.

Amb data 29 de desembre de 2022, el Govern d'Andorra i la societat CTRASA van procedir a formalitzar i protocol·litzar notarialment una acta de lliurament de béns, mitjançant la qual en execució de les previsions de la Llei 2/2022, el Govern formalitza el lliurament a CTRASA de la totalitat dels béns mobles i immobles que utilitza l'esmentada Societat per dur a terme la seva activitat. Així mateix, i mitjançant l'esmentada acta, CTRASA accepta els béns en l'estat en què es troben, i els incorpora al seu patrimoni com a béns propis, donant per complimentada l'obligació establerta a la disposició final segona de la Llei 2/2022, del 20 de gener, per a l'adaptació de la societat pública CTRASA com a instrument de gestió directa.

Amb data 30 de desembre de 2022, i d'acord amb allò establert a la Llei 2/2022 del 20 de gener, el M.I Govern d'Andorra va vendre a l'ens públic FEDA les 283 accions de les quals era titular fins al moment de la societat CTRASA, corresponents al 28,30% del capital social de l'esmentada societat. En aquest sentit, i un cop executada dita transacció, FEDA va passar a ser titular del 100% de les accions de CTRASA. Aquest fet es va formalitzar mitjançant escriptura pública notarial amb el número de protocol 4464 de la notaria Isidre Bartumeu Martínez.

Posteriorment a la compravenda esmentada, i després d'haver esdevingut soci únic de la societat CTRASA al ser titular de totes les accions en que es divideix el seu capital social, amb data 30 de desembre de 2022 l'ens públic FEDA va procedir a declarar la unipersonalitat de l'esmentada societat, passant a ser qualificada com "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SAU" (societat unipersonal). Aquest fet es va formalitzar mitjançant escriptura pública notarial amb el número de protocol 4465 de la notaria Isidre Bartumeu Martínez.

2. BASES DE PRESENTACIÓ

a) Imatge fidel

D'acord amb la normativa vigent, aquests comptes anuals han estat preparats pels administradors de la Societat amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022 i dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici acabat a la mateixa data.

Aquests comptes anuals s'han preparat en euros a partir dels registres auxiliars de comptabilitat, i estan pendents d'aprovació per part dels accionistes. Tot i això, els administradors de la Societat preveuen que aquests comptes anuals seran aprovats pels accionistes sense variacions significatives. Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2021 van ser formulats pel Consell d'Administració en data 7 de març de 2022, i aprovats per la Junta General d'Accionistes en la mateixa data.

b) Principis comptables generalment acceptats

b.1) Principis comptables obligatoris

En l'elaboració d'aquests comptes anuals s'han aplicat tots els principis comptables obligatoris amb incidència en el patrimoni, la situació financera i el resultat de la societat, establerts d'acord amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra aprovat pel Govern el 30 de març de 2022 que desenvolupa les previsions contingudes a la Llei 30/2007, del 20 de desembre de 2007 de la comptabilitat dels empresaris (modificada per la Llei 26/2011 de 29 de desembre), i les disposicions legals en matèria comptable obligatòries.

b.2) Aspectes crítics de la valoració i estimació d'incerteses i judicis rellevants en l'aplicació de les polítiques comptables

La responsabilitat que conté la formulació d'aquests comptes anuals recau sobre els Administradors de la Societat. La preparació dels comptes anuals comprèn estimacions comptables rellevants i la realització de judicis, estimacions i hipòtesis en el procés d'aplicació de les polítiques comptables. Les estimacions que han implicat un major grau de judici i complexitat o en els quals les hipòtesis i estimacions són significatives per a la preparació dels comptes anuals són les següents:

- Càlculs i estimacions del valor de l'Actiu Financer (veure nota 8).
- Càlculs i estimacions de les provisions (veure nota 14).
- Càlculs i estimacions de l'amortització dels actius tangibles i intangibles (veure notes 5 i 6).

b.3) Continuïtat de la Societat (Principi d'empresa en funcionament)

Els Administradors de la Societat han presentat els comptes anuals sota el principi d'empresa en funcionament per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2022, no existint un risc en la continuïtat de la seva activitat. Atès aquest fet, els Administradors de la Societat no consideren que hi hagi un risc significatiu de no continuïtat d'empresa en funcionament.

c) Comparació de la informació

Els Administradors presenten els comptes anuals als socis de la Societat amb xifres comparatives del període anterior per a la seva informació i consideració, classificant les xifres de l'exercici anterior comparativament amb les de l'exercici actual.

Al comparar els presents comptes anuals amb els de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021, s'ha de tenir en compte que, tal i com s'esmenta a la nota 1, el Govern del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 20 de gener de 2022, va aprovar la nova Llei per a l'adaptació de la societat pública Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA com a instrument de gestió directa.

En aquesta, s'estableix que CTRASA té la consideració d'instrument de gestió directa del servei públic, el que desplaça el règim de concessió, derogant la Llei del 31 d'octubre de 2002 i deixant sens efecte el contracte de concessió de data 6 de febrer de 2003 signat entre el Govern, com a Administració concedent, i la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA, com a concessionària.

En aquest sentit, el règim de concessió es substituït per un encàrrec programa a través del qual queden establertes les condicions generals sota les quals l'Administració general encomana la gestió dels serveis a CTRASA, de conformitat amb el seu pla de negoci.

L'esmentada Llei també estableix que s'integren en el patrimoni de CTRASA els béns de titularitat de l'Administració general que utilitza actualment CTRASA per dur a terme les activitats. Si es tracta de béns demaniais, perden aquesta condició i passen a tenir la de patrimonials. Els terrenys que formen part de la concessió conserven la condició de béns demaniais i són adscrits a CTRASA que n'adquireix un dret d'ús i administració però no la propietat.

S'integren també en el patrimoni de CTRASA, per subrogació, tots els drets concedits a l'Administració general i que utilitza actualment aquesta societat per dur a terme les activitats.

La Llei també estableix que el valor dels béns de domini públic abans mencionats ha de ser objecte d'un reflex comptable diferenciat de la resta d'actius en els comptes de la Societat i té la naturalesa d'indisponible.

Finalment la Llei precisa que l'adscripció dels béns i drets al patrimoni de la Societat en virtut del abans esmentat, així com les seves futures actualitzacions de valor, està exempta dels impostos directes i indirectes que li puguin ser aplicables.

En aquest sentit, i amb l'objectiu de donar compliment a la Llei abans esmentada, els Administradors de la Societat han procedit a reflectir en els seus comptes anuals els següents impactes:

1. Registre del valor dels béns rebuts en adscripció

Descripció	Euros	
	<u>Deure</u>	<u>Haver</u>
Immobilitzat tangible	28.256.114	-
Reserves voluntàries	-	26.907.374
Reserves indisponibles	-	1.348.740
	28.256.114	28.256.114

Tal i com s'esmenta a les notes 6 i 8 (a)) de la memòria dels presents comptes anuals, amb data 31 de desembre de 2022, i en virtut de la Llei 2/2022, el M.I. Govern d'Andorra va realitzar una adscripció de bens per un import total de 28.256.114 euros, amb la finalitat d'integrar en el patrimoni de CTRASA els béns de titularitat de l'Administració General que utilitza l'esmentada Societat per dur a terme les activitats que formen part del seu objecte social. L'esmentat import, inclou els béns patrimonials per import de 26.907.374 euros, així com els terrenys que formen part de la concessió i que conserven la condició de béns demanials, però que són adscrits a CTRASA que n'adquireix un dret d'ús però no la propietat per import de 1.348.740 euros.

En aquest sentit, el valor de tots els béns demanials adscrits a la Societat, han estat objecte d'un reflex comptable diferenciat de la resta d'actius en els comptes de la Societat i tenen la naturalesa d'indisponible (veure notes 6 i 12).

L'esmentada operació, pel que fa al valor dels béns que passen a tenir la condició de béns patrimonials, ha estat registrada amb abonament a l'epígraf "Altres reserves" de la Societat per import de 26.907.374 euros (nota 12 (d)).

D'altra banda, i pel que fa al valor dels terrenys que conserven la condició de béns demanials, l'operació ha estat registrada amb abonament a l'epígraf "Reserva indisponible" de la Societat per import de 1.348.740 euros (nota 12 (c)).

2. Registre del valor dels béns rebuts en adscripció

Descripció	Euros	
	<u>Deure</u>	<u>Haver</u>
Immobilitzat financer a llarg termini	-	13.774.697
Immobilitzat financer a curt termini	-	3.994.588
Reserves voluntàries	17.769.285	-
	17.769.285	17.769.285

Adicionalment, i en la mateixa data, la Societat ha procedit a registrar la baixa del valor de l'actiu financer (llarg termini i curt termini) per un import total de 17.769.285 euros corresponent al dret contractual incondicional a rebre per part del Govern d'Andorra efectiu o altres actius per finançar els serveis de Construcció del forn incinerador, els quals estaven especificats en el contracte de concessió que ha quedat derogat per l'esmentada Llei (veure nota 8 (a)). L'esmentada operació ha estat registrada amb càrrec a l'epígraf "Altres reserves" de la Societat.

d) Canvis de criteri comptables i correcció d'errors

No hi hagut canvis de criteris comptables ni correcció d'errors durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022.

3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2022, presentada pels administradors de la Societat i pendent d'aprovació per part de la Junta General d'Accionistes és la següent:

2022	Euros
Altres reserves	802.047
	802.047

La distribució de resultats de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2021, formulada pels administradors de la Societat amb data 7 de març de 2022 i aprovada per la Junta General d'Accionistes en la mateixa data va ser la següent:

2021	Euros
Altres reserves	867.861
	867.861

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

A continuació es resumeixen els principals principis comptables i normes de valoració aplicats en la preparació dels comptes anuals adjunts:

a) Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es presenta valorat segons el seu preu d'adquisició o cost de producció, menys l'amortització acumulada i, si escau, menys qualsevol pèrdua per deteriorament. Els béns de l'immobilitzat intangible corresponen a aplicacions informàtiques i s'amortitzen linealment durant una vida útil estimada de 4 a 10 anys.

Les despeses de manteniment i reparació de l'immobilitzat intangible que no incrementen la vida útil de l'actiu, es reconeixen com a despeses en l'exercici del seu meritament.

Deteriorament del valor dels actius intangibles

Al tancament de cada exercici o sempre que existeixin indicis de pèrdua de valor pels actius intangibles, la Societat procedeix a estimar mitjançant el denominat "Test de deteriorament" la possible existència de pèrdues de valor que redueixin el valor recuperable dels esmentats actius a un import inferior al seu valor en llibres.

L'import recuperable es determina com el valor més gran entre el valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

b) Immobilitzat tangible

L'immobilitzat tangible es presenta valorat segons el seu preu d'adquisició o cost de producció, menys l'amortització acumulada i, si escau, menys qualsevol pèrdua per deteriorament. Les vides útils dels béns de l'immobilitzat tangible s'amortitzen seguint el mètode lineal durant els següents períodes de vida útil estimada:

Descripció	Anys de vida útil
Construccions	25-50
Instal·lacions tècniques	3 a 20
Maquinària	5 a 15
Utilitatge	4 a 15
Altres instal·lacions	5 a 8
Mobiliari	1 a 12
Equips per a processos d'informació	1 a 15
Altres immobilitzat material	1 a 10

Les despeses de manteniment i reparació de l'immobilitzat tangible que no incrementen la vida útil de l'actiu, es reconeixen com a despeses en l'exercici del seu meritament.

La Societat reconeix al compte de pèrdues i guanys totes les despeses de manteniment i compres de recanvis directament relacionades amb la concessió del forn així com recanvis de maquinària necessaris per mantenir la planta operativa i en ple rendiment i en les condicions pactades amb la propietat (Govern d'Andorra).

Deteriorament del valor dels actius tangibles

Al tancament de cada exercici o sempre que existeixin indicis de pèrdua de valor pels actius tangibles, la Societat procedeix a estimar mitjançant el denominat "Test de deteriorament" la possible existència de pèrdues de valor que redueixin el valor recuperable dels esmentats actius a un import inferior al seu valor en llibres.

L'import recuperable es determina com el valor més gran entre el valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

c) Actius financers

c.1) Actius Financers a Cost Amortitzat

- Classificació:

Actius financers originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o els que, en no tenir un origen comercial, no siguin instruments de patrimoni ni derivats i els cobraments dels quals siguin de quantia fixa o determinable i no es negociïn en un mercat actiu es classifiquen a cost amortitzat.

- Valoració inicial:

Els actius financers esmentats en el punt anterior es registren inicialment al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que siguin directament atribuïbles.

- Valoració posterior:

Els préstecs i partides que s'han de cobrar es valoren pel seu cost amortitzat reconeixent en el compte de pèrdues i guanys el meritament de l'interès efectiu de l'actiu financer de l'exercici.

Almenys al tancament de l'exercici la Societat duu a terme un test de deteriorament pels actius financers que no estan registrats a valor raonable. Es considera que hi ha evidència objectiva de deteriorament, si el valor recuperable del actiu financer és inferior al seu valor en llibres. Quan es produeixi aquesta diferència, el deteriorament es registra en el compte de pèrdues i guanys.

En particular, i respecte a les correccions valoratives relatives als crèdits i comptes a cobrar a curt termini, el criteri utilitzat per la Societat per calcular les corresponents correccions valoratives, si n'hi hagués, és el seguiment individualitzat de tots els saldos a cobrar al tancament de l'exercici.

La Societat dona de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Per contra, la Societat no dona de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, a les cessions d'actius financers en les quals es retingui substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, tals com els descomptes d'efectes.

c.1.1) Concessió administrativa del Forn Incinerador.

- Classificació:

Durant els exercicis precedents i fins al 31 de desembre de 2022, la Societat reconeix l'import incorregut en la inversió del forn com un actiu financer a cost amortitzat d'acord amb l'establert en la CINIIF 12 al disposar d'un dret contractual incondicional a rebre per part del Govern d'Andorra efectiu o altres actius per finançar els serveis de Construcció del forn incinerador, i atès al fet de que els imports a percebre estan especificats en el contracte de concessió. Com a conseqüència de l'abans esmentat, la Societat reconeix un actiu financer en forma de préstec a llarg i a curt termini valorat d'acord amb el tipus d'interès efectiu de l'actiu.

No obstant aquest fet, i degut a l'entrada en vigor de la Llei 2/2022 (veure nota 1), a 31 de desembre de 2022 la Societat ha procedit a registrar la baixa del valor de l'actiu financer corresponent al dret contractual envers el Govern d'Andorra, atès que el contracte de concessió on estava especificat el mateix ha quedat derogat per l'esmentada Llei.

Com a conseqüència de l'anteriorment esmentat, i atès que l'esmentada Llei preveu que el Govern d'Andorra realitzi una adscripció de béns a CTRASA amb la finalitat d'integrar en el patrimoni de CTRASA els béns titularitat de l'Administració General, que utilitza l'esmentada Societat per dur a terme les activitats que formen part del seu objecte social (tant els béns demaniais que passen a tenir la condició de béns patrimonials, com els terrenys, que formen part de la concessió i que conserven la condició de béns demaniais, adquirint d'aquests l'ús i administració però no la propietat), la Societat ha procedit a donar de baixa l'esmentat actiu financer amb càrrec a reserves i a registrar en el seu lloc els actius cedits en adscripció sota l'epígraf d'immobilitzat tangible de l'actiu del balanç de situació a 31 de desembre de 2022.

En aquest sentit, l'import registrat correspon al valor net comptable dels elements que figurava en el balanç del M.I. Govern d'Andorra en el moment de l'adscripció d'acord amb els principis i les normes de valoració establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra (veure notes 6 i 8 (a)).

- Valoració inicial:

L'actiu financer corresponent a la concessió administrativa del forn a 31 de desembre de 2021, figurava registrat inicialment al valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció atribuïbles es reconeixien en el compte de pèrdues i guanys en l'exercici en que s'incorrien.

- Valoració posterior:

L'actiu financer corresponent a la concessió es valorava pel seu cost amortitzat reconeixent en el compte de pèrdues i guanys el meritament de l'interès efectiu de l'actiu financer de l'exercici (veure nota 4 h)

Almenys al tancament de l'exercici la Societat duia a terme un test de deteriorament pels actius financers que no estaven registrats a valor raonable. Es considerava que hi havia evidència objectiva de deteriorament, si el valor recuperable del actiu financer era inferior al seu valor en llibres. Quan es produïa aquesta diferència, el deteriorament es registrava en el compte de pèrdues i guanys.

d) Passius financers

- Classificació:

Els passius financers es classifiquen en la categoria següent:

Passius financers a cost amortitzat:

Són passius financers a cost amortitzat aquells debits i partides a pagar que té la Societat i que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o també aquells que, sense tenir un origen comercial, no poden ser considerats com a instruments financers derivats.

- Valoració inicial i posterior:

Els passius a cost amortitzat que corresponen a debits i partides que s'han de pagar, es valoren inicialment al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Amb posterioritat, aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat.

La Societat dona de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.

e) Existències

Les existències, que corresponen principalment a materials per al consum i recanvis, es presenten valorades al seu preu d'adquisició que inclou, a més del preu de compra més els impostos que no són recuperables posteriorment de les autoritats fiscals, les despeses de transport i emmagatzematge i altres costos directament atribuïbles a l'adquisició dels materials.

Les peces de recanvi es comptabilitzen habitualment com a existències i es reconeixen en el resultat de l'exercici quan es consumeixen (manteniment). No obstant, les peces de recanvi importants que la Societat esperi utilitzar durant més d'un exercici i que no corresponen a elements que substitueixen o incrementen la capacitat de la Planta, compleixen normalment les condicions per a ser qualificats com a elements d'immobilitzat tangible, i s'activen.

La Societat registra deterioraments de les existències quan el seu valor de cost excedeix el valor de mercat o a l'existir dubtes de la seva recuperabilitat. Al final de cada exercici, si el valor net realitzable de les existències és inferior al seu preu d'adquisició, es realitzen les correccions valoratives necessàries amb càrrec al compte de pèrdues i guanys. En el cas que el valor net realitzable es recuperi, s'allibera la correcció valorativa amb abonament al compte de pèrdues i guanys, mantenint-se sempre com a valor en llibre, el menor entre el cost i el valor net realitzable.

f) Ajustaments periodificació actiu

L'import d'aquest epígraf correspon principalment a la periodificació de les despeses incorregudes per la periodificació de les primes d'assegurances de responsabilitat civil d'explotació i de cobertura per danys materials en funció dels seus respectius meritaments.

g) Provisions i contingències

La Societat en la formulació dels comptes anuals diferencia entre:

- Provisions:

Saldos creditors que cobreixen obligacions actuals derivades de successos passats, la cancel·lació dels quals és probable que origini una sortida de recursos, però que resulten indeterminats quant al seu import i/o moment de cancel·lació.

- Passius contingents

Obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització futura de les quals està condicionada al fet que ocorri, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Societat.

Els comptes anuals recullen totes les provisions respecte a les quals s'estimi que la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació és major que en cas contrari. Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals, sinó que s'informa sobre aquests a les notes de la memòria, en la mesura que no siguin considerats com a remots.

Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir l'obligació, tenint en compte la informació disponible sobre el succés i les seves conseqüències, i els ajustos que sorgeixin per l'actualització d'aquestes provisions es registren com a despesa financera conforme es van meritant.

Els administradors són responsables de l'estimació i quantificació dels riscos relacionats amb les possibles provisions que s'han de registrar o passius contingents que s'han d'informar en la memòria.

h) Reconeixement d'ingressos i despeses

Els ingressos i despeses es registren seguint el criteri de meritament, és a dir, en funció de la corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en què es produeix el cobrament o pagament dels mateixos. Aquests ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda deduïts els descomptes, bonificacions o rebaixes comercials que la Societat pugui atorgar.

El reconeixement dels ingressos per vendes es produeix en el moment en què s'han transferit al comprador els riscos i beneficis inherents a la propietat del bé venut, i no es manté la gestió corrent sobre aquest bé, ni es reté el control efectiu sobre aquest.

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre que el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat.

No obstant l'anterior, cal esmentar que, durant els exercicis precedents i fins al 31 de desembre de 2022, en compliment de la CINIIF 12 (actiu financer), una part de la totalitat dels ingressos es reconeix com "Ingressos per operacions i manteniment" en l'epígraf "Import net de la xifra de negocis" del compte de pèrdues i guanys. Aquests ingressos estan destinats a cobrir les despeses d'estructura i les despeses d'explotació de la planta incineradora i s'obtenen de l'aplicació del marge estimat que té l'explotació de la planta incineradora sobre les despeses incorregudes pels serveis realitzats.

El diferencial entre l'import realment facturat pels serveis realitzats (Cànon R0, Cànon R1, Cànon R2, electricitat, importació i altres ingressos per la venda de deixalles) i els "Ingressos de manteniment" es consideren "Ingressos lliures" i es destinen a la recuperació de la inversió realitzada inicialment en forma d'actiu financer.

Els interessos rebuts del rendiment de l'actiu financer corresponent a la Concessió del Forn, es reconeixen com a resultat de l'exercici utilitzant el mètode de tipus d'interès efectiu. En tot cas, els interessos meritats després de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys.

i) Classificació corrent/no corrent

Els actius i passius es presenten en el balanç de situació classificats entre corrents i no corrents. A aquests efectes, els actius i passius es classifiquen com a corrents quan estan vinculats al cicle normal d'explotació de la Societat i s'espera que es vinguin, consumeixin, liquidin o realitzin en el transcurs d'aquest. El cicle normal d'explotació és d'un any en l'activitat desenvolupada per la Societat.

j) Impost sobre beneficis

El Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 29 de desembre de 2010 va aprovar la Llei 95/2010 de l'impost sobre beneficis que va entrar en vigor l'1 de gener de 2012. Aquesta llei fou posteriorment modificada amb data 1 de desembre de 2011 per la llei 17/2011 i complementada pel reglament del 20 de juny de 2012 i 23 de setembre de 2015.

Amb data 19 d'abril del 2018 aquesta llei fou modificada per la Llei 6/2018 i complementada pels reglaments amb data 14 de maig de 2019.

Amb data 23 de juny de 2021, amb el Decret 207/2021 s'aprova la modificació del Reglament de l'impost sobre societats i amb data 30 de març de 2022, amb Decret 124/2022 s'aprova la modificació del Reglament de l'impost de Societats.

Aquesta llei sotmet a gravamen la renda mundial obtinguda per les persones jurídiques residents fiscals en territori Andorrà que realitzin activitats empresarials.

S'estableixen un tipus de gravamen del 10% sobre els beneficis de les societats, amb una reducció del 50% de la quota de liquidació durant el primer any d'aplicació de la llei.

La despesa o ingrés per impost sobre beneficis comprèn la part relativa a la despesa o ingrés per l'impost corrent i la part corresponent a la despesa o ingrés per impost diferit.

L'impost corrent és la quantitat que la societat satisfà com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost sobre el benefici relatives a un exercici. Les deduccions i altres avantatges fiscals en la quota de l'impost, excloses les retencions i els pagaments a compte, com també les pèrdues fiscals compensables d'exercicis anteriors i aplicades efectivament en aquest exercici, donen lloc a un menor import de l'impost corrent.

La despesa o l'ingrés per impost diferit es correspon amb el reconeixement i la cancel·lació dels actius i passius per impost diferit.

Els impostos diferits es registren per les diferències temporals existents a la data del balanç entre la base fiscal dels actius i passius i els seus valors comptables. Es consideren com a base fiscal d'un element patrimonial l'import atribuït al mateix a efectes fiscals.

L'efecte impositiu de les diferències temporals s'inclou en els corresponents epígrafs de "Crèdits i comptes per cobrar a curt termini - Resta de crèdits i comptes a cobrar" i "Deutes a curt termini - Altres" del balanç de situació adjunt.

La Societat reconeix un passiu per impost diferit per a totes les diferències temporals imposables.

La Societat reconeix els actius per impost diferit per a totes les diferències temporals deduïbles, crèdits fiscals no utilitzats i bases de tributació negatives pendents de compensar, en la mesura que resulti probable que la Societat disposi de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius.

A la data de tancament de l'exercici, la Societat avalua els actius per impost diferit reconeguts i aquells que no s'han reconegut anteriorment. D'acord amb aquesta anàlisi, la Societat procedeix a donar de baixa un actiu reconegut anteriorment si ja no resulta probable la seva recuperació, o procedeix a registrar qualsevol actiu per impost diferit no reconegut anteriorment sempre que resulti probable que la societat disposi de guanys fiscals futurs que permetin la seva aplicació.

k) Impost general indirecte

El Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 21 de juny de 2012 va aprovar la Llei 11/2012 de l'impost general indirecte que va entrar en vigor l'1 de gener de 2013. Aquesta llei fou modificada amb data 18 d'octubre de 2012 per la Llei 29/2012 i posteriorment amb data 23 de maig de 2013 per la Llei 11/2013. L'esmentada llei fou complementada pel reglament de data 5 de novembre de 2012, posteriorment modificat amb data 17 d'abril de 2013. Amb l'entrada en vigor d'aquest impost l'ISI quedà derogat.

Aquesta llei sotmet a gravamen el consum mitjançant la tributació dels lliuraments de béns i les prestacions de serveis realitzades per empresaris o professionals així com de les importacions de béns.

A l'entrada en vigor de la Llei 11/2012 existeixen diferents tipologies de gravamen, el tipus de gravamen general (4,5%), el tipus de gravamen reduït (1%), el tipus de gravamen súper reduït (0%) i el tipus de gravamen incrementat (9,5%) aplicable als serveis bancaris i financers.

El tipus de gravamen general s'estableix en un 4,5% exigible per part de l'administració sempre i quan no es prevegi expressament l'aplicació d'un altre tipus de gravamen.

l) Impost sobre la renda de les persones físiques

El Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 24 d'abril de 2014, va aprovar la Llei 5/2014 de l'impost sobre la renda de les persones físiques. Aquesta llei va ser objecte de modificació pel Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió de data 11 de desembre de 2014, en què es va aprovar la Llei 42/2014, de l'11 de desembre, de modificació de la Llei 5/2014.

L'impost de la renda de les persones físiques té com a finalitat gravar la renda obtinguda per les persones físiques residents fiscals en territori andorrà amb independència del lloc on s'hagi produït i sigui quina sigui la residència del pagador. En particular, constitueixen el fet generador de l'impost els rendiments següents: rendes del treball, rendes de capital (mobiliari i immobiliari), rendes d'activitats econòmiques i guanys i pèrdues de capital.

La normativa indicada anteriorment exigeix als pagadors de les rendes del treball o del capital que satisfacin l'obligació de practicar la corresponent retenció o ingrés a compte. Aquesta obligació únicament recau sobre els pagadors dels rendiments que rebin la consideració de persones jurídiques o persones físiques que realitzin activitats econòmiques sempre que siguin residents fiscals al territori andorrà.

Aquesta llei és d'aplicació als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2015.

5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Un resum de l'immobilitzat intangible a 31 de desembre de 2022 i 2021, així com el seu moviment durant l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022 es presenta a continuació:

	Saldo al 31.12.21	Altes	Baixes	Saldo al 31.12.22
Aplicacions informàtiques	33.413	1.400	-	34.813
Total Cost	33.413	1.400	-	34.813
Aplicacions informàtiques	(27.769)	(1.380)	-	(29.149)
Total amortització acumulada	(27.769)	(1.380)	-	(29.149)
Valor net	5.644	20	-	5.664

Un resum de l'immobilitzat intangible a 31 de desembre de 2021 i 2020, així com el seu moviment durant l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021 es presenta a continuació:

	Saldo al 31.12.20	Altes	Baixes	Saldo al 31.12.21
Aplicacions informàtiques	33.413	-	-	33.413
Total Cost	33.413	-	-	33.413
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

Un detall de les adquisicions i transmissions de l'exercici anual acabat a 31 de Desembre de 2022 en funció del país d'origen de les mateixes, és com segueix:

	Adquisicions	Transmissions
Immobilitzat intangible (Andorra)		
Aplicacions informàtiques	-	-
Immobilitzat intangible (Estranger)		
Aplicacions informàtiques	1.400	-
Valor net	1.400	-

Els administradors de la Societat estimen que la major part del valor net comptable de l'immobilitzat intangible a 31 de desembre de 2022 ha estat adquirit a Andorra.

A 31 de desembre de 2022 existeixen béns en ús totalment amortitzats per import de 23.222 euros (19.084 euros a 31 de desembre de 2021).

Els criteris per a l'amortització dels elements per a l'immobilitzat intangible s'apliquen un cop entren en ús sobre el seu valor de cost seguint el mètode lineal, d'acord amb els criteris de valoració establerts en la nota 4 (a) dels comptes anuals adjunts.

6. IMMOBILITZAT TANGIBLE

Un detall de l'epígraf d'immobilitzat tangible a 31 de desembre de 2022 i 2021, així com el seu moviment durant l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022 es presenta a continuació:

	Saldo al 31.12.21	Adscripció de béns	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31.12.22
Terrenys	-	1.348.740	-	-	-	1.348.740
Construccions	-	29.251.849	179.207	-	-	29.431.056
Instal·lacions tècniques	77.545	26.267.012	48.719	-	286.070	26.679.346
Maquinària	433.006	3.869.041	21.732	(299)	-	4.323.480
Utilatge	46.447	44.619	-	-	-	91.066
Altres instal·lacions	10.720	-	110.856	-	-	121.576
Mobiliari	54.851	782	3.876	-	-	59.509
Equips per a procés informació	87.668	23.415	12.399	-	-	123.482
Elements de transport	227.825	-	52.289	-	-	280.114
Altres immobilitzat	522.563	-	-	-	-	522.563
Immobilitzat tangible en curs	-	-	-	-	-	-
Total Cost	1.460.625	60.805.458	429.078	(299)	286.070	62.980.932
Construccions	-	(8.782.008)	(3.981)	-	-	(8.785.989)
Instal·lacions tècniques	(56.160)	(19.829.479)	(3.233)	-	(69.358)	(19.958.230)
Maquinària	(209.125)	(3.869.041)	(36.660)	195	-	(4.114.631)
Utilatge	(46.447)	(44.619)	-	-	-	(91.066)
Altres instal·lacions	(10.720)	-	(1.138)	-	-	(11.858)
Mobiliari	(53.902)	(782)	(400)	-	-	(55.084)
Equips per a procés informació	(70.934)	(23.415)	(7.429)	-	-	(101.778)
Elements de transport	(54.983)	-	(32.310)	-	-	(87.293)
Altres immobilitzat	(519.782)	-	(859)	-	-	(520.641)
Total Amortització acumulada	(1.022.053)	(32.549.344)	(86.010)	195	(69.358)	(33.726.570)
Valor net	438.572	28.256.114	343.068	(104)	216.712	29.254.362

(nota 2 (c))

Un detall de l'epígraf d'immobilitzat tangible a 31 de desembre de 2021 i 2020, així com el seu moviment durant l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021 es presenta a continuació:

	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

Un detall de les adquisicions i transmissions de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022 en funció del país d'origen de les mateixes, és com segueix:

	Adquisicions	Transmissions
Immobilitzat tangible (Andorra)		
Terrenys	1.348.740	-
Construccions	29.431.056	-
Instal·lacions tècniques	26.315.731	-
Maquinària	3.870.237	-
Utiltatge	44.619	-
Altres instal·lacions	-	-
Mobiliari	4.658	-
Equips processos d'informació	35.814	-
Elements de transport	52.289	-
Altres immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat en curs	-	-
Immobilitzat tangible (Estranger)		
Terrenys	-	-
Construccions	-	-
Instal·lacions tècniques	-	-
Maquinària	20.536	-
Utiltatge	-	-
Altres instal·lacions	110.856	-
Mobiliari	-	-
Equips processos d'informació	-	-
Elements de transport	-	-
Altres immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat en curs	-	-
Valor net	61.234.536	-

D'acord amb allò previst a la Llei 2/2022, del 20 de gener, 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 (veure nota 1 i 2 (c))), amb data 31 de desembre de 2022, el M.I. Govern d'Andorra va realitzar una adscripció d'elements de l'immobilitzat tangible per un valor total de 28.256.114 euros a la Societat, amb la finalitat d'integrar en el patrimoni de CTRASA, tant els béns que són titularitat de l'Administració General i que utilitza l'esmentada societat per dur a terme les activitats que formen part del seu objecte social (béns patrimonials), com els béns dels quals n'adquireix l'ús i administració però no la propietat (terrenys), els quals passen a tenir la condició de béns demaniais.

Els actius adscrits a CTRASA, han estat registrats en l'actiu del balanç de situació de la Societat per l'import corresponent al seu valor net comptable que figurava en el balanç del M.I. Govern d'Andorra en el moment de l'aportació, d'acord amb els principis i les normes de valoració establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

L'esmentada operació, pel que fa al valor dels béns que passen a tenir la condició de béns patrimonials, ha estat registrada amb abonament a l'epígraf "Altres reserves" de la Societat per import de 26.907.374 euros (notes 2 (c)) i 12 (d)).

D'altra banda, i pel que fa al valor dels terrenys que conserven la condició de béns demaniais, l'operació ha estat registrada amb abonament a l'epígraf "Reserva indisponible" de la Societat per import de 1.348.740 euros (notes 2 (c)) i 12 (c)).

Adicionalment, i en la mateixa data, la Societat ha procedit a registrar la baixa del valor de l'actiu financer per import de 17.769.285 euros corresponent al dret contractual incondicional a rebre per part del Govern d'Andorra efectiu o altres actius per finançar els serveis de Construcció del forn incinerador, els quals estaven especificats en el contracte de concessió que ha quedat derogat per l'esmentada Llei (veure nota 8 (a)). L'esmentada operació ha estat registrada amb càrrec a l'epígraf "Altres reserves" de la Societat (notes 2 (c)) i 12 (d)).

Un detall de l'immobilitzat tangible que ha estat adscrit a la Societat és com segueix:

	Euros
	2022
Adscripció de béns (Immobilitzat tangible)	
Terrenys cedits en adscripció	1.348.740
Construccions	20.469.841
Instal·lacions tècniques	6.437.533
	<u>28.256.114</u>

El capítol de "Terrenys" (béns demanials), correspon a l'adscripció dels terrenys que formen part de la concessió i que conserven la condició de béns demanials però que són adscrits a CTRASA que n'adquireix un dret d'ús i administració però no la propietat, i pels quals la Societat ha registrat una Reserva Indisponible (veure nota 2 (c)) i 12 (c)).

Aquests terrenys els conformen els terrenys de Cal Rosselló, terrenys del Torrent de la Comella, terrenys del Forn Incinerador, terreny de la Comella, el terreny per ampliació de la planta de tractament de residus, i el terreny Bohiga de Cal Closca.

El capítol de "Construccions" (béns patrimonials), correspon a l'aportació dels edificis i les construccions relatius a la Concessió. En aquesta categoria es destaca la planta incineradora, en la qual s'inclou els actius de la zona industrial i les oficines, així com la planta de deixalleria que també incorpora les oficines de la mateixa, la seva urbanització, la zona de transferència, la zona de triturat, els magatzems, el cercat i les proteccions.

El capítol de "Instal·lacions tècniques" (béns patrimonials), i la resta de capítols subjectes a l'adscripció de béns i que el saldo dels quals es troba totalment amortitzat (Maquinària, Utillatge, Mobiliari i Equips per processos d'informació), inclouen el material d'informàtica, els electrodomèstics, els elements de seguretat i comunicacions, els equips d'oficina, la maquinària general, l'electrònica de xarxa, els aparells de mesura i laboratori, el mobiliari, les instal·lacions tècniques i l'utilatge, entre altres.

No obstant l'anteriorment esmentat, i pel que fa als terrenys que fins al moment formaven part de la concessió, els mateixos conserven la condició de béns demanials i han sigut adscrits a CTRASA que n'adquireix un dret d'ús i administració però no la propietat (veure nota 5).

A 31 de desembre de 2022 existeixen béns en ús totalment amortitzats per import de 817.272 euros (814.482 euros a 31 de desembre de 2021).

Els criteris per a l'amortització dels elements per a l'immobilitzat tangible s'apliquen un cop entren en ús sobre el seu valor de cost seguint el mètode lineal, d'acord amb els criteris de valoració establerts en la nota 4 (b) dels comptes anuals adjunts.

La política de la Societat és formalitzar les pòlisses d'assegurances per a cobrir els possibles riscos a que estan sotmesos els diversos elements del seu immobilitzat tangible. Els Administradors revisen anualment, o quan alguna circumstància ho fa necessari, les cobertures i els riscos coberts i s'acorden els imports que raonablement es deuen cobrir per a l'any següent.

7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

Aquest apartat no és d'aplicació en els presents estats financers.

8. ACTIUS FINANCERS

Un detall per categories dels actius financers a 31 de desembre de 2022 és com segueix:

Actius financers	Cost amortitzat	Negociació	Cost
Actius no corrents			
Immobilitzat financer	-	-	-
Total	-	-	-
Actius corrents			
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	1.627.497	-	-
Inversions financeres a curt termini	-	-	-
Tresoreria	2.736.388	-	-
Total	4.363.885	-	-

Un detall del actius financers durant l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022 en funció del país d'origen del mateix, és com segueix:

	Andorra	Estranger	Valor a 31/12/2022
Actius financers			
Crèdits i comptes a cobrar	1.464.662	162.835	1.627.497
Tresoreria	2.736.388	-	2.736.388
Total	4.201.050	162.835	4.363.885

Un detall dels augments i disminucions de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022 en funció del país d'origen de les mateixes, és com segueix:

	Augments	Disminucions	Total moviment
Actius financers (Andorra)			
Immobilitzat financer	7.425.401	(25.717.468)	(18.292.067)
Crèdits i comptes a cobrar	8.363.090	(7.606.199)	756.891
Inversions financeres a curt termini	-	(3.329.632)	(3.329.632)
Tresoreria	10.611.776	(11.123.154)	(511.378)
Total	26.400.267	(47.776.453)	(21.376.186)
Actius financers (Estranger)			
Immobilitzat financer	-	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	711.952	(707.033)	4.919
Inversions financeres a curt termini	-	-	-
Tresoreria	-	-	-
Total	711.952	(707.033)	4.919
Total	27.112.219	(48.483.486)	(21.371.267)

a) Immobilitzat financer

Un detall d'aquest capítol de balanç a 31 de desembre de 2022 i 2021 és el següent:

	2021	2022
Actiu financer a llarg termini	18.292.067	-
Total	18.292.067	-

Un detall del valor de l'actiu financer a 31 de desembre de 2022 i 2021 es com segueix:

	2021	2022
Valor inicial actiu financer	25.306.248	21.621.699
Ingressos per manteniment (nota 16 a)	4.922.311	5.661.060
Ingressos financers (nota 16 e)	1.926.333	1.764.341
Traspàs Immobilitzat tangible (nota 6)	-	(286.070)
Menys entrades de caixa de la concessió	(10.533.193)	(10.991.745)
Baixa de l'actiu financer	-	(17.769.285)
Total actiu financer	21.621.699	-
Actiu Financer a llarg termini	18.292.067	-
Actiu Financer a curt termini (nota 8 c)	3.329.632	-
Total actiu financer	21.621.699	-

El saldo de la partida "Actiu financer a llarg termini" a 31 de desembre de 2021 corresponia al reconeixement del valor a llarg termini de la concessió administrativa del forn en aplicació de la CINIIF 12 (veure nota 4 c.1.1).

El valor inicial de la concessió calculat a tancament de data 31 de desembre de 2007 (any d'inici de l'activitat de la Societat) en aplicació de la CINIIF 12 va ser de 95.251.467 euros, dels quals 59.076.293 euros corresponien al valor inicial de l'actiu financer i la resta, 36.175.174 euros corresponien a interessos. A tancament de data 31 de desembre de 2021, el valor total de l'actiu financer era de 21.621.699 euros.

No obstant aquest fet, i en virtut de 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 (veure nota 1), amb data 20 de desembre de 2022, el M.I. Govern d'Andorra va realitzar una adscripció de béns a la Societat (notes 2 (c), 6 i 12 (d)), amb la finalitat d'integrar en el patrimoni de CTRASA els béns de titularitat de l'Administració General que utilitza l'esmentada Societat per dur a terme les activitats que formen part del seu objecte social. En aquest sentit, el valor dels béns de domini públic esmentats, han de ser objecte d'un reflex comptable diferenciat de la resta d'actius en els comptes de la Societat i tenen la naturalesa d'indisponible.

Adicionalment, l'esmentada Llei deroga la "Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa", del 31 d'octubre del 2002, i qualsevol altra disposició d'igual o inferior rang que s'oposi a aquesta Llei.

En aquest sentit, i atès als fets anteriorment esmentats, a 31 de desembre de 2022, la Societat ha procedit a registrar la baixa del valor de l'actiu financer corresponent al dret contractual incondicional a rebre per part del Govern d'Andorra efectiu o altres actius per finançar els serveis de Construcció del forn incinerador, els quals estaven especificats en el contracte de concessió que ha quedat derogat per l'esmentada Llei.

Com a conseqüència de l'anteriorment esmentat, la Societat ha procedit a registrar els actius adscrits a CTRASA sota l'epígraf d'immobilitzat tangible de l'actiu del balanç de situació a 31 de desembre de 2022, per l'import corresponent al seu valor net comptable que figurava en el balanç del M.I. Govern d'Andorra en el moment de l'aportació, d'acord amb els principis i les normes de valoració establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra (veure notes 2 (c) i 6).

b) Crèdits i comptes a cobrar a curt termini

El detall d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2022 i 2021 és com segueix:

	2021	2022
Clients per vendes i prestacions de serveis	167.916	169.240
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades (nota 19 b)	691.715	1.450.562
Resta de crèdits i comptes a cobrar	6.056	7.695
Total	865.687	1.627.497

Un detall dels crèdits i comptes a cobrar a curt termini de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022 en funció del país d'origen dels mateixos, és com segueix:

El capítol de "Clients per vendes i prestacions de serveis" correspon al saldo pendent de cobrament que la Societat manté amb clients diversos corresponent a la gestió de residus.

Un detall del capítol "Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades" a 31 de desembre de 2022 i 2021 es com segueix:

	2021	2022
Govern d'Andorra (nota 19)	464.594	1.272.486
Forces Elèctriques d'Andorra (nota 19)	227.121	178.076
Total	691.715	1.450.562

El saldo de "Govern d'Andorra" a 31 de desembre de 2022 i 2021 correspon a la facturació pendent de cobrament al Govern d'Andorra en concepte de cànon d'acord amb el detall següent:

	2021	2022
Cànon R1 incineració	-	381.177
Cànon R2 deixalleria	219.821	480.742
Cànon R0 garantit	244.773	410.567
Total	464.594	1.272.486

El saldo de "Forces Elèctriques d'Andorra" a 31 de desembre de 2022 i 2021 correspon a la facturació per la producció i posterior venda d'electricitat, pendent de cobrament a tancament de l'exercici.

c) Inversions financers a curt termini

El detall d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2022 i 2021 és el següent:

	2021	2022
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 a)	3.329.632	-
Total	3.329.632	-

El saldo de "Crèdits i comptes a cobrar" a 31 de desembre de 2021 corresponia al reconeixement a curt termini del actiu financer corresponent a la concessió administrativa del forn. A 31 de desembre de 2022, la Societat ha procedit a registrar la baixa del valor de l'actiu financer corresponent al dret contractual incondicional a rebre per part del Govern d'Andorra efectiu o altres actius per finançar els serveis de Construcció del forn incinerador (veure notes 1, 2 (c), 6 i 8 (a)).

d) Tresoreria

Un detall del saldo d'aquest epígraf del balanç de situació a 31 de desembre de 2022 i 2021, és com segueix:

	2021	2022
Caixa	532	-
Bancs	3.247.234	2.736.388
Total	3.247.766	2.736.388

9. EXISTÈNCIES

Un detall d'aquest epígraf de balanç a 31 de desembre de 2022 i 2021 és com segueix:

	2021	2022
Consumibles	63.686	111.090
Recanvis	1.044.300	1.011.101
Magatzem d'olis	14.151	14.633
Roba	5.693	8.274
Deteriorament de valor d'existències	(109.081)	(240.508)
Total	1.018.749	904.590

Un detall del moviment del deteriorament d'existències a 31 de desembre de 2022 i 2021 és com segueix:

	2021	2022
Saldo inicial de l'exercici	70.078	109.081
Aplicacions de l'exercici	-	-
Recuperació de l'exercici	-	-
Dotació de l'exercici	39.003	131.427
Total	109.081	240.508

10. ALTRES ACTIUS NO CORRENTS EN VENDA

Aquest apartat no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

11. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ

L'import d'aquest epígraf correspon principalment a la periodificació de despeses pagades per anticipat comptabilitzades d'acord amb el principi de meritament.

12. PATRIMONI NET

a) Capital Social

A 31 de desembre de 2022 el capital està representat per 1.000 accions nominatives de 3.289,70 euros nominals cadascuna, totalment subscrites i desemborsades, totes amb els mateixos drets econòmics i polítics. La composició de l'accionariat a 31 de desembre de 2022 i 2021 és la següent:

	2021	2022
Govern d'Andorra	28,30%	-
Forces Elèctriques d'Andorra	71,70%	100,00%
Total	100,00%	100,00%

El Consell General, en la seva sessió del 27 de novembre de 2014, va aprovar la Llei 31/2014 de modificació d'estatuts de la Societat (BOPA 24/12/2014), que permet a CTRASA adaptar els seus estatuts a la Llei 20/2007 de societats anònimes i de responsabilitat limitada. Al mateix temps, es va ampliar el seu objecte social per incloure la venda i distribució de calor.

Aquesta modificació d'estatuts va comportar una reducció del capital de 6.579.400€ a 3.289.700€, mitjançant la reducció del valor nominal de l'acció de 6.579,40€ a 3.289,70€ i mantenint el mateix número d'accions.

Amb data 30 de desembre de 2022, i d'acord amb allò establert a la Llei 2/2022 del 20 de gener (veure nota 1), el M.I Govern d'Andorra va vendre a l'ens públic FEDA les 283 accions de les quals era titular fins al moment de la societat CTRASA, corresponents al 28,30% del capital social de l'esmentada societat. En aquest sentit, i un cop executada dita transacció, FEDA va passar a ser titular del 100% de les accions de CTRASA. Aquest fet es va formalitzar mitjançant escriptura pública notarial amb el número de protocol 4464 de la notaria Isidre Bartumeu Martínez.

b) Reserva legal

D'acord amb la nova Llei de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada aprovada pel Consell General el 18 d'octubre de 2007, en vigor des del 22 de novembre de 2007, les societats anònimes han de dotar una reserva legal d'un import mínim equivalent al 10% dels beneficis anyals fins assolir la xifra del 20% del capital social. A 31 de desembre de 2022, la Societat té constituïda l'esmentada reserva en la seva totalitat.

c) Reserva indisponible

Un detall del saldo d'aquest capítol del balanç de situació és com segueix:

	2022
Béns cedits en adscripció	1.348.740
Total	1.348.740

Tal com s'esmenta a les notes 1, 2 (c), 6 i 8 (a), de la memòria dels presents comptes anuals, amb data 31 de desembre de 2022, i en virtut de la Llei 2/2022, el M.I. Govern d'Andorra va realitzar una adscripció de béns a la Societat, amb la finalitat d'integrar en el patrimoni de CTRASA, tant els béns que són titularitat de l'Administració General i que utilitza l'esmentada Societat per dur a terme les activitats que formen part del seu objecte social (béns patrimonials), com els béns dels quals n'adquireix l'ús i administració però no la propietat (terrenys), els quals passen a tenir la condició de béns demanials.

D'acord amb l'esmentada Llei, els terrenys conserven la condició de béns demanials, registrant-se amb abonament a una "Reserva indisponible" de la Societat pel seu valor comptable en el balanç del Govern d'Andorra que ascendeix a l'import de 1.348.740 euros (nota 2 (c)).

d) Altres reserves

Un detall del saldo d'aquest capítol de balanç és com segueix:

	2022
Reserves a 31 de desembre de 2021	4.238.262
Distribució del resultat de l'exercici 2021	867.861
Altres ajustaments	(69.328)
Béns patrimonials aportats segons la Llei 2/2022 (notes 2 (c) i 6)	26.907.374
Baixa de l'actiu financer (notes 2 (c)) i 8 (a))	(17.769.285)
Total	14.174.884

Aquest capítol del balanç de situació incorpora beneficis no distribuïts d'anys anteriors, i és de lliure disposició per part dels accionistes de la Societat.

Adicionalment, i tal com s'esmenta a les notes 6 i 8 (a)) de la memòria dels presents comptes anuals, amb data 31 de desembre de 2022, i en virtut de la Llei 2/2022, el M.I. Govern d'Andorra va realitzar una adscripció de béns a la Societat, amb la finalitat d'integrar en el patrimoni de CTRASA, tant els béns que són titularitat de l'Administració General i que utilitza l'esmentada Societat per dur a terme les activitats que formen part del seu objecte social (béns patrimonials), com els béns dels quals n'adquireix l'ús i administració però no la propietat (terrenys), els quals passen a tenir la condició de béns demanials.

Els actius adscrits a CTRASA, han estat registrats en l'actiu del balanç de situació de la Societat per l'import corresponent al seu valor net comptable que figurava en el balanç del M.I. Govern d'Andorra en el moment de l'aportació, d'acord amb els principis i les normes de valoració establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

L'esmentada operació, pel que fa al valor dels béns que passen a tenir la condició de béns patrimonials, ha estat registrada amb abonament a l'epígraf "Altres reserves" de la Societat per import de 26.907.374 euros (nota 12 (d)).

Adicionalment en la mateixa data, la Societat ha procedit a registrar la baixa del valor de l'actiu financer per import de 17.769.285 euros corresponent al dret contractual incondicional a rebre per part del Govern d'Andorra efectiu o altres actius per finançar els serveis de Construcció del forn incinerador, els quals estaven especificats en el contracte de concessió que ha quedat derogat per l'esmentada Llei (veure nota 8 (a)). L'esmentada operació ha estat registrada amb càrrec a l'epígraf "Altres reserves" de la Societat.

D'altra banda, i en relació al moviment corresponent a "Altres ajustaments", l'import de 69.328 euros correspon a l'amortització acumulada dels exercicis anteriors de les inversions que van ser registrades com a més valor de l'actiu financer en el moment de la seva adquisició, i que com a conseqüència de l'aplicació de la Llei 2/2022, han passat a ser registrats com a més valor de l'actiu tangible pel seu valor net comptable.

13. PASSIUS FINANCERS

Un detall dels passius financers classificats per categories a 31 de desembre de 2022 és com segueix:

Passius financers	Cost amortitzat	Negociació
Passius no corrents		
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	9.325.863	-
	9.325.863	-
Passius corrents		
Deutes a curt termini	4.305.275	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	621.592	-
	4.926.867	-
Total	14.252.730	-

Un detall dels passius financers a 31 de desembre de 2022 classificats per categories i en funció del país d'origen, és com segueix:

	Andorra	Estranger	Valor a 31/12/2022
Passius no corrents			
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	9.325.863	-	9.325.863
Total	9.325.863	-	9.325.863
Passius corrents			
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	4.180.882	-	4.180.882
Altres deutes a curt termini	124.393	-	124.393
Creditors comercials i altres comptes a pagar	470.029	151.563	621.592
Total	4.775.304	151.563	4.926.867
Total	14.101.167	151.563	14.252.730

Un detall dels augments i disminucions dels passius financers durant l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022 en funció del país d'origen dels mateixos, és com segueix:

	Augments exercici	Disminucions exercici	Moviment exercici
Passius financers (Andorra)			
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	-	(4.180.883)	(4.180.883)
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	4.180.882	(3.915.990)	264.892
Altres deutes a curt termini	719.744	(675.335)	44.409
Creditors comercials i altres comptes a pagar	8.700.564	(8.815.934)	(115.370)
Total	13.601.190	(17.588.142)	(3.986.952)

	Augments	Disminucions	Valor a 31/12/2022
Passius financers (Estranger)			
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	-	-	-
Altres deutes a curt termini	-	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	1.317.021	(1.411.756)	(94.735)
Total	1.317.021	(1.411.756)	(94.735)

a) Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini

El detall d'aquest epígraf de balanç a 31 de desembre de 2022 és com segueix:

Entitat	Tipus	Import Límit/Concedit	Import Disposat/Pendent	Venciment	Tipus d'interès
Crèdit Andorrà	Pòlissa	3.000.000	-	05.06.2027	0,20%
Crèdit Andorrà	Préstec	40.335.527	8.816.984	05.07.2025	7,12% (*)
Crèdit Andorrà	Préstec	15.000.000	4.689.761	05.06.2027	4,70%
Total deutes amb entitats de crèdit		58.335.527	13.506.745		
Venciments a curt termini del deute (nota 13 c)			4.180.882		
Total deutes a llarg termini			9.325.863		

(*) correspon al tipus d'interès efectiu el qual difereix del tipus d'interès segons contracte al incloure en el càlcul la comissió inicial per import de 448 milers d'euros. El tipus nominal del préstec és de 6,98%.

A data 31 de desembre de 2022 la Societat disposa d'una pòlissa amb garantia hipotecària amb Crèdit Andorrà amb un límit de 3 milions d'euros i venciment el 5 de juny de 2027 amb un tipus d'interès del 0,20%.

En data 23 de juliol de 2003 la Societat va contractar un préstec hipotecari concedit per l'entitat Crèdit Andorrà per un import inicial de 40.335.527 euros amb venciment el 5 de juliol del 2025 i amb un tipus d'interès del 6,98%. A 31 de desembre de 2022 el saldo pendent de retornar és de 8.816.984 euros (11.818.547 euros a 2021) i el tipus d'interès efectiu és del 7,12% ja que d'acord amb l'adaptació a les NIIF s'ha fet tenint en compte la inclusió de la comissió inicial d'obertura com a més import del préstec per import de 448.511 milers d'euros.

En data 2 de maig de 2007 la Societat va contractar un segon préstec hipotecari concedit per l'entitat Crèdit Andorrà per un import inicial de 15.000.000 euros amb venciment el 5 de juny del 2027 i amb un tipus d'interès del 4,70%. A 31 de desembre de 2022 el saldo pendent de retornar és de 4.689.762 euros (5.604.189 euros a 2021).

Un detall dels venciments del principal dels deutes amb entitats de crèdit per anys, és el següent:

Menys d'1 any	4.180.882
D'1 a 2 anys	4.464.153
De 2 a 3 anys	3.187.266
De 3 a 4 anys	1.103.156
De 4 a 5 anys	571.288
Mes de 5 anys	-
Total	13.506.745

b) Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini

Aquest apartat no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

c) Deutes a curt termini

Un detall d'aquest epígraf de balanç a 31 de desembre de 2021 i 2022 és com segueix:

	2021	2022
Deutes amb entitats de crèdit (nota 13 a)	3.915.990	4.180.882
Govern creditor per IGI (nota 18)	32.148	30.286
Govern creditor per IS (nota 18)	3.279	42.761
Govern creditor per IRNR (nota 18)	3.292	1.956
Caixa de Seguretat Social creditora	39.839	47.158
Govern creditor per IRPF (nota 18)	1.426	2.232
Total	3.995.974	4.305.275

El capítol "Govern creditor per IGI" correspon al deute que manté la Societat amb el Govern d'Andorra en concepte de l'Impost General Indirecte corresponent als mesos de novembre i desembre de 2022.

El capítol "Caixa Seguretat Social, creditora" correspon al saldo pendent de pagament amb la Caixa Andorrana de Seguretat Social com a conseqüència de les quotes a càrrec de l'empresari i de l'empleat corresponent al mes de desembre de 2022.

- d) Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini

Aquest apartat no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

- e) Creditors comercials i altres comptes a pagar

Un detall d'aquest capítol del balanç a 31 de desembre de 2022 i 2021 és el següent:

	2021	2022
Proveïdors	799.179	493.937
Empreses del grup i associades creditores (nota 19 b)	23	85.317
Altres	32.495	42.338
Total	831.697	621.592

14. PROVISIONS

- a) Provisions a llarg termini

Aquesta nota no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

- b) Provisions a curt termini

Un detall de les provisions a curt termini a 31 de desembre del 2022 i 2021, així com el seu moviment durant l'exercici 2022, és com segueix:

	Saldo al 31.12.21	Dotació	Aplicacions	Ajustos	Saldo al 31.12.22
Altres provisions	3.000	6.828	(1.723)	(1.277)	6.828
Altres provisions	3.000	6.828	(1.723)	(1.277)	6.828

- c) Passius contingents

Entre els passius de caràcter contingent de la Societat s'inclou el corresponent a la responsabilitat normal de les empreses per la pròpia activitat. En opinió dels administradors de la Societat, no s'estima cap tipus d'efecte en els comptes anuals adjunts per la explotació i gestió de la seva activitat comercial ni per cap altre aspecte.

15. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ DE PASSIU

Aquesta nota no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

16. INGRESSOS I DESPESES

a) Import net de la xifra de negocis

Un detall dels ingressos per vendes generats per als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2022 i 2021, és com segueix:

	2021	2022
Ingressos per operacions i manteniment (nota 8 a)	4.922.311	5.661.060
Total import net de la xifra de negoci	4.922.311	5.661.060

El capítol "Ingressos per manteniment" correspon a la part d'ingressos percebuts per la Societat destinats a cobrir les despeses d'explotació del forn en compliment de la CINIIF 12 (nota 4 h i 8 a). La totalitat dels ingressos han estat obtinguts en territori andorrà.

b) Aprovisionaments

Un detall de l'epígraf d'aprovisionaments del compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 i 2021 amb xifres comparatives de l'exercici anterior és com segueix:

	2021	2022
Compres de matèries primes	166.597	303.881
Compres d'altres aprovisionaments	524.032	579.002
Treballs realitzats per altres empreses	1.637.653	1.764.463
Variació d'existències	(94.750)	(17.268)
Total aprovisionaments	2.233.532	2.630.078

Un detall de les despeses d'aprovisionaments de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022 classificades en funció del país d'origen de les mateixes, és com segueix:

	Andorra	Estranger	Valor a 31/12/2022
Aprovisionaments			
Compres de matèries primes i altres aprovisionaments	237.308	237.308	882.883
Treballs realitzats per altres empreses	1.205.548	558.916	1.764.463
Variació d'existències	(17.268)		(17.268)
Total	1.670.537	959.541	2.630.078

c) Despeses de personal

Un detall de les despeses de personal per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 i 2021 amb xifres comparatives de l'exercici anterior és com segueix:

	2021	2022
Sous i salaris	1.014.361	1.198.442
Càrregues socials	157.954	186.277
Altres despeses de personal	25.602	34.128
Total despeses de personal	1.197.917	1.418.847

Un detall de l'epígraf de despeses de personal de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022 en funció del país d'origen de les mateixes, és com segueix:

	Andorra	Estranger	Valor a 31/12/2022
Despeses de personal			
Sous i salaris	1.198.442	-	1.198.442
Càrregues socials	186.277	-	186.277
Altres despeses de personal	34.128	-	34.128
Total	1.418.847	-	1.418.847

El nombre mitjà de persones que la Societat ha tingut en plantilla durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2022 és de 35 treballadors (32 treballadors a 31 de desembre de desembre 2021).

Un detall per categories a 31 de desembre de 2022 i 2021 és com segueix:

	2021	2022
Gerència	1	1
Quadres medis	7	7
Altres	26	27
Total	34	35

Un detall del nombre mig d'empleats per tipus d'ocupació corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022, és com segueix:

	2021	2022
Personal assalariat	33	34
Personal ocupat per compte propi	-	-
Total	33	34

Un detall del número d'hores treballades pel personal a 31 de desembre de 2022, és com segueix:

	2022
Hores treballades del personal a temps complert	54.616
Hores treballades del personal a temps parcial	-
Hores treballades dels ocupats per compte propi	-
Total	54.616

d) Altres despeses d'explotació

Un detall de d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2022 i 2021 és com segueix:

	2021	2022
Arrendaments	3.916	5.278
Reparacions i conservacions	587.230	697.901
Assegurances	176.574	190.782
Serveis bancaris	19.363	4.910
Subministraments	38.575	35.667
Serveis de professionals independents	242.661	223.857
Publicitat i propaganda	13.225	16.561
Diversos	16.262	22.712
Tributs	19.551	19.510
Total altres despeses d'explotació	1.117.357	1.217.178

Un detall de la classificació de l'epígraf d'altres despeses d'explotació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022 en funció del país d'origen de les mateixes, és com segueix:

	Andorra	Estranger	Valor a 31/12/2022
Despeses d'explotació			
Arrendaments	5.278	-	5.278
Reparacions i conservacions	510.526	187.375	697.901
Assegurances	190.782	-	190.782
Serveis bancaris	4.910	-	4.910
Subministraments	35.667	-	35.667
Serveis de professionals independents	166.475	57.382	223.857
Publicitat i propaganda	12.181	4.380	16.561
Diversos	19.697	3.015	22.712
Tributs	19.510	-	19.510
Total	965.026	252.152	1.217.178

La partida de "Reparacions i conservacions" incorpora la despesa de manteniment de les instal·lacions del Centre.

La partida de "Assegurances" correspon a les assegurances contractades per la Societat referents a responsabilitat civil, tot risc de l'edifici i vehicles.

La partida de "Serveis de professionals independents" incorpora les despeses d'anàlisis i proves medi ambientals.

e) Ingressos i despeses financeres

Un detall del capítol d'altres despeses d'explotació per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 i 2021, és com segueix:

	2021	2022
Ingressos financers	1.926.333	1.764.341
Interessos actiu financer (nota 8 a)	1.926.333	1.764.341
Altres	-	-
Despeses financeres	(1.236.918)	(1.004.195)
Interessos de deutes bancaris	(1.236.918)	(1.004.195)
Total ingressos i despeses financeres	689.415	760.146

Un detall de l'epígraf d'ingressos i despeses financeres de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022 en funció del país d'origen de les mateixes, és com segueix:

	Andorra	Estranger	Valor a 31/12/2022
Ingressos financers			
Altres Ingressos financers	1.764.341	-	1.764.341
Total	1.764.341	-	1.764.341

	Andorra	Estranger	Valor a 31/12/2022
Despeses financeres			
Desp. financeres préstecs	989.145	-	989.145
Altres despeses financeres	15.050	-	15.050
Total	1.004.195	-	1.004.195

17. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

Aquest apartat no és d'aplicació en els presents estats financers.

18. SITUACIÓ FISCAL

El detall dels saldos relatius a actius i passius fiscals a 31 de desembre de 2022 i 2021 és el següent:

	2021	2022
Actius fiscals		
Govern deutor per IGI (nota 8 b)	4.637	6.276
Govern deutor per ISI d'inversions (nota 8 b)	1.419	1.419
	6.056	7.695
Passius fiscals		
Govern creditor per IGI (nota 13 c)	32.148	30.286
Govern creditor per IS (nota 13 c)	3.279	42.761
Govern creditor per IRNR (nota 13 c)	3.292	1.956
Govern creditor per IRPF (nota 13 c)	1.426	2.232
	40.145	77.235

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que no hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el període de prescripció, actualment establert en 3 anys. En opinió dels Administradors de la Societat, no existeixen contingències fiscals d'importos significatius que poden derivar-se, en cas d'inspecció, de possibles interpretacions diferents de la normativa fiscal aplicable a les operacions realitzades per la Societat.

a) Càlcul de l'Impost sobre societats

La conciliació entre el resultat abans d'impostos de l'exercici i el resultat ajustat (base de tributació) de l'Impost sobre societats, és el següent:

	2021	2022
Resultat abans d'impostos	871.140	846.447
+/- Diferències permanents	7.098	7.437
+/- Diferències temporals	-	-
Bases de tributació negatives exercicis anteriors	(789.947)	-
Resultat ajustat (base de tributació)	88.291	853.884

Les diferències permanents corresponen principalment a l'Impost de radicació d'activitats comercials.

La conciliació entre la base de tributació i la despesa / (ingrés) per l'Impost sobre beneficis, és la següent:

	2021	2022
Resultat ajustat (base de tributació)	88.291	853.884
x Tipus impositiu	10%	10%
Import brut (quota de tributació)	8.829	85.388
- Despeses no deduïbles / (ingressos no tributables)	-	-
- Deduccions aplicades	(5.550)	(40.988)
Impost corrent	3.279	44.400

b) Detall de les bases de tributació negatives i deduccions aplicades i pendents d'aplicació.

Un detall de les deduccions generades i aplicades durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre 2022 i 2021, és com segueix:

	2021	2022
Deducció doble imposició interna	(5.231)	(5.231)
Deducció per noves inversions	(319)	(35.757)
Impost deduccions generades i aplicades	(5.550)	(40.988)

Un detall de les deduccions generades i aplicades durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 és com segueix:

	Any de generació	Any de caducitat	Saldo a 31/12/2021	Deduccions generades	Deduccions caducades	Deduccions aplicades	Saldo a 31/12/2022
Radicació Activitats Comercials	2022	2025	-	5.231	-	(5.231)	-
Deducció per noves inversions	2022	2025	-	35.757	-	(35.757)	-
Total deduccions			-	40.988	-	(40.988)	-

D'acord amb l'article 44 de la Llei sobre societats els obligats tributaris poden minorar la seva quota de tributació aplicant un 5% a l'import de noves inversions fetes a Andorra d'actius fixos afectes a l'activitat empresarial. L'import total de noves inversions realitzades durant l'exercici 2022 i 2021 ha estat de 715.148 euros i 6.392 euros respectivament, que implica un total de deduccions per noves inversions de 35.757 euros i 319 euros.

La Societat a tancament de l'exercici 2022 no disposa de deduccions pendents d'aplicació.

A 31 de desembre de 2022, la Societat no disposa de bases de tributació negatives pendents d'aplicar.

c) Despesa per Impost sobre beneficis

La despesa per Impost sobre beneficis es desglossa com segueix:

	2021	2022
Impost corrent	3.279	44.400
Reconeixement de deduccions	-	-
Actius diferits	-	-
Passius diferits	-	-
Despesa per impost sobre beneficis	3.279	44.400

d) Càlcul de l'Impost sobre beneficis a pagar / (retornar)

El càlcul de l'Impost sobre beneficis a pagar és el següent:

	2021	2022
Impost corrent	3.279	44.400
Pagament a compte	-	(1.639)
Quota diferencial a pagar / (retornar)	3.279	42.761

19. TRANSACCIONS AMB EMPRESES VINCULADES

a) Identificació de parts vinculades

Un detall de les parts vinculades de la Societat a 31 de desembre de 2022 és com segueix:

	Categoria
FEDA	Entitat amb control conjunt o influència significativa sobre l'empresa
Govern	Òrgan amb control conjunt o influència significativa sobre l'empresa FEDA

b) Saldos i transaccions amb empreses vinculades

El detall de les transaccions i saldos amb parts vinculades durant l'exercici anual a 31 de desembre de 2022 i 2021 es mostra a continuació:

	2021	2022
Actiu		
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i ass. (nota 8 b)	691.715	1.450.562
Passiu		
Empreses del grup i associades, creditors (nota 13 e)	23	85.317
Ingressos		
Import net de la xifra de negoci	4.922.311	5.661.060
Altres ingressos (interessos)	1.926.333	1.764.341
Despeses		
Altres despeses d'explotació	31.755	112.454

c) Remuneracions a l'alta direcció i als membres del consell d'administració

Durant els exercicis anuals acabats a 31 de desembre de 2022 i 2021, la Societat no ha meritat cap import en concepte de remuneracions i dietes al Consell d'Administració de la Societat. Així mateix, la Societat tampoc ha satisfet primes o subscrit contractes d'assegurança de vida, ni aportacions a plans de pensions o similars. A 31 de desembre 2022 la Societat no manté cap saldo amb els membres del Consell d'Administració.

L'alta direcció de la Societat ha estat remunerada durant l'exercici 2022 amb un sou de 97.983 euros (75.653 euros a l'exercici 2021). La Societat no ha satisfet primes o subscrit contractes d'assegurança de vida, ni cap aportació a plans de pensions o similars. A 31 de desembre de 2022 la Societat manté pendent de pagament amb la direcció un saldo per import de 4.553 euros.

20. ALTRA INFORMACIÓ

a) Garanties compromeses amb tercers

A 31 de desembre de 2022, la Societat tenia prestats avals a través de les entitats bancàries andorranes per un import global 208.686 euros, d'acord amb el següent detall:

Entitat	Beneficiari	Data venciment	Import concedit	Import utilitzat
Crèdit Andorrà	Govern d'Andorra	Indefinit	375.000	208.686

b) Polítiques mediambientals

Els administradors de la Societat consideren mínims, i en tot cas adequadament coberts els riscos mediambientals que es poguessin derivar de la seva activitat, i estima que no sorgiran passius addicionals, relacionats amb els esmentats riscos. La Societat no ha incorregut amb despeses, ni ha rebut subvencions relacionades amb aquests riscos durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022.

21. FETS POSTERIORIS

Amb data 25 de gener de 2023, el Govern del Principat d'Andorra i la societat CTRASA, amb la voluntat de complir amb les previsions de la Llei 2/2022, van formalitzar la seva subscripció a l'Encàrrec-Programa com a instrument dirigit a regular i estructurar la relació de CTRASA amb l'Administració, tot partint de la relació vertical existent entre ambdues, i de la potestat de direcció i control de la què gaudeix l'Administració vers CTRASA, sense afectar la continuïtat de l'esmentada Societat en la prestació dels serveis que, de forma satisfactòria, ha vingut prestant fins al moment.

En aquest sentit, i d'acord amb l'establert en l'esmentada Llei 2/2022, el dia 8 de març de 2023 es va publicar al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra la subscripció de l'Encàrrec-Programa per al desenvolupament i explotació en règim de gestió directa del Centre de Tractament de Residus de la Comella.

A banda dels fets anteriorment esmentats, des del 31 de desembre de 2022 i fins a la data de formulació d'aquests comptes anuals, no s'ha produït cap altre fet que, per la seva rellevància, sigui necessari detallar.

DILIGÈNCIA DE SIGNATURA

Reunits els Administradors de Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SAU, i en compliment dels requisits establerts per la Llei 30/2007, de 20 de desembre de la comptabilitat dels empresaris, procedeixen a formular i signar digitalment els Comptes Anuals de l'exercici comprès entre l'1 de gener del 2022 i el 31 de desembre del 2022, els quals venen constituïts pels documents annexos, que precedeixen a aquest escrit, que es componen del balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu així com les notes a la memòria dels comptes anuals esteses en 39 pàgines signades totes elles digitalment pels Administradors, d'acord amb l'establert a la legislació aplicable en vigor.

Andorra la Vella, 15 de març de 2023.

Signat digitalment per:
ALBERT MOLES BETRIU
(SIGNATURA)

Marta
Suñé
Manich

Firmante digital:Marta Su
ñé Manich
DN:C=AD,
E=msune@feda.ad,
OU=FEDA, O=FEDA,
CN=Marta Suñé Manich
Fecha:15/03/2023 16:56:04
+01:00

(SIGNAT DIGITALMENT)

FEDA

Representada per:

Sr. Albert Moles Betriu
(President)

Signat digitalment per:
SERGIO MILLAN BARRERA

(SIGNAT DIGITALMENT)

Sra. Marta Suñé Manich
Vicepresidenta

(SIGNAT DIGITALMENT)

Sr. Sergio Millán Barrera
Conseller

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST 2021	LIQUIDAT 2021	PRESSUPOST 2022	LIQUIDAT 2022	LIQUIDAT 22/21
1	Despeses de personal	1.276.661	1.197.916	1.276.661	1.438.847	18%
11000	Sou base func. i agens de l'adm. caràct. indefi.	984.798	1.012.601	984.798	1.195.304	18%
11020	Permanències, primes i especialitats	48.333	0	48.333	0	100%
11030	Dietes, desplaçaments i destinació estrangera	3.500	1.760	3.500	3.138	78%
16010	Quotes segur./soc. pers. func. i ag. adm caràct. ind	160.135	157.954	160.135	186.277	18%
16300	Formació i perfeccionament del personal	15.000	18.955	15.000	27.148	49%
16301	Dietes per formació i perfeccionament del personal	1.000	21	1.000	296	1288%
16310	Altres prestacions al personal, beneficis socials	3.800	0	3.800	200	100%
16320	Altres prestacions al personal, revisions mèdiques	10.095	6.626	10.095	6.484	-2%
2	Consum de béns corrents i serveis	3.770.747	3.381.279	3.741.433	3.904.014	15%
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	9.079	3.916	7.167	1.531	-61%
20900	Lloguer altre immobilitzat material	0	0	13.050	3.746	-100%
21200	Reparació i conservació edificis i altres constr.	0	0	0	0	100%
21300	Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	1.411.163	1.063.898	1.305.830	1.195.818	12%
21600	Informàtics	12.813	11.856	12.813	12.366	4%
22000	Material d'oficina ordinari	8.937	7.677	9.800	10.112	32%
22100	Energia elèctrica	45.000	31.755	35.000	28.271	-11%
22110	Aigua	1.500	780	800	90	-88%
22130	Combustibles per a calefacció	0	0	22.000	23.445	100%
22140	Vestuari	17.611	7.360	18.800	25.091	241%
22170	Primeres matèries, func. i serveis	234.936	190.810	204.555	291.049	53%
22200	Serveis telefònics	7.137	6.820	7.317	7.396	8%
22400	Primes d'asseguracions. Responsabilitat civil	162.750	176.574	186.000	190.782	8%
22500	Tributs locals	20.000	19.551	20.000	19.510	0%
22510	Impost societats	0	0	0	44.400	100%
22630	Jurisdicció i contenciosos	10.100	8.059	13.600	14.253	77%
22670	Publicitat i propaganda	3.000	4.500	4.000	3.548	-21%
22681	Promoció educativa	12.112	8.725	15.465	13.013	49%
22690	Altres despeses	18.900	59.632	13.800	15.162	-75%
22760	Treb. realitzat per empr. Estudi i treballs tècnics	233.375	251.449	306.067	239.967	-5%
22790	Altres treballs a l'exterior	1.562.333	1.527.917	1.545.369	1.764.464	15%
3	Despeses financeres	1.240.554	1.256.280.43	1.009.445	1.009.105.60	-20%
31010	Interessos de préstecs	0	0	989.145	989.145	-20%
33010	Interessos de pólissa de crèdit	1.220.254	1.236.873	0	0	100%
34910	Comissions serveis bancaris	20.300	19.408	20.300	19.960	3%
5	Ingressos patrimonials	10.632.860	6.848.645	10.633.466	7.425.400	8,8%
57100	Resultat de les operacions patrimonials - Venda el·lectricitat	1.281.599	0	1.408.126	0	100%
57100	Resultat de les operacions patrimonials - Venda energia tèrmica	137.921	0	132.210	0	100%
57100	Resultat de les operacions patrimonials - Altres vendes	381.122	0	341.123	0	100%
57200	Prestacions de serveis - Canon R1	2.418.295	4.922.311	2.254.914	5.661.060	15%
57200	Prestacions de serveis - Canon R2	1.487.121	0	1.540.293	0	100%
57300	Altres ingressos - Canon R0	4.926.800	1.926.333	4.926.800	1.764.340	-8%
6	Inversions reals	28.850	5.983	494.743	429.078	7071%
60201	Edificis	0	0	70.000	179.207	100%
60202	Altres infraestructures	0	0	96.000	0	100%
60300	Instal·lacions i equipaments de seguretat	19.850	0	400.000	159.575	100%
60340	Altres instal·lacions	0	0	30.819	21.732	100%
60400	Vehicles	5.000	0	47.644	52.289	100%
60510	Equipaments d'oficina	0	0	1.000	3.876	100%
60610	Equipaments per a processos d'informació	4.000	5.983	15.280	12.399	107%
8	Actius financers	681.167	-2.677.695	201.693	-3.265.135	22%
84000	Constitució de dipòsits	681.167	-2.677.695	201.693	-3.265.135	22%
9	Passius financers	3.684.881	3.684.881	3.929.491	3.929.491	7%
91300	Retorn capital préstec	3.684.881	3.684.881	3.929.491	3.929.491	7%

CTRASA

DESPESES	Presupostat		Liquidat		Presupostat		Liquidat		Liquidat	22/21	%	Plurianuals
	Inicial	2021	Inicial	2021	Inicial	2022	Inicial	2022				
1.- DESPESES PERSONAL	1.226.861,00	1.197.915,79	1.243.387,00	1.243.387,00	1.243.387,00	1.243.387,00	1.418.847,00	1.418.847,00	18,44%			
2.- DESPESES CORRENTS	3.770.747,00	3.381.279,42	3.741.433,00	3.741.433,00	3.741.433,00	3.741.433,00	3.904.014,00	3.904.014,00	15,46%			
3.- DESPESES FINANCERES	1.240.554,00	1.256.280,43	1.009.445,00	1.009.445,00	1.009.445,00	1.009.445,00	1.009.105,60	1.009.105,60	-19,68%			
4.- TRANSFERENCIES CORRENTS												
DESPESES DE FUNCIONAMENT	6.237.982,00	5.835.475,64	5.994.245,00	5.994.245,00	5.994.245,00	5.994.245,00	6.321.986,60	6.321.986,60	8,51%			0,00
6.- INVERSIONS REALS	28.850,00	5.883,30	660.743,00	660.743,00	660.743,00	660.743,00	429.078,00	429.078,00	7071,25%			
7.- TRANSFERENCIES DE CAPITAL												
DESPESES D'INVERSIÓ	28.850,00	5.883,30	660.743,00	660.743,00	660.743,00	660.743,00	429.078,00	429.078,00	7071,25%			0,00
8.- ACTIUS FINANCERS	691.167,00	-2.677.695,42	18.887,00	18.887,00	18.887,00	18.887,00	-3.265.135,00	-3.265.135,00	21,94%			
9.- PASSIUS FINANCERS	3.694.881,00	3.694.881,00	3.929.491,00	3.929.491,00	3.929.491,00	3.929.491,00	3.929.491,00	3.929.491,00	6,64%			
VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	4.394.998,00	1.013.188,88	4.609.221,00	4.609.221,00	4.609.221,00	4.609.221,00	1.093.354,00	1.093.354,00	7,92%			0,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	10.632.860,00	8.846.644,52	10.603.466,00	10.603.466,00	10.603.466,00	10.603.466,00	7.425.400,60	7.425.400,60	8,42%			0,00

INGRESSOS	Presupostat		Liquidat		Presupostat		Liquidat		Liquidat	22/21	%	
	Inicial	2021	Inicial	2021	Inicial	2022	Inicial	2022				
3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS												
4.- TRANSFERENCIES CORRENTS												
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	10.632.860,00	6.848.644,52	10.603.466,00	10.603.466,00	10.603.466,00	10.603.466,00	7.425.400,00	7.425.400,00	8,42%			
6.- VENDA D'INVERSIONS REALS												
7.- TRANSFERENCIES DE CAPITAL												
8.- ROMANENT DE TRESORERIA												
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	10.632.860,00	6.848.644,52	10.603.466,00	10.603.466,00	10.603.466,00	10.603.466,00	7.425.400,00	7.425.400,00	8,42%			