

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

**Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022
del CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA**

7.3. Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part de CTRASA, així com el balanç, el compte de pèrdues, guanys i l'estat de canvis del patrimoni net, i l'estat de fluxos de tresoreria.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, del treball de camp efectuat, s'han detectat les següents observacions:

Signatura autoritzada no actualitzada

En la resposta rebuda a la circularització d'una entitat bancària segueix inclosa, com a persona amb signatura autoritzada, l'anterior director de regulació i mercats.

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 expresseu 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.

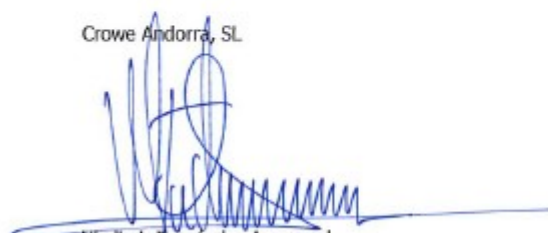
Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix:

- 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 de 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, SA

Balanç

(Imports en euros)



CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2022, amb xifres comparatius 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	-	-	Capital	3.289.700	3.289.700
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	16.181.564	4.896.202
Altres actius intangibles	5.664	5.644	Reserva legal	657.940	657.940
Immobilitzat tangible (nota 6)	29.254.362	438.572	Reserva de revalorització	-	-
Terrenys i construccions	21.993.807	-	Reserva indisponible	1.348.740	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	7.260.555	438.572	Reserves estatutàries	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Altres reserves	14.174.884	4.238.262
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 a)	-	18.292.067	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Empreses del grup i associades	-	18.292.067	Romanent	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	18.292.067	Resultat de l'exercici	802.047	867.861
Altres	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres empreses	-	-			
Instruments de patrimoni	-	-	PASSIUS NO CORRENTS	9.325.863	13.506.746
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 a)	-	-
Altres	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 a)	9.325.863	13.506.746
			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)	-	-
Client 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	1.458.562	691.715	Proveïdors	453.937	799.179
Restes 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 variats	-	-
En empreses del grup i associades	-	3.329.632	Bestretes de clients	-	-
Restes 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

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA
Comptes de pèrdues i guanys
(Imports en euros)



CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior (expressat en euros)

	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	(692.901)	(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, SA
Estat de canvis en el patrimoni net
 (Imports en euros)



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	(670.360)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
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	-	-	1.348.740	9.936.622	(867.861)	10.417.501
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
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

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA
Estat de fluxos de tresoreria
(Imports en euros)



CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU

Estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022 amb xifres comparatives relatives a l'exercici anterior (expressat en euros)

	2022	2021
FLUXOS D'EFFECTIU 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'EFFECTIU 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'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni (reducció Capital Social)	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(3.915.991)	(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'EFFECTIU 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