

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015, de
FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA

Febrer del 2017

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos	10
2.2.2. Ingressos patrimonials	10
2.2.3. Actius financers	10
2.2.4. Passius financers	10
2.2.5. Despeses de personal	11
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis	12
2.2.7. Despeses financeres	12
2.2.8. Transferències del pressupost de despeses	13
2.2.9. Inversions reals	13
2.2.10. Transferències de capital	13
2.2.11. Passius financers	14
2.3. Comptes anuals	15
2.3.1. Immobilitzat	22
2.3.2. Immobilitzat financer	22
2.3.3. Existències	23
2.3.4. Deutors	23
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	23
2.3.6. Fons propis	24
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	24
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses	25
2.3.9. Deutes a llarg termini	25
2.3.10. Creditors a curt termini	26
2.4. Estat del romanent de tresoreria	27
2.5. Contractació pública	28
2.6. Altres aspectes a destacar	30
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	32
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	37
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	37
5. CONCLUSIONS	38
6. AL·LEGACIONS	38
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	52

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances publiques
LCP:	Llei de contractació pública
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, per Forces Elèctriques d'Andorra (en endavant FEDA).

La fiscalització de FEDA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2015, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2015.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 2 de maig de 2016 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de FEDA s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de FEDA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per FEDA en l'exercici 2015 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han dut a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 27 de juliol de 2016.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de FEDA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de creació de FEDA, de 14 de gener de 1988, i modificacions posteriors.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de la comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control

intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Els òrgans de govern de FEDA són el consell d'administració i el director.

La gestió financera i pressupostària és responsabilitat del director d'administració i finances, juntament amb la cap de control de gestió i la cap de comptabilitat.

Està sotmesa a control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la Llei general de les finances públiques. Aquest control és dut a terme per part de la intervenció delegada del Govern.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	5.937.887	4. Transferències corrents	8.040
2. Consum de béns corrents i serveis	38.591.289	5. Ingressos patrimonials	59.858.865
3. Despeses financeres	443.448	Ingressos corrents	59.866.905
4. Transferències corrents	-	8. Actius financers	14.335.740
Despeses corrents	44.972.624	9. Passius financers	322.094
6. Inversions reals	24.876.946	Ingressos de capital	14.657.834
7. Transferències de capital	2.324.777		
9. Passius financers	2.350.391		
Despeses de capital	29.552.115		
Total pressupost despeses	74.524.739	Total pressupost ingressos	74.524.739

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents observacions:

Anivellament del pressupost inicial

FEDA anivella el seu pressupost incorporant, com a previsions inicials d'ingressos al pressupost inicial de l'exercici, consignacions pressupostàries, de les que, segons es desprèn del quadre anterior, per un import de 14.335.740 euros corresponen, com a font de finançament de les previsions inicials de despeses, al romanent de tresoreria.

Atès que el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici 2014 retut per l'entitat era de 9.845.845 euros, aquest no podia finançar la totalitat del pressupost inicial de FEDA, per la qual cosa les previsions inicials eren deficitàries en 4.489.895 euros.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses i ingressos del pressupost

	Pressupost inicial	Reconduïts	Modificacions	Pressupost final
1. Despeses de personal	5.937.887	7.675	-	5.945.562
2. Consum de béns corrents i serveis	38.591.289	1.255.964	-25.000	39.822.253
3. Despeses financeres	443.448	-	-	443.448
4. Transferències corrents	-	-	25.000	25.000
6. Inversions reals	24.876.946	11.898.722	-2.762.169	34.013.499
7. Transferències de capital	2.324.777	-	3.999.003	6.323.780
9. Passius financers	2.350.391	-	280.519	2.630.911
TOTAL DESPESES	74.524.739	13.162.361	1.517.353	89.204.453
4. Transferències corrents	8.040	-	-	8.040
5. Ingressos patrimonials	59.858.865	-	152.739	60.011.604
8. Actius financers	14.335.740	-	1.236.834	15.572.574
9. Passius financers	322.094	13.162.361	127.780	13.612.235
TOTAL INGRESSOS	74.524.739	13.162.361	1.517.353	89.204.453
RESULTAT DE LES PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES	-	-	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents observacions:

Finançament dels compromisos de despesa corrent reconduïts

FEDA incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts corresponents a despesa corrent per import de 1.263.639 euros els quals es pretén finançar amb endeutament.

Aquesta font de finançament és contrària al que disposa l'article 51 de la LGFP i a l'autorització d'endeutament continguda a l'article 25.2 de la Llei del pressupost per a l'exercici de 2015. D'acord amb aquestes dues normes, aquest endeutament s'havia de destinar al finançament de les inversions planificades.

Cal indicar, amb tot, que finalment FEDA no ha formalitzat cap operació nova d'endeutament durant l'exercici de 2015.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2015	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	8.040	19.760	19.760	245,77%	7.044	14.814	4.946	33,39%
5	Ingressos patrimonials	60.011.604	58.888.973	58.888.973	98,13%	52.741.936	58.391.641	497.332	0,85%
	Ingressos corrents	60.019.644	58.908.733	58.908.733	98,15%	52.748.980	58.406.455	502.278	0,86%
8	Actius financers	15.572.574	2.358.715	2.358.715	15,15%	2.358.715	-	2.358.715	-
9	Passius financers	13.612.235	492.738	492.738	3,62%	492.738	442.020	50.718	11,47%
	Ingressos de capital	29.184.809	2.851.453	2.851.453	9,77%	2.851.453	442.020	2.409.433	545,10%
Total pressupost ingressos		89.204.453	61.760.186	61.760.186	69,23%	55.600.433	58.848.475	2.911.711	4,95%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2015	COMPROMÈS 2015	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	5.945.562	5.279.355	5.279.355	5.279.355	88,79%	5.265.873	5.509.821	-230.466	-4,18%
2	Consum de béns corrents i serveis	39.822.253	37.998.415	37.786.859	36.796.024	92,40%	35.665.557	34.229.072	2.566.952	7,50%
3	Despeses financeres	443.448	357.136	357.136	357.136	80,54%	357.136	419.055	-61.919	-14,78%
4	Transferències corrents	25.000	24.444	24.444	24.444	97,78%	24.444	100.000	-75.556	-75,56%
	Despeses corrents	46.236.263	43.659.350	43.447.794	42.456.959	91,83%	41.313.010	40.257.948	2.199.011	5,46%
6	Inversions reals	34.013.499	22.160.034	20.990.327	12.503.164	36,76%	9.054.756	8.700.804	3.802.360	43,70%
7	Transferències de capital	6.323.780	6.311.508	4.129.196	4.129.196	65,30%	4.129.196	2.587.456	1.541.740	59,59%
9	Passius financers	2.630.911	2.630.626	2.630.626	2.630.626	99,99%	2.630.626	2.530.241	100.385	3,97%
	Despeses de capital	42.968.190	31.102.168	27.750.149	19.262.986	44,83%	15.814.578	13.818.501	5.444.485	39,40%
Total pressupost despeses		89.204.453	74.761.518	71.197.943	61.719.945	69,19%	57.127.588	54.076.449	7.643.496	14,13%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

Al tancament de l'exercici fiscalitzat, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos per transferències corrents, presentava el següent resum:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	Transferències corrents	8.040	-	8.040	19.760	11.720	245,77%
410	Subvencions corrents	8.040	-	8.040	19.760	11.720	245,77%
4	Transferències corrents	8.040	-	8.040	19.760	11.720	245,77%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici fiscalitzat, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Ingressos financers	19.100	142.565	161.665	245.908	84.243	152,11%
530	Interessos	19.100	142.565	161.665	245.908	84.243	152,11%
57	Resultat d'operacions comercials	59.839.765	10.174	59.849.939	58.643.065	-1.206.874	97,98%
571	Venda de béns	1.750	-	1.750	101	-1.649	5,77%
572	Prestació de serveis	59.743.468	10.174	59.753.642	58.573.231	-1.180.411	98,02%
573	Altres ingressos	94.546	-	94.546	69.733	-24.813	73,76%
5	Ingressos patrimonials	59.858.865	152.739	60.011.604	58.888.973	-1.122.631	98,13%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.3. Actius financers

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
82	Accions CTRASA	-	1.236.834	1.236.834	2.358.715	1.121.881	190,71%
821	Reducció de capital	-	1.236.834	1.236.834	2.358.715	1.121.881	190,71%
87	Romanents de tresoreria	14.335.740	-	14.335.740	-	-14.335.740	-
870	Romanents de tresoreria	14.335.740	-	14.335.740	-	-14.335.740	-
8	Actius financers	14.335.740	1.236.834	15.572.574	2.358.715	-13.213.859	15,15%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.4. Passius financers

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs bancs	-	13.162.361	13.162.361	-	-13.162.361	-
913	Préstecs i pòlisses	-	13.162.361	13.162.361	-	-13.162.361	-
94	Dipòsits rebuts	322.094	127.780	449.874	492.738	42.864	109,53%
940	Dipòsits rebuts	322.094	127.780	449.874	492.738	42.864	109,53%
9	Passius financers	322.094	13.290.141	13.612.235	492.738	-13.119.497	3,62%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal fix	4.863.189	-161.000	4.702.189	4.186.197	-515.992	89,03%
110	Remuneracions bàsiques i altres del personal fix	4.863.189	-161.000	4.702.189	4.186.197	-515.992	89,03%
13	Personal eventual	37.416	161.000	198.416	188.045	-10.371	94,77%
130	Remuneracions bàsiques i altres del personal eventual	37.416	161.000	198.416	188.045	-10.371	94,77%
16	Quotes de prestació i despeses socials	1.037.282	7.675	1.044.957	905.114	-139.843	86,62%
160	Quotes seguretat social	713.683	-1.550	712.133	623.964	-88.169	87,62%
161	Prestacions socials	148.589	1.550	150.139	150.137	-2	100%
163	Despeses socials del personal	175.010	7.675	182.685	131.013	-51.672	71,72%
1	Despeses de personal	5.937.887	7.675	5.945.562	5.279.355	-666.207	88,79%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les següents incidències:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	40.793	14.232	55.025	37.598	-17.427	68,33%
200	Lloguer terrenys	3.000	-592	2.408	-	-2.408	-
202	Lloguer edificis	32.693	592	33.285	32.798	-487	98,54%
206	Lloguer equips aplicacions informàtiques	5.100	14.232	19.332	4.800	-14.532	24,83%
21	Reparació, manteniment i conservació	2.941.265	864.856	3.806.121	2.665.752	-1.140.369	70,04%
212	Edificis i altres construccions	713.805	-119.411	594.394	443.476	-150.918	74,61%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.839.323	785.432	2.624.755	1.782.040	-842.715	67,89%
214	Material de transport	30.000	20.543	50.543	43.930	-6.613	86,92%
215	Mobiliari i estris	6.000	-1.000	5.000	1.292	-3.708	25,84%
216	Equips d'informàtica	352.137	179.292	531.429	395.014	-136.415	74,33%
22	Material, subministraments i altres	35.596.333	347.875	35.944.208	34.080.959	-1.863.249	94,82%
220	Material d'oficina	148.067	-22.251	125.816	106.191	-19.625	84,40%
221	Subministraments	82.500	3.489	85.989	65.185	-20.804	75,81%
222	Comunicacions	171.676	-	171.676	139.541	-32.135	81,28%
223	Transport	15.678	-	15.678	11.739	-3.939	74,88%
224	Primes d'assegurances	431.800	-20.600	411.200	404.739	-6.461	98,43%
225	Tributs	571.429	-	571.429	505.020	-66.409	88,38%
226	Altres serveis	674.031	-59.252	614.779	561.288	-53.491	91,30%
227	Treballs realitzats per altres empreses	692.969	446.489	1.139.458	843.533	-295.925	74,03%
228	Subministraments per vendes a tercers	32.808.183	-	32.808.183	31.443.722	-1.364.461	95,84%
23	Indemnitzacions de serveis	12.900	4.000	16.900	11.717	-5.183	69,33%
230	Reemborsament de dietes	2.100	-500	1.600	-	-1.600	-
231	Locomoció	10.800	4.500	15.300	11.717	-3.583	76,58%
2	Consum de béns corrents i serveis	38.591.289	1.230.964	39.822.253	36.796.024	-3.026.229	92,40%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses financeres

El resum de les operacions pressupostàries de les despeses financeres que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	De préstecs	442.448	-	442.448	357.136	-85.312	80,72%
310	Interessos de préstecs	442.448	-	442.448	357.136	-85.312	80,72%
33	De comptes corrents	1.000	-	1.000	-	-1.000	-
330	Interessos de comptes corrents	1.000	-	1.000	-	-1.000	-
3	Despeses financeres	443.448	-	443.448	357.136	-86.312	80,54%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.8. Transferències del pressupost de despeses

El resum de les operacions pressupostàries de les transferències corrents que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	Institucions sense ànim de lucre	-	25.000	25.000	24.444	-556	97,78%
482	Institucions sense ànim de lucre	-	25.000	25.000	24.444	-556	97,78%
4	Transferències corrents	-	25.000	25.000	24.444	-556	97,78%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.9. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	24.015.000	8.687.351	32.702.351	12.204.437	-20.497.914	37,32%
600	Terrenys i béns naturals	1.800.000	189.043	1.989.043	152.245	-1.836.798	7,65%
602	Edificis i altres construccions	1.575.000	3.599.701	5.174.701	2.667.681	-2.507.020	51,55%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	18.850.000	5.617.995	24.467.995	9.067.823	-15.400.172	37,06%
604	Material de transport	70.000	78.556	148.556	91.264	-57.292	61,43%
605	Mobiliari i material de despatx	20.000	2.566	22.566	9.898	-12.668	43,86%
606	Material informàtic	1.700.000	-805.509	894.491	213.931	-680.560	23,92%
608	Altres immobilitzat material	-	5.000	5.000	1.595	-3.405	31,90%
64	Immobilitzat immaterial	861.946	449.202	1.311.148	298.727	-1.012.421	22,78%
64030	Real. est. projectes investigació	250.000	92.724	342.724	41.235	-301.489	12,03%
64050	Aplicacions informàtiques	611.946	356.479	968.425	257.492	-710.933	26,59%
6	Inversions reals	24.876.946	9.136.553	34.013.499	12.503.164	-21.510.335	36,76%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.10. Transferències de capital

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
75	Transferències de capital al Govern	2.324.777	3.999.003	6.323.780	4.129.196	-2.194.584	65,30%
750	Transferències de capital	2.324.777	3.999.003	6.323.780	4.129.196	-2.194.584	65,30%
7	Transferències de capital	2.324.777	3.999.003	6.323.780	4.129.196	-2.194.584	65,30%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

Els imports liquidats presenten el detall següent:

Concepte	Import
Dividends	3.561.611,47
Fundació Actuatech	567.584,53
Total	4.129.196,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.11. Passius financers

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs	2.070.578	142.565	2.213.143	2.213.143	-	100,00%
913	Préstec bancari	2.070.578	142.565	2.213.143	2.213.143	-	100,00%
94	Devolucions dipòsits	279.813	137.954	417.767	417.483	-284	99,93%
940	Devolucions dipòsits	279.813	137.954	417.767	417.483	-284	99,93%
9	Passius financers	2.350.391	280.519	2.630.911	2.630.626	-284	99,99%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	2015	2014
A) Immobilitzat	153.255.808	151.141.563
I) Inversions destinades a l'ús general	-	-
II) Immobilitzacions immaterials	4.434.538	3.328.068
1) Despeses de recerca i desenvolupament	931.492	931.492
2) Propietat industrial	8.393.817	8.393.817
3) Aplicacions informàtiques	9.063.763	8.665.852
4) Propietat intel·lectual	-	-
5) Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
6) Amortitzacions	-13.954.534	-14.663.093
III) Immobilitzacions materials	145.924.128	142.557.638
1) Terrenys i construccions	64.972.815	64.689.693
2) Instal·lacions tècniques i maquinària	154.946.543	145.847.050
3) Utillatge i mobiliari	144.451	130.882
4) Altre immobilitzat	14.174.888	15.953.806
5) Amortitzacions	-88.314.569	-84.063.793
IV) Inversions gestionades	-	-
V) Inversions financeres permanents	2.897.142	5.255.857
1) Cartera de valors a llarg termini	2.897.142	5.255.857
2) Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
3) Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
4) Provisions	-	-
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	627.907	675.907
C) Actiu circulant	29.141.262	28.495.848
I) Existències	1.036.561	1.003.501
1) Comercials	-	-
2) Primeres matèries i altres aprovisionaments	1.145.707	1.100.838
3) Productes en curs i semiacabats	-	-
4) Productes acabats	-	-
5) Subproductes, residus i materials semiacabats	-	-
6) Provisions	-109.146	-97.337
II) Deutors	6.522.826	7.733.450
1) Deutors pressupostaris	6.078.769	7.448.316
2) Deutors no pressupostaris	-	-
3) Deutors per admin. de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
4) Administracions públiques	489.378	318.634
5) Altres deutors	-	-
6) Provisions	-45.321	-33.500
III) Inversions financeres temporals	5.507.751	13.076.609
1) Cartera de valors a curt termini	-	-
2) Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
3) Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	5.507.751	13.076.609
4) Provisions	-	-
IV) Tresoreria	16.052.379	6.682.288
V) Ajustaments per periodificació	21.745	-
Total actiu	183.024.977	180.313.318

PASSIU	2015	2014
A) Fons propis	145.246.870	140.496.082
I) Patrimoni	-	-
II) Reserves	136.934.470	128.624.044
III) Resultats d'exercicis anteriors	-	-
1) Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
2) Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
IV) Resultats de l'exercici	8.312.400	11.872.038
B) Ingressos a distribuir en varis exercicis	8.272.533	8.661.230
C) Provisions per riscos i despeses	2.760.326	2.567.562
D) Creditors a llarg termini	13.794.775	15.895.707
I) Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
1) Obligacions i bons a curt termini	-	-
2) Deutes representats en altres valors negociables	-	-
3) Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
4) Deutes en moneda estrangera	-	-
II) Altres deutes a llarg termini	13.794.775	15.895.707
1) Deutes amb entitats de crèdit	12.200.872	14.428.942
2) Altres deutes	1.593.903	1.466.765
3) Deutes en moneda estrangera	-	-
4) Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
III) Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
E) Creditors a curt termini	12.950.473	12.692.737
I) Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
1) Obligacions i bons a curt termini	-	-
2) Deutes representats en altres valors negociables	-	-
3) Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
4) Deutes en moneda estrangera	-	-
II) Deutes amb entitats de crèdit	2.220.156	2.186.584
1) Préstecs i altres deutes	2.220.156	2.186.584
2) Deutes per interessos	-	-
III) Creditors	10.701.464	10.378.372
1) Creditors pressupostaris	9.574.046	7.826.270
2) Creditors no pressupostaris	-	-
3) Creditors per admin. de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
4) Administracions públiques	1.059.557	2.506.731
5) Altres creditors	67.861	45.371
6) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
IV) Ajustaments per periodificació	28.853	127.781
F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
Total passiu i patrimoni net	183.024.977	180.313.318

Font: FEDA

(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DESPESES	2015	2014
1) Reducció d'existències	-	-
2) Aprovisionaments	-32.287.192	-29.494.055
a) Consum de mercaderies	-	-
b) Consum de primeres matèries	-32.287.192	-29.494.055
c) Altres despeses externes	-	-
3) Despeses de gestió ordinària	-18.564.113	-18.075.223
a) Despeses de personal	-5.070.842	-5.314.664
a1) Sous, salaris i similars	-4.291.414	-4.470.998
a2) Càrregues socials	-623.965	-648.497
a3) Altres despeses de personal	-155.463	-195.169
b) Prestacions socials	-496.998	-225.132
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	-7.998.041	-7.904.957
c1) Dotacions per amortitzacions	-7.998.041	-7.904.957
c2) Variació de provisió per desmantellaments	-	-
d) Variació de provisions de tràfic	-11.809	-9.364
d1) Variació de provisions d'existències	-11.809	-9.364
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-	-
e) Altres despeses de gestió	-4.627.318	-4.200.807
e1) Serveis exteriors	-4.401.271	-3.974.744
e2) Tributs	-226.047	-226.063
e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
f) Despeses financeres i assimilables	-359.105	-420.299
f1) Per deutes	-359.105	-420.299
f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-	-
h) Diferències negatives de canvi	-	-
4) Transferències i subvencions	-592.029	-100.000
a) Transferències corrents	-24.444	-
b) Transferències de capital	-567.585	-100.000
5) Pèrdues i despeses extraordinàries	-550.607	-121.644
a) Despeses extraordinàries	-550.607	-121.644
Total despeses	-51.993.941	-47.790.922
Estalvi abans d'impostos	8.561.230	12.712.376
Impost sobre beneficis	-248.830	-840.338
Estalvi	8.312.400	11.872.038

INGRESSOS	2015	2014
1) Vendes i prestacions de serveis	59.118.009	58.530.422
a) Vendes	57.844.857	57.548.115
b) Prestacions de serveis	1.273.152	982.307
c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
2) Augments d'existències	-	-
3) Ingressos de gestió ordinària	-	-
4) Altres ingressos en gestió ordinària	1.372.135	1.731.728
a) Reintegraments	-	-
b) Treballs realitzats per a l'entitat	1.121.943	709.385
c) Altres ingressos de gestió	4.284	952.107
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	4.284	58.309
c2) Excés de provisions per riscos i despeses	-	893.798
d) Ingressos de participacions en capital	218.384	-
e) Ingressos per valors negociables de crèdits de l'actiu	27.524	70.236
e1) Altres interessos i ingressos assimilats	27.524	70.236
e2) Altres interessos	-	-
g) Diferències positives de canvi	-	-
5) Transferències i subvencions	19.760	14.814
b) Subvencions corrents	19.760	14.814
c) Transferències de capital	-	-
6) Beneficis i ingressos extraordinaris	45.267	226.334
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
b) Subvencions de capital traspassades a resultat	-	-
c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
d) Ingressos extraordinaris	45.267	226.334
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-
Total ingressos	60.555.171	60.503.298
Desestalvi abans d'impostos	-	-
Impost sobre beneficis	-	-
Desestalvi	-	-

Font: FEDA

(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2015	2014	VARIACIÓ
1. Rec. aplicats en oper. de gestió	43.427.267,78	40.572.364,55	2.854.903,23
b) Aprovisionaments	32.287.192,94	29.494.055,32	2.793.137,62
c) Serveis exteriors	4.401.269,65	3.974.746,37	426.523,28
d) Tributs	226.047,00	226.063,00	-16,00
e) Despeses de personal	5.070.838,45	5.314.662,15	-243.823,70
f) Prestacions socials especials	149.535,64	150.099,48	-563,84
g) Transferències i subvencions	592.028,97	-	592.028,97
h) Despeses financeres	357.135,87	418.951,46	-61.815,59
i) Altres pèrdues de gestió	82.580,89	143.289,58	-60.708,69
j) Dotació provisions d'actius circulants	11.808,54	10.159,56	1.648,98
k) Impost sobre beneficis	248.829,83	840.337,63	-591.507,80
2. Adq. i altres altes d'immobilitzat	12.918.899,16	8.876.864,58	4.042.034,58
b) Immobilitzats immaterials	1.591.682,88	367.864,76	1.223.818,12
c) Immobilitzats materials	11.327.216,28	8.508.999,82	2.818.216,46
3. Cancel. o traspàs a curt de deutes a llarg	2.651.679,24	2.581.516,50	70.162,74
b) Per préstecs rebuts	2.228.069,47	2.184.509,39	43.560,08
c) Altres conceptes	423.609,77	397.007,11	26.602,66
4. Provisions per riscos i despeses	128.792,76	256.473,37	-127.680,61
5. Pagament de dividends	3.561.611,47	2.587.456,00	974.155,47
TOTAL APLICACIONS	62.688.250,41	54.874.675,00	7.813.575,41
Excés d'origens sobre aplicacions	387.679,09	4.869.523,08	-4.481.843,99

FONS OBTINGUTS	2015	2014	VARIACIÓ
1. Rec. procedents d'aplicac. de gestió	59.695.945,49	58.780.214,78	915.730,71
a) Vendes	58.258.784,85	57.707.994,33	550.790,52
f) Transferències i subvencions	19.759,64	14.814,26	4.945,38
g) Ingressos financers	245.907,98	70.235,84	175.672,14
h) Altres ingressos de gestió	1.167.209,52	928.858,90	238.350,62
i) Provisions aplicades actives	4.283,50	58.311,45	-54.027,95
2. Aportacions a fons patrimonials	2.358.714,90	-	2.358.714,90
a) Reducció de capital CTRASA	2.358.714,90	-	2.358.714,90
4. Cobraments pendents d'aplicació	470.522,46	497.175,07	-26.652,61
6. Deutes a llarg termini	550.746,65	454.208,23	96.538,42
c) Altres conceptes	550.746,65	454.208,23	96.538,42
7. Alienacions i altres bases d'immobilitzat	-	-	-
c) Immobilitzat material	-	12.600,00	-12.600,00
TOTAL ORIGENS	63.075.929,50	59.744.198,08	3.331.731,42
Excés d'aplicacions sobre orígens	-	-	-

Font: FEDA
(Imports en euros)

	2015	
	Augments	Disminucions
1. Existències	33.060,54	-
2. Deutors	-	-1.210.627,58
3. Creditors	-	-323.086,88
4. Inversions financeres temporals	-	-7.568.858,31
5. Deutes amb entitats de crèdit	-	-33.571,62
6. Altres comptes no bancaris	-	-
7. Tresoreria	9.370.090,55	-
8. Ajustaments per periodificació	120.672,39	-
TOTAL	9.523.823,48	-9.136.144,39
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	387.679,09	-

	2014	
	Augments	Disminucions
1. Existències	21.356,49	-
2. Deutors	-	2.827.490,30
3. Creditors	3.929.314,94	-
4. Inversions financeres temporals	10.440.000,00	-
5. Deutes amb entitats de crèdit	-	191.664,75
6. Altres comptes no bancaris	-	-
7. Tresoreria	-	5.388.450,55
8. Ajustaments per periodificació	220.959,42	-
TOTAL	14.611.630,85	8.407.605,60
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	6.204.025,25	-

Font: FEDA

(Imports en euros)

Nota: Les dades del quadre anterior no es corresponen amb les informades per l'entitat en el seu retiment de comptes corresponent a l'exercici 2014. Ni figuren en els comptes presentats corresponents a l'exercici 2015, explicacions o comentaris que justifiquin les diferències detectades. A més, el resultat del quadre no coincideix amb la variació que figura en el quadre de finançament.

Conciliació entre el resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

	2015	
	Augments	Disminucions
Resultat procedent de les operacions	16.268.677,71	-
- Dotació a les amortitzacions d'immobilitzats i provisions	-	7.998.040,76
- Ingressos a distribuir traspassats a resultat	859.219,37	-
- Despeses a distribuir traspassades a resultat	-	48.000,00
- Dotacions fons de pensions	-	301.430,29
- Dotació provisió consum empleats	-	20.124,65
- Correcció errors amortitzacions	-	-
- Pèrdues per baixa d'immobilitzat	-	447.901,31
TOTAL	859.219,37	8.815.497,01
Resultat de l'exercici	8.312.400,07	-

Font: FEDA

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari
Exercici 2015

Resultat pressupostari	40.239,10
Partides incloses en el resultat pressupostari i no en el financer	
Despeses pressupostàries	19.524.730,38
(+) Prestacions socials	128.792,76
(+) Diferències Desp. funcionament i de manteniment	700.536,17
(+) Inversions	12.503.163,89
(+) Dividends	3.561.611,47
(+) Devolució préstecs	2.213.143,41
(+) Devolució de dipòsits	417.482,68
Ingressos pressupostaris	-3.220.565,42
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-369.113,00
(-) Reducció de capital CTRASA	-2.358.714,90
(-) Dipòsits rebuts	-492.737,52
Partides incloses en el resultat financer i no en el pressupostari	
Despeses econòmiques	-10.060.234,58
(-) Impost de Societats	-248.829,83
(-) Despesa corrent fons pensions	-48.000,00
(-) Dotació provisió pensions	-299.461,69
(-) Despesa financera fons pensions	-1.968,60
(-) Provisió existències	-11.808,54
(-) Subministrat no facturat	-12.685,41
(-) Material per producció d'immobilitzat	-888.832,90
(-) Amortitzacions i provisions	-7.998.040,76
(-) Despeses excepcionals	-550.606,85
Productes econòmics	2.028.230,59
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	856.737,57
(+) Producció immobilitzat	1.121.942,65
(+) Despeses recuperables	4.283,50
(+) Ingressos excepcionals	45.266,87
Resultat financer	8.312.400,07
Diferència	-

Font: FEDA
 (Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'entitat ha efectuat per a l'exercici fiscalitzat una presentació dels estats i comptes anuals d'acord amb el que preveu el Pla general de comptabilitat pública.

Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat i les amortitzacions que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Immobilitzat immaterial

Immobilitzat immaterial	Saldos el 31/12/14	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/15
Cost					
Aplicacions informàtiques	7.896.040	815.630	-1.509.163	1.051.995	8.254.502
Despeses de recerca	931.492	-	-	-	931.492
Drets sobre béns arrendats	8.393.817	-	-	-	8.393.817
Immobilitzat en curs	769.812	741.227	-	-701.778	809.261
	17.991.161	1.556.857	-1.509.163	350.217	18.389.072
Amortització acumulada					
Total amortització acumulada	-14.663.093	-800.604	1.509.163	-	-13.954.534
	3.328.068	756.253	-	350.217	4.434.538

Font: FEDA
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Immobilitzat material	Saldos el 31/12/14	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/15
Cost					
Terrenys	4.629.681	907	-	117.428	4.748.016
Edificis i altres construccions	60.060.012	63.942	-	100.845	60.224.799
Equips i instal·lacions tècniques	145.847.050	5.448.259	-3.362.788	7.014.022	154.946.543
Mobiliari i altre immobilitzat	3.913.920	235.859	-31.776	101.732	4.219.735
Immobilitzacions en curs	12.170.768	5.613.080	-	-7.684.244	10.099.604
Total cost	226.621.431	11.362.047	-3.394.564	-350.217	234.238.697
Amortització acumulada					
Total amortització acumulada	-84.063.793	-7.197.437	2.946.661	-	-88.314.569
	142.557.638	4.164.610	-447.903	-350.217	145.924.128

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Carta de valors	5.255.857	-	-2.358.715	2.897.142
Total	5.255.857	-	-2.358.715	2.897.142

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2015 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Materials per a consum i reposició	1.145.707	1.100.838	44.869
Provisió per a depreciació d'existències	-109.146	-97.337	-11.809
Total	1.036.561	1.003.501	33.060

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

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

Compres de material

Les compres de material no associades inicialment a un projecte d'inversió o a manteniment no són imputades al pressupost en el moment de l'adquisició sinó en el moment en que surten del magatzem per a la seva utilització. Així, per a l'exercici 2015 l'import de les sortides de magatzem que no es van imputar al pressupost en el moment de realitzar-se ha estat de 949.287 euros. Aquesta pràctica és contrària al què disposa l'article 31 de la LGFP, la qual requereix que les despeses siguin finançades amb càrrec a les previsions dels respectius pressupostos des del moment en què la despesa s'autoritza. A la vegada, aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa requerit a l'article 15 de la mateixa Llei.

2.3.4. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç de situació retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Clients directes	4.591.721	5.938.504	-1.346.783
Energia pendent de facturar	1.397.894	1.410.575	-12.681
Clients morosos	89.154	99.237	-10.083
Provisió per insolvències	-45.321	-33.500	-11.821
Administracions públiques	489.378	318.634	170.744
Total	6.522.826	7.733.450	-1.210.624

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Dipòsits a termini	5.500.000	13.055.000	-7.555.000
Altres inversions financeres	7.750	21.609	-13.859
Caixa	4.580	6.158	-1.578
Comptes corrents	16.047.800	6.676.131	9.371.669
Total	21.560.130	19.758.898	1.801.232

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

La gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat és la següent:

	2015
1.- Cobraments	70.579.845,02
(+) del pressupost corrent	55.726.741,35
(+) de pressupostos tancats	7.414.815,77
(+) d'operacions no pressupostàries	7.438.287,90
2.- Pagaments	-61.209.754,47
(-) del pressupost corrent	-52.144.345,38
(-) de pressupostos tancats	-7.828.675,34
(-) d'operacions no pressupostàries	-1.236.733,75
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	9.370.090,55
Saldo inicial de tresoreria	6.682.288,78
Saldo final de tresoreria	16.052.379,33

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.6. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Reserves	Resultat de l'exercici	Dividends a compte	Total
Saldo al 31/12/14	128.624.044	11.872.038	-	140.496.082
Distribució resultats exercici 2014:				
A reserves	11.872.038	-11.872.038	-	-
A dividends	-3.561.612	-	-	-3.561.612
Pèrdues i guanys	-	-	-	-
Dividend acompte	-	8.312.400	-	8.312.400
Saldo al 31/12/15	136.934.470	8.312.400	-	145.246.870

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/2015
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	8.661.230	468.041	-856.738	8.272.533
Total	8.661.230	468.041	-856.738	8.272.533

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2015, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Pagaments	Saldo a 31/12/2015
Provisió fons de pensions	2.035.037	301.431	-	-128.792	2.207.676
Provisió consum empleats	352.525	20.125	-	-	372.650
Provisió grans reparacions	180.000	-	-	-	180.000
Total	2.567.562	321.556	-	-128.792	2.760.326

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

2.3.9. Deutes a llarg termini

Els moviments d'aquest compte es mostren en la següent taula:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Bestretes de clients	1.461.260	76.106	-	1.537.366
Préstec LL/T	14.428.942	-	-2.228.069	12.200.872
Proveïdors llarg termini	5.505	51.031	-	56.537
Total	15.895.707	127.137	-2.228.069	13.794.775

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

La gestió comptable de l'endeutament presentada per l'entitat és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Crèdit Andorrà	9.415.525,72	-	-1.394.497,81	8.021.027,91
Morabanc	7.199.999,96	-	-800.000,04	6.399.999,92
Total endeutament	16.615.525,68	-	-2.194.497,85	14.421.027,83

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	2.220.156	2.186.584	33.572
Deutes a curt termini	2.220.156	2.186.584	33.572
Creditors	10.701.459	10.378.373	323.086
1. Creditors pressupostaris	9.575.600	7.828.675	1.746.925
Proveïdors	5.010.909	3.282.681	1.728.228
Factures no rebudes	4.564.603	4.554.508	10.095
Embalatges i envasos	-	-8.594	8.594
Deutes servituds	88	80	8
2. Creditors no pressupostaris	67.861	45.371	22.490
Retenció mútua interna	67.861	45.371	22.490
3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	1.057.998	2.504.327	-1.446.329
Ministeri Finances creditor impostos indirectes	271.001	96.749	174.252
Retenció cotització salarial	45.270	55.584	-10.314
Administracions públiques	741.727	2.351.994	-1.610.267
4. Dividends a pagar	-	-	-
Ajustaments per periodificació	28.853	127.781	-98.928
Total	12.950.468	12.692.737	257.731

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

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

Factures pendents de rebre a la data del tancament

De la revisió efectuada es desprèn que s'ha donat el tractament de despesa del pressupost a aquelles quantitats comptabilitzades en concepte de factures de proveïdors pendents de rebre. D'acord amb el principi d'annualitat regulat a l'article 14 i els procediments de gestió regulats a l'article 31.d) de la LGFP l'entitat no hauria de reconèixer aquestes obligacions. A 31 de desembre de 2015, el saldo del compte era de 4.667.716 euros, dels quals, 103.113 euros es liquiden abans de 31 de gener de 2016, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses per un import de 4.564.603 euros.

Ajustaments per periodificació

Els treballs per compte de clients corresponents a l'extensió o modificació de la xarxa de distribució que queden incorporats a l'immobilitzat de FEDA es comptabilitzen quan entren en funcionament, al compte corresponent d'immobilitzat amb contrapartida a ingressos a distribuir en diferents exercicis. Mentre la inversió no està en ús, es comptabilitza amb càrrec al compte d'immobilitzat en curs i amb contrapartida al compte d'ajustaments per periodificació. A 31 de desembre de 2015 els treballs en curs per compte de clients pendents de finalitzar ascendeixen a un import de 28.853 euros.

Atesa la naturalesa de l'operació, aquests imports haurien de figurar, també, en el compte d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, malgrat no es comencin a aplicar a resultats fins a l'entrada en funcionament de la inversió.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Els imports retuts en aquest estat per FEDA són els següents:

Estat del romanent de tresoreria	31/12/2015	31/12/2014
1 (+) Drets pendents de cobrament	6.466.515,54	7.665.320,24
(+) del pressupost corrent	6.020.758,34	7.203.207,48
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostaries	502.063,65	530.242,09
(-) de cobrament dubtós	-56.306,45	-68.129,33
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-10.701.459,69	-10.378.372,81
(+) del pressupost corrent	9.263.054,39	5.167.357,00
(+) de pressupostos tancats	545.021,96	2.888.837,79
(+) d'operacions no pressupostaries	893.383,34	2.322.178,02
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	21.560.130,01	19.758.897,77
I Romanent de tresoreria afectat	6.399.999,92	7.199.999,96
II Romanent de tresoreria no afectat	10.925.185,94	9.845.845,24
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)	17.325.185,86	17.045.845,20

Font: FEDA

(Imports en euros)

El romanent de tresoreria de l'exercici de 2014, que es presenta a efectes comparatius amb el de l'exercici de 2015 que és objecte de fiscalització, difereix del retut a l'exercici anterior al incorporar ajustos i canvis de presentació els quals s'han de considerar correctes per aquest Tribunal, si bé cal advertir que no s'han incorporat la totalitat de correccions que es proposaven.

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Càlcul del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria que presenta FEDA difereix del que resultaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Així, com es detalla a la nota 2.3.10, l'entitat enregistra en el seu pressupost les despeses suportades, pendents de rebre la factura a la data del tancament de l'exercici, per import de 4.564.603 euros. Derivat de l'anterior, aquest import figura a l'estat del romanent de tresoreria com a despeses pendents de pagament, quan no era procedent fer-ho.

Amb els esmentats ajustos el romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015 quedaria en 21.889.788 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Contractació sense imputació pressupostària de la despesa

És pràctica de l'entitat la licitació de contractacions de subministraments en què la fiscalització sobre la disponibilitat pressupostària i la seva imputació al pressupost es realitza en el moment en què els materials adquirits surten del magatzem de l'entitat per ser consumits, o bé en el moment d'aprovació dels projectes definitius, i no prèviament a l'adjudicació d'aquests contractes com estableix l'article 31.1b) de la Llei general de les finances públiques.

De la revisió efectuada almenys s'ha detectat aquesta pràctica en les licitacions següents:

Objecte de la contractació	Import adjudicat
Subministrament de cable de baixa tensió	101.416
Subministrament de transformadors de distribució en bany d'oli	59.402
Subministrament d'indústries per comptadors	48.772
Total	209.590

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Compra de subministraments i serveis sense procediment de contractació

S'han detectat proveïdors a qui se'ls ha adquirit serveis o subministraments de la mateixa naturalesa en diverses ocasions i per els quals no s'ha realitzat cap procediment de contractació. Analitzant aquestes operacions individualment no se n'ha detectat cap que superi els límits establerts per la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015. No obstant, la suma de les operacions realitzades amb un mateix proveïdor si supera els límits establerts per la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015 i per tant s'hauria d'haver realitzat un procediment de contractació o almenys haver demanat pressupost a 3 empreses diferents. Aquesta operativa va en contra de l'article 46 de la LCP pel que fa als subministraments i a l'article 54 de la LCP pel que fa als serveis.

De la revisió efectuada almenys s'ha detectat aquesta pràctica amb els proveïdors següents:

Proveïdors	Import total operacions
OMEGA PERIPHERALS, SL	31.422
MIBE POINTURES MIRALLES BESADA	16.096
Total	47.518

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Contractes formalitzats sense indicar la data o amb posterioritat al termini màxim

D'acord amb allò establert a l'article 23 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació

definitiva o de la contractació directa. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha observat en determinats casos on no s'acompleix amb l'establert en el citat article, ja que s'ha formalitzat sense indicar la data o amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en una d'aquestes situacions són els següents:

- Contracte per la construcció d'una línia aèria a 225 Kv del Pas de la Casa a Hospitalet per un import compromès de 2.924.716 euros, adjudicat a INEO RHT, havent-se liquidat durant l'exercici 2015 un import de 2.205.695 euros.
- Contracte per la renovació del control comanda a l'estació transformadora i repartidora de Ransol per un import compromès de 1.015.446 euros, adjudicat a la UTE ALSTOM-SDEL, havent-se liquidat durant l'exercici 2015 un import de 104.469 euros.
- Contracte per la implantació d'una nova versió SCADA per un import compromès de 602.025 euros, adjudicat a ALSTOM GRI, havent-se liquidat durant l'exercici 2015 un import de 433.239 euros.
- Contracte per la xarxa de calor a Soldeu per un import compromès de 3.278.723 euros, adjudicat a la UTE ACSA-COPSA-UNITAS, havent-se liquidat durant l'exercici 2015 un import de 2.153.978 euros.
- Contracte per l'adquisició d'un nou SAI Soldeu per un import compromès de 138.015 euros, adjudicat a PIME, havent-se liquidat durant l'exercici 2015 un import de 138.015 euros.
- Contracte per la implantació d'un sistema de gestió de l'eficiència energètica d'edificis per un import compromès de 49.394 euros, adjudicat a AGEFRED SERVEI.
- Contracte per la prestació de serveis d'enginyeria per un import compromès de 505.575 euros, adjudicat a EDF POLE I, havent-se liquidat durant l'exercici 2015 un import de 54.500 euros.

Acta de recepció dels subministraments

Els articles 45 i 47 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció. L'entitat no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada.

En concret, s'ha detectat aquest fet per la implantació de la plataforma CEMS per un import compromès de 278.667 euros, adjudicat a ALTOM GRID.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més d'alguns que es deriven de l'article 7 de la LCP sobre els quals els processos d'intervenció no

fiscalitzen, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics per la totalitat dels supòsits.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes, entre d'altres, els estats pressupostaris i financers de les entitats parapúbliques, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 2 de maig de 2016.

Manca de control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015, estableix, entre altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 18 de març de 2015 s'ha establert el programa per a l'exercici 2015 d'acord amb el qual FEDA ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. Segons es desprèn de la informació analitzada, durant l'exercici fiscalitzat l'entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 36.1 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

FEDA té formulada una declaració de la *missió* de l'entitat, en el sentit de descriure el propòsit o la raó de ser de l'organització, complementada amb uns *valors* que

descriuen l'objectiu de comportament de l'ens. Igualment, l'entitat té definida i publicitada una estratègia com a forma d'implantar la *missió* esmentada.

L'empresa elabora i fa públics diferents procediments de mesura i seguiment d'indicadors relacionats amb els àmbits dels serveis, tècnics, econòmics, organitzatius, mediambientals i de control, tant quantitatius com qualitius.

Polítiques i pràctiques medi ambientals

Les polítiques que duen a terme les entitats integrants del sector públic poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

FEDA, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

La parapública té definides polítiques de sostenibilitat, formulats compromisos i previstes actuacions envers la minimització de l'impacte ambiental de les seves actuacions.

En aquest sentit, FEDA disposa d'un estudi de sostenibilitat de l'impacte ambiental de la xarxa elèctrica existent i, derivat del mateix, un pla de vigilància en les operacions d'explotació i manteniment de les línies elèctriques, així com té establertes pràctiques i procediments en la gestió de la vegetació de les zones d'influència de les línies elèctriques.

Així mateix, en l'exercici 2011 va concloure l'informe "*Estudi dels impactes ambientals i propostes de millora ambiental en l'aprofitament hidroelèctric*", i anualment es fa un seguiment/actualització de les propostes derivades de dit informe.

Igualment, elabora i fa públics diferents indicadors relacionats amb l'impacte mediambiental de la seva activitat, tant del vessant dels projectes d'inversió com des de l'òptica de la producció i distribució energètica i del vessant de l'activitat administrativa.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió econòmicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	8.040
5. Ingressos patrimonials	54.782.649	64.603.658	59.156.564	64.603.658	58.463.895	60.228.964	61.063.153	59.858.865
Ingressos corrents	54.782.649	64.603.658	59.156.564	64.603.658	58.463.895	60.228.964	61.063.153	59.866.905
8. Actius financers	9.402.390	2.210.839	-	2.210.839	-	-	-	14.335.740
9. Passius financers	10.218.680	13.482.591	12.628.976	13.482.591	21.777.615	20.054.058	14.877.940	322.094
Ingressos de capital	19.621.070	15.693.430	12.628.976	15.693.430	21.777.615	20.054.058	14.877.940	14.657.834
Total ingressos	74.403.719	80.297.088	71.785.540	80.297.088	80.241.510	80.283.022	75.941.093	74.524.739

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	5.284.681	5.494.131	5.494.131	5.671.672	5.893.747	5.893.355	5.952.000	5.937.887
2. Consum de béns corrents i serveis	28.254.709	44.432.631	44.432.630	44.432.630	40.522.628	40.347.002	40.345.403	38.591.290
3. Despeses financeres	325.000	710.621	710.621	710.621	692.901	740.171	761.269	443.448
Despeses corrents	33.864.390	50.637.383	50.637.382	50.814.923	47.109.276	46.980.528	47.058.672	44.972.625
6. Inversions reals	36.275.521	25.243.811	15.620.400	8.920.400	29.702.815	28.953.329	23.991.048	24.876.946
7. Transferències de capital	4.169.909	4.286.894	-	-	1.983.058	1.828.873	2.028.351	2.324.777
9. Passius financers	93.899	129.000	129.000	-	1.446.361	2.520.292	2.863.022	2.350.391
Despeses de capital	40.539.329	29.659.705	15.749.400	8.920.400	33.132.234	33.302.494	28.882.421	29.552.114
Total despeses	74.403.719	80.297.088	66.386.782	59.735.323	80.241.510	80.283.022	75.941.093	74.524.739

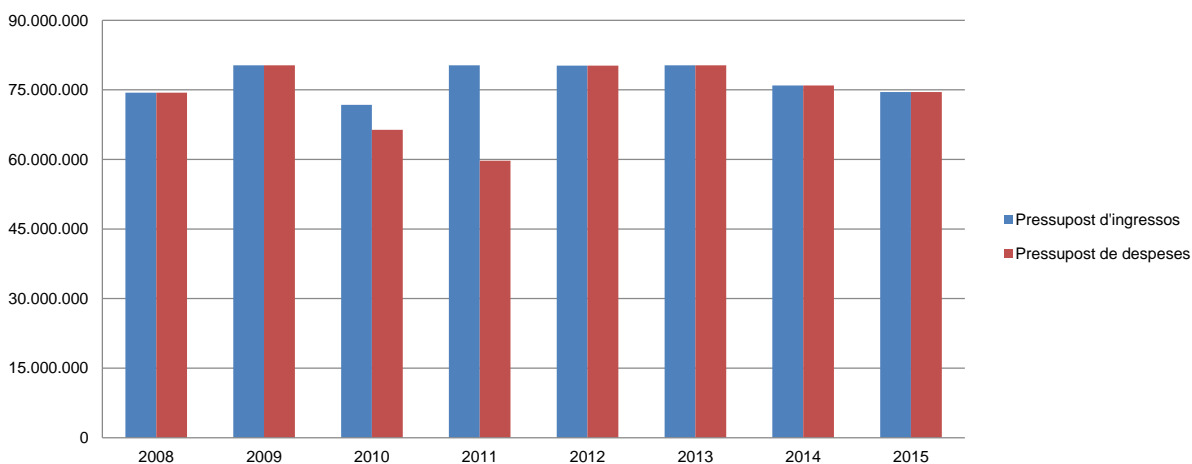
(*) Pròrroga pressupostària

(**) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	14.814	19.760
5. Ingressos patrimonials	52.813.301	54.239.793	55.021.985	54.566.132	56.942.589	58.482.709	58.391.641	58.888.973
Ingressos corrents	52.813.301	54.239.793	55.021.985	54.566.132	56.942.589	58.482.709	58.406.455	58.908.733
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	2.358.715
9. Passius financers	250.608	302.397	294.631	14.285.186	283.583	8.463.625	442.020	492.738
Ingressos de capital	250.608	302.397	294.631	14.285.186	283.583	8.463.625	442.020	2.851.453
Total ingressos	53.063.909	54.542.190	55.316.616	68.851.318	57.226.172	66.946.334	58.848.475	61.760.186

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	4.922.541	5.206.206	5.727.269	5.612.956	5.504.321	5.594.757	5.509.821	5.279.355
2. Consum de béns corrents i serveis	28.866.628	32.981.281	37.557.095	38.067.313	39.407.985	36.116.083	34.229.072	36.796.024
3. Despeses financeres	-	17.375	82.793	255.617	347.037	215.150	419.055	357.136
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	100.000	24.444
Despeses corrents	33.789.169	38.204.862	43.367.157	43.935.886	45.259.343	41.925.990	40.257.948	42.456.959
6. Inversions reals	35.312.610	23.814.307	12.925.738	8.703.063	10.009.880	4.791.040	8.700.804	12.503.164
7. Transferències de capital	6.865.840	3.016.491	1.357.520	2.134.005	13.815	2.822.420	2.587.456	4.129.196
8. Actius financers	263.176	-	-	-	-	2.743.665	-	-
9. Passius financers	138.545	206.380	192.137	11.005.590	1.489.709	1.723.378	2.530.241	2.630.626
Despeses de capital	42.580.171	27.037.178	14.475.395	21.842.658	11.513.404	12.080.503	13.818.501	19.262.986
Total despeses	76.369.340	65.242.040	57.842.552	65.778.544	56.772.747	54.006.493	54.076.449	61.719.945

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

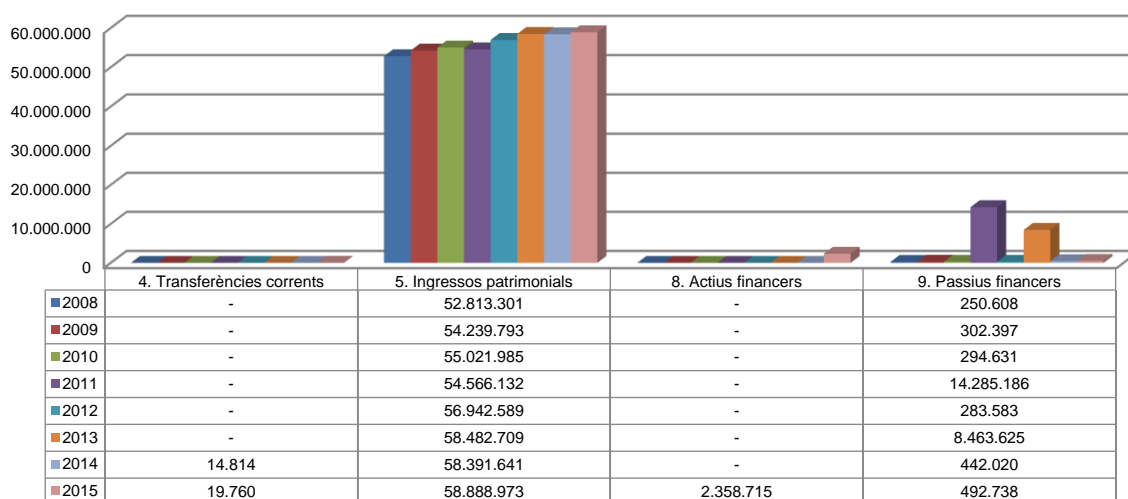
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

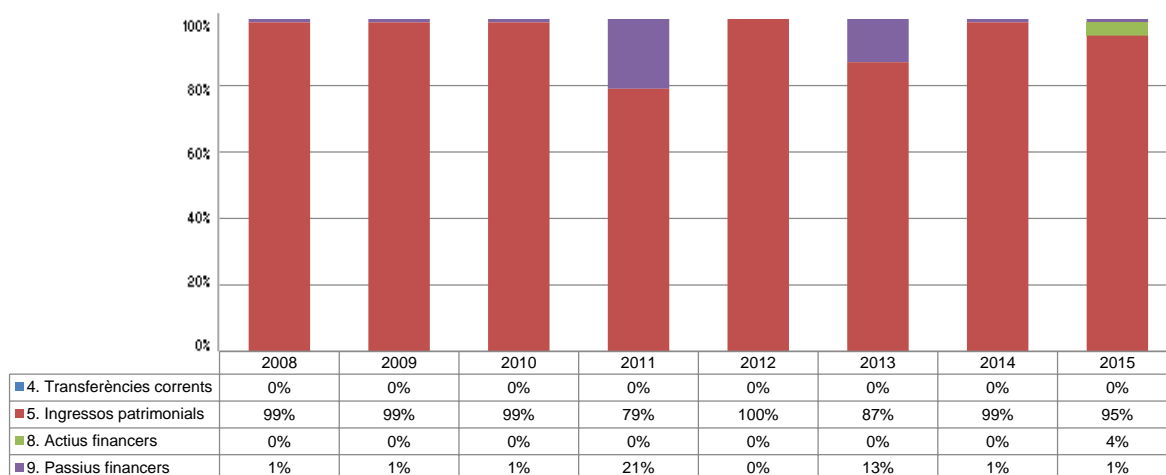
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



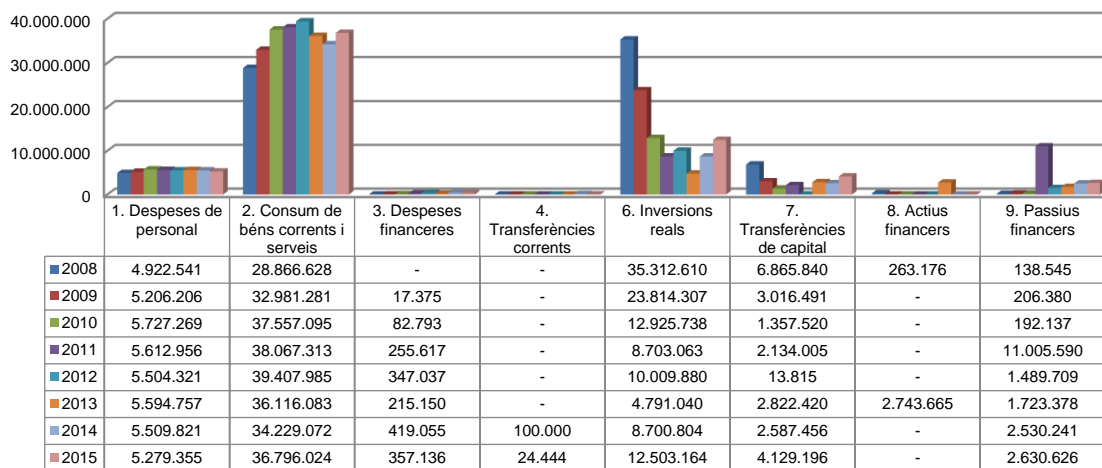
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



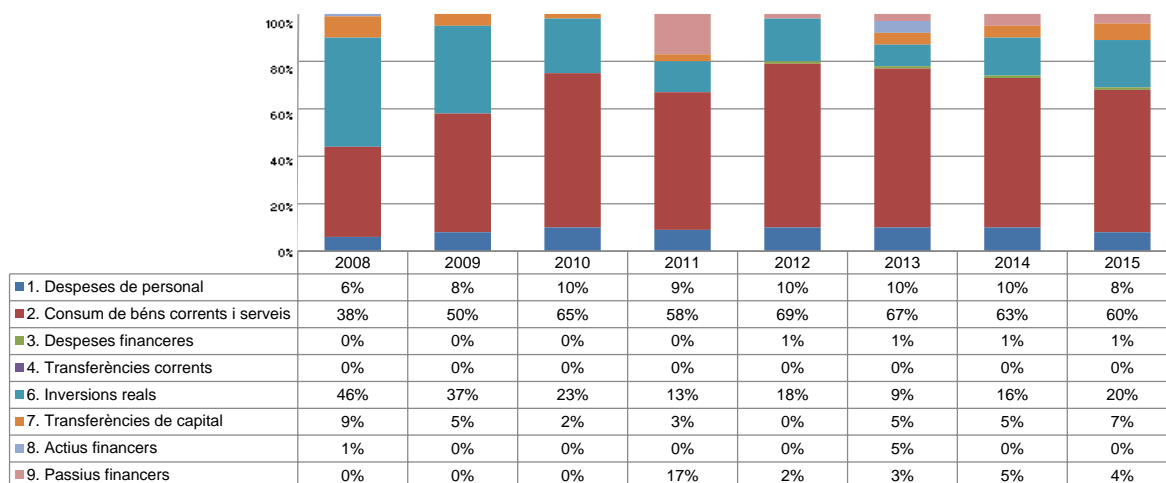
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

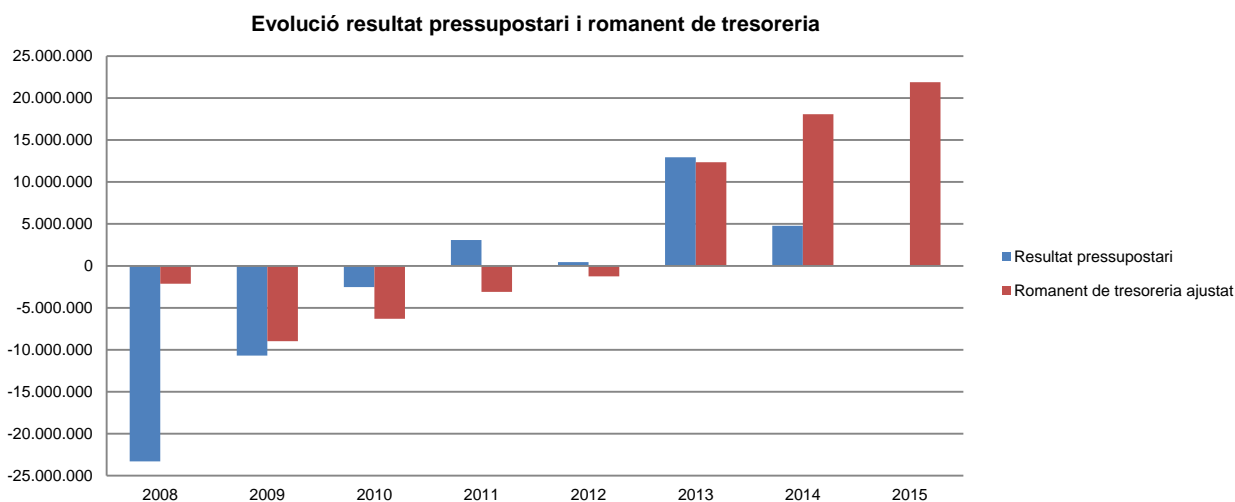
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Total ingressos liquidats	53.063.909	54.542.190	55.316.616	68.851.318	57.226.172	66.946.334	58.848.475	61.760.186
Total despeses liquidades	76.369.340	65.242.040	57.842.552	65.778.544	56.772.747	54.006.493	54.076.449	61.719.945
Resultat pressupostari	-23.305.431	-10.699.850	-2.525.936	3.072.774	453.425	12.939.841	4.772.026	40.241

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.371.982	2.917.033	5.167.677	5.548.327	6.418.674	6.350.944	7.733.449	6.466.516
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-14.972.053	-13.242.593	-11.833.852	-13.249.428	-10.737.347	-9.837.889	-9.406.377	-6.136.857
3. (+) Fons líquids	9.471.916	1.344.525	353.610	4.604.716	3.077.416	15.844.502	19.758.898	21.560.130
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-2.128.155	-8.981.035	-6.312.565	-3.096.385	-1.241.257	12.357.557	18.085.970	21.889.789
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	7.200.000	6.400.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.128.155	-8.981.035	-6.312.565	-3.096.385	-1.241.257	12.357.557	10.885.970	15.489.789
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-2.128.155	-8.981.035	-6.312.565	-3.096.385	-1.241.257	12.357.557	18.085.970	21.889.789

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost Previsions inicials	44,8%	8,9%	7,3%	10,6%	19,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	85,7%	71,3%	77,7%	70,1%	82,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades Previsions definitives de despeses	76,1%	65,0%	62,7%	64,4%	69,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	=	Obligacions liquidades capítol 1 Obligacions liquidades totals	8,5%	9,7%	10,4%	10,2%	8,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 Obligacions liquidades totals	57,9%	69,4%	66,9%	63,3%	59,6%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,2%	0,0%
Esforz inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 Obligacions liquidades totals	13,2%	17,6%	8,9%	16,1%	20,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) Drets liquidats operacions corrents	19,5%	20,5%	28,3%	31,1%	27,9%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) Drets liquidats operacions corrents	-0,7%	17,9%	25,4%	26,7%	23,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències Drets liquidats totals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-1.528.377	-636.060	10.933.587	15.803.111	16.190.789
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	88,9%	94,6%	183,9%	224,5%	225,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	33,5%	25,9%	69,8%	52,6%	124,0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- FEDA anivella el seu pressupost mitjançant romanent de tresoreria per un import de 14.335.740 euros. Atès que el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici 2014 era de 9.845.845 euros, aquest no podia finançar la totalitat del pressupost inicial, per la qual cosa les previsions inicials eren deficitàries en 4.489.895 euros. (nota 2.1.1)

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat proveïdors a qui se'ls ha adquirit serveis o subministraments de mateixa naturalesa en diverses ocasions i per els quals no s'ha realitzat cap procediment de contractació, la suma de les quals supera els límits establerts per la Llei del pressupost per a l'exercici de 2015 i per tant s'hauria d'haver realitzat un procediment de contractació. Aquesta pràctica no respecta el principi de concurrència que ha de regir la contractació pública. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. FEDA ha efectuat per a l'exercici 2015, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)
- Les compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. (notes 2.3.3 i 2.5)
- L'entitat ha donat el tractament de despeses del pressupost a aquelles operacions meritades que es trobaven pendents de liquidar. Atenent al principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP, aquestes operacions han de ser imputades al pressupost de l'exercici en el qual es reconeixen. L'import d'aquestes operacions és de 4.564.603 euros. Conseqüència de la pràctica incorrecta que s'ha descrit, aquesta quantitat figura com a pendent de pagament a l'estat del romanent de tresoreria, quan no era procedent. (notes 2.3.10 i 2.4)

Altres observacions

- Per decret de 18 de març de 2015 s'ha establert el programa per a l'exercici 2015 d'acord amb el qual FEDA ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. Segons es desprèn de la informació analitzada, durant l'exercici fiscalitzat l'entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Forces Elèctriques d'Andorra a 31 de desembre de 2015, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, FEDA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a Forces Elèctriques d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	13/03/17
Hora d'entrada:	10H35
Núm.:	35/17

TRIBUNAL DE COMPTES
Sr. Francesc d'Assis PONS TOMÀS
President
Carrer Dr. Vilanova, 15-17
Seu del Nou Consell General
Planta -3
AD500 ANDORRA LA VELLA

Ref.: núm. 7841/2017 – DPC EI/nc

Encamp, 13 de març del 2017

Distingit senyor,

En referència al seu informe corresponent als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2015 de FEDA, ens plau adjuntar-vos les nostres al·legacions.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos ben atentament.



Albert MOLES
Director General



TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	13/03/17
Hora d'entrada:	10h35
Núm.:	35/17

DIRECCIÓ PLANIFICACIÓ I CONTROL

Administració i finances

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES TANCAMENT EXERCICI 2015

Versió 1.0

Març 2017

Índex

1. INTRODUCCIÓ	3
2. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS	4
1. Anivellament del pressupost inicial.....	4
2. Aplicació del Pla general de comptabilitat pública.....	5
3. Compres de material	6
4. Factures pendents de rebre a la data del tancament	8
5. Càlcul del romanent de tresoreria	9
6. Contractació sense imputació pressupostària de la despesa.....	10
7. Compra de subministraments i serveis sense procediment de contractació	10
8. Contractes formalitzats sense indicar la data o amb posterioritat al termini màxim	11

1. INTRODUCCIÓ

En aquest document es presenten les al·legacions i justificacions en referència a l'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra, relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2015 de Forces Elèctriques d'Andorra, tal i com és preveu a la Llei del Tribunal de Comptes.

El document s'ha estructurat seguint l'ordre de les observacions de l'informe del Tribunal de Comptes, es recullen vuit sub-apartats, que Forces Elèctriques d'Andorra té a bé aportar els aclariments i informació pertinent, per la seva justificació i ben entesa.

2. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS

1. Anivellament del pressupost inicial

(Pàgina 7, de l'informe de fiscalització dels comptes de l'exercici 2015)

FEDA anivella el seu pressupost incorporant, com a previsions inicials d'ingressos al pressupost inicial de l'exercici, consignacions pressupostaries, de les que, segons es desprèn del quadre anterior, per un import de 14.335.740 euros corresponen, com a font de finançament de les previsions inicials de despeses, al romanent de tresoreria. Ates que el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici 2014 retut per l'entitat era de 9.845.845 euros, aquest no podia finançar la totalitat del pressupost inicial de FEDA, per la qual cosa les previsions inicials eren deficitàries en 4.489.895 euros.

Per poder complir amb els terminis legals que fixa la Llei de Finances públiques per tramitar l'avantprojecte de pressupost de l'Ens al Ministeri de Finances, FEDA proposa per a la seva aprovació al seu Consell d'Administració la proposta d'avantprojecte de pressupost durant el mes de juliol de l'exercici precedent.

Concretament, l'avantprojecte de pressupost 2015 va ésser aprovat pel Consell d'Administració de FEDA amb data 29 de juliol del 2014.

Així doncs, les previsions per l'exercici següent es porten a terme sis mesos abans de tancament de l'exercici en curs. Per realitzar aquestes projeccions cal assumir algunes hipòtesis de tancament de l'any en curs. En el cas de l'Avantprojecte de pressupost 2015, es va preveure que a tancament de l'any 2014, el romanent de tresoreria resultant seria superior als 14.335.740€ que es necessitarien per anivellar les necessitats projectades de l'exercici següent.

El quadre de romanent de tresoreria del tancament de comptes 2014 així ho ratifica, ja que el romanent de tresoreria total va ésser de **17.045.845€**. Altrament, donat que FEDA va contemplar en el seu pressupost d'inversió per l'exercici 2015, part dels crèdits plurianuals aprovats en exercicis anteriors, i per tant considerats en el

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE
COMPTES TANCAMENT EXERCICI 2014

09/03/2017

Versió: 1.0

romanent de tresoreria 2014 com a crèdits afectats, cal considerar la totalitat del romanent i no només el crèdit no afectat.

	31/12/2015	31/12/2014
1 (+) Drets pendents de cobrament	6.466.515,54	7.665.320,24
(+) del pressupost corrent	6.020.758,34	7.203.207,48
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	502.063,65	530.242,09
(-) de cobrament dubtós	- 56.306,45	- 68.129,33
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	- 10.701.459,69	- 10.378.372,81
(+) del pressupost corrent	9.263.054,39	5.167.357,00
(+) de pressupostos tancats	545.021,96	2.888.837,79
(+) d'operacions no pressupostàries	893.383,34	2.322.178,02
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	21.560.130,01	19.758.897,77
I Romanent de tresoreria afectat	6.399.999,92	7.199.999,96
II Romanent de tresoreria no afectat	10.925.185,94	9.845.845,24
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	17.325.185,86	17.045.845,20

Per tant, tenint en comptes les consideracions exposades, FEDA no presenta un dèficit en les seves previsions inicials del pressupost, si no que encara li resta un excedent de tresoreria de 2.710.105€.

2. Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

(Pàgina 21, de l'informe de fiscalització dels comptes de l'exercici 2015)

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'entitat ha efectuat per a l'exercici fiscalitzat una presentació dels estats i comptes anuals d'acord amb el que preveu el Pla general de comptabilitat pública.

Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

DIRECCIÓ DE PLANIFICACIÓ I CONTROL | 5

El pla de comptes utilitzat per FEDA es van originar l'any 1988, abans de l'aprovació del Pla general de comptabilitat pública, de 27 de gener de 1999 (PGCP) i per això la nomenclatura utilitzada no coincideix del tot amb la del PGCP Andorrà.

Nogensmenys, les relacions comptables han estat ajustades al PGCP des de la seva aplicació, respectant les definicions que figuren en la tercera part del PGCP, malgrat la utilització d'una nomenclatura de comptes és diferent.

Així doncs, FEDA ha considerat el que s'exposa als punts 12 i 16 de l'apartat d'Introducció del Decret del Pla General de comptabilitat pública, on es fa menció que en el PGCP, només es defineixen les relacions i definicions més comuns sense esgotar totes les possibilitats i que el Pla pretén ser flexible i no s'ha d'entendre com un reglament rígid.

A més donat que FEDA compleix amb el principis comptables públics, els grans grups dels quadres de comptes, les definicions i relacions comptables, així com les normes d'elaboració dels Comptes Anuals i les normes de valoració, no s'ha considerat prioritària la necessitat d'adaptar la nomenclatura comptable.

No obstant això, i aprofitant la reforma de les normes comptables públiques engegada pel Govern durant l'exercici 2014, FEDA ha realitzat durant el 2016 la reforma del seu pla comptable, adaptant-lo així al Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.

3. Compres de material

(Pàgina 23, de l'informe de fiscalització dels comptes de l'exercici 2015)

Les compres de material no associades inicialment a un projecte d'inversió o a manteniment no són imputades al pressupost en el moment de l'adquisició sinó en el moment en que surten del magatzem per a la seva utilització. Així, per a l'exercici 2015 l'import de les sortides de magatzem que no es van imputar al pressupost en el moment de realitzar-se ha estat de 949.287 euros. Aquesta practica és contrària al que disposa l'article 31 de la LGFP, la qual requereix que les despeses siguin finançades amb càrrec a les previsions dels respectius pressupostos des del moment

en que la despesa s'autoritza. A la vegada, aquesta practica no permet garantir l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa requerit a l'article 15 de la mateixa Llei.

Aquestes compres de material per cobrir l'estoc requerit per poder donar resposta a les necessitats derivades dels projectes de la xarxa de distribució de FEDA, en el moment inicial es consideren com una entrada de mercaderies i es comptabilitzen contra un compte d'estoc. No es fins el moment del seu us, quan es fa la sortida de magatzem, que s'imputen com a despesa o inversió, en funció de la naturalesa dels treballs.

Les eines i sistemes per gestionar les existències de magatzem, estan pensats per donar resposta al control i valoració d'aquestes, seguint els principis comptables i financers, però no contemplen a la vegada els principis pressupostaris, essent molt complex i costos adaptar el sistema per donar resposta a la doble casuística, en aquest cas concret dels estocs.

FEDA per garantir que es compleixen les fases de despesa fixades per la LLFP per aquest tipus de compra, fa una reserva de crèdit per autoritzar i comprometre pressupostàriament els imports, en base a una estimació de consum que reparteix d'acord amb les posicions pressupostaries que habitualment es fan servir:

1. Inversions a càrrec de FEDA (subconceptes 60349, 60350, 60351 i 60352)
2. Inversions a càrrec de client (subconceptes 60366, 60367, 60368 i 60369)
3. Manteniment a càrrec de FEDA o a demanda de clients (subconceptes 21340, 21350, 21360, 21370 i 21392)
4. Reparacions per avaries (subconcepte 21391)

D'aquesta manera, es pot garantir que al pressupost de l'any existeix disponibilitat pressupostaria per fer front a aquestes compres, malgrat no es liquidin durant l'exercici completament.

4. Factures pendents de rebre a la data del tancament

(Pàgina 26, de l'informe de fiscalització dels comptes de l'exercici 2015)

De la revisió efectuada es desprèn que s'ha donat el tractament de despesa del pressupost a aquelles quantitats comptabilitzades en concepte de factures de proveïdors pendents de rebre. D'acord amb el principi d'annualitat regulat a l'article 14 i els procediments de gestió regulats a l'article 31 .d) de la LGFP l'entitat no hauria de reconèixer aquestes obligacions. A 31 de desembre de 2015, el saldo del compte era de 4.667.716 euros, dels quals, 103.113 euros es liquiden abans de 31 de gener de 2016, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses per un import de 4.564.603 euros.

Les factures pendents de rebre a 31 de desembre del 2015 que corresponien a despeses meritedes durant l'exercici i per les quals es va rebre la factura abans del 31 de gener del 2016, es van liquidar en el pressupost de l'exercici 2015, tal com ho estableix l'article 14 de la Llei general de les finances públiques, modificat per la Llei 6/2006, de 21 de febrer de 2006.

L'import que es va imputar al pressupost 2015 de factures rebudes durant el gener 2016 va ésser de 3.730.244,41€. Aquest import tant elevat es justifica per les factures de compra d'energia del mes de desembre que arriben a principis del mes de gener.

Document compra	Proveïdor	Import	Data Document	Data comptabilitza ció	Data recepció Factura
4500017876	EDF	566.767,74	31/12/2015	31/12/2015	08/01/2016
4500017876	EDF	381.264,87	31/12/2015	31/12/2015	08/01/2016
4500017876	EDF	562.819,56	31/12/2015	31/12/2015	08/01/2016
Total		1.509.852,17			
4500017939	ENDESA	226.714,43	31/12/2015	31/12/2015	14/01/2016
4500017939	ENDESA	655.800,20	31/12/2015	31/12/2015	14/01/2016
4500017939	ENDESA	72.866,69	31/12/2015	31/12/2015	14/01/2016
4500017939	ENDESA	277.538,00	31/12/2015	31/12/2015	14/01/2016
4500017939	ENDESA	477.365,36	31/12/2015	31/12/2015	14/01/2016
4500017939	ENDESA	285.250,95	31/12/2015	31/12/2015	14/01/2016
Total		1.984.535,63			
4500017846	RTE	118.925,20	31/12/2015	31/12/2015	09/01/2016
4500017846	RTE	9.059,71	31/12/2015	31/12/2015	09/01/2016
Total		127.983,91			
4500018221	RTE-SCF	303,00	22/12/2015	22/12/2015	15/01/2016
4500018221	RTE-SCF	13.299,20	22/12/2015	22/12/2015	15/01/2016
4500018221	RTE-SCF	1.359,40	22/12/2015	22/12/2015	15/01/2016
4500018475	RTE-SCF	72.900,00	22/12/2015	22/12/2015	15/01/2016
4500018221	RTE-SCF	340,00	22/12/2015	22/12/2015	15/01/2016
4500018804	RTE-SCF	1.711,00	22/12/2015	22/12/2015	14/01/2016
Total		89.012,60			
4500017814	CAVES AND	40,80	10/12/2015	10/12/2015	28/01/2016
4500017814	CAVES AND	224,40	18/12/2015	31/12/2015	28/01/2016
4500017814	CAVES AND	28,90	18/12/2015	31/12/2015	28/01/2016
Total		294,10			
4500018219	SCHINDLER ANDORRA	1.859,52	10/12/2015	30/12/2015	31/01/2016
4500018993	SCHINDLER ANDORRA	835,00	10/12/2015	30/12/2015	31/01/2016
Total		2.793,82			
4500018270	SDCEM S.A.	14.635,00	09/11/2015	30/11/2015	31/01/2016
Total		14.635,00			
4500017771	IMPOREX, SA	137,18	01/12/2015	01/12/2015	02/01/2016
Total		137,18			
Total		3.730.244,41			

D'altra banda, financerament i atenent als criteris comptables del Pla General de comptabilitat pública, en concret al "*Principi de prudència*", el de "*Principi de meritació*" i el "*Principi d'imputació de la transacció*", el balanç de l'Ens a 31/12/2015 ha de reflectir el saldo de factures pendents de rebre fins a la data, i que era de 4.564.603,34€ en concepte de les despeses i inversions imputables a l'exercici 20015.

La diferència de despeses meritades pressupostàriament al 2015, de treballs executats en l'exercici, i que a 31/01/2016 encara no havia arribat el document de factura és de 834.358,93€, un 1,3% sobre el total de despesa.

5. Càlcul del romanent de tresoreria

(Pàgina 27, de l'informe de fiscalització dels comptes de l'exercici 2015)

El càlcul del romanent de tresoreria que presenta FEDA difereix del que resultaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Així, com es detalla a la nota 2.3.10, l'entitat enregistra en el seu pressupost les despeses suportades, pendents de rebre la factura a la data del tancament de l'exercici, per import de 4.564.603 euros. Derivat de l'anterior, aquest import figura a l'estat del romanent de tresoreria com a despeses pendents de pagament, quan no era procedent fer-ho.

Amb els esmentats ajustos el romanent de tresoreria a 31 quedaria en 21.889.788euros.

El quadre de romanent de tresoreria parteix dels imports comptabilitzats en els estats financers de l'Ens. Tenint en compte que aquests responen als criteris establerts al Pla General de comptabilitat pública, en concret, al "*Principi de prudència*", el de "*Principi de meritació*" i el "*Principi d'imputació de la transacció*", l'import de 4.564.603€ ha de constar com una obligació de l'Ens a tancament de l'exercici, ja que són despeses que es justifiquen per treballs realitzats durant l'exercici 2015. Així doncs, l'import de 17.325.185€ és l'import que reflecteix el romanent de tresoreria total a 31/12/2015 en cas que es liquidessin totes les obligacions i drets de l'Ens.

6. Contractació sense imputació pressupostària de la despesa

(Pàgina 28, del informe de fiscalització dels comptes de l'exercici 2015)

És practica de l'entitat la licitació de contractacions de subministraments en que la fiscalització sobre la disponibilitat pressupostària i la seva imputació al pressupost es realitza en el moment en que els materials adquirits surten del magatzem de l'entitat per ser consumits, o bé en el moment d'aprovació dels projectes definitius, i no prèviament a l'adjudicació d'aquests contractes com estableix l'article 31.1 b) de la Llei general de les finances públiques.

- Veure al·legació del punt número 3, pàgina 6 i 7 d'aquest document.

7. Compra de subministraments i serveis sense procediment de contractació

(Pàgina 28, del informe de fiscalització dels comptes de l'exercici 2015)

S'han detectat proveïdors a qui se'ls ha adquirit serveis o subministraments de la mateixa naturalesa en diverses ocasions i per els quals no s'ha realitzat cap procediment de contractació. Analitzant aquestes operacions individualment no se n'ha detectat cap que superi els límits establerts per la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015. No obstant, la suma de les operacions realitzades amb un mateix proveïdor si supera els límits establerts per la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015 i per tant s'hauria d'haver realitzat un procediment de contractació o almenys haver demanat pressupost a 3 empreses diferents. Aquesta operativa va en contra de l'article 46 de la LCP pel que fa als subministraments i a l'article 54 de la LCP pel que fa als serveis.

Proveïdors	Import total operacions
OMEGA PERIPHERALS. SL	31.422
MIBE POINTURES MIRALLES BESADA	16.096
Total	47.518

Referent al import de 31.422€ del proveïdor "Omega Peripherals, SL" els imports liquidats durant l'exercici, responen a un contracte de manteniment adjudicat a l'exercici 2013 per un període de 1 any renovable tres anys més i prorrogable fins un màxim de sis anys. Concretament el procediment que es va portar a terme va ser un

concurs internacional ordinari de serveis, i la seva adjudicació va se publicada al BOPA Núm.46 Any 25 del 02/10/2013.

El compromís de despesa per la renovació d'aquest contracte per l'exercici de fiscalització 2015, va ser autoritzada pel Consell d'Administració amb data 06/10/2015.

L'import de 16.096€ del proveïdor "Mibe pintures Miralles Besada", es correspon a serveis puntuals i aïllats durant l'any, de diferents treballs de pintura que l'Ens no tenia planificats i que calia portar a terme. En cap cas, les comandes efectuades superaven l'import establert per la Llei de pressupost per efectuar contractacions directes.

El procediment que es segueix per aquest tipus de compres puntuals d'importos inferiors a 7.500€, és demanar diferents ofertes a varis proveïdors, i realitzar la comanda al més dient tenint en compte el cost-eficiència de la transacció, i els terminis de realització en funció de la urgència dels treballs.

8. Contractes formalitzats sense indicar la data o amb posterioritat al termini màxim

(Pàgina 29, del informe de fiscalització dels comptes de l'exercici 2015)

D'acord amb allò establert a l'article 23 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva o de la contractació directa. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha observat en determinats casos on no s'acompleix amb l'establert en el citat article, ja que s'ha formalitzat sense indicar la data o amb posterioritat al termini màxim.

Tots els contractes dels quals es fa esment de que no han estat degudament formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data d'adjudicació definitiva o contractació directa, han seguit un procediment de licitació obert.

Aquest procediment implica que perquè les empreses puguin participar en la licitació han de presentar tota la documentació del plec de bases degudament complimentada i signada. Fet que garanteix la seva conformitat en les condicions que FEDA estableix

per aquell concurs. Els plecs de base de l'Ens es poden constituir de varis documents, però sempre estan present els 3 següents:

1. Condicions generals de la licitació
2. Contracte administratiu
3. Plec de condicions tècniques

Un cop el Consell d'Administració de FEDA aprova l'adjudicació definitiva, es procedeix a comunicar la decisió a l'empresa adjudicatària per carta, i es retorna una còpia del plec de bases signada pel Director General de l'Ens. Addicionalment, totes les adjudicacions definitives i contractacions directes que superen l'import establert per la Llei de pressupost, es publiquen al Butlletí Oficial d'Andorra per informació pública.

Redactat per Eva Iglesias <i>Directora de Planificació i Control</i>	Aprovat per Albert Moles <i>Director General</i>
09/03/2017 	09/03/2017 

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.