

CTRASA
COMPTES ANUALS

31 de Desembre de 2021

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 2021, 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 2021, 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.

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, 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

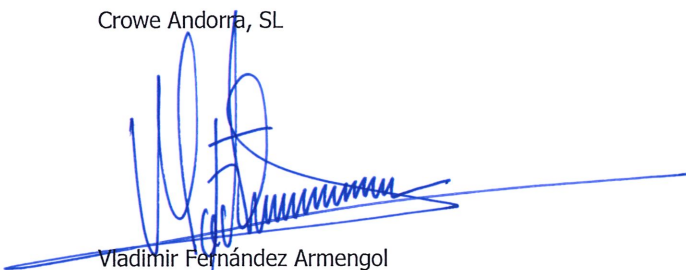
Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria 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 aconseguen 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 7 de març de 2022

ACTIU			PASSIU		
	2021	2020		2021	2020
ACTIUS NO CORRENTS	18.736.283	23.500.612	PATRIMONI NET (nota 12)	9.053.763	8.185.902
Immobilitzat intangible (nota 5)	5.644	9.446	Capital	3.289.700	3.289.700
Despeses d'establiment	-	-	Capital	3.289.700	3.289.700
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	4.896.202	4.225.842
Altres actius intangibles	5.644	9.446	Reserva legal	657.940	657.940
Immobilitzat tangible (nota 6)	438.572	531.404	Reserva de revalorització	-	-
Terrenys i construccions	-	-	Reserva per a accions pròpies	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	438.572	531.404	Reserves estatutàries	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Altres reserves	4.238.262	3.567.902
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 a)	18.292.067	22.959.762	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Empreses del grup i associades	18.292.067	22.959.762	Romanent	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	18.292.067	22.959.762	Resultat de l'exercici	867.861	670.360
Altres	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres empreses	-	-			
Instruments de patrimoni	-	-			
Crèdits i comptes a cobrar	-	-			
Altres	-	-			
ACTIUS CORRENTS	8.654.897	6.609.749	PASSIUS NO CORRENTS	13.506.746	17.422.736
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 a)	-	-
Existències (nota 9)	1.018.749	963.003	Deutes a llarg termini (nota 13 a)	13.506.746	17.422.736
Matèries primeres i consumibles	1.018.749	963.003	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes en curs de fabricació	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	13.506.746	17.422.736
Productes acabats i mercaderies	-	-	Altres	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Deutes amb emp. del grup i associades a llarg termini (nota 13 b)	-	-
Altres	-	-	Subvencions (nota 17)	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 b)	865.687	1.040.803			
Clients per vendes i prestacions de serveis	167.916	140.891			
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	691.715	898.338			
Restat de crèdits i comptes a cobrar	6.056	1.574			
Inversions financeres a curt termini (nota 8 c)	3.329.632	2.346.486	PASSIUS CORRENTS	4.830.671	4.501.723
En empreses del grup i associades	3.329.632	2.346.486	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Restat d'actius financers	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 b)	3.000	3.000
Tresoreria (nota 8 d)	3.247.766	2.254.459	Deutes a curt termini (nota 13 c)	3.995.974	3.737.176
Ajustaments per periodificació (nota 11)	193.063	4.998	Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	3.915.990	3.668.262
			Derivats financers a curt termini	-	-
			Altres	79.984	68.914
			Deutes amb emp. del grup i associades a curt termini (nota 13 d)	-	-
			Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 e)	831.697	761.547
			Proveïdors	799.179	731.110
			Empreses del grup i associades, creditors	23	23
			Creditors variis	-	-
			Bestretes de clients	-	-
			Altres	32.495	30.414
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
TOTAL ACTIU	27.391.180	30.110.361	TOTAL PASSIU	27.391.180	30.110.361

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



CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives relatives a l'exercici anterior.
(expressat en euros)

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

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

1. NATURALESA I ACTIVITAT DE L'EMPRESARI

Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (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 és el desenvolupament del projecte de concepció, construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus per a la prestació del servei públic del tractament dels residus generats al Principat d'Andorra i l'enderrocament de la planta anterior de tractament tèrmic, d'acord amb els termes de la concessió. Pot desenvolupar també tota classe d'activitats relatives al tractament i valorització de residus, i a la venda i distribució de calor. Igualment pot realitzar, de forma accessòria, les activitats complementaries 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. La Societat té la mateixa durada que la concessió atorgada pel Govern, i les seves eventuais prorroques, 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.

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 2021 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 2020 van ser formulats pel Consell d'Administració i aprovats per la Junta General d'Accionistes en data 2 de març de 2021.

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 els resultats de la Societat, establerts al Pla General de Comptabilitat d'Andorra aprovat pel Govern d'Andorra el 23 de juliol de 2008 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).

- L'aparició de la SAR-CoV-2 a la Xina durant el mes de gener del 2020 i la seva expansió global a un gran nombre de països, va motivar un brot víric, que fou qualificada de pandèmia per l'Organització Mundial de la Salut el dia 11 de març de 2020. Aquesta situació d'emergència sanitària va fer necessari que el Govern d'Andorra adoptés mesures excepcionals de diversa naturalesa per fer-hi front. En aquest sentit a partir del mes de març de 2020 es van publicar diversos decrets i lleis en els que s'aproven tota una sèrie de mesures excepcionals i urgents en els àmbits laboral, social i econòmic, basades en els principis de solidaritat i corresponsabilitat per contenir l'expansió de l'esmentada pandèmia. Entre altres mesures es van establir, la suspensió temporal d'obertura al públic d'establiments i activitats així com diferents mecanismes d'ajuda a treballadors, persones i empreses.

La Societat estima que la seva activitat no s'ha vist afectada durant el període esmentat, i fins a la data de formulació dels presents comptes anuals, i tampoc s'han vist afectats els circuits de registre de la informació financera. Atès aquests fets, els presents comptes anuals mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos d'efectiu de la Societat corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021.

b.3) Continuitat 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 2021, tenint en consideració la situació actual d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2, així com els seus possibles efectes en la economia en general i en la Societat en particular, 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.

No obstant l'abans esmentat, s'ha de tenir en compte que, tal i com s'esmenta a la nota 1, el contracte de concessió té una durada de 25 anys a comptar des del 6 de febrer de 2003. Aquest contracte podrà ser prorrogable en períodes de 5 anys.

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.

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 2021.

3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2021, presentada pels administradors de la Societat i pendent d'aprovació per part de la Junta General d'Accionistes és la següent:

2021	Euros
Reserves voluntàries	867.861
	867.861

La distribució de resultats de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2020, formulada pels administradors de la Societat amb data 2 de març de 2021 i aprovada per la Junta General d'Accionistes en la mateixa data va ser la següent:

2020	Euros
Reserves voluntàries	670.360
	670.360

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 corresponent 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
Instal·lacions tècniques	3 a 10
Maquinària	5 a 10
Utilitatge	4 a 10
Altres instal·lacions	5
Mobiliari	1 a 10
Equips per a processos d'informació	1 a 5
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 dóna 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:**

La Societat ha reconegut 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 ha reconegut 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.

- **Valoració inicial:**

L'actiu financer corresponent a la concessió administrativa del forn s'ha registrat inicialment al valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció atribuïbles es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en l'exercici en que s'incorren.

- **Valoració posterior:**

L'actiu financer corresponent a la concessió es valora 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 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.

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 debèits 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 dèbits 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.

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 venguin, 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.

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 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
Concessions administratives	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	33.413	-	-	33.413
Total Cost	33.413	-	-	33.413
Concessions administratives	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	(23.967)	(3.802)	-	(27.769)
Total amortització acumulada	(23.967)	(3.802)	-	(27.769)
Valor net	9.446	(3.802)	-	5.644

Un detall de l'epígraf de l'immobilitzat intangible a 31 de desembre de 2020 i 2019, així com del seu moviment durant l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020 es presenta a continuació:

	Saldo al 31.12.19	Altes	Baixes	Saldo al 31.12.20
Concessions administratives	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	32.793	620	-	33.413
Total Cost	32.793	620	-	33.413
Concessions administratives	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	(20.814)	(3.153)	-	(23.967)
Total amortització acumulada	(20.814)	(3.153)	-	(23.967)
Valor net	11.979	(2.533)	-	9.446

A 31 de desembre de 2021 existeixen béns en ús totalment amortitzats per import de 19.084 euros (6.465 euros a 31 de desembre de 2020).

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 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
Utiltatge	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
Altre 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)
Utiltatge	(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)
Altre 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 l'epígraf de l'immobilitzat tangible a 31 de desembre de 2020 i 2019, així com del seu moviment durant l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020 es presenta a continuació:

	Saldo al 31.12.19	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31.12.20
Instal·lacions tècniques	77.545	-	-	-	77.545
Maquinària	267.883	283.915	(118.792)	-	433.006
Utiltatge	46.447	-	-	-	46.447
Altres instal·lacions	10.720	-	-	-	10.720
Mobiliari	55.062	-	(211)	-	54.851
Equips per a procés informació	76.146	8.621	(3.082)	-	81.685
Elements de transport	208.696	19.129	-	-	227.825
Altre immobilitzat	519.098	3.465	-	-	522.563
Immobilitzat tangible en curs	-	-	-	-	-
Total Cost	1.261.597	315.130	(122.085)	-	1.454.642
Instal·lacions tècniques	(43.924)	(1.498)	-	-	(45.422)
Maquinària	(265.927)	(24.970)	118.792	-	(172.105)
Utiltatge	(46.447)	-	-	-	(46.447)
Altres instal·lacions	(6.980)	(232)	-	-	(7.212)
Mobiliari	(52.324)	(589)	211	-	(52.702)
Equips per a procés informació	(64.695)	(3.866)	3.082	-	(65.479)
Elements de transport	(822)	(25.683)	-	-	(26.505)
Altre immobilitzat	(506.821)	(545)	-	-	(507.366)
Total Amortització acumulada	(987.940)	(57.383)	122.085	-	(923.238)
Valor net	273.657	257.747	-	-	531.404

A 31 de desembre de 2021 existeixen béns en ús totalment amortitzats per import de 814.482 euros (800.247 euros a 31 de desembre de 2020).

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.

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 2021 és com segueix:

Actius financers	Cost amortitzat	Negociació	Cost
Actius no corrents			
Immobilitzat financer	18.292.067	-	-
Total	18.292.067	-	-
Actius corrents			
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	865.687	-	-
Inversions financeres a curt termini	3.329.632	-	-
Tresoreria	3.247.766	-	-
Total	7.443.085	-	-

a) Immobilitzat financer

Un detall d'aquest capítol de balanç a 31 de desembre de 2021 i 2020 és el següent:

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

Un detall del valor de l'actiu financer a 31 de desembre de 2021 i 2020 es com segueix:

	2020	2021
Valor inicial actiu financer	29.089.778	25.306.248
Increment inversió	286.070	-
Ingressos per manteniment (nota 16 a)	4.910.539	4.922.311
Ingressos financers (nota 16 e)	1.960.714	1.926.333
Menys entrades de caixa de la concessió	(10.940.853)	(10.533.193)
Total actiu financer	25.306.248	21.621.699
Actiu Financer a llarg termini	22.959.762	18.292.067
Actiu Financer a curt termini (nota 8 c)	2.346.486	3.329.632
Total actiu financer	25.306.248	21.621.699

El saldo de la partida "Actiu financer a llarg termini" correspon 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 de l'actiu financer és de 21.621.699 euros (25.306.248 euros a tancament de l'exercici 2020).

b) Crèdits i comptes a cobrar a curt termini

El detall d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2021 i 2020 és com segueix:

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

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 2021 i 2020 es com segueix:

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

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

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

El saldo de "Forces Elèctriques d'Andorra" a 31 de desembre de 2021 i 2020 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 2021 i 2020 és el següent:

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

El saldo de "Crèdits i comptes a cobrar" a 31 de desembre de 2021 correspon al reconeixement a curt termini del actiu financer corresponent a la concessió administrativa del forn (veure notes 1, 8 a i 16 a).

d) Tresoreria

Un detall del saldo d'aquest epígraf del balanç de situació a 31 de desembre de 2021 i 2020, és com segueix:

	2020	2021
Caixa	270	532
Bancs	2.254.189	3.247.234
Total	2.254.459	3.247.766

9. EXISTÈNCIES

Un detall d'aquest epígraf de balanç a 31 de desembre de 2021 i 2020 és com segueix:

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

Un detall del moviment del deteriorament d'existències a 31 de desembre de 2021 i 2020 és com segueix:

	2020	2021
Saldo inicial de l'exercici	-	70.078
Aplicacions de l'exercici	-	-
Recuperació de l'exercici	-	-
Dotació de l'exercici	70.078	39.003
Total	70.078	109.081

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

El 31 de desembre de 2021 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 2021 i 2020 és la següent:

	2020	2021
Govern d'Andorra	28,30%	28,30%
Forces Elèctriques d'Andorra	71,70%	71,70%
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.

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 2021, la Societat té constituïda l'esmentada reserva en la seva totalitat.

c) Altres reserves

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.

13. PASSIUS FINANCERS

Un detall dels passius financers classificats per categories a 31 de desembre de 2021 és com segueix:

Passius financers	Cost amortitzat	Negociació
Passius no corrents		
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	13.506.746	-
	13.506.746	-
Passius corrents		
Deutes a curt termini	3.995.974	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	831.697	-
	4.827.671	-
Total	18.334.417	-

a) Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini

El detall d'aquest epígraf de balanç a 31 de desembre de 2021 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	11.818.547	05.07.2025	7,12% (*)
Crèdit Andorrà	Préstec	15.000.000	5.604.189	05.06.2027	4,70%
Total deutes amb entitats de crèdit		58.335.527	17.422.736		
Venciments a curt termini del deute (nota 13 c)			(3.915.990)		
Total deutes a llarg termini			13.506.746		

(*) 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 2021 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 2021 el saldo pendent de retornar és de 11.818.547 euros (14.614.285 euros a 2020) 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 2021 el saldo pendent de retornar és de 5.604.189 euros (6.476.713 euros a 2020).

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

Menys d'1 any	3.915.990
D'1 a 2 anys	4.180.883
De 2 a 3 anys	4.464.153
De 3 a 4 anys	3.187.266
De 4 a 5 anys	1.103.157
Mes de 5 anys	571.288
Total	17.422.736

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 2020 i 2021 és com segueix:

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

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 al mes de novembre i desembre de 2021.

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 2021.

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 2021 i 2020 és el següent:

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

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 2021 i 2020, així com el seu moviment durant l'exercici 2021, és com segueix:

	Saldo al 31.12.20	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31.12.21
Altres provisions	3.000	-	-	-	3.000
Altres provisions	3.000	-	-	-	3.000

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 2021 i 2020, és com segueix:

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

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)

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 2021 i 2020 amb xifres comparatives de l'exercici anterior és com segueix:

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

c) Despeses de personal

Un detall de les despeses de personal per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 i 2020 amb xifres comparatives de l'exercici anterior és com segueix:

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

El nombre mitjà de persones que la Societat ha tingut en plantilla durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2021 és de 32 treballadors (33 treballadors a 31 de desembre de desembre 2020).

Un detall per categories a 31 de desembre de 2021 i 2020 és com segueix:

	2020	2021
Gerència	1	1
Quadres medis	7	7
Altres	25	26
Total	33	34

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 2021 i 2020 és com segueix:

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

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 2021 i 2020, és com segueix:

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

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 2021 i 2020 és el següent:

	2020	2021
Actius fiscals		
Govern deutor per ISI d'inversions (nota 8 b)	1.574	6.056
	1.574	6.056
Passius fiscals		
Govern creditor per IGI (nota 13 c)	29.391	32.148
Govern creditor per IS (nota 13 c)	-	3.279
Govern creditor per IRNR (nota 13 c)	-	3.292
Govern creditor per IRPF (nota 13 c)	1.208	1.426
	30.599	40.145

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:

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

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:

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

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 2021 i 2020, és com segueix:

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

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

	Any de generació	Any de caducitat	Saldo a 31/12/2020	Deduccions generades	Deduccions caducades	Deduccions aplicades	Saldo a 31/12/2021
Radicació Activitats Comercials	2021	2024	-	5.231	-	(5.231)	-
Deducció per noves inversions	2021	2024	-	319	-	(319)	-
Total deduccions			-	5.550	-	(5.550)	-

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 2021 i 2020 ha estat de 6.392 euros i 315.750 euros respectivament, que implica un total de deduccions per noves inversions de 319 euros i 15.787 euros.

La Societat a tancament de l'exercici 2021 no disposa de deduccions pendents d'aplicació.

Un detall de les bases de tributació negatives que la Societat té pendents d'aplicar a 31 de desembre de 2021 i 2020 és com segueix:

	Any de generació	Any de caducitat	Saldo a 31/12/2020	Deduccions generades	Deduccions caducades	Deduccions aplicades	Saldo a 31/12/2021
Bases tributació negatives adaptació NIIF *	2017	2027	789.947	-	-	(789.947)	-
Total deduccions			789.947		-	(789.947)	-

(*) correspon a un ajustament per diferència negativa en la declaració de l'impost de societats de l'exercici 2017, com a conseqüència d'un càrrec en el compte de patrimoni net per l'adaptació comptable a les NIIF de l'esmentat exercici, d'acord amb la consulta vinculant de 24 de maig de 2018.

c) Despesa per Impost sobre beneficis

La despesa per Impost sobre beneficis es desglossa com segueix:

	2020	2021
Impost corrent	-	3.279
Reconeixement de deduccions	-	-
Actius diferits	-	-
Passius diferits	-	-
Despesa per impost sobre beneficis	-	3.279

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

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

	2020	2021
Impost corrent	-	3.279
Pagament a compte	-	-
Quota diferencial a pagar / (retornar)	-	3.279

19. TRANSACCIONS AMB EMPRESES VINCULADES

a) Identificació de parts vinculades

Un detall de les parts vinculades de la Societat a 31 de desembre de 2021 és com segueix:

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

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 2021 i 2020 es mostra a continuació:

	2020	2021
Actiu		
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i ass. (nota 8 b)	898.338	691.715
Passiu		
Empreses del grup i associades, creditors (nota 13 e)	23	23
Ingressos		
Import net de la xifra de negoci	4.910.539	4.922.311
Altres ingressos (interessos)	1.960.715	1.926.333
Despeses		
Altres despeses d'explotació	24.021	31.755

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

Durant els exercicis anuals acabats a 31 de desembre de 2021 i 2020, 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 2021 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 2021 amb un sou de 75.653 euros (72.720 euros a l'exercici 2020). 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 2021 la Societat no manté cap saldo pendent de pagament amb la direcció.

20. ALTRA INFORMACIÓ

a) Garanties compromeses amb tercers

A 31 de desembre de 2021, la Societat tenia prestats avals a través de les entitats bancàries andorranes per un import global 210.632 euros, d'acord amb el següent detall:

Entitat	Beneficiari	Data venciment	Import concedit	Import utilitzat
Crèdit Andorrà	Govern d'Andorra	Indefinit	375.000	210.632

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 2021.

21. FETS POSTERIORIS

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 (nota 1).
- 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 (nota 12).
- 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 (nota 1).

Atesa la proximitat entre la data de publicació de la Llei (9 de febrer del 2022), i la data de formulació dels presents comptes anuals, els Administradors de la Societat estan en fase d'avaluar les diferències en criteris comptables, la selecció dels criteris comptables en aquells casos que es permetin tractaments alternatius, i l'avaluació de la modificació dels sistemes d'informació i reporting.

A la data de formulació dels presents comptes anuals, els Administradors de la Societat es troben en fase d'elaboració de la informació que els hi permeti estimar, de forma raonable, els principals impactes de l'entrada en vigor d'aquesta Llei. Aquests impactes, es recolliran en el balanç i compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2022, en l'elaboració dels comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat a la data esmentada.

A banda dels fets anteriorment esmentats, des del 31 de desembre de 2021 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, SA, 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 2021 i el 31 de desembre del 2021, 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 30 pàgines signades totes elles digitalment pels Administradors, d'acord amb la Llei 9/2021, del 29 d'abril, de modificació de la Llei 35/2014, del 27 de novembre, de serveis de confiança electrònica.

Andorra la Vella, 7 de març de 2022.

(SIGNAT DIGITALMENT)

GOVERN D'ANDORRA

President

Representat pel Sra. Sílvia Calvó Armengol

(SIGNAT DIGITALMENT)

FEDA

Vicepresident

Representat pel Sr. Albert Moles Betriu

(SIGNAT DIGITALMENT)

GOVERN D'ANDORRA

Conseller

Representat pel Sr. Eric Jové Comas

(ABSENT)

FEDA

Conseller

Representat pel Sr. Jaume Forné Angrill

(SIGNAT DIGITALMENT)

FEDA

Conseller

Representat pel Sra. Imma Jiménez González