

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020, de
FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA

Febrer de 2022

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost.....	9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	9
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	10
2.2.3. Alienació d'inversions	11
2.2.4. Actius financers del pressupost d'ingressos	12
2.2.5. Passius financers del pressupost d'ingressos	12
2.2.6. Despeses de personal.....	13
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis	14
2.2.8. Despeses financeres	16
2.2.9. Transferències del pressupost de despeses	16
2.2.10. Inversions reals	18
2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses.....	19
2.2.12. Passius financers del pressupost de despeses	19
2.3. Comptes anuals	20
2.3.1. Actius no corrents.....	26
2.3.2. Immobilitzat financer i inversions financeres a curt termini.....	27
2.3.3. Existències	28
2.3.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	29
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	30
2.3.6. Patrimoni net	31
2.3.7. Provisions	31
2.3.8. Deutes a llarg termini.....	32
2.3.9. Subvencions.....	32
2.3.10. Passius corrents.....	33
2.3.11. Altres ingressos i despeses no recurrents.....	33
2.4. Estat del romanent de tresoreria	34
2.5. Contractació	34
2.6. Altres aspectes a destacar	35
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	36
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	41
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	41
5. CONCLUSIONS.....	41
6. ESTATS CONSOLIDATS DE FEDA	42
7. SOCIETATS DEPENDENTS DE FEDA.....	50
7.1. Feda Solucions, SAU	50
7.2. Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU.....	57
7.3. Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA	64
8. AL·LEGACIONS	72
9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	81

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

PGC: Pla general de comptabilitat

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 2020, 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 2020.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 31 de març de 2021 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 de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu, memòria, conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat financer i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 13 de maig de 2021, l'entitat va lliurar l'informe d'auditoria sobre els comptes anuals de FEDA encarregat per la pròpia entitat.

En data 13 de maig de 2021, l'entitat va lliurar els comptes anuals consolidats i l'informe de gestió consolidat de FEDA i societats dependents. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria sobre els comptes anuals consolidats encarregat per la pròpia entitat.

En data 13 de maig de 2021, FEDA va lliurar al Tribunal de Comptes els comptes anuals abreujats tancats a 31 de desembre de 2020 de la societat pública Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU i consta de la documentació següent: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

En data 13 de maig de 2021, FEDA va lliurar al Tribunal de Comptes els comptes anuals abreujats tancats a 31 de desembre de 2020 de la societat pública FEDA Solucions, SAU i consta de la documentació següent: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria. 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 de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb els 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 2020 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.

En el cas de les societats públiques dependents, els treballs consisteixen en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les. Tanmateix, la societat dependent Centre de Tractament de Residus, SA està segregada d'aquesta fiscalització i és objecte d'una fiscalització pròpia donat el seu origen i la seva activitat principal.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 28 de juny de 2021.

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:

- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Llei 5/2016, del 10 de març, que regula l'ens públic Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) i el règim de les activitats dels sectors elèctric, del fred i de la calor.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del 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.
- Llei 21/2018, del 13 de setembre, d'impuls de la transició energètica i del canvi climàtic (Litecc).
- Decret legislatiu del 03-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

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 la direcció general.

La gestió financera és responsabilitat de la directora de finances, juntament amb el cap d'administració i finances. I la gestió pressupostària és responsabilitat de la directora de planificació i estratègia i financera, juntament amb el tècnic de control de gestió.

FEDA està sotmesa al règim comptable i economicofinancer previst a la Llei general de les finances públiques per a les entitats públiques de caràcter comercial i industrial. D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2020 de data 25 de març de 2020, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2019. El Tribunal ha disposat, en data 14 de maig de 2021, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2019 de FEDA.

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	6.923.993	4. Transferències corrents	36.642
2. Consum de béns corrents i serveis	40.867.345	5. Ingressos patrimonials	66.943.135
3. Despeses financeres	110.967		
4. Transferències corrents	532.000	Ingressos corrents	66.979.776
Despeses corrents	48.434.305	6. Alienació d'inversions	-
6. Inversions reals	20.572.290	8. Actius financers	13.085.376
7. Transferències de capital	4.235.563	9. Passius financers	480.000
8. Actius financers	4.600.000		
9. Passius financers	2.702.993	Ingressos de capital	13.565.376
Despeses de capital	32.110.847	Total pressupost d'ingressos	80.545.152
Total pressupost despeses	80.545.152		

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en 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	6.923.993	6.371	-	6.930.364
2. Consum de béns corrents i serveis	40.867.345	531.063	7.759	41.406.168
3. Despeses financeres	110.967	-	831	111.798
4. Transferències corrents	532.000	-	-	532.000
Despeses corrents	48.434.305	537.434	8.590	48.980.329
6. Inversions reals	20.572.290	2.655.967	-11.133.199	12.095.059
7. Transferències de capital	4.235.563	-	10.231.778	14.467.341
8. Actius financers	4.600.000	-	1.008.000	5.608.000
9. Passius financers	2.702.993	-	-	2.702.993
Despeses de capital	32.110.847	2.655.967	106.579	34.873.393
TOTAL DESPESES	80.545.152	3.193.402	115.169	83.853.723
4. Transferències corrents	36.642	-	-	36.642
5. Ingressos patrimonials	66.943.135	-	-	66.943.135
Ingressos corrents	66.979.776	-	-	66.979.776
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-
8. Actius financers	13.085.376	3.193.402	115.169	16.393.946
9. Passius financers	480.000	-	-	480.000
Ingressos de capital	13.565.376	3.193.402	115.169	16.873.946
TOTAL INGRESSOS	80.545.152	3.193.402	115.169	83.853.723
RESULTAT DE LES PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES	-	-	-	-

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

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en el quadre següent:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2020	Pagat/Cobrat 1 2020	Pagat/Cobrat exor. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
1 -Despeses de personal	6.923.993	6.371		6.930.364	6.417.125	6.417.125	6.374.814	6.206.171	231.116	92,0%	92,6%	6.502.637	-2,0%
2 -Despeses corrents	40.867.345	531.063	7.759	41.406.168	30.509.520	30.488.228	29.906.568	25.188.630	3.998.832	72,2%	73,6%	33.953.364	-11,9%
3 -Despeses financeres	110.967		831	111.798	111.498	111.498	111.498	111.498		99,7%	99,7%	150.675	-25,0%
4 -Transferències corrents	532.000			532.000	334.490	334.490	334.490	334.490		62,9%	62,9%	522.807	-36,0%
6 -Inversions reals	20.572.290	2.655.967	-11.133.199	12.095.059	6.792.552	6.775.773	4.610.025	3.860.914	1.230.719	38,1%	56,0%	5.040.251	-8,5%
7 -Transferències de capital	4.235.563		10.231.778	14.467.341	14.467.341	14.467.341	14.467.341	14.467.341		100,0%	100,0%	4.376.193	230,6%
8 -Actius financers	4.600.000		1.008.000	5.608.000	2.628.000	2.628.000	2.628.000	2.628.000		46,0%	46,0%	28.488.531	-90,8%
9 -Passius financers despeses	2.702.993			2.702.993	2.678.507	2.678.507	2.678.507	2.678.507		99,1%	99,1%	2.622.598	2,1%
TOTAL DESPESSES	80.545.152	3.193.402	115.169	83.853.723	63.939.034	63.900.962	61.111.243	55.474.551	5.460.667	72,9%	76,2%	81.687.056	-25,2%
4 -Transferències corrents	36.642			36.642	45.509	45.509	45.509	45.509		124,2%	124,2%	49.255	-7,6%
5 -Ingressos patrimonials	66.943.135			66.943.135	57.164.175	57.164.175	57.164.175	50.174.941	8.579.446	85,4%	85,4%	64.804.048	-11,8%
6 -Alienació inversions					423.794	423.794	423.794	423.794		—	—	14.641.025	-97,1%
8 -Actius financers	13.085.376	3.193.402	115.169	16.393.946	13.660.287	13.660.287	13.660.287	13.660.287		83,3%	83,3%	7.119.792	91,9%
9 -Passius financers ingressos	480.000			480.000	443.392	443.392	443.392	443.392		92,4%	92,4%	419.027	5,8%
TOTAL INGRESSOS	80.545.152	3.193.402	115.169	83.853.723	71.737.157	71.737.157	71.737.157	64.747.923	8.579.446	85,6%	85,6%	87.033.147	-17,6%
RESULTAT PRESSUPOSTARI			0		7.798.123	7.836.194	10.625.913	9.273.372	3.118.779	—	—	5.376.091	97,7%

Font: FEDA

(Imports en euros)

Nota: De les dades informàtiques obtingudes l'import del cobrat del capítol 5 d'ingressos hauria de ser de 57.164.175 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:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2020	Cobrat 2020	Cobrat exor. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
14 - Transferències corrents	36.642			36.642	45.509	45.509	45.509	45.509		124,2%	124,2%	49.255	-7,6%
410 - Subvencions corrents	36.642			36.642	45.509	45.509	45.509	45.509		124,2%	124,2%	49.255	-7,6%
41000 - Subv. energia fotovoltaic	36.642			36.642	45.509	45.509	45.509	45.509		124,2%	124,2%	49.255	-7,6%

Font: 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:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromís	Realitzat 2020	Cobrat 2020	Cobrat exor. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
15 - Ingressos patrimonials	66.943.135			66.943.135	57.164.175	57.164.175	57.164.175	50.174.941	8.579.446	85,4%	85,4%	64.804.048	-11,8%
53 - Ingressos financers	416.072			416.072	336.984	336.984	336.984	336.984		81,0%	81,0%	217.244	55,1%
530 - Ingressos financers	416.072			416.072	336.984	336.984	336.984	336.984		81,0%	81,0%	217.244	55,1%
53001 - Interessos	90.572			90.572	243.891	243.891	243.891	243.891		269,3%	269,3%	214.604	13,6%
53002 - Altres ingressos fin					2.088	2.088	2.088	2.088		---	-	2.341	-10,6%
53003 - Dividends CTRAsa										---	-	300	-100,0%
53004 - Interessos préstecs concedits em	325.500			325.500	91.006	91.006	91.006	91.006		28,0%	28,0%	-	-
57 - Rtas.operacions elct	66.527.063			66.527.063	56.827.191	56.827.191	56.827.191	49.637.957	8.579.446	85,4%	85,4%	64.586.804	-12,0%
571 - Venda de béns	1.200			1.200								-	-
57110 - Material comptatge	1.200			1.200								-	-
572 - Prestació serveis	66.337.436			66.337.436	56.697.710	56.697.710	56.697.710	49.708.476	8.579.446	85,5%	85,5%	64.482.806	-12,1%
5721 - Energia	63.887.848			63.887.848	54.716.236	54.716.236	54.716.236	47.799.981	8.494.999	85,6%	85,6%	61.857.734	-11,5%
57211 - Baixa tensió Fed	37.416.778			37.416.778	30.446.095	30.446.095	30.446.095	27.146.300	4.152.478	81,4%	81,4%	36.352.859	-16,2%
57213 - 20KV ETR Tarifa A	14.542.113			14.542.113	12.882.107	12.882.107	12.882.107	10.430.381	2.923.251	88,6%	88,6%	13.995.497	-8,0%
57216 - Sortida ET Tarifa C					112.845	112.845	112.845	98.323	13.165	---	-	112.161	0,6%
57218 - Terme de potència	9.931.514			9.931.514	9.735.810	9.735.810	9.735.810	8.679.752	1.077.268	98,0%	98,0%	9.452.646	3,0%
57219 - Terme potència mitja	1.997.443			1.997.443	1.539.379	1.539.379	1.539.379	1.245.225	328.836	77,1%	77,1%	1.944.570	-20,8%
5722 - Altres prestacions	1.336.181			1.336.181	1.344.881	1.344.881	1.344.881	1.344.881		100,7%	100,7%	1.804.096	-25,5%
57222 - Pólisses	250.400			250.400	217.409	217.409	217.409	217.409		86,8%	86,8%	256.061	-15,1%
57224 - Manti.llog.aparells	578.096			578.096	588.912	588.912	588.912	588.912		101,9%	101,9%	577.185	2,0%
57225 - Serveis nous abonats	445.916			445.916	476.924	476.924	476.924	476.924		107,0%	107,0%	581.164	-17,9%
57226 - Treballs modif.abona	42.402			42.402	56.165	56.165	56.165	56.165		132,5%	132,5%	34.009	65,1%
57228 - Vdes.altres empreses	19.367			19.367	4.254	4.254	4.254	4.254		22,0%	22,0%	355.678	-98,8%
57229 - Fae compensació					1.217	1.217	1.217	1.217		---	-	-	-
5723 - Ingressos de Calor	911.147			911.147	498.372	498.372	498.372	425.393	84.447	54,7%	54,7%	718.616	-30,6%
57231 - Consum de Calor	911.147			911.147	498.372	498.372	498.372	425.393	84.447	54,7%	54,7%	682.543	-24,8%
57232 - Potència de Calor										---	-	56.072	-100,0%
5724 - Mobilitat elèctrica	202.260			202.260	138.221	138.221	138.221	138.221		68,3%	68,3%	102.361	48,1%
57241 - Lloguer wallbox					16.960	16.960	16.960	16.960		---	-	12.897	31,5%
57242 - Recarregues targetes prepagam					7.484	7.484	7.484	7.484		---	-	10.260	-27,1%
57245 - Servei gestió plataforma	202.260			202.260	113.776	113.776	113.776	113.776		56,3%	56,3%	79.204	43,7%
573 - Altres ingressos	188.427			188.427	129.481	129.481	129.481	129.481		68,7%	114,1%	103.998	24,5%
57300 - Ingressos Per IS										---	-	4.972	-100,0%
57310 - Recàrrecs recomenat	60.871			60.871	14.613	14.613	14.613	14.613		24,0%	24,0%	63.227	-76,9%
57320- Serveis a filials	127.556			127.556	114.869	114.869	114.869	114.869		90,1%	90,1%	35.799	220,9%

Font: FEDA

(Imports en euros)

Nota: De les dades informàtiques obtingudes l'import del cobrat hauria de ser de 57.164.175 euros.

2.2.3. Alienació d'inversions

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

	Press. Inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2020	Cobrat 2020	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
16 - Alienació inversions					423.794	423.794	423.794	423.794		---	-	14.641.025	-97,1%
160 - Alien. inv. material										---	-	13.510.687	-100,0%
60899 - Alien. imm. material										---	-	13.510.687	-100,0%
164 - Alien. inv. immaterial					423.794	423.794	423.794	423.794		---	-	1.130.338	-62,5%
64099 - Alien. imm. immaterial					423.794	423.794	423.794	423.794		---	-	1.130.338	-62,5%

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Tractament comptable i pressupostari de l'aportació no dinerària de diversos actius

En data 1 de març de 2020, la societat filial FEDA Solucions, SAU va procedir a una ampliació de capital social, la qual va ser subscrita i desemborsada íntegrament pel seu accionista únic (FEDA), mitjançant l'aportació dinerària de 584 milers d'euros, així com l'aportació no dinerària de 424 milers d'euros corresponent als principals actius necessaris per poder dur a terme l'activitat de la societat.

FEDA s'enregistra un ingrés del capítol VI, així com una despesa pressupostària del capítol VIII d'Actius financers del pressupost de despeses. Atès que l'execució de l'aportació no dinerària no comporta l'existència de fluxos financers, no ha de ser objecte de reflex pressupostari. El que comporta que la liquidació del pressupost d'ingressos i despeses estigui sobrevalorat en 424 milers d'euros.

2.2.4. Actius financers del pressupost d'ingressos

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2020	Cobrat 2020	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
18 - Actius financers	13.085.376	3.193.402	115.169	16.393.946	13.660.287	13.660.287	13.660.287	13.660.287		83,3%	83,3%		91,9%
180 - Reintegr.Destre S.Púb	3.433.351			3.433.351	13.467.919	13.467.919	13.467.919	13.467.919		392,3%	392,3%	7.119.792	89,2%
80110 - Reint.destre S.Púbic	3.433.351			3.433.351	13.467.919	13.467.919	13.467.919	13.467.919		392,3%	392,3%	7.119.792	89,2%
181 - Reintegr.amont de préstec	620.292			620.292	192.368	192.368	192.368	192.368		31,0%	31,0%		-
81011 - Reintegr.amont préstec	620.292			620.292	192.368	192.368	192.368	192.368		31,0%	31,0%		-
187 - Romanents tresoreria	9.031.732	3.193.402	115.169	12.340.303									-
87000 - Romanents tresoreria	9.031.732	3.193.402	115.169	12.340.303									-

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.5. Passius financers del pressupost d'ingressos

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2020	Cobrat 2020	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
19 - Passius financers	480.000			480.000	443.392	443.392	443.392	443.392		92,4%	92,4%	419.027	5,8%
194 - Dipòsits rebuts	480.000			480.000	443.392	443.392	443.392	443.392		92,4%	92,4%	419.027	5,8%
94000 - Dipòsits rebuts	480.000			480.000	443.392	443.392	443.392	443.392		92,4%	92,4%	419.027	5,8%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses de personal

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

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromés	Realitzat 2020	Pagat 2020	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
1 - Despeses de personal	6.923.993	6.371		6.930.364	6.417.125	6.417.125	6.374.814	6.205.171	231.116	92,0%	92,6%	6.502.637	-2,0%
12 - Personal contractual	5.514.379		-58.665	5.455.715	5.013.370	5.013.370	5.013.370	5.013.370		91,9%	91,9%	5.153.600	-2,7%
120 - Remuneraci. Bàsiques	5.514.379		-58.665	5.455.715	5.013.370	5.013.370	5.013.370	5.013.370		91,9%	91,9%	5.153.600	-2,7%
12000 - Sou base pers contractual	3.882.531			3.882.531	3.528.086	3.528.086	3.528.086	3.528.086		90,9%	90,9%	3.689.554	-4,4%
12010 - Triennis	431.820			431.820	407.692	407.692	407.692	407.692		94,4%	94,4%	413.801	-1,5%
12020 - Incentius	400.000			400.000	355.032	355.032	355.032	355.032		88,8%	88,8%	382.434	-7,2%
12030 - Primes de torn	45.601		6.170	51.771	51.771	51.771	51.771	51.771		100,0%	100,0%	51.539	0,4%
12050 - Hores extraordinàries	64.800		-6.170	58.630	50.500	50.500	50.500	50.500		86,1%	86,1%	70.168	-28,0%
12060 - Complement pensions	151.356			151.356	149.260	149.260	149.260	149.260		98,6%	98,6%	150.483	-0,8%
12070 - Permi i altres remun.	358.070		112.961	471.030	471.030	471.030	471.030	471.030		100,0%	100,0%	395.621	19,1%
12080 - Noves contractacions	76.203		-76.203							-	-		-
12090 - Increment remuneracions	53.998		-45.423	8.576									-
13 - Personal eventual	92.327		33.844	126.171	126.171	126.171	126.171	126.171		100,0%	100,0%	74.693	68,9%
130 - Remuneraci. Bàsiques	92.327		33.844	126.171	126.171	126.171	126.171	126.171		100,0%	100,0%	74.693	68,9%
13000 - Sou base per eventua	92.327		33.844	126.171	126.171	126.171	126.171	126.171		100,0%	100,0%	74.693	68,9%
160 - Quotes CASS	863.282			863.282	803.031	803.031	803.031	640.315	167.865	93,0%	93,0%	812.243	-1,1%
16030 - Personal contractual	837.160			837.160	778.273	778.273	778.273	618.413	165.446	93,0%	93,0%	799.451	-2,6%
16040 - Noves contractacions	11.811		-10.447	1.364									-
16050 - Personal eventual	14.311		6.390	20.701	20.701	20.701	20.701	18.223	2.419	100,0%	100,0%	12.792	61,8%
16060 - Pensions pre-jubilacions			4.057	4.057	4.057	4.057	4.057	3.679		100,0%	100,0%		-
161 - Prestacions socials	136.642		24.821	161.462	161.256	161.256	161.256	161.256		99,9%	99,9%	138.355	16,6%
16100 - Pensions	136.642		824	137.466	137.259	137.259	137.259	137.259		99,9%	99,9%	138.355	-0,8%
16160 - Pensions pre-jubilacions			23.997	23.997	23.997	23.997	23.997	23.997		100,0%	100,0%		-
16300 - Formació i perfeccionament	173.150	6.371		179.521	171.986	171.986	129.675	124.554	50.106	72,2%	95,8%	184.607	-29,8%

Font: FEDA

(Imports en euros)

Nota: De les dades informàtiques obtingudes manquen els subconceptes i imports 12081 i 16310 i el concepte i imports del 163.

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 FEDA 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.

2.2.7. Consum de béns corrents i serveis

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

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromís	Realitzat 2020	Pagat 2020	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
2 - Despeses corrents	40.867.345	531.063	7.759	41.406.168	30.509.520	30.488.228	29.906.568	25.188.630	3.998.832	72,2%	73,6%	33.953.364	-11,9%
20 - Lloguers i cànon	330.689		38.259	369.149	207.780	207.780	207.780	189.825	5.250	56,3%	56,3%	122.165	70,1%
201 - Cànon			38.259	38.259	38.259	38.259	38.259	38.259		100,0%	100,0%	32.907	16,3%
20100 - Cànon Comú			38.259	38.259	38.259	38.259	38.259	38.259		100,0%	100,0%	32.907	16,3%
202 - Lloguer edificis	33.600			33.600	33.488	33.488	33.488	33.464		99,7%	99,7%	33.209	0,8%
20200 - Lloguer edifici	33.600			33.600	33.488	33.488	33.488	33.464		99,7%	99,7%	33.209	0,8%
206 - Llog. equi. apl.inf.	297.289			297.289	136.033	136.033	136.033	118.101	5.250	45,8%	45,8%	56.050	142,7%
20600 - Lloguer apl.inf.	297.289			297.289	136.033	136.033	136.033	118.101	5.250	45,8%	45,8%	56.050	142,7%
21 - Reparació, mant i con	3.014.950	294.832	-96.039	3.213.743	2.448.639	2.428.209	2.124.431	1.641.272	651.140	66,1%	75,6%	2.756.213	-22,9%
212 - Edificis i altres co	652.900	60.874	-103.161	610.613	314.296	312.990	267.502	162.360	81.444	43,8%	51,3%	592.531	-54,9%
21200 - Edificis	161.600	7.494		169.094	132.065	130.759	122.326	103.658	19.789	72,3%	77,3%	147.357	-17,0%
21210 - Infraestructures	491.300	53.379	-103.161	441.518	182.231	182.231	145.177	58.702	61.655	32,9%	41,3%	445.174	-67,4%
213 - Maquinària, ins. i equi	1.761.150	206.338	0	1.967.488	1.516.614	1.496.053	1.306.246	1.017.498	433.339	66,4%	76,1%	1.589.845	-17,8%
21301 - Instal·lacions edif.	39.500	1.049	5.731	46.280	46.280	45.760	45.760	36.552	4.659	98,9%	98,9%	49.412	-7,4%
21302 - Altres equipaments	9.200		5.942	15.142	15.142	15.142	14.272	12.096	2.247	94,3%	100,0%	19.828	-28,0%
21315 - Central	213.900	29.361	-10.595	232.275	108.116	101.116	96.816	63.668	164.008	41,7%	43,5%	221.360	-56,3%
21320 - Línies alta tensió	80.000	52.559	-5.542	126.617	63.298	63.298	63.298	58.912	9.654	50,0%	50,0%	61.166	3,5%
21330 - E.T.R. Escaldis	257.350	7.798		265.148	148.422	148.422	133.704	91.335	47.601	50,4%	56,0%	206.248	-35,2%
21332 - E.T.R. Ransol	53.550	7.894		61.444	29.771	29.771	29.771	28.330	3.093	48,5%	48,5%	91.892	-67,6%
21333 - E.T.R. MARGINEDA	67.700	7.057		74.757	72.336	72.336	55.104	40.617	12.724	73,7%	96,8%	63.031	3,9%
21334 - Subestació 225/110kV	256.350	9.409		265.759	211.079	201.469	137.303	108.180	32.935	51,7%	75,8%	145.589	-5,7%
21335 - Telecomanda	109.600		6.835	116.435	116.435	116.426	116.426	89.461	6.815	100,0%	100,0%	109.301	6,5%
21340 - Línies mitja tensió	294.000	63.215	-143.264	213.950	208.206	208.206	121.535	87.664	88.669	56,8%	97,3%	143.356	-15,2%
21350 - Estacions transform.	192.000	13.563	136.430	341.992	332.744	332.404	329.064	264.125	23.201	96,2%	97,2%	218.608	50,5%
21360 - Línies baixa tensió	48.000	679	-5.731	42.948	34.965	34.773	34.773	27.957	5.766	81,0%	81,0%	54.483	-36,2%
21370 - Quadres i comptadors	78.000	3.845	-10.037	71.807	38.885	37.995	37.485	25.704	4.884	52,2%	52,9%	32.277	16,1%
21371 - Equips cogeneració												61.726	-100,0%
21373 - Mant.Subest. Calor												4.230	-100,0%
21380 - Equips Smart City			10.037	10.037	10.037	10.037	10.037	9.823		100,0%	100,0%		-
2139 - Manteniment ampilable	62.000	9.910	10.986	82.897	80.897	80.897	80.897	73.074	27.682	97,6%	97,6%	117.338	-31,1%
21391 - Reparacions per averies	60.000	9.910	10.986	80.897	80.897	80.897	80.897	73.074	27.468	100,0%	100,0%	117.069	-30,9%
21392 - Modificacions a demanda	2.000			2.000					214			269	-100,0%
214 - Material transport	36.000			36.000	29.171	28.608	28.608	24.935	10.111	79,5%	79,5%	35.253	-18,9%
21400 - Material transport	36.000			36.000	29.171	28.608	28.608	24.935	10.111	79,5%	79,5%	35.253	-18,9%
215 - Mobiliari i estris	6.000			6.000	1.321	1.321	1.321	1.321		22,0%	22,0%	5.145	-74,3%
21500 - Mobiliari i estris	6.000			6.000	1.321	1.321	1.321	1.321		22,0%	22,0%	5.145	-74,3%
216 - Equips informàtics	558.900	27.620	7.122	593.643	587.236	587.236	520.754	435.157	125.646	87,7%	98,9%	533.439	-2,4%
21600 - Equips informàtics	558.900	27.620	7.122	593.643	587.236	587.236	520.754	435.157	125.646	87,7%	98,9%	533.439	-2,4%
22 - Materials subm. altres	37.504.586	236.231	65.538	37.806.356	27.849.824	27.848.962	27.571.079	23.354.256	3.342.268	72,9%	73,7%	31.062.020	-11,2%
220 - Material oficina	127.200	3.493		130.693	69.584	68.805	68.805	62.517	9.341	52,6%	52,6%	76.403	-9,9%
22000 - Material oficina ordinari	21.600	3.493		25.093	20.785	20.785	20.785	18.378	1.280	82,8%	82,8%	13.306	56,2%
22010 - Pet. Mob. i estris	60.000			60.000	20.810	20.210	20.210	18.908	4.510	33,7%	33,7%	32.316	-37,5%
22020 - Premsa i revistes	7.200			7.200	6.219	6.219	6.219	5.473	378	86,4%	86,4%	3.891	59,8%
22030 - Llibres i altres pub	8.400			8.400	6.769	6.769	6.769	6.769	136	80,6%	80,6%	6.955	-2,7%
22040 - Material informàtica	30.000			30.000	15.001	14.822	14.822	12.989	3.037	49,4%	49,4%	19.936	-25,7%

	Press. Inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromís	Realitzat 2020	Pagat 2020	Pagat exor. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
221 - Subministraments	94.000	1.605	64.902	160.507	148.055	148.050	139.497	51.827	9.516	86,9%	92,2%	64.790	115,3%
22120 - Carburants locomoció	33.600		-6.033	27.567	21.722	21.722	21.722	16.420	6.263	78,6%	78,6%	30.655	-29,1%
22140 - Vestuari	40.000	1.605	70.935	112.540	112.540	112.540	103.988	28.034	2.540	92,4%	100,0%	17.926	480,1%
22180 - Productes neteja	13.200		13.200	13.200	12.352	12.352	12.352	6.165	527	93,6%	93,6%	13.013	-5,1%
22190 - Altres subministram.	7.200		7.200	7.200	1.441	1.435	1.435	1.208	165	19,9%	19,9%	3.196	-55,1%
222 - Comunicacions	157.800		11.941	169.741	168.124	168.124	168.124	154.352	15.777	99,0%	99,0%	166.078	1,2%
22200 - Serveis telefònics	156.000		11.941	167.941	167.941	167.941	167.941	154.169	15.777	100,0%	100,0%	165.119	1,7%
22210 - Serveis postals	1.800			1.800	182	182	182	182		10,1%	10,1%	959	-81,0%
223 - Transport	14.400			14.400	7.104	7.104	7.104	6.395	848	49,3%	49,3%	10.627	-33,2%
22310 - Missatgers	14.400			14.400	7.104	7.104	7.104	6.395	848	49,3%	49,3%	10.627	-33,2%
224 - Primes assegurances	398.223		7.759	405.982	405.543	405.543	405.543	405.543		99,9%	99,9%	395.951	2,4%
22400 - Responsabl. Civil	63.172		-4.865	58.307	58.307	58.307	58.307	58.307		100,0%	100,0%	57.762	0,9%
22420 - Vehicles i ginyes	16.580			16.580	16.141	16.141	16.141	16.141		97,4%	97,4%	16.752	-3,6%
22450 - Avaria maquinària	86.413		20.690	107.073	107.073	107.073	107.073	107.073		100,0%	100,0%	86.413	23,9%
22460 - Multisc incendi	163.409		30.919	194.328	194.328	194.328	194.328	194.328		100,0%	100,0%	166.375	16,8%
22490 - Pèrdues explotació	68.649		-38.955	29.694	29.694	29.694	29.694	29.694		100,0%	100,0%	68.649	-56,7%
225 - Tributs	1.467.903		15.250	1.483.153	1.451.172	1.451.172	1.451.172	1.345.463		97,8%	97,8%	1.535.415	-5,3%
22520 - Tributs estatals	2.915		118	3.033	3.033	3.033	3.033	3.033		100,0%	100,0%	2.915	4,0%
22521 - Impost sobre benefic	1.240.345			1.240.345	1.218.822	1.218.822	1.218.822	1.218.822		98,3%	98,3%	1.304.760	-6,6%
22530 - Tributs comunals	224.643		15.132	239.775	229.317	229.317	229.317	123.609		95,6%	95,6%	227.740	0,7%
226 - Altres serveis	817.036	3.509	-34.314	786.231	489.926	489.926	440.380	349.166	119.193	56,0%	62,3%	686.782	-35,9%
22610 - Altac. protocol i repr	15.000			15.000	4.748	4.748	4.748	4.748		31,7%	31,7%	14.630	-67,5%
22630 - Jurisdicció contena.	30.000			30.000								300	-100,0%
22650 - Reunions, conf. i curs	34.800		-15.250	19.550	2.889	2.889	2.889	2.889	4.706	14,8%	14,8%	41.718	-93,1%
22670 - Publicitat i propaga	258.100	509	-11.941	246.668	203.142	203.142	167.095	115.820	51.810	67,7%	82,4%	223.941	-25,4%
22680 - Patrocinis	102.300			102.300	37.363	37.363	37.363	27.613	12.500	36,5%	36,5%	78.768	-62,6%
22690 - Gestió rebuts	156.336			156.336	127.196	127.196	127.196	127.196		81,4%	81,4%	135.234	-5,9%
22691 - Servituts	15.000			15.000	12.432	12.432	12.432	12.424	15.805	82,9%	82,9%	15.192	-18,2%
22692 - Serveis exteriors di	181.500	3.000	-7.122	177.378	86.494	86.494	72.994	43.229	29.726	41,2%	48,8%	148.914	-51,0%
22693 - Altres despeses	24.000			24.000	15.663	15.663	15.663	15.246	4.646	65,3%	65,3%	28.085	-44,2%
227 - Treballs res. aut. emp	1.261.404	227.624		1.489.028	1.449.038	1.448.960	1.229.176	682.366	141.135	82,5%	97,3%	915.556	34,3%
22700 - Treb. realitat i sane	71.018			71.018	66.346	66.268	66.268	42.132	9.827	93,3%	93,3%	66.793	-0,8%
22710 - Empresa de seguretat	22.800	1.620	17.209	41.629	41.629	41.629	40.281	18.203	12.942	96,8%	100,0%	29.751	35,4%
22720 - Personal subcontract.	222.281		-17.209	205.072	183.574	183.574	183.574	143.847	42.484	89,5%	89,5%	233.340	-21,3%
22750 - Estudis i trab. tècn.	945.305	226.004		1.171.309	1.157.490	1.157.490	939.054	478.184	75.882	80,2%	98,8%	585.673	60,3%
228 - Subminist. vendes ter	33.166.620			33.166.620	23.661.278	23.661.278	23.661.278	20.296.626	3.046.457	71,3%	71,3%	27.210.418	-13,0%
22810 - Compra d'energia	31.623.663			31.623.663	22.809.602	22.809.602	22.809.602	19.517.234	3.046.457	72,1%	72,1%	27.199.211	-16,1%
22811 - Transformació energia	1.533.958			1.533.958	851.676	851.676	851.676	779.392		55,5%	55,5%		-
22820 - Material per a vides	9.000			9.000								11.207	-100,0%
23 - Indemnitzacions serv	16.920			16.920	3.277	3.277	3.277	3.277	174	19,4%	19,4%	12.966	-74,7%
230 - Reembosament dietes	2.520			2.520	80	80	80	80	171	3,2%	3,2%	584	-86,3%
23000 - Personal fix	2.520			2.520	80	80	80	80	171	3,2%	3,2%	584	-86,3%
231 - Locomoció	14.400			14.400	3.197	3.197	3.197	3.197	3	22,2%	22,2%	12.382	-74,2%
23100 - Locomoció desp. perso	14.400			14.400	3.197	3.197	3.197	3.197	3	22,2%	22,2%	12.382	-74,2%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.8. Despeses financeres

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

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromís	Realitzat 2020	Pagat 2020	Pagat exor. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
3 - Despeses financeres	110.967		831	111.798	111.498	111.498	111.498	111.498		99,7%	99,7%	150.675	-26,0%
31 - de préstecs	110.667		831	111.498	111.498	111.498	111.498	111.498		100,0%	100,0%	150.675	-26,0%
310 - Interessos préstec	110.667		831	111.498	111.498	111.498	111.498	111.498		100,0%	100,0%	150.675	-26,0%
31000 - Interessos préstec	110.667		831	111.498	111.498	111.498	111.498	111.498		100,0%	100,0%	150.675	-26,0%
33 - De compte corrents	300			300									-
330 - Interessos CT/CT	300			300									-
33000 - Interessos CT/CT	300			300									-

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.9. 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:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromís	Realitzat 2020	Pagat 2020	Pagat exor. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
4 - Transferiments	532.000			532.000	334.490	334.490	334.490	334.490		62,9%	62,9%	522.807	-36,0%
48 - Instituc sense lucre	532.000			532.000	334.490	334.490	334.490	334.490		62,9%	62,9%	522.807	-36,0%
482 - Instituc sense lucre	532.000			532.000	334.490	334.490	334.490	334.490		62,9%	62,9%	522.807	-36,0%
48220 - Instituc sense lucre	532.000			532.000	334.490	334.490	334.490	334.490		62,9%	62,9%	522.807	-36,0%

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromís	Realitzat 2020	Pagat 2020	Pagat exor. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
7 - Transferències capital	4.235.563		10.231.778	14.467.341	14.467.341	14.467.341	14.467.341	14.467.341		100,0%	100,0%	4.376.193	230,6%
75 - Trans. Capital Govern	4.235.563		10.231.778	14.467.341	14.467.341	14.467.341	14.467.341	14.467.341		100,0%	100,0%	4.376.193	230,6%
750 - Transferències capital	4.235.563		10.231.778	14.467.341	14.467.341	14.467.341	14.467.341	14.467.341		100,0%	100,0%	4.376.193	230,6%
75000 - Dividends	4.235.563		231.778	4.467.341	4.467.341	4.467.341	4.467.341	4.467.341		100,0%	100,0%	4.376.193	2,1%
75010 - Distribució Reserves			10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000		100,0%	100,0%	-	-

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.10. Inversions reals

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

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2020	Pagat 2020	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
6 - Inversions reals	20.572.290	2.656.967	-11.133.199	12.095.059	6.792.552	6.775.773	4.610.025	3.860.914	1.230.719	38,1%	56,0%	5.040.251	-8,5%
60 - Inversions noves	18.716.793	2.012.853	-10.533.199	10.196.447	6.242.812	6.226.462	4.318.594	3.578.858	1.052.084	42,4%	61,1%	4.390.557	-1,6%
600 - Terrenyos i bñs nat.		984.388		984.388	787.258	787.258	762.225	758.322	11.880	77,4%	80,0%	667.550	14,2%
60002 - Acondicion.terrenys		984.388		984.388	787.258	787.258	762.225	758.322	11.880	77,4%	80,0%	667.550	14,2%
602 - Edifici construccions	3.056.660	225.389	-1.500.000	1.782.049	915.117	915.117	204.196	37.612	24.205	11,5%	51,4%	63.186	223,2%
60261 - Edificis	2.756.660	84.071	-1.500.000	1.340.732	751.001	751.001	40.080	10.600		3,0%	56,0%	38.982	2,8%
60262 - Obres infraestructur.	300.000	141.318		441.318	164.116	164.116	164.116	27.012	24.205	37,2%	37,2%	24.205	578,0%
603 - Maquinària,inst.equi	15.174.682	741.224	-8.963.233	6.952.674	4.241.761	4.225.411	3.178.472	2.705.262	957.370	45,7%	60,8%	3.222.141	-1,4%
6034 - Instal·lacions propi	14.344.682	740.667	-8.711.531	6.373.818	3.716.108	3.702.908	2.665.735	2.238.492	679.221	41,8%	58,1%	2.660.910	0,2%
60310 - Instal·li equip.edif.	230.450		-13.789	216.661								30.890	-100,0%
60320 - Altres equipaments	119.033			119.033	99.824	99.824	49.821	49.821	2.125	41,9%	83,9%	2.125	2244,5%
60342 - Línies alta tensió	5.200.000	93.536	-4.408.084	885.452	98.286	98.286	27.036	27.036	60.573	3,1%	11,1%	174.821	-84,5%
60343 - E.T.R. Escalades	1.460.000	51.213	-1.109.587	401.626	124.132	124.132	112.959	72.919	266.405	28,1%	30,9%	748.332	-84,9%
60345 - E.T.R. Ransol									5.512			-	-
60346 - E.T.R. Margineda									13.692			29.929	-100,0%
60347 - Subestació 220/110kV	40.000		110.424	150.424	150.424	150.424	42.568				100,0%	-	-
60348 - Telecomanda	450.000	21.383	-30.034	441.349	119.788	111.412	111.412	73.416	5.272	25,2%	25,2%	38.969	185,9%
60349 - Línies mitjana tens.	1.499.000	246.283	-332.340	1.412.943	1.394.454	1.389.804	808.757	684.774	102.761	57,2%	98,4%	477.751	69,3%
60350 - Estacions transforma	130.000	376	43.539	173.915	155.915	155.915	132.694	123.199	5.915	76,3%	89,7%	169.857	-21,9%
60351 - Línies baixa tensió	270.000	7.507	-71.090	206.418	130.359	130.359	123.120	106.484	33.920	59,6%	63,2%	336.905	-63,5%
60352 - Quadres i comptadors	800.000	512	-60.794	739.718	158.421	158.327	158.122	156.836	1.231	21,4%	21,4%	147.398	7,3%
60355 - Equip.Central Cogen	1.546.200	135.360	-1.239.778	441.772	296.933	296.933	280.992	138.420	181.255	63,6%	67,2%	385.454	-27,1%
60356 - Equip. Xarxa Calor	500.000	27.127	-500.000	27.127	25.192	25.192	7.505		561	27,7%	92,9%	118.480	-93,7%
60358 - E.T.R. Massana	2.100.000	157.380	-1.100.000	1.157.380	962.380	962.380	810.748	805.588		70,1%	83,2%	-	-
6036 - Instal·lació abonat	830.000	557	-298.956	531.601	508.399	508.003	498.317	452.429	278.008	93,7%	95,6%	505.824	-1,5%
60366 - Línies mitjana tens.	60.000		44.506	104.506	104.506	104.506	101.924	99.348	2.920	97,5%	100,0%	54.148	88,2%
60367 - Estacions transforma	60.000		85.449	145.449	144.140	144.140	142.770	141.545	2.996	98,2%	99,1%	178.188	-19,9%
60368 - Línies baixa tensió	150.000	557	71.090	221.646	218.874	218.667	212.968	171.738	17.871	96,1%	98,7%	192.356	10,7%
60369 - Quadres i comptadors	60.000			60.000	40.879	40.690	40.654	39.798	2.555	67,8%	67,8%	81.132	-49,9%
60370 - Equip. Subest. Calor	500.000		-500.000						251.667		-	-	-
6038 - Insta.diversificació			17.254	17.254	17.254	14.420	14.420	14.341	141	83,6%	83,6%	51.762	-72,1%
60380 - Equips Smart City			17.254	17.254	17.254	14.420	14.420	14.341	141	83,6%	83,6%	51.762	-72,1%
6039 - Energies renovables			30.000	30.000								3.645	-100,0%
60390 - Energies renovables			30.000	30.000								3.645	-100,0%
604 - Material transport	70.000	20.885	30.034	120.919	120.919	120.919	20.885	20.885	41.483	17,3%	100,0%	69.324	-69,9%
60400 - Material transport	70.000	20.885	30.034	120.919	120.919	120.919	20.885	20.885	41.483	17,3%	100,0%	69.324	-69,9%
605 - Mob. i mat. despatx	190.450		-100.000	90.450	3.837	3.837	3.837	3.837		4,2%	4,2%	12.794	-70,0%
60500 - Mob. i mat. despatx	190.450		-100.000	90.450	3.837	3.837	3.837	3.837		4,2%	4,2%	12.794	-70,0%
606 - Proc.inform.i telèco	165.000	40.967		205.967	173.920	173.920	148.979	52.941	16.198	72,3%	84,4%	345.548	-56,9%
60600 - Material informàtic	165.000	40.967		205.967	173.920	173.920	148.979	52.941	16.198	72,3%	84,4%	345.548	-56,9%
608 - Altre immob.material	60.000			60.000					948			10.014	-100,0%
60800 - Altre immob.material	60.000			60.000					948			10.014	-100,0%
64 - Inmobilitzat immotor	1.855.497	643.114	-600.000	1.898.612	549.741	549.312	291.431	282.055	178.635	15,3%	28,9%	649.694	-55,1%
64030 - Real.est.proj.invest	183.333			183.333	5.400	5.400	5.400	5.400		2,9%	2,9%	-	-
64050 - Aplicacions inform.	1.672.164	643.114	-600.000	1.715.278	544.341	543.912	286.031	276.655	178.635	16,7%	31,7%	649.694	-56,0%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses

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

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2020	Pagat 2020	Pagat exor. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
8 - Actius financers	4.600.000		1.008.000	5.608.000	2.628.000	2.628.000	2.628.000	2.628.000		48,9%	48,9%	28.488.531	-80,8%
80 - Deute Sector Públic												-	-100,0%
801 - Deute Sec.púb. lit												-	-100,0%
80100 - Deute Sec.púb. lit												-	-100,0%
81 - Concessió de Préstecs	4.600.000			4.600.000	1.620.000	1.620.000	1.620.000	1.620.000		35,2%	35,2%	2.950.000	-45,1%
810 - Concessió de Préstecs	4.600.000			4.600.000	1.620.000	1.620.000	1.620.000	1.620.000		35,2%	35,2%	2.950.000	-45,1%
81010 - Financament de Feda - Empresa	4.600.000			4.600.000	1.620.000	1.620.000	1.620.000	1.620.000		35,2%	35,2%	2.950.000	-45,1%
82 - Adquisició d'actius		1.008.000		1.008.000	1.008.000	1.008.000	1.008.000	1.008.000		100,0%	100,0%	15.504.000	-93,5%
820 - Adquis. acc. sect.púb		1.008.000		1.008.000	1.008.000	1.008.000	1.008.000	1.008.000		100,0%	100,0%	15.504.000	-93,5%
82010 - Adquis. acc. Solucions		1.008.000		1.008.000	1.008.000	1.008.000	1.008.000	1.008.000		100,0%	100,0%	-	-
82011 - Adquis. acc. Capçalera												-	-100,0%

Font: FEDA
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.3.

2.2.12. Passius financers del pressupost de despeses

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

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2020	Pagat 2020	Pagat exor. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
9 - Passius financers	2.702.993			2.702.993	2.678.507	2.678.507	2.678.507	2.678.507		99,1%	99,1%	2.622.598	2,1%
91 - Amortització préstec	2.282.993			2.282.993	2.282.162	2.282.162	2.282.162	2.282.162		100,0%	100,0%	2.270.666	0,5%
91312 - Préstec bancari	2.282.993			2.282.993	2.282.162	2.282.162	2.282.162	2.282.162		100,0%	100,0%	2.270.666	0,5%
94 - Devolucions dipòsits	420.000			420.000	396.345	396.345	396.345	396.345		94,4%	94,4%	351.933	12,6%
94001 - Devolucions dipòsits	420.000			420.000	396.345	396.345	396.345	396.345		94,4%	94,4%	351.933	12,6%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç a 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

<u>Actiu</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>Passiu</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Actius no corrents	149.213.110	157.531.582	Patrimoni net	177.297.443	179.111.155
Immobilitzat intangible (nota 6)	1.125.972	1.656.552	Capital	-	-
Despeses d'establiment	-	-	Capital	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	-	-
Altres actius intangibles	1.125.972	1.656.552	Reserva legal	-	-
Immobilitzat tangible (nota 7)	120.689.492	123.442.953	Reserva de revaloració	-	-
Terenys i construccions	17.348.787	18.009.599	Reserva per a accions pròpies	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	99.302.627	103.192.728	Reserves estatutàries	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	4.037.078	2.240.626	Altres reserves	-	-
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-	Instruments de capital propi	-	-
Immobilitzat financer (nota 9.a)	27.132.950	32.172.729	Resultats d'exercicis anteriors (nota 13)	164.643.814	164.220.017
Empreses del grup i associades	26.741.667	31.741.053	Romanent	164.643.814	164.220.017
Instruments de patrimoni	19.271.523	18.447.371	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	7.470.144	13.293.682	Resultat de l'exercici (nota 3)	12.653.629	14.891.138
Altres	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres empreses	391.283	431.676	Passius no corrents	13.711.594	15.326.090
Instruments de patrimoni	12.020	12.020	Provisions a llarg termini (nota 15.a)	4.118.248	3.873.502
Altres	379.263	419.656	Deutes a llarg termini (nota 14.a)	3.282.161	4.762.661
Actius per impost diferit (nota 19)	264.696	259.348	Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	1.600.000	3.144.098
			Altres	1.682.161	1.618.563
			Deutes empreses grup i associades a llarg termini (nota 14.b)	-	-
			Subvencions (nota 18)	6.311.185	6.689.927
Actius corrents	50.954.580	47.657.570	Passius corrents	9.158.653	10.751.907
Altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Existències (nota 10)	1.209.617	1.119.891	Provisions a curt termini (nota 15.b)	97.538	164.076
Matèries primeres i consumibles	1.209.617	1.119.891	Deutes a curt termini (nota 14.c)	3.109.755	3.946.303
Productes en curs de fabricació	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	1.545.083	2.283.147
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	1.564.672	1.663.156
Crèdits i comptes per cobrar curt termini (nota 9.b)	6.724.537	8.171.151	Deutes empreses grup i associades a curt termini (nota 14.d)	-	650.000
Client per vendes i prestacions serveis	6.483.216	8.006.558	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 14.e)	5.951.360	5.991.528
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	171.556	132.398	Proveïdors	3.500.007	3.454.114
Reste de crèdits i comptes a cobrar	69.765	32.195	Empreses del grup i associades, creditors	413.771	282.981
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	19.804.122	22.247.598	Creditors variis	1.692.073	1.897.153
En empreses del grup i associades	301.882	6.626.114	Bestretes clients	243.166	257.019
Reste d'actius financers	19.502.240	15.621.484	Altres	102.343	100.261
Tresoreria (nota 9.d)	23.136.161	15.978.457	Ajustaments per periodificació (nota 16)	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 12)	80.143	140.473			
Total actiu	200.167.690	205.189.152	Total passiu	200.167.690	205.189.152

Font: FEDA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat
a 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

	31/12/2020	31/12/2019
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negoci (nota 17.a.1)	55.825.617	63.051.711
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treball realitzats per al seu immobilitzat (nota 17.a.2)	881.697	1.312.897
Altres ingressos d'explotació	1.156.207	1.603.038
Total ingressos d'explotació	57.863.521	65.967.646
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 17.b)	(24.488.764)	(28.578.328)
Despeses de personal (nota 17.c)	(6.648.857)	(6.980.504)
Sous, salaris i assimilats	(5.130.749)	(5.218.167)
Càrregues socials	(803.031)	(812.243)
Altres despeses de personal	(715.077)	(950.094)
Amortització, deteriorament immobilitzat (notes 6 i 7)	(7.531.075)	(7.902.093)
Amortització	(7.534.328)	(7.904.198)
Resultats per venda o baixa	3.253	2.105
Deteriorament del circulant	(118.859)	(971)
Crèdits i comptes a cobrar	(56.956)	(44.790)
Deteriorament d'existències	(61.903)	43.819
Altres provisions	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 17.d)	(5.275.499)	(5.886.748)
Arrendaments i cànon	(158.220)	(129.466)
Reparacions i conservació	(2.198.090)	(2.703.933)
Serveis professionals independents	(1.301.908)	(1.064.770)
Primes i assegurances	(405.261)	(395.209)
Serveis bancaris	(127.196)	(135.234)
Publicitat i propaganda	(212.096)	(359.057)
Subministraments	(198.508)	(203.511)
Tributs	(232.348)	(230.655)
Altres serveis exteriors	(441.874)	(664.863)
Total despeses d'explotació	(44.063.054)	(49.348.644)
Resultat d'explotació	13.800.467	16.619.002
Ingressos i despeses financers		
Ingressos financers	15.184	46.502
De participacions en instruments de patrimoni	-	300
D'altres actius financers	15.184	46.202
Despeses financers	(113.212)	(154.316)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(113.212)	(154.316)
Variació valor instruments financers	195.026	138.245
Diferències de canvi	48	-
Deteriorament, venda o baixa actiu financer	(145.957)	(99.642)
Deteriorament (nota 9.a)	(145.957)	(99.642)
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(48.911)	(69.211)
Resultat de les operacions	13.751.556	16.549.791
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	263.050	560.877
Altres despeses no recurrents	(140.425)	(759.461)
Total altres ingressos i despeses no recurrents (nota 17.e)	122.625	(198.584)
Resultat abans d'impostos	13.874.181	16.351.207
Impost sobre societats (nota 19)	(1.220.552)	(1.460.069)
Resultat de l'exercici	12.653.629	14.891.138

Font: FEDA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020 i
31 de desembre de 2019

(Expressat en euros)

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anterior	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2018	-	-	-	154.195.410	14.587.309	168.782.719
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2018 i anteriors	-	-	-	(186.509)	-	(186.509)
Saldo ajustat a 01/01/2019	-	-	-	154.008.901	14.587.309	168.596.210
Resultat de l'exercici 2019	-	-	-	-	14.891.138	14.891.138
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	10.211.116	(14.587.309)	(4.376.193)
Distribució de dividends	-	-	-	-	(4.376.193)	(4.376.193)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	10.211.116	(10.211.116)	-
Saldos a 31/12/2019	-	-	-	164.220.017	14.891.138	179.111.155
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2020	-	-	-	164.220.017	14.891.138	179.111.155
Resultat de l'exercici 2020	-	-	-	-	12.653.629	12.653.629
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	423.797	(14.891.138)	(14.467.341)
Distribució de dividends	-	-	-	(10.000.000)	(4.467.341)	(14.467.341)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	10.423.797	(10.423.797)	-
Saldos a 31/12/2020	-	-	-	164.643.814	12.653.629	177.297.443

Font: FEDA
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020 i
31 de desembre de 2019
(Expressat en euros)

	31/12/2020	31/12/2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	13.874.181	14.891.138
Ajustaments del resultat	7.889.277	8.615.167
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	7.534.328	7.604.188
Correccions valoratives per deteriorament	264.816	61.751
Variació de provisions	216.099	1.024.042
Imputació de subvencions	(855.687)	(604.382)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	(1.253)	421.744
Resultats per baixes i alienacions d'instrumentos financers	-	-
Ingressos financers	(15.184)	(46.502)
Despeses financeres	113.212	154.316
Diferència de canvi	(48)	-
Variació de valor monable en instrumentos financers	(195.026)	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvi en el capital corrent	1.151.237	115.504
Extinció	(151.629)	410.542
Deutors i altres comptes a cobrar	1.389.658	(475.520)
Altres actius corrents	60.330	7.078
Crèditors i altres comptes a pagar	(147.123)	(1.328.967)
Altres passius corrents	-	1.502.371
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploatació	(1.315.410)	(876.883)
Pagaments d'interessos	(113.212)	(154.316)
Cobraments de dividends	-	300
Cobraments d'interessos	15.184	46.202
Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis	(1.217.382)	(768.069)
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploatació	20.769.285	32.744.826
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(47.872.875)	(57.126.397)
Empreses del grup i associades	(2.895.754)	(13.274.823)
Immobilitzat intangible	(314.281)	(666.837)
Immobilitzat tangible	(4.359.460)	(4.998.221)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(39.502.240)	(38.186.516)
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	49.649.474	43.091.051
Empreses del grup i associades	237.234	7.206.110
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	3.253	232.248
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	49.420.987	35.652.693
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	3.597.399	(14.835.346)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instrumentos de patrimoni	-	-
Amortització d'instrumentos de patrimoni	-	-
Adquisició d'instrumentos de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instrumentos de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instrumentos de passiu financer	(1.741.639)	(2.288.908)
Emissió	541.508	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	541.508	-
Devolució i amortització de	(2.283.147)	(2.288.908)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(2.283.147)	(2.288.908)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instrumentos de patrimoni	(14.467.341)	(4.376.193)
Dividends	(14.467.341)	(4.376.193)
Remuneració d'altres instrumentos de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(16.388.980)	(6.665.191)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENTS/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	7.157.704	2.044.479
Efectiu o equivalents a l'inici del període	15.978.457	13.933.978
Efectiu o equivalents al final del període	23.136.161	15.978.457

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el financer

Resultat pressupostari	10.629.919,33
Partides incloses en el resultat Pressupostari i no en el Financer	
Despeses Pressupostàries	25.013.668,69
(+) Pensiones	137.259,49
(+) Pensiones pre-jubilac	23.996,83
(+) Vacances no gaudides 2019	-5.347,00
(+) Impost sobre beneficis	1.218.021,62
(+) Dividends	4.467.341,00
(+) Distribució reserves	10.000.000,00
(+) Adq. acc. Soluciones	1.000.000,00
(+) Devolució printec	2.202.362,32
(+) Devolució de dipòsits	396.345,01
(+) Despeses assegurança periodificada	201,57
(+) Inversions	4.610.024,89
(+) Cànon Comú	38.259,35
(+) Lloguer d'aplicacions informàtiques	16.324,42
(+) Finanç. empreses grup	1.620.000,00
Ingressos pressupostaris	-15.138.951,10
(-) Serveis nous a l'abonat real	-676.924,28
(-) Redimregi targetes ve	-7.827,52
(-) Dipòsits rebuts	-443.392,09
(-) Int.printec empreses	-3.317,92
(-) Reintegrant deute Sector Públic	-11.467.918,96
(+) Reintegrat. printec	-192.367,65
(+) Al·l. imm. immateri	-423.793,75
(-) Int. interessos meritats l'any 2019 cobrats al 2020	-123.408,94

Partides incloses en el resultat Financer i no en el Pressuportari	
Despeses econòmiques	- 8.805.106,86
(-) Impost de societats	- 1.225.900,39
(-) Despesa coment fons pensions	- 88.696,19
(-) Dotació provisió pensions	- 267.467,23
(-) Despesa financera fons pensions	- 1.713,72
(-) Subministrat no facturat	- 267.805,71
(-) Despeses manteniment periodificades	- 79.658,90
(-) Material per producció d'immobilitzat	- 12.226,81
(-) Amortitzacions i provisions	- 7.534.127,71
(-) Despeses excepcionals	- 70.062,85
(-) Provisions	- 345.748,15
Productes econòmics	1.218.105,90
(+) Impost diferit de societats	5.348,55
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	855.666,52
(+) Despeses recuperables	675,00
(+) Producció immobilitzat	81.481,77
(-) Material per producció d'immobilitzat	1.519,26
(+) Ingressos excepcionals	271.414,20
Resultat financer	12.653.629,86
Diferència	-

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.1. Actius no corrents

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

Immobilitzat intangible

	Saldos a 31/12/19	Altes	Baixes per aportació filial	Traspassos	Saldos a 31/12/20
Cost					
Aplicacions informàtiques	1.184.071	171.472	(18.760)	296.340	1.633.123
Altres immobilitzat intangible	16.264.605	-	-	(233.005)	16.031.600
Immob. intangible en curs	894.833	143.119	(405.972)	(63.335)	568.645
	<u>18.343.509</u>	<u>314.591</u>	<u>(424.732)</u>	<u>-</u>	<u>18.233.368</u>
Amortització acumulada					
Aplicacions informàtiques	(638.219)	(261.507)	938	(233.005)	(1.131.793)
Altres immobilitzat intangible	(16.048.738)	(159.870)	-	233.005	(15.975.603)
	<u>(16.686.957)</u>	<u>(421.377)</u>	<u>938</u>	<u>-</u>	<u>(17.107.396)</u>
Valor net comptable	<u>1.656.552</u>	<u>(106.786)</u>	<u>(423.794)</u>	<u>-</u>	<u>1.125.972</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

	Saldos a 31/12/19	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/20
Cost					
Terrenys i construccions	30.157.999	14.231	-	76.188	30.248.418
Instal·lacions tècniques i altres immobilitzat tangible	200.698.548	1.858.371	(63.691)	614.248	203.107.476
Immob. tangible en curs	2.240.626	2.486.887	-	(690.435)	4.037.078
	<u>233.097.173</u>	<u>4.359.489</u>	<u>(63.691)</u>	<u>-</u>	<u>237.392.972</u>
Amortització acumulada					
Edificis i altres construccions	(12.148.400)	(750.231)	-	-	(12.898.631)
Instal·lacions tècniques i altres immobilitzat tangible	(97.505.820)	(6.362.720)	63.691	-	(103.804.849)
	<u>(109.654.220)</u>	<u>(7.112.951)</u>	<u>63.691</u>	<u>-</u>	<u>(116.703.480)</u>
Valor net comptable	<u>123.442.953</u>	<u>(2.753.461)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>120.689.492</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer i inversions financeres a curt termini

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

	2020	2019
Instruments de patrimoni	19.283.543	18.459.391
Inversions financeres a llarg termini	7.470.144	13.293.682
Altres	379.263	419.656
	27.132.950	32.172.729

Font: FEDA
(Imports en euros)

Instruments de patrimoni

	Saldos a 31/12/19	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/20
Cost					
Accions SEMTEE, S.A.	12.020	-	-	-	12.020
Accions Centre de Tractament de Residus, SA (*)	2.885.122	-	-	-	2.885.122
Accions FEDA Solucions, S.A.U. (*)	60.000	1.008.000	-	-	1.068.000
Accions Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. (*)	15.564.000	-	-	-	15.564.000
	<u>18.521.142</u>	<u>1.008.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19.529.142</u>
(*) Aquestes inversions corresponen a Empreses del Grup					
Deteriorament					
Accions SEMTEE, S.A.	-	-	-	-	-
Accions Centre de Tractament de Residus, SA (*)	-	-	-	-	-
Accions FEDA Solucions, S.A.U. (*)	(60.000)	(145.957)	-	(37.891)	(243.848)
Accions Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. (*)	(1.751)	-	-	-	(1.751)
	<u>(61.751)</u>	<u>(145.957)</u>	<u>-</u>	<u>(37.891)</u>	<u>(245.599)</u>
	<u>18.459.391</u>	<u>862.043</u>	<u>-</u>	<u>(37.891)</u>	<u>19.283.543</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

Valoració de les participacions

Societat Domicili	Percentatge Participació directa	Capital social	Prima d'emissió	Reserva legal	Altres reserves	Resultat exercici 2020	Total patrimoni net
CTRA, SA La Comella Andorra la Vella	71,70%	3.289.700	-	657.940	3.567.902	670.360	8.185.902
FEDA SOLUCIONS, S.A.U. Av. La Bartra Encamp	100%	438.000	630.000	-	(97.892)	(145.957)	824.151
Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. Av. La Bartra Encamp	100%	10.260.000	5.304.000	-	(1.751)	49.282	15.611.531

Font: FEDA
(Imports en euros)

Inversions financeres a llarg termini

	Saldos a 31/12/19	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/20
Deute públic a llarg termini	10.509.648	-	-	(7.119.648)	3.390.000
Altres crèdits a llarg termini	2.784.034	1.620.000	-	(323.890)	4.080.144
	<u>13.293.682</u>	<u>1.620.000</u>	<u>-</u>	<u>(7.443.538)</u>	<u>7.470.144</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

El quadre de moviments de les inversions financeres a curt termini es resumeix de la manera següent:

	Saldos a 31/12/19	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/20
Deute públic a curt termini	6.452.436	-	(13.572.084)	7.119.648	-
Dipòsits a curt termini	15.621.484	39.502.240	(35.621.484)	-	19.502.240
Altres crèdits a curt termini	173.678	41.548	(237.234)	323.890	301.882
	<u>22.247.598</u>	<u>39.543.788</u>	<u>(49.430.802)</u>	<u>7.443.538</u>	<u>19.804.122</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.3. Existències

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

	2020	2019
Existències per al propi consum i recanvis	<u>1.447.516</u>	<u>1.295.887</u>
	<u>1.447.516</u>	<u>1.295.887</u>
Provisió	<u>(237.899)</u>	<u>(175.996)</u>
	<u>1.209.617</u>	<u>1.119.891</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

Moviment de la provisió:

	2020	2019
Saldo a l'inici de l'exercici	(175.996)	(219.815)
Dotació de l'exercici	(64.174)	(74.150)
Recuperacions de l'exercici	2.271	117.969
Aplicacions de l'exercici	-	-
	(237.899)	(175.996)

Font: 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 què surten del magatzem per a la seva utilització. 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. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

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

	2020	2019
Clients per prestació de serveis	4.006.392	3.629.763
Clients en gestió de cobrament	1.610.317	3.386.762
Energia pendent de facturar	698.786	935.063
Clients de cobrament dubtós	161.697	54.970
Clients empreses del grup (nota 20.a)	170.665	121.168
Comptes a cobrar amb empreses associades (nota 20.a)	6.915	11.230
Bestretes de remuneracions	-	991
Administracions Públiques, deutors (nota 19)	69.765	31.204
	6.724.537	8.171.151
Deteriorament clients per operacions comercials	-	-
	6.724.537	8.171.151

Font: 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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Caixa	4.338	4.566	-228
Comptes corrents	23.131.823	15.973.891	7.157.932
Total	23.136.161	15.978.457	7.157.704

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

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

	Euros
1.- Cobraments	76.991.058,26
(+) del pressupost corrent	65.195.421,05
(+) de pressupostos tancats	8.107.062,26
(+) d'operacions no pressupostàries	3.688.574,95
2.- Pagaments	(69.833.353,84)
(-) del pressupost corrent	(55.505.392,88)
(-) de pressupostos tancats	(6.418.448,82)
(-) d'operacions no pressupostàries	(7.909.512,14)
Flux net de tresoreria de l'exercici (1 - 2)	7.157.704,42
Saldo inicial de tresoreria	15.978.456,90
Saldo final de tresoreria	23.136.161,32

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.6. Patrimoni net

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

Descripció	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
Saldo al 31/12/2018	154.195.410	14.587.309	168.782.719
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-186.509		
Distribució resultats		-14.587.309	
A dividends	4.376.193		
Romanents	10.211.116		
Resultat exercici 2019		14.891.138	
Saldo al 31/12/2019	164.220.017	14.891.138	179.111.155
Ajustaments per canvis de criteris comptables			
Distribució resultats		-14.891.138	
A dividends	14.467.341		
Romanents	423.797		
Resultat exercici 2020		12.653.629	
Saldo al 31/12/2020	164.643.814	12.653.629	177.297.443

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

2.3.7. Provisions

A 31 de desembre, l'import de les provisions presenten el següent detall:

	2020	2019
Provisions a llarg termini	4.118.248	3.873.502
Provisions a curt termini	97.538	164.076
	4.215.786	4.039.330

Font: FEDA
(Imports en euros)

Provisions a llarg termini

	Saldos a 31/12/19	Dotacions	Reversions	Aplicacions	Saldos a 31/12/20
Provisió fons de pensions (nota 4.g.1)	2.069.038	289.181	(18.797)	(161.256)	2.178.166
Provisió consum empleats	1.140.032	135.618	-	-	1.275.650
Provisió per desmantellament	645.919	-	-	-	645.919
Altres provisions	18.513	-	-	-	18.513
	3.873.502	424.799	(18.797)	(161.256)	4.118.248

Font: FEDA
(Imports en euros)

Provisions a curt termini

	Saldos a 31/12/19	Altes	Aplicacions	Traspassos	Saldos a 31/12/20
Provisió vacances	82.704	83.305	(78.157)	-	87.852
Provisió cotitzacions rendim. espècie	19.864	-	(19.864)	-	-
Altres provisions	61.508	6.444	(20.375)	(37.891)	9.686
	<u>164.076</u>	<u>89.749</u>	<u>(121.638)</u>	<u>(37.891)</u>	<u>97.538</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.8. Deutes a llarg termini

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

	2020	2019
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	1.600.000	3.144.098
Bestretes de clients a llarg termini	1.682.161	1.618.563
	<u>3.282.161</u>	<u>4.762.661</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

Un detall dels préstecs contractats és el següent:

Entitat	Import límit / concedit	Import disposat / pendent	Inici	Venciment	Tipus d'interès
Préstec Morabanc	8.000.000	2.400.000	31/12/2013	31/12/2023	3,46%
Préstec Crèdit Andorrà	14.000.000	745.083	01/06/2011	01/06/2021	Euribor + 1%
Total deutes		<u>3.145.083</u>			
Venciments a curt préstecs (nota 14.c)		<u>(1.545.083)</u>			
Total deutes a llarg termini		<u>1.600.000</u>			

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.9. Subvencions

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

	Saldos a 31/12/19	Altes	Traspàs a resultat	Saldos a 31/12/20
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	6.689.927	476.925	(855.667)	6.311.185

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.10. Passius corrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Provisions a curt termini	97.538	164.076	-66.538
Vacances meritades pendents de gaudir	87.852	82.704	5.148
Cotització rendiments en espècie	-	19.864	-19.864
Altres provisions	9.686	61.508	-51.822
Deutes a curt termini	3.109.757	3.946.303	-836.546
Deutes amb entitats de crèdit	1.545.083	2.283.147	-738.064
Altres	1.564.674	1.663.156	-98.482
Creditors comercials i comptes a pagar	5.951.360	5.991.527	-40.167
Proveïdors	3.500.007	3.454.114	45.893
Empreses del grup i associades creditores	413.771	282.981	130.790
Creditors variis	1.692.073	1.897.153	-205.080
Bestretes de clients	243.166	257.018	-13.852
Altres	102.343	100.261	2.082
Total	9.158.655	10.101.906	-943.251

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

2.3.11. Altres ingressos i despeses no recurrents

El detall dels imports d'aquest epígraf és com segueix:

	2020	2019
Altres ingressos no recurrents	266.923	561.636
Altres despeses no recurrents	(140.424)	(759.462)
	126.499	(197.826)

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Els imports retuts en aquest estat són els següents:

	desembre 2020	desembre 2019
1 (+) Drets pendents de cobrament	6.827.536,83	8.376.474,99
(+) del pressupost corrent	6.922.078,40	8.087.633,86
(+) d'operacions no pressupostàries	67.155,27	343.810,70
(-) de cobrament dubtós	-161.696,84	-54.969,57
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-7.782.790,82	-8.385.971,32
(-) del pressupost corrent	-6.218.116,80	-6.721.939,80
(-) d'operacions no pressupostàries	-1.564.674,02	-1.664.031,52
3 (+) Fons líquids	42.638.401,05	31.599.940,91
I Romanent de tresoreria afectat	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	41.683.147,06	31.590.444,58
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	41.683.147,06	31.590.444,58

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.5. Contractació

L'article 16 de la Llei 5/2016 prescriu que “... el Consell d'Administració ha de vetllar pel respecte dels principis de publicitat i concurrència en les contractacions de FEDA, sense perjudici de les excepcions que pot acordar en atenció al caràcter estratègic de la contractació, que han de quedar justificades en l'expedient. Per garantir la màxima transparència en els processos de contractació, el Consell d'Administració ha d'aprovar un manual de bones pràctiques en la matèria, que ha de ser publicat a la pàgina web de FEDA. Amb la mateixa finalitat, FEDA ha de publicar les adjudicacions de contractes realitzades per un import superior a aquell que determina anualment la Llei del pressupost, a excepció dels contractes amb els proveïdors d'energia elèctrica i de gas natural liquat i, en general, els previstos a l'article 2 de la Llei de contractació pública”.

FEDA ha donat publicitat a través de la seva web al document titulat “Manual de bones pràctiques en la contractació i les compres” així com al “Codi ètic del proveïdor de FEDA” i al “Procés de compres general”.

Recomanacions en la contractació

En el treball de camp realitzat s'han observat diferents adjudicacions directes sense concurrència, motivades en l'impossibilitat o inconveniència de promoure

concurrència en l'oferta o pel seu caràcter estratègic, quan per la naturalesa de la contractació la motivació sembla poc justificada. Es recomana, en base al principi d'economia que ha de regir la bona gestió dels recursos públics, que s'adoptin mesures per fomentar la publicitat i la concurrència.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Llei 9/2020

La disposició addicional segona de la Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques, estableix que *“Per assolir els objectius que s'esmenten a l'article 5, es dona mandat al Consell d'Administració de FEDA d'impulsar l'adopció d'un nou reglament intern de personal i/o un conveni col·lectiu o un acord col·lectiu d'empresa.”*, no constant cap adopció al respecte.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

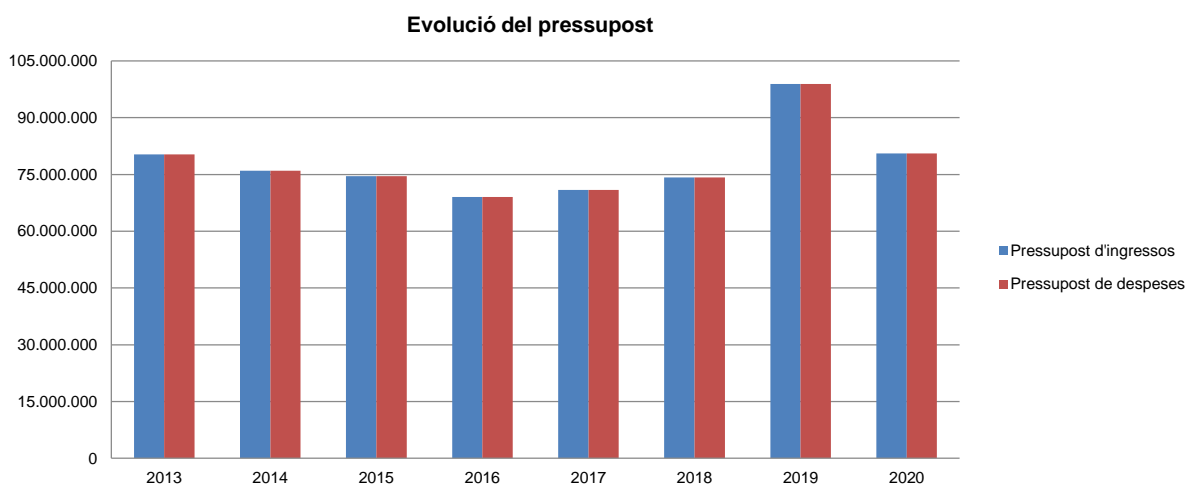
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
4. Transferències corrents	-	-	8.040	15.200	20.077	41.557	41.557	36.642
5. Ingressos patrimonials	60.228.964	61.063.153	59.858.865	60.066.583	62.994.378	63.947.957	64.546.230	66.943.135
Ingressos corrents	60.228.964	61.063.153	59.866.905	60.081.783	63.014.455	63.989.514	64.587.787	66.979.777
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	-	19.618.199	-
8. Actius financers	-	-	14.335.740	8.478.372	7.477.210	9.743.730	14.177.075	13.085.376
9. Passius financers	20.054.058	14.877.940	322.094	448.183	420.000	504.000	480.000	480.000
Ingressos de capital	20.054.058	14.877.940	14.657.834	8.926.555	7.897.210	10.247.730	34.275.274	13.565.376
Total ingressos	80.283.022	75.941.093	74.524.739	69.008.338	70.911.665	74.237.243	98.863.060	80.545.152

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	5.893.355	5.952.000	5.937.887	5.927.714	6.249.288	6.774.579	6.788.633	6.923.993
2. Consum de béns corrents i serveis	40.347.002	40.345.403	38.591.290	36.372.087	36.795.322	37.440.541	35.240.582	40.867.345
3. Despeses financeres	740.171	761.269	443.448	325.995	240.763	198.611	152.315	110.967
4. Transferències corrents	-	-	-	114.000	714.000	722.500	620.000	532.000
Despeses corrents	46.980.528	47.058.672	44.972.625	42.739.796	43.999.373	45.136.231	42.801.530	48.434.305
6. Inversions reals	28.953.329	23.991.048	24.876.946	20.559.646	20.821.018	22.107.961	18.975.717	20.572.290
7. Transferències de capital	1.828.873	2.028.351	2.324.777	3.125.340	3.514.675	3.184.780	3.823.747	4.235.563
8. Actius financers	-	-	-	-	-	1.150.000	30.572.740	4.600.000
9. Passius financers	2.520.292	2.863.022	2.350.391	2.583.556	2.576.599	2.658.271	2.689.326	2.702.993
Despeses de capital	33.302.494	28.882.421	29.552.114	26.268.542	26.912.292	29.101.012	56.061.530	32.110.846
Total despeses	80.283.022	75.941.093	74.524.739	69.008.338	70.911.665	74.237.243	98.863.060	80.545.152

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)
4. Transferències corrents	-	14.814	19.760	40.779	38.860	45.089	49.255	45.509
5. Ingressos patrimonials	58.482.709	58.391.641	58.888.973	60.783.325	61.379.745	63.749.085	64.804.048	57.164.175
6. Alienació inversions	-	-	-	-	-	-	14.641.025	423.794
Ingressos corrents	58.482.709	58.406.455	58.908.733	60.824.104	61.418.605	63.794.174	79.494.328	57.633.478
8. Actius financers	-	-	2.358.715	-	493.302	7.646.889	7.119.792	13.660.287
9. Passius financers	8.463.625	442.020	492.738	418.376	544.013	422.903	419.027	443.392
Ingressos de capital	8.463.625	442.020	2.851.453	418.376	1.037.315	8.069.792	7.538.819	14.103.679
Total ingressos	66.946.334	58.848.475	61.760.186	61.242.480	62.455.920	71.863.966	87.033.147	71.737.157

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

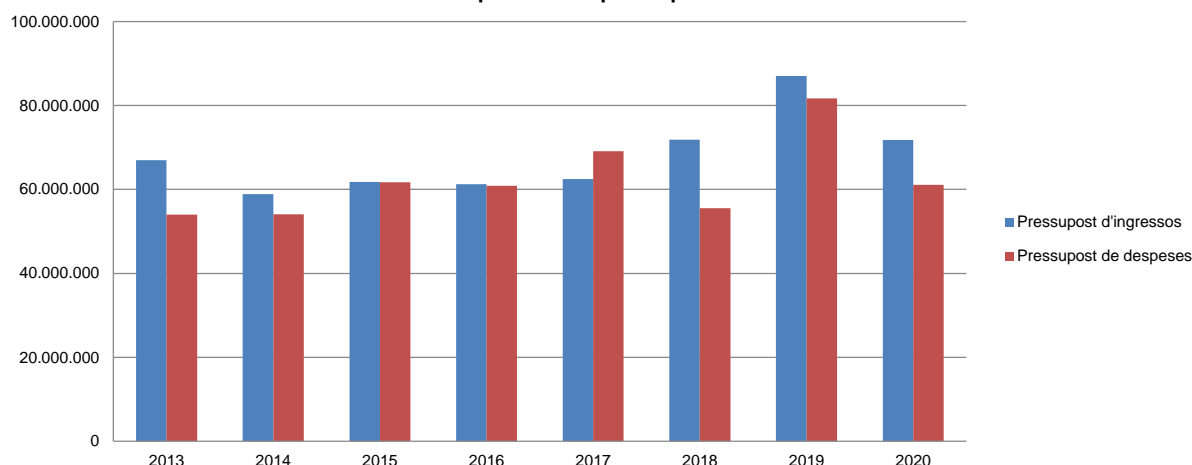
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	5.594.757	5.509.821	5.279.355	5.588.879	5.824.481	6.278.467	6.502.637	6.374.814
2. Consum de béns corrents i serveis	36.116.083	34.229.072	36.796.024	35.592.437	36.468.807	34.680.161	33.953.364	29.906.568
3. Despeses financeres	215.150	419.055	357.136	288.605	236.414	191.308	150.675	111.498
4. Transferències corrents	-	100.000	24.444	81.808	714.000	574.385	522.807	334.490
Despeses corrents	41.925.990	40.257.948	42.456.959	41.551.729	43.243.702	41.724.321	41.129.483	36.727.370
6. Inversions reals	4.791.040	8.700.804	12.503.164	9.205.528	5.749.751	4.818.593	5.040.251	4.610.025
7. Transferències de capital	2.822.420	2.587.456	4.129.196	3.025.885	3.258.947	2.776.314	4.376.193	14.467.341
8. Actius financers	2.743.665	-	-	4.509.796	14.140.187	3.553.388	28.488.531	2.628.000
9. Passius financers	1.723.378	2.530.241	2.630.626	2.563.132	2.673.233	2.644.480	2.622.598	2.678.507
Despeses de capital	12.080.503	13.818.501	19.262.986	19.304.341	25.822.118	13.792.775	40.527.573	24.383.873
Total despeses	54.006.493	54.076.449	61.719.945	60.856.070	69.065.820	55.517.096	81.657.056	61.111.243

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

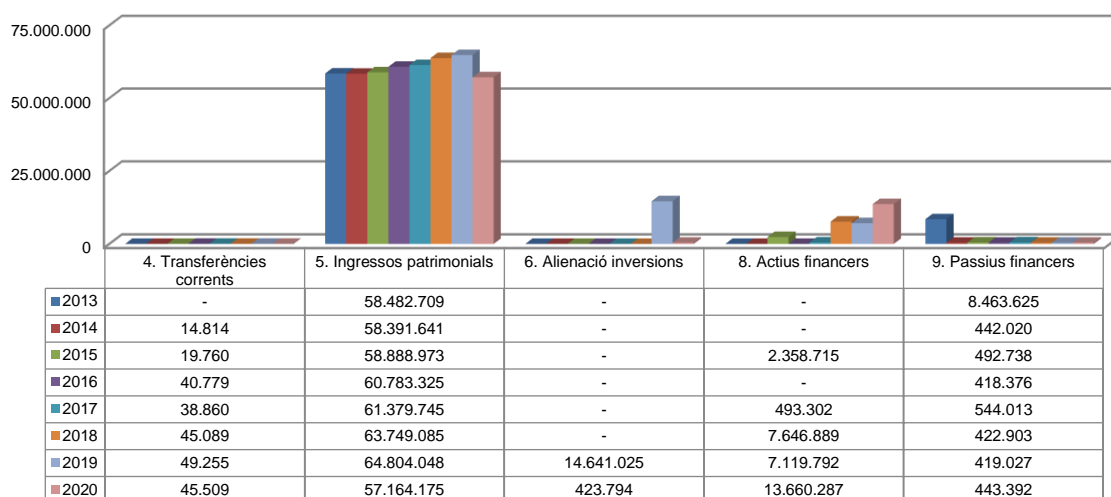
Evolució liquidació del pressupost



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

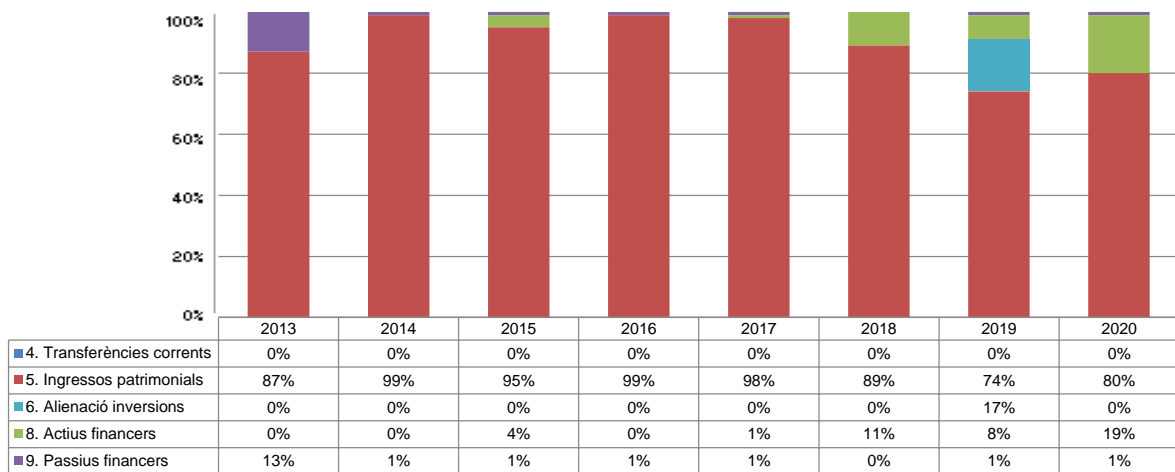
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



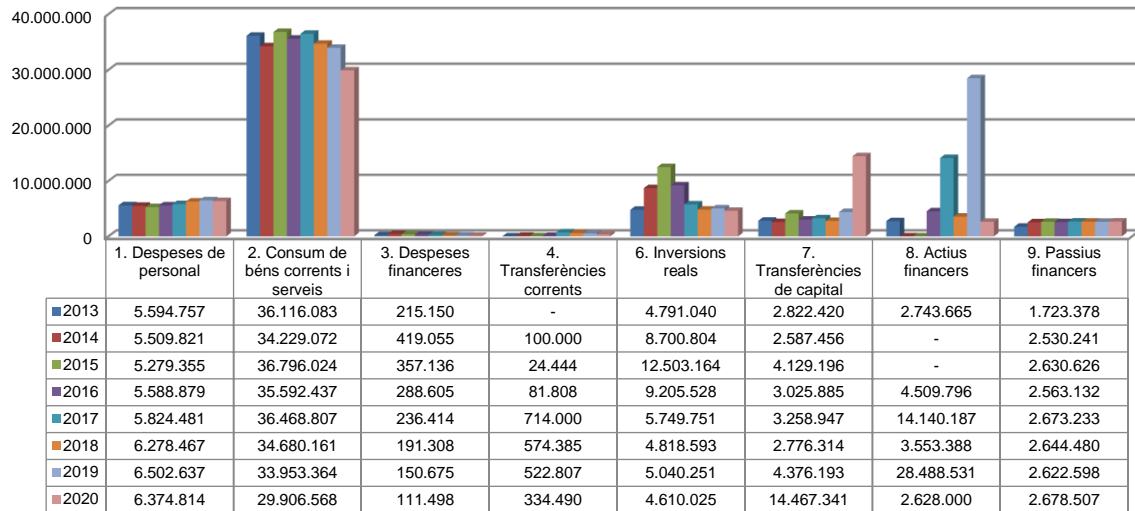
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



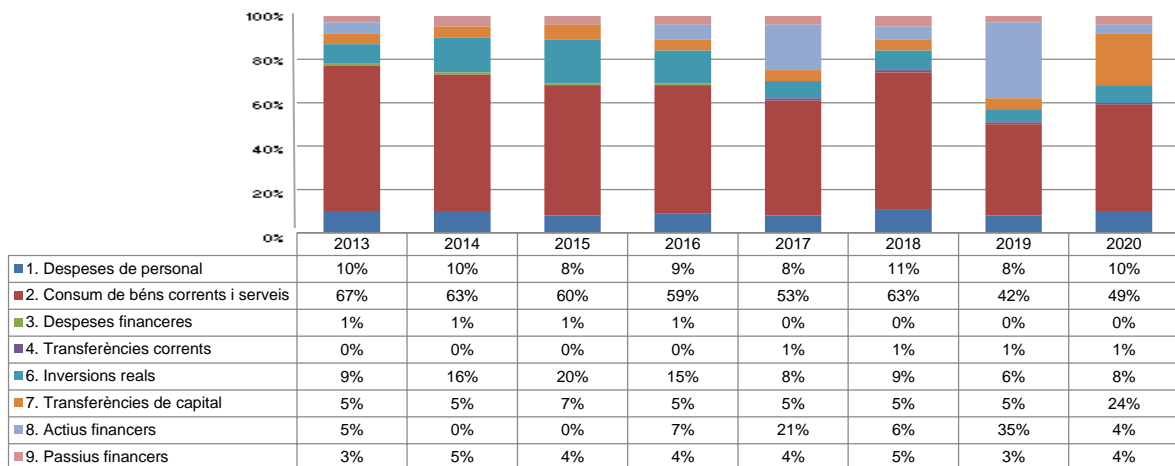
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

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:

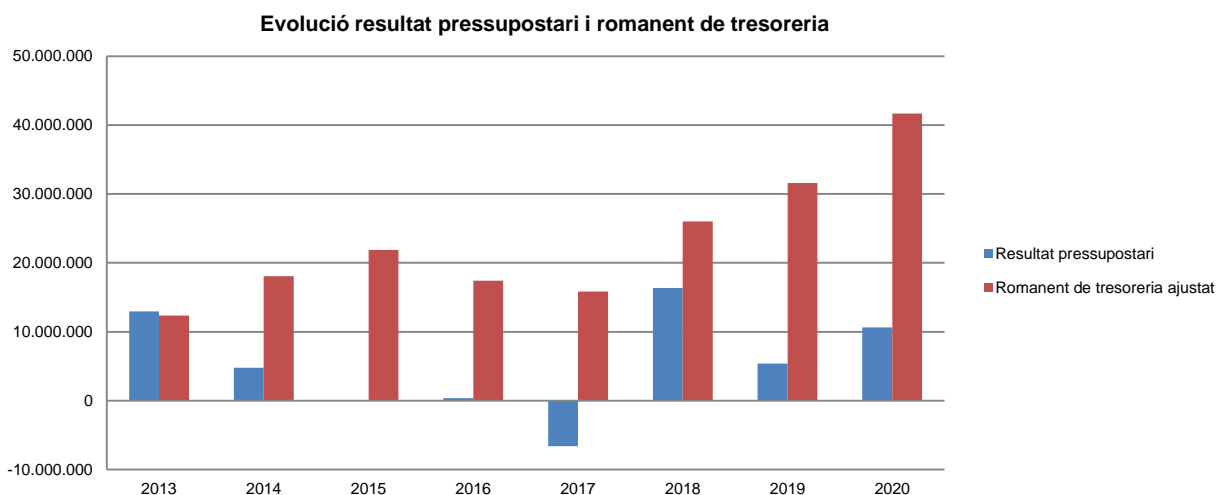
Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	66.946.334	58.848.475	61.760.186	61.242.480	62.455.920	71.863.966	87.033.147	71.737.157
Total despeses liquidades	54.006.493	54.076.449	61.719.945	60.856.070	69.065.820	55.517.096	81.657.056	61.111.243
Resultat pressupostari	12.939.841	4.772.026	40.241	386.410	-6.609.900	16.346.870	5.376.091	10.625.914

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 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.350.944	7.733.449	6.466.516	6.952.947	7.245.784	7.915.557	8.376.475	6.827.537
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.837.889	-9.406.377	-6.136.857	-9.099.927	-11.388.536	-8.934.613	-8.385.971	-7.782.791
3. (+) Fons líquids	15.844.502	19.758.898	21.560.130	19.551.856	19.997.965	27.043.578	31.599.941	42.638.401
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	12.357.557	18.085.970	21.889.789	17.404.876	15.855.213	26.024.522	31.590.445	41.683.147
I. Romanent de tresoreria afectat	-	7.200.000	6.400.000	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	12.357.557	10.885.970	15.489.789	17.404.876	15.855.213	26.024.522	31.590.445	41.683.147
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	12.357.557	18.085.970	21.889.789	17.404.876	15.855.213	26.024.522	31.590.445	41.683.147

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 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost Previsions inicials	16,9%	8,3%	8,2%	9,2%	4,1%
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	101,2%	97,6%	105,7%	94,8%	100,3%
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	75,4%	89,9%	69,1%	75,7%	72,9%
% 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	9,2%	8,4%	11,3%	8,0%	10,4%
% 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	58,5%	52,8%	62,5%	41,6%	48,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 Obligacions liquidades totals	0,1%	1,0%	1,0%	0,6%	0,5%
Esforç 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	15,1%	8,3%	8,7%	6,2%	7,5%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) Drets liquidats operacions corrents	31,7%	29,6%	34,6%	48,3%	36,3%
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 operacions corrents - Passius financers) Drets liquidats operacions corrents	27,5%	25,2%	30,5%	45,0%	31,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències Drets liquidats totals	99,9%	99,9%	99,9%	99,9%	99,9%
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 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	16.839.821	16.621.022	32.538.068	37.165.011	41.795.927
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	248,6%	237,0%	389,0%	445,7%	556,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	71,8%	53,4%	123,8%	148,6%	252,6%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- En data 1 de març de 2020, la societat filial FEDA Solucions, SAU va procedir a una ampliació de capital social, la qual va ser subscrita i desemborsada íntegrament pel seu accionista únic (FEDA), mitjançant l'aportació dinerària de 584 milers d'euros, així com l'aportació no dinerària de 424 milers d'euros corresponent als principals actius necessaris per poder dur a terme l'activitat de la societat. FEDA s'enregistra un ingrés del capítol VI, així com una despesa pressupostària del capítol VIII d'Actius financers del pressupost de despeses. Atès que l'execució de l'aportació no dinerària no comporta l'existència de fluxos financers, no ha de ser objecte de reflex pressupostari. El que comporta que la liquidació del pressupost d'ingressos i despeses estigui sobrevalorat en 424 milers d'euros. (notes 2.2.3 i 2.2.11)

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

- 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. (nota 2.3.3)

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 2020, 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 a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGC 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 2020.

6. ESTATS CONSOLIDATS DE FEDA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers consolidats de FEDA i les seves societats dependents (FEDA Solucions, SAU, i Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU i Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA), tramès al Tribunal de Comptes per part de FEDA, així com el balanç consolidat, el compte de pèrdues i guanys consolidat, l'estat de canvis del patrimoni net consolidat, i l'estat de fluxos de tresoreria consolidat.

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Al Consell d'Administració de Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA):

Opinió

Hem auditat els comptes anuals consolidats de Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA o l'Entitat dominant) i les seves dependents (el Grup), que comprenen el balanç consolidat a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys consolidat, l'estat de canvis en el patrimoni net consolidat, l'estat de fluxos d'efectiu consolidat i la memòria consolidada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals consolidats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera del Grup a 31 de desembre de 2020 així com dels seus resultats consolidats i fluxos d'efectiu consolidats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria consolidada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

Som Independents del Grup de conformitat amb el *Codi d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat* emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi d'Ètica del IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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

Altres informació

Els administradors de l'Entitat dominant són responsables de l'altres informació. L'altres informació comprèn la informació inclosa en l'Informe de Gestió consolidat, però no inclou els comptes anuals consolidats ni el nostre Informe d'auditoria corresponent.

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

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

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U., Carrer Manuel Cerqueda i Escaler 4-6, planta 2, local 8, a la parroquia d'Escaldes-Engordany (AD700). Tel: 376 860 351

1

Registre de Societats d'Andorra 18107, Llibre 0-202. Fol 71-80

Aïtres qüestions

Amb data 26 de març de 2020, uns altres auditors van emetre el seu Informe d'auditoria sobre els comptes anuals consolidats de l'exercici 2019 en el que van expressar una opinió favorable.

Responsabilitat dels administradors de l'Entitat dominant en relació amb els comptes anuals consolidats

Els administradors de l'Entitat dominant són responsables de formular els comptes anuals consolidats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel de la situació financera i dels resultats del Grup, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable al Grup a Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals consolidats lliures d'inconcrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals consolidats, els administradors de l'Entitat dominant són responsables de la valoració de la capacitat del Grup per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors de l'Entitat dominant tenen la intenció de liquidar el Grup o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb els comptes anuals consolidats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals consolidats en el seu conjunt estan lliures d'inconcrecció material, a causa de frau o error, i emetre un Informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una inconcrecció material quan existeixi. Les inconcreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals consolidats.

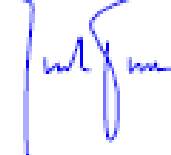
Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'inconcrecció material en els comptes anuals consolidats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una inconcrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una inconcrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors de l'Entitat dominant.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors de l'Entitat dominant, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat del Grup per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre Informe d'auditoria sobre la corresponent Informació revelada en els comptes anuals consolidats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data del nostre Informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa de que el Grup deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals consolidats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals consolidats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguïen expressar la imatge fidel.
- Obtenim evidència suficient i adequada en relació amb la informació financera de les entitats o activitats empresarials dins del Grup per expressar una opinió sobre els comptes anuals consolidats. Som responsables de la direcció, supervisió i realització de l'auditoria del Grup. Som els únics responsables de la nostra opinió d'auditoria.

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

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U.



Jordi Toscas Vigara

23 de març de 2021

FEDA i Societats Dependents

Balanç consolidat

(Imports en euros)



FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents
Balanç consolidat a 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives respecte a l'exercici anterior
(Expressats en euros)

Actiu	31/12/2020	31/12/2019	Patrimoni net i Passiu	31/12/2020	31/12/2019
Actius no corrents	174.677.390	182.091.024	Patrimoni net (nota 14)	182.571.693	183.741.575
Immobilitzat intangible (nota 7)	2.783.312	2.776.023	Fons propis	-	-
Fons de comerç de consolidació	-	-	Capital	-	-
Fons de comerç de futur	-	-	Capital	-	-
Despeses d'establiment	-	-	Reserves de l'entitat dominant	164.643.814	164.220.017
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Reserves de l'entitat dominant	164.643.814	164.220.017
Altres actius intangibles	2.783.312	2.776.023	Reserves en societats consolidades	2.903.521	2.020.938
Immobilitzat tangible (nota 8)	145.013.620	141.344.887	Reserva consolidació per integració global	2.903.521	2.020.938
Terenys i construccions	23.058.771	23.976.064	Reserva consolidació per posada en equivalència	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	109.408.867	110.927.692	Reserva per integració proporcional	-	-
Immobilització material en curs i bestretes	12.545.982	6.441.131	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Inversions immobiliàries (nota 9)	-	-	Resultat de l'exercici de l'entitat dominant	13.107.747	15.373.721
Immobilitzat financer (nota 10 (a))	26.454.975	37.890.715	Dividend a compte	-	-
Empreses del grup i associades	26.063.692	37.299.039	Interessos minoritaris (nota 4)	2.316.611	2.126.899
Instrument de patrimoni	-	-	Subvencions, donacions rebudes	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	26.063.692	37.299.039	Ajustaments per canvis de valor	-	-
Altres	-	-			
Altres empreses	391.283	431.676	Passius no corrents	36.641.951	36.903.917
Instrument de patrimoni	12.020	12.020	Provisions a llarg termini (nota 16 (a))	4.980.106	4.332.360
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes a llarg termini (nota 15 (a))	23.750.661	25.886.631
Altres	379.263	419.656	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Actius per impost diferit (nota 20)	425.483	279.399	Deutes amb entitats de crèdit	22.030.205	24.215.096
			Altres	1.720.456	1.669.535
			Deutes amb empreses del Grup i associades (nota 15 (b))	-	-
			Crèdits a empreses del grup	-	-
			Subvencions, donacions i llegats (nota 19)	6.311.184	6.689.926
			Passius per impost diferit (nota 20)	-	-
Actius corrents	58.439.115	54.153.292	Passius corrents	15.902.861	15.598.824
Altres actius no corrents en venda (nota 12)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 12)	-	-
Existències (nota 11)	2.416.349	2.384.716	Provisions a curt termini (nota 16 (b))	100.638	126.186
Matèries primeres i consumibles	2.416.349	2.384.716	Deutes a curt termini (nota 15 (d))	6.902.345	7.458.935
Productes en curs	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	5.214.146	5.719.716
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	1.688.200	1.739.239
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 10 (b))	8.000.340	9.662.592	Deutes amb empreses del Grup i associades (nota 15 (e))	-	-
Crèdits per vendes i prestadors de serveis	6.988.062	8.286.810	Altres	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	776.673	1.213.496	Crèditors comercials i altres comptes a pagar (nota 15 (f))	8.899.878	8.013.683
Reste de crèdits i comptes a cobrar	325.405	162.270	Proveïdors	1.163.986	4.670.275
Inversions financeres a curt termini (nota 10 (c))	21.848.725	24.414.307	Empreses del grup i associades, creïdores	209.824	39.957
En empreses del grup i associades	2.346.485	8.792.823	Crèditors variats	7.143.162	2.919.122
Reste d'actius financers	19.502.240	15.621.484	Bestretes de clients	243.166	252.747
Tresoreria (nota 10 (d))	26.088.759	17.746.938	Altres	139.740	131.582
Ajustaments per periodificació (nota 13)	85.142	144.739	Ajustaments per periodificació (nota 17)	-	-
Total actiu	233.116.505	236.244.316	Total patrimoni net i passiu	233.116.505	236.244.316

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals consolidats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

FEDA i Societats Dependents

Comptes de pèrdues i guanys consolidat

(Imports en euros)



FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents
 Compte de pèrdues i guanys consolidat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020
 (Expressat en euros)

	2020	2019
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 18 (a.1))	59.393.078	67.716.486
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari pel seu immobilitzat (nota 18 (a.2))	983.822	1.362.352
Altres ingressos d'explotació	1.042.276	954.395
Total Ingressos d'explotació	61.621.176	70.033.233
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 18 (a.3))	(24.438.431)	(29.055.290)
Despeses de personal (nota 18 (b))	(8.252.094)	(8.473.249)
Sous, salaris i assimilats	(6.403.574)	(6.389.001)
Càrregues socials	(1.014.027)	(1.004.523)
Altres despeses de personal	(835.093)	(1.079.725)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(8.210.497)	(8.200.655)
Amortització (notes 7, 8 i 9)	(8.211.836)	(8.202.760)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	1.339	2.105
Deteriorament del circulat	(180.280)	7.540
Exhibicions	(311.980)	43.819
Crèdits i comptes a cobrar	(48.306)	(36.279)
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 18 (c))	(6.755.757)	(7.447.353)
Arrendaments i cànon	(199.258)	(124.502)
Reparacions i conservació	(3.132.972)	(3.809.021)
Serveis professionals independents	(1.335.733)	(1.249.896)
Subministraments	(206.821)	(210.580)
Tributs	(252.827)	(250.186)
Altres serveis exteriors	(1.428.146)	(1.803.168)
Total despeses d'explotació	(47.837.665)	(53.169.006)
Resultat d'explotació	13.783.511	16.864.227
Ingressos i despeses financeres (nota 18 (d))		
Ingressos financers	1.903.574	2.006.200
De participacions en instruments de patrimoni	-	300
D'altres actius financers	1.903.574	2.005.900
Despeses financeres	(1.585.478)	(1.839.808)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(1.585.478)	(1.839.808)
Participació en beneficis de societats posada en equivalència	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	120.482	170.403
Diferències de canvi	48	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	498.626	336.795
Resultat de les operacions	14.282.137	17.201.022
Altres Ingressos i despeses no recurrents (nota 18 (e))		
Altres ingressos no recurrents	265.045	552.373
Altres despeses no recurrents	(170.507)	(749.179)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	95.138	(196.806)
Resultat abans d'impostos	14.377.275	17.004.216
Impost sobre beneficis (nota 20)	(1.079.816)	(1.440.018)
Resultat de l'exercici (nota 14 (d))	13.297.459	15.564.198
Resultat atribuït a la societat dominant	13.107.747	15.373.721
Resultat atribuït a interessos de minoritaris	189.712	190.476

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals consolidats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

FEDA i Societats Dependents
Estat de canvis del patrimoni net consolidat
 (Imports en euros)



FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents

Estat de canvis del Patrimoni Net consolidat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020
 amb xifres comparatives respecte a l'exercici anterior
 (Expressat en Euros)

	Capital	Reserva legal	Reserves dominant	Reserves consolidades	Resultat de l'exercici	Minoritaris	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2018	-	-	154.195.410	1.686.959	14.921.288	1.936.423	172.740.080
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2018 i anteriors	-	-	(189.509)	-	-	-	(186.509)
Saldo ajustat a 01/01/2019	-	-	154.008.901	1.686.959	14.921.288	1.936.423	172.553.571
Resultat de l'exercici 2019	-	-	-	-	15.373.721	190.476	15.564.197
Operacions amb socis i propietaris	-	-	10.211.116	333.979	(14.921.288)	-	(4.376.193)
Distribució de dividends	-	-	-	-	(4.376.193)	-	(4.376.193)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	10.211.116	333.979	(10.545.095)	-	-
Saldos a 31/12/2019	-	-	164.220.017	2.020.938	15.373.721	2.126.899	183.741.575
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2020	-	-	164.220.017	2.020.938	15.373.721	2.126.899	183.741.575
Resultat de l'exercici 2020	-	-	-	-	13.107.747	189.712	13.297.459
Operacions amb socis i propietaris	-	-	423.797	482.583	(15.373.721)	-	(14.467.341)
Distribució de dividends	-	-	(14.467.341)	-	-	-	(14.467.341)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	14.891.138	482.583	(15.373.721)	-	-
Saldos a 31/12/2020	-	-	164.643.814	2.503.521	13.107.747	2.316.611	182.571.693

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals consolidats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

FEDA i Societats Dependents
Estats de fluxos de tresoreria consolidat
(Imports en euros)



FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents
Estat de fluxos de tresoreria consolidats per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020
(Expressat en euros)

	2020	2019
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	14.377.275	15.564.197
Ajustaments del resultat	7.258.687	12.605.013
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	8.211.836	8.202.700
Correccions valoratives per deteriorament	180.280	-
Variació de provisions	222.198	1.445.010
Imputació de subvencions	(835.667)	(904.382)
Resultats per bates i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	(1.339)	661.192
Resultats per bates i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(1.963.574)	(2.006.200)
Despeses financeres	1.585.478	1.839.808
Diferències de canvi	(48)	-
Variació de valor raonable en instruments financers	(120.483)	-
Altres ingressos i despeses	-	3.366.825
Canvis en el capital corrent	2.258.099	1.567.037
Existències	(363.613)	293.128
Deutors i altres comptes a cobrar	1.734.629	(304.437)
Altres actius corrents	59.597	8.002
Creditors i altres comptes a pagar	827.486	(187.102)
Altres actius i passius no corrents	-	1.815.446
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(839.286)	(602.677)
Pagaments d'interessos	(1.585.478)	(1.839.808)
Cobraments de dividends	-	300
Cobraments d'interessos	1.963.574	2.005.900
Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis	(1.217.382)	(709.009)
Altres (pagaments) cobraments	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	23.054.775	29.133.570
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(51.388.759)	(58.547.889)
Empreses del Grup i associades	-	(10.111.848)
Immobilitzat tangible	(11.401.878)	(9.590.399)
Immobilitzat intangible	(484.641)	(606.838)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(39.502.240)	(38.178.804)
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	53.303.562	42.858.803
Empreses del Grup i associades	-	35.081.620
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	53.303.562	7.177.183
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(1.914.803)	(15.689.086)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni de la matriu	-	-
Altres	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(2.160.416)	(5.709.708)
Emissió:	3.559.300	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	3.007.470	-
Deutes amb empreses del Grup i associades	-	-
Altres	551.830	-
Devolució i amortització de:	(5.719.716)	(5.709.708)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(5.719.716)	(5.709.708)
Deutes amb empreses del Grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	(14.467.341)	(4.376.193)
Dividends	(14.467.341)	(4.376.193)
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(16.627.757)	(10.085.901)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	8.341.821	3.358.583
Efectiu o equivalents a l'inici del període	17.746.938	14.388.355
Efectiu o equivalents al final del període	26.088.759	17.746.938

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals consolidats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

7. SOCIETATS DEPENDENTS DE FEDA

7.1. Feda Solucions, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de FEDA Solucions, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part de FEDA, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net.

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

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació bancària analitzada, per a la realització d'operacions fins a l'import de 15.000 euros ho poden fer tots els apoderats de la societat, sense ser necessària la signatura d'una altra persona. També se'n exclou el pagament de nòmines, independentment de l'import del pagament.

Per tant, no es compleix el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics i es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.



Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'Accionista Únic de FEDA Solucions, S.A.U.:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de FEDA Solucions, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2020 així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

Som independents de la Societat de conformitat amb el *Codi d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat* emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'Ètica del IESBA) i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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

Altres qüestions

Els comptes anuals abreujats de FEDA Solucions, S.A. corresponents a l'exercici 2019 no van ser auditats.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U., Carrer Manuel Cirqueda i Escaler 4-6, planta 2, local 8, a la parroquia d'Escaldes-Engordany (AD700). Tel: 376 860 351

1

Registre de Societats d'Andorra 18107, Llibre G-282, Fol 71-80

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

Responsabilitats de l'auditor en relació amb els comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un Informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre Informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data del nostre Informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa de que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguixen expressar la presentació fidel.

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

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U.



Jordi Toscas Vigara

23 de març de 2021

FEDA SOLUCIONS, SAU

Balanç

(Imports en euros)

FEDA SOLUCIONS, S.A.U.

Balanç abreujat a 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	2020	2019 (*)	Passiu	2020	2019 (*)
Actius No Corrents			Patrimoni Net (nota 12)		
Immobilitzat intangible (nota 6)	582.062	-	Capital	438.000	60.000
Immobilitzat tangible (nota 7)	-	-	Prima d'emissió	630.000	-
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(97.892)	-
Immobilitzat financer (nota 9.a)	-	-	Resultat de l'exercici	(145.957)	(97.892)
Actius per impost diferit (nota 16)	33.716	13.379	Dividend a compte	-	-
Total Actius No Corrents	615.778	13.379	Total Patrimoni Net	824.151	(37.892)
			Passius No Corrents		
			Provisions a llarg termini (nota 14)	-	-
			Deutes a llarg termini (nota 13.a)	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a LLT (nota 13.b)	53.407	48.000
			Subvencions	-	-
			Passius per impost diferit (nota 13.c)	-	-
			Total Passius No Corrents	53.407	48.000
Actius Corrents			Passius Corrents		
Altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 10)	-	-	Provisions a curt termini (nota 14)	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 9.b)	154.644	-	Deutes a curt termini (nota 13.d)	6.723	6.856
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a CT (nota 13.e)	16.990	13.470
Tresoreria (nota 9.d)	255.490	19.245	Crèditors comercials i altres comptes a pagar (nota 12.f)	824.632	2.190
Ajustaments per periodificació	-	-	Ajustaments per periodificació	-	-
Total Actius Corrents	410.134	19.245	Total Passius Corrents	848.354	22.516
Total Actiu	1.025.912	32.624	Total Passiu	1.025.912	32.624

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2020.
(*) Xifres no auditades

FEDA SOLUCIONS, SAU
Comptes de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

FEDA SOLUCIONS, S.A.U.

Compte de pèrdues i guanys abreujat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2020	2019 (*)
Ingressos d'explotació (nota 15.a)		
Import net de la xifra de negoci	40.936	-
Altres ingressos d'explotació	111.245	-
Total ingressos d'explotació	152.181	-
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 15.b)	(141.221)	(109.936)
Sous, salaris i assimilats	(115.658)	(90.703)
Càrregues socials	(18.320)	(14.146)
Altres despeses socials	(7.343)	(5.087)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 6)	(7.063)	-
Variació del deteriorament del circulat	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 15.c)	(168.786)	-
Total despeses d'explotació	(317.070)	(109.936)
Resultat d'explotació	(164.889)	(109.936)
Resultat financer	(1.405)	(1.335)
Resultat de les operacions	(166.294)	(111.271)
Altres ingressos i despeses no recurrents	-	-
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(166.294)	(111.271)
Impost sobre beneficis (nota 16.a)	20.337	13.379
Resultat de l'exercici	(145.957)	(97.892)

FEDA SOLUCIONS, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
 (Imports en euros)

FEDA SOLUCIONS, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
 (Expressats en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Resultats d'exercicis anterior	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldo a 31/12/2018	60.000	-	-	-	60.000
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-
Saldo al 01/01/2019	60.000	-	-	-	60.000
Resultat de l'exercici 2019	-	-	-	(97.892)	(97.892)
Operacions amb socis i accionistes	-	-	-	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Distribució de resultat	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-
Saldo a 31/12/2019 (*)	60.000	-	-	(97.892)	(37.892)
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-
Saldo al 01/01/2020	60.000	-	-	(97.892)	(37.892)
Resultat de l'exercici 2020	-	-	-	(145.957)	(145.957)
Operacions amb socis i accionistes	378.000	630.000	(97.892)	97.892	1.008.000
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Distribució de resultat	-	-	(97.892)	97.892	-
Ampliació de capital	378.000	630.000	-	-	1.008.000
Saldo a 31/12/2020	438.000	630.000	(97.892)	(145.957)	824.151

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2020.
 (*) Xifres no auditades

7.2. Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part de FEDA, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net.

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

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació bancària analitzada, per a la realització d'operacions fins a l'import de 15.000 euros ho poden fer tots els apoderats de la societat, sense ser necessària la signatura d'una altra persona. També se'n exclou el pagament de nòmines, independentment de l'import del pagament.

Per tant, no es compleix el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics i es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'Accionista Únic de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U.:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanyys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2020 així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

Som Independents de la Societat de conformitat amb el Codí d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codí d'Ètica del IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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

Altres qüestions

Amb data 4 de març de 2020, uns altres auditors van emetre el seu Informe d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2019 en el que van expressar una opinió favorable.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U., Carrer Manuel Cerqueda i Escaler 4-6, planta 2, local 8, a la parroquia d'Escaldes-Engordany (AD700). Tel: 376 860 351

1

Registre de Societats d'Andorra 18107, Llibre 5-202. Foll 71-80

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'inconcrecció material, a causa de frau o error.

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

Responsabilitat de l'auditor en relació amb els comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'inconcrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una inconcrecció material quan existeixi. Les inconcreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

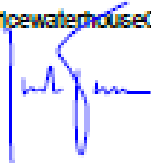
Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'inconcrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una inconcrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una inconcrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre Informe d'auditoria sobre la corresponent Informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data del nostre Informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa de que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

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

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U.



Jordi Toscas Vígara

23 de març de 2021

CAPÇALERA D'INFRASTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU

Balanç

(Imports en euros)



CAPÇALERA D'INFRASTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.

Balanç abreujat a 31 de desembre de 2020 amb altres comparatius corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

Actiu	31.12.2020	31.12.2019	Passiu	31.12.2020	31.12.2019
Actius no corrents			Patrimoni net (nota 12)		
Immobilitzat intangible (nota 6)	1.065.833	1.107.492	Capital	30.280.000	30.280.000
Immobilitzat tangible (nota 7)	23.582.466	17.628.278	Prima d'emissió	5.304.000	5.304.000
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-	Reserves	-	-
Immobilitzat financer (nota 9.a)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(1.751)	-
Actius per impost diferit (nota 16)	127.070	6.671	Resultat de l'exercici	49.282	(1.751)
Total actius no corrents	24.775.369	18.742.441	Dividend actiu a compte	-	-
			Total patrimoni net	15.611.531	15.562.249
			Passius no corrents		
Actius corrents			Provisions a llarg termini (nota 14.a)	458.857	458.857
Altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13.a)	3.045.765	21.630
Existències (nota 10)	243.729	99.691	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13.b)	4.026.738	2.736.034
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 9.b)	493.629	1.022.282	Subvencions	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	-	-	Passius per impost diferit (notes 13.d i 16)	-	-
Tresoreria (nota 9.d)	326.499	626.668	Total passius no corrents	7.531.360	3.218.521
Ajustaments per periodificació	-	-			
Total actius corrents	1.063.857	1.748.641	Passius corrents		
Total actiu	25.839.226	20.491.082	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
			Provisions a curt termini (nota 14.b)	-	-
			Deutes a curt termini (nota 13.c i 16)	15.410	11.452
			Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13.e)	264.882	160.209
			Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13.f)	2.306.043	1.538.651
			Ajustaments per periodificació	-	-
			Total passius corrents	2.696.335	1.710.312
			Total patrimoni net i passiu	25.839.226	20.491.082

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2020.

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)



CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.

Compte de pèrdues i guanys abreujat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020

amb dades comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

	2020	2019
Ingressos d'exploració (nota 15.a)		
Import net de la xifra de negocis	1.532.897	758.458
Altres ingressos d'exploració	144.212	63.654
Total ingressos d'exploració	1.677.109	822.112
Despeses d'exploració		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 15.b)	(485.527)	(218.557)
Despeses de personal (nota 15.c)	(280.257)	(167.763)
Sou, salaris i assimilats	(227.696)	(139.325)
Càrregues socials	(36.115)	(21.338)
Altres despeses de personal	(16.446)	(7.128)
Amortització, deteriorament immobilitzat i resultats per venda o baixes de l'immobilitzat intangible i l'immobilitzat tangible (notes 6 i 7)	(603.042)	(283.218)
Amortització	(609.907)	(283.218)
Resultats per venda o baixa	6.865	-
Variació del deteriorament del circulant (nota 9)	-	-
Altres despeses d'exploració (nota 15.d)	(357.271)	(157.572)
Total despeses d'exploració	(1.726.097)	(827.110)
Resultat d'exploració	(48.988)	(4.998)
Resultat financer	(22.129)	(3.430)
Resultat de les operacions	(71.117)	(8.428)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 15.e)	-	6
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	-
Resultat abans d'impostos	(71.117)	(8.422)
Impost de Societats (nota 16)	120.399	6.671
Resultat de l'exercici	49.282	(1.751)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2020.

CAPÇALERA D'INFRASTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
 (Imports en euros)



CAPÇALERA D'INFRASTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva Legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compta	Total Patrimoni Net
Saldo a 01/01/2019	60.000	-	-	-	-	-	-	60.000
Resultat de l'exercici 2019	-	-	-	-	-	(1.751)	-	(1.751)
Operacions amb socis i propietaris	10.200.000	5.304.000	-	-	-	-	-	15.504.000
Aplicació resultat 2018	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliació de capital (notes 1 i 12.a)	30.200.000	5.304.000	-	-	-	-	-	35.504.000
Reducció de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31/12/2019	10.260.000	5.304.000	-	-	-	(1.751)	-	15.562.249
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2020	10.260.000	5.304.000	-	-	-	(1.751)	-	15.562.249
Resultat de l'exercici 2020	-	-	-	-	-	49.282	-	49.282
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(1.751)	1.751	-	-
Aplicació resultat 2019	-	-	-	-	(1.751)	1.751	-	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Reducció de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31/12/2020	10.260.000	5.304.000	-	-	(1.751)	49.282	-	15.611.531

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2020.

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

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

Donada la naturalesa de l'activitat de CTRASA, la seva fiscalització constitueix un informe separat de l'actual i els estats adjunts presentats ho són a efectes exclusivament de consolidació.

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Als Accionistes de Centre de Tractament de Residus, S.A.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat Centre de Tractament de Residus, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guany, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de l'opinió

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

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem acomplert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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

Altres informació financera

El Consell d'Administració és responsable de la presentació de l'altres informació financera. L'altres informació financera comprèn la informació inclosa en els Annexos als comptes anuals, però no inclou ni els comptes anuals ni el nostre informe d'auditoria corresponent.

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

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

Altres qüestions

Els Administradors de la Societat han precedit a formular els comptes anuals corresponents a l'exercici 2020 mitjançant signatura electrònica. Atès aquest fet, i en aplicació de la Llei 35/2014, els comptes anuals adjunts no presenten cap signatura en el seu format físic.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'inconcrecció material, a causa de frau o error.

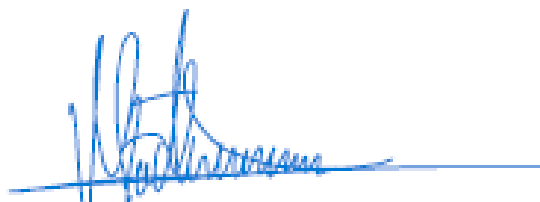
En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa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

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

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

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimír Remírez Arriagol

Andorra la Vella, a 17 de març de 2021

Annex I del nostre informe d'auditoria

Adicionalment a allò que inclou el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex indeem les nostres responsabilitats respecte de l'auditoria dels comptes anuals.

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'inconecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una inconecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una inconecció material a causa d'error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria a fi de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Condoem sobre l'adequació de la utilització, pels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, condoem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament. Si condoem que existeix una incertesa material, cal que ordrem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. Tanmateix, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents de forma que assoleixen la presentació fidel.

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

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Balanç

(Imports en euros)



CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2020, amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior (expressat en euros)

ACTIU	2020	2019	PASSIU	2020	2019
ACTIUS NO CORRENTS	23.500.612	27.035.027	PATRIMONI NET (nota 12)	8.185.902	7.515.542
Immobilitzat intangible (nota 5)	9.446	11.979	Capital	3.289.700	3.289.700
Despeses d'establiment	-	-	Capital	3.289.700	3.289.700
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Per a de canvi	-	-	Reserves	4.325.642	3.552.783
Altres actius intangibles	9.446	11.979	Reserva legal	857.940	857.940
Immobilitzat tangible (nota 6)	531.404	273.657	Reserva de revalorització	-	-
Terrenys i construccions	-	-	Reserva per a accions pròpies	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	531.404	273.657	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions materials en curs i bestiar	-	-	Altres reserves	3.367.902	3.094.943
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Instrument de capital propi	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 a)	22.959.762	26.749.391	Resultats d'exercici anterior	-	-
Empreses del grup i associades	22.959.762	26.749.391	Resultat	-	-
Instrument de patrimoni	-	-	Resultats negatius d'exercici anterior	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	22.959.762	26.749.391	Resultat de l'exercici	670.360	673.859
Altres	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres empreses	-	-			
Instrument de patrimoni	-	-	PASSIUS NO CORRENTS	17.422.736	21.090.998
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14)	-	-
Altres	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 a)	17.422.736	21.090.998
			Obligacions i altres valors negociables	-	-
ACTIUS CORRENTS	6.609.749	5.922.890	Deutes amb estada de crèdit	17.422.736	21.090.998
Altres actius no començats en venda (nota 10)	-	-	Altres	-	-
Crèdits (nota 9)	963.003	965.134	Deutes amb emp. del grup i associades a llarg termini (nota 13 b)	-	-
Matèries primeres i comissions	963.003	965.134	Subvencions (nota 17)	-	-
Productes en curs de fabricació	-	-			
Productes acabats i mercaderies	-	-	PASSIUS CORRENTS	4.501.723	4.351.367
Reserves a provisions	-	-	Passius vinculats amb altres actius no començats en venda	-	-
Altres	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 b)	3.000	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 b)	1.040.303	1.402.406	Deutes a curt termini (nota 13 c)	3.737.176	3.493.470
Crèdits per vendes i prestacions de serveis	140.891	140.891	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	999.412	1.261.515	Deutes amb estada de crèdit	3.868.352	3.436.369
Restes de crèdits i comptes a cobrar	1.591	1.409	Deutes financers a curt termini	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 c)	2.346.406	2.340.387	Altres	68.914	56.901
En empreses del grup i associades	2.346.406	2.340.387	Deutes amb emp. del grup i associades a curt termini (nota 13 d)	-	-
Restes d'actius financers	-	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 e)	761.547	857.897
Tresoreria (nota 8 d)	2.254.459	1.130.687	Provisions	731.118	824.871
Ajustaments per periodificació (nota 11)	4.990	4.266	Empreses del grup i associades, creditors	23	3.195
			Creditors vari	-	-
			Restes de deute	-	-
			Altres	30.414	25.615
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
TOTAL ACTIU	30.110.361	32.957.917	TOTAL PASSIU	30.110.361	32.957.917

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

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



CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Compte de pèrdues i guanys per al exercici acabat a 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior, (expressat en euros)

	2020	2019
Ingressos d'exploitació		
Import net de la venda de negocis (nota 16 a)	4.910.539	5.440.531
Variació d'estèndies de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Tributs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'exploitació	-	-
Total Ingressos d'exploitació	4.910.539	5.440.531
Despeses d'exploitació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 b)	(2.268.799)	(2.366.410)
Despeses de personal (nota 16 c)	(1.182.361)	(1.215.046)
a) Salari, salari i auxiliats	(1.067.080)	(1.018.133)
b) Càrregues socials	(136.860)	(136.824)
c) Altres despeses de personal	(18.419)	(40.079)
Amortització, deteriorament i resultat per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(50.530)	(15.342)
a) Amortització	(50.530)	(15.342)
b) Deteriorament	-	-
c) Resultat per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	(70.078)	-
a) Existències	(70.078)	-
b) Crèdits i comptes a rebre	-	-
c) Altres	-	-
Altres despeses d'exploitació (nota 16 d)	(1.116.703)	(1.479.505)
a) Amortització i obsolescència	-	(4.342)
b) Despeses de conservació	(808.823)	(1.040.839)
c) Serveis professionals independents	(206.398)	(189.663)
d) Subministraments	(30.947)	(40.238)
e) Tributs	(19.677)	(19.315)
f) Altres serveis estesos	(200.559)	(204.294)
Total despeses d'exploitació	(4.698.559)	(5.078.303)
Resultat de l'exploitació	211.980	364.228
Ingressos i despeses financeres (nota 16 e)		
Ingressos Financers	1.960.714	1.999.433
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-
b) D'altres actius financers	1.960.714	1.999.433
Despeses Financeres	(1.468.566)	(1.685.493)
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-
b) Altres deutes	(1.468.566)	(1.685.493)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultat per venda o baixa d'actius financers	-	-
a) Deteriorament	-	-
b) Resultat per venda o baixa	-	-
Resultat financer	492.148	313.940
Resultat de les operacions	704.128	678.168
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	-	-
Altres despeses no recurrents	(33.768)	(5.109)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(33.768)	(5.109)
Resultat abans d'impostos	670.360	673.059
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	670.360	673.059

La memòria adjunta forma part íntegrament dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA
Estat de canvis en el patrimoni net
 (Imports en euros)



CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives relatives a l'exercici anterior.
 (expressat en euros)

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Total patrimoni net
Saldo ajustat a 31/12/18	3.289.700	553.190	2.533.793	465.800	6.842.483
Resultat de l'exercici	-	-	-	673.059	673.059
Operacions amb socis i propietaris	-	104.750	361.050	(465.800)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-
A reserves	-	104.750	361.050	(465.800)	-
Saldo a 31/12/19	3.289.700	657.940	2.894.843	673.059	7.515.542
Resultat de l'exercici	-	-	-	670.360	670.360
Operacions amb socis i propietaris	-	-	673.059	(673.059)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-
A reserves	-	-	673.059	(673.059)	-
Saldo a 31/12/20	3.289.700	657.940	3.567.902	670.360	8.185.902

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

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



CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020 amb dades comparatives relatives a l'exercici anterior (expressat en euros)

	2020	2019
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	670.360	673.059
Ajustaments del resultat:	3.354.915	3.075.427
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	60.536	15.344
Variació de provisions	3.000	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per balces i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	-
Resultats per balces i alienacions d'instruments financers	-	7.198
Ingressos financers	(1.960.714)	(1.999.433)
Despeses financers	1.468.566	1.685.493
Altres	3.783.530	3.366.825
Canvis en el capital corrent de:	358.665	204.265
Existències	2.131	(15.723)
Deutors i altres comptes a cobrar	441.803	288.304
Altres actius corrents	(733)	924
Crèditors i altres comptes a pagar	(84.336)	(60.240)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	412.138	313.940
Pagaments d'interessos	(1.468.566)	(1.685.493)
Cobraments d'interessos	1.960.174	1.999.433
Cobraments / (pagaments) per IS	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	4.876.091	4.266.691
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions:	(315.750)	(214.215)
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(315.130)	(214.215)
Immobilitzat intangible	(620)	-
Cobrament per desinversions:	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(315.750)	(214.215)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni:	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni (reducció Capital Social)	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer:	(3.436.569)	(3.256.166)
Emissió:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (utilització política crèdit)	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	(3.436.569)	(3.256.166)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (amortització capital prioritzat)	(3.436.569)	(3.256.166)
Deutes amb entitats de crèdit (reducció política de crèdit)	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni:	-	-
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(3.436.569)	(3.256.166)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT/DESMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	1.123.772	796.310
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.130.687	334.377
Efectiu o equivalents al final del període	2.254.459	1.130.687

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020.

8. 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 reproduïx a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President del Tribunal de Comptes
Carrer Dr. Vilanova, 15 Planta -3
AD500 ANDORRA LA VELLA

Ref.: 11.153/DF-AF-jc/AM-jc

Doc. Adj.: Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes

Encamp, 28 de setembre del 2021

Distingit Senyor,

Em plau adjuntar a la present les al·legacions a **"Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020"** emès pel Tribunal de Comptes i que vam rebre el passat 14 de setembre.

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



Albert MOLES
Director General

**AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL
TRIBUNAL DE COMPTES**

TANCAMENT EXERCICI 2020



Setembre 2021

Índex

I.	INTRODUCCIÓ.....	3
II.	AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	3
1.	Relatives a la comptabilitat pública.....	3
III.	AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS	4
1.	Relatives a la comptabilitat pública.....	4
IV.	ALTRES PUNTS D'INTERÉS	6
1.	Referent a la firma mancomunada de les filials	6
2.	Referent al punt 2.6 de l'informe del Tribunal de Comptes	6

A

I. 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 2020, de Forces Elèctriques d'Andorra, tal i com és preveu a la Llei del Tribunal de Comptes.

El següent apartat, està estructurat en el mateix ordre que els punts 3 i 4 de l'esmentat informe, així com altres punts, que recullen les observacions i recomanacions formulades pel Tribunal de Comptes.

II. AL-LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

1. Relatives a la comptabilitat pública

- a. *En data 1 de març de 2020, la societat filial FEDA Solucions, SAU va procedir a una ampliació de capital social, la qual va ser subscrita i desemborsada íntegrament pel seu accionista únic (FEDA), mitjançant l'aportació dinerària de 584 milers d'euros, així com l'aportació no dinerària de 424 milers d'euros corresponent als principal actius necessaris per poder dur a terme l'activitat de la societat. FEDA s'enregistra un ingrés del capítol VI, així com una despesa pressupostària del capítol VIII d'Actius financers del pressupost de despeses. Atès que l'execució de l'aportació no dinerària no comporta l'existència de fluxos financers, no ha de ser objecte de reflex pressupostari. El que comporta que la liquidació del pressupost d'ingressos i despeses estigui sobrevalorat en 424 milers d'euros. (notes 2.2.3 i 2.2.11)*

L'ampliació de capital portada a terme l'1 de març del 2020 per la societat filial FEDA Solucions, SAU va ser per un import total de 1.008.000 € amb l'emissió de 63 noves accions.

Aquesta ampliació va ser subscrita 100% per FEDA, i totalment desemborsada en el moment de la subscripció.

Aquesta operació es va materialitzar amb una aportació dinerària per un import de 584.206,25 €, i amb una aportació no dinerària d'actius valorats en un import de 423.793,75 €.

Tot i que l'aportació no dinerària no comporta una sortida d'efectiu, si que comporta una sortida de l'immobilitzat afectat del patrimoni de l'Ens FEDA, pel valor esmentat. Per aquesta raó, i donat que és un flux econòmic real, es va comptabilitzar pressupostàriament un ingrés dins del Capítol 16 i una despesa dins del Capítol 8 – concepte 82 (inclòs en l'import total de l'ampliació de capital subscrita).

III. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

1. Relatives a la comptabilitat pública

- a. *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. (nota 2.3.3).*

Respecte a aquesta observació:

- Les compres de material de magatzem d'ús freqüent, que s'empren en petits projectes de la xarxa de distribució de FEDA, no s'imputen en el moment de la compra ja que no estan afectats a un projecte en concret.

De fet, responen a la gestió habitual d'un magatzem, com el de FEDA, que ha de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment.

L'objectiu principal del magatzem de FEDA és el de no endarrerir la capacitat de resposta davant:

- de noves demandes de clients,
- d'avaries que puguin ocasionar-se,
- i d'operacions de manteniment.

- Aquests materials poden ser liquidats en 4 posicions diferents (és a dir 14 subconceptes pressupostaris diferents) en el moment del seu consum dins d'un projecte d'inversió o d'una ordre de manteniment.

Aquestes possibles imputacions pressupostàries són:



POSICIÓ	SUBCONCEPTES
Inversions a càrrec de FEDA	60349: Línies MT 60350: Estacions transformadores 60351: Línies BT 60352: Quadres i comptadors
Inversions a càrrec de client	60366: Línies MT 60367: Estacions transformadores 60368: Línies BT 60369: Quadres i comptadors

Manteniment a càrrec de FEDA o a demanda de clients	21340: Línies MT 21350: Estacions transformadores 21360: Línies BT 21370: Quadres i comptadors 21392: Modificacions a càrrec de clients
Reparacions per avaries	21391: Reparacions per avaries

- No és possible conèixer, en el moment de l'adquisició del material destinat a cobrir l'estoc mínim de magatzem, quina serà la seva imputació definitiva.

És per aquest motiu, que es realitza la liquidació pressupostària en el moment de realitzar la sortida del material de magatzem.

No obstant, el que si es respecta és:

- la fase de proposta de despesa on s'efectua la reserva condicional de crèdit pressupostari per l'import estimat, i
- la fase d'autorització on es proposa, si s'escau, al Consell d'Administració de FEDA la compra per la seva aprovació.

IV. ALTRES PUNTS D'INTERÉS

1. Referent a la firma mancomunada de les filials

Respecte a la firma mancomunada de les filials, val a dir que la documentació enviada a les entitats bancàries inclou dos aspectes que intenten millorar el dia a dia.

Com bé comenta el Tribunal, les ordres de pagament per import inferior a 15.000 euros així com les nòmines poden ser signades indistintament per una de les quatre persones autoritzades. Aquest punt busca el fet de no retardar certs pagaments degut al fet que no pogéssim disposar de dues signatures.

Cal indicar però, que tot i existir aquesta possibilitat, tots els pagaments s'envien a les entitats bancàries amb dues signatures (tal i com es fa a FEDA).

2. Referent al punt 2.6 de l'informe del Tribunal de Comptes

La disposició addicional segona de la Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques, estableix que "Per assolir els objectius que s'esmenten a l'article 5, es dona mandat al Consell d'Administració de FEDA d'impulsar l'adopció d'un nou reglament intern de personal i/o un conveni col·lectiu o un acord col·lectiu d'empresa.", no constant cap adopció al respecte.

En aplicació de l'article 5: Plans de racionalització econòmica i ordenació dels recursos humans, es presentà al Consell d'Administració del 22 de Setembre de 2020 una primera proposta, a nivell informatiu, del Pla de racionalització de FEDA quin plantejava una sèrie d'accions, entre elles la Negociació del conveni col·lectiu de FEDA, l'adaptació de l'organigrama actual de FEDA cap a una estructura més òptima i alineada amb els objectius estratègics, l'elaboració d'un pla de posicions crítiques pel negoci actual i futur, l'elaboració d'una política industrial i la contenció de la despesa.

Després d'acabar de tancar el pla proposat, es tornà a presentar al Consell d'Administració del 03 de Novembre de 2020 essent aprovat finalment per l'òrgan.

Destacar que, per poder iniciar la negociació del conveni amb els requeriments de la normativa actual, calia renovar el Comitè d'empresa de FEDA donat que per poder iniciar la negociació es requeria formar una comissió negociadora amb la inclusió de 5 representants dels treballadors i l'anterior Comitè estava format per dos delegats de personal (d'acord a la normativa anterior). Aquest fet es va traslladar al Comitè d'Empresa del moment que, després de valorar la situació i les diferents possibilitats que existien, va dimitir al desembre de 2020.



28/09/2021

El 15 de Gener de 2021 es presentà oficialment la comunicació de promoció d'eleccions al Departament de Treball. A partir d'aquest moment, s'inicià el tràmit de les eleccions segons els terminis previstos per la Llei de Relacions Laborals:

- 02/03/2021: Constitució de la mesa electoral
- 03/03/2021 al 05/03/2021: Publicació del cens (provisional) amb dret a sufragi per part de la mesa
- 08/03/2021: Publicació del cens (definitiu) amb dret a sufragi per part de la mesa.
- 15/03/2021: Presentació de candidatures.
- 17/03/2021: Proclamació de candidatures per part de la Mesa.
- 25/03/2021: Jornada de votacions

El resultat de les votacions va originar un Comitè d'Empresa format per 7 persones de les quals s'havien de designar 5 per negociar el conveni. Durant el mes d'abril, es van mantenir diferents reunions entre el Comitè d'Empresa, el Departament de Gestió de Persones i els anteriors delegats de personal per poder fer un traspàs del coneixement i explicar les àrees en les que s'estava treballant. S'aprofità també per explicar com és habitualment un procediment de negociació de conveni i els aspectes susceptibles de ser negociats.

És en el Consell d'Administració que té lloc el 10 de Maig de 2021 quan finalment s'exposen i s'aproven els punts següents:

- Es proposa el nomenament dels representants de l'empresa per tal de que formin part de la comissió negociadora del conveni.
- Es dona poder a les persones nomenades per tal de poder iniciar els tràmits per iniciar la negociació col·lectiva a FEDA al Departament de Treball.
- Es proposa la contractació dels serveis d'Oleart Abogados en tant que President de la negociació col·lectiva del conveni de FEDA.

Actualment la negociació del conveni està en curs.

Esperant que les presents al·legacions siguin de la seva utilitat, vulguin rebre les nostres salutacions més cordials.



Albert Moles
Director General

28/09/2021

9. 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.