

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, de
FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA

Maig del 2015

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	8
2.2.1. Ingressos per transferències corrents	9
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	9
2.2.3. Passius financers	9
2.2.4. Despeses de personal	10
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis.....	10
2.2.6. Despeses financeres	11
2.2.7. Transferències corrents.....	11
2.2.8. Inversions reals	11
2.2.9. Transferències de capital.....	12
2.2.10. Passius financers	12
2.3. Comptes anuals	13
2.3.1. Immobilitzat	20
2.3.2. Immobilitzat financer.....	20
2.3.3. Existències	21
2.3.4. Deutors	21
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	22
2.3.6. Fons propis.....	22
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	22
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses	23
2.3.9. Deutes a llarg termini.....	23
2.3.10. Creditors a curt termini	23
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	25
2.5. Contractació pública	26
2.6. Altres aspectes a destacar.....	27
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS.....	35
6. AL·LEGACIONS.....	35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	45

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de FEDA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 31 de març de 2015 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per FEDA en l'exercici 2014 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 29 de maig de 2015.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de creació de FEDA, de 14 de gener de 1988, i modificacions posteriors.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de la comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- FEDA, en el seu retiment de comptes no inclou els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable de l'endeutament, requerits per l'article 48 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	5.952.000	1. Impostos directes	-
2. Despeses corrents	40.345.403	2. Impostos indirectes	-
3. Despeses financeres	761.269	3. Taxes i altres ingressos	-
4. Transferències corrents	-	4. Transferències corrents	-
Despeses corrents	47.058.672	5. Ingressos patrimonials	61.063.153
6. Inversions reals	23.991.048	Ingressos corrents	61.063.153
7. Transferències de capital	2.028.351	6. Venda d'inversions	-
8. Actius financers	-	7. Transferències de capital	-
9. Passius financers	2.863.022	8. Romanent de tresoreria	-
Despeses de capital	28.882.421	9. Passius financers	14.877.940
Total pressupost despeses	75.941.093	Ingressos de capital	14.877.940
		Total pressupost ingressos	75.941.093

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	5.952.000	2.835	-	5.954.835
2 Despeses corrents	40.345.403	549.183	-86.781	40.807.805
3 Despeses financeres	761.269	-	-13.219	748.050
4 Transferències corrents	-	-	100.000	100.000
6 Inversions reals	23.991.048	7.359.177	-407.056	30.943.169
7 Transferències de capital	2.028.351	-	559.105	2.587.456
9 Passius financers	2.863.022	-	-20.750	2.842.272
TOTAL DESPESES	75.941.093	7.911.195	131.299	83.983.587
5 Ingressos patrimonials	61.063.153	-	-	61.063.153
9 Passius financers ingressos	14.877.940	7.911.195	131.299	22.920.434
TOTAL INGRESSOS	75.941.093	7.911.195	131.299	83.983.587
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 els quadres següents:

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	-	14.814	14.814	-	14.814	-	14.814	-
5	Ingressos patrimonials	61.063.153	58.391.641	58.391.641	95,63%	58.391.641	58.482.709	-91.068	-0,16%
	Ingressos corrents	61.063.153	58.406.455	58.406.455	95,63%	58.406.455	58.482.709	-76.254	-0,13%
9	Passius financers	22.920.434	442.020	442.020	1,93%	442.020	8.463.625	-8.021.605	-94,78%
	Ingressos de capital	22.920.434	442.020	442.020	1,93%	442.020	8.463.625	-8.021.605	-94,78%
	Total pressupost ingressos	83.983.587	58.848.475	58.848.475	70,05%	58.848.475	66.946.334	-8.097.859	-12,10%

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

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2014	COMPROMÈS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	5.954.835	5.517.496	5.517.496	5.509.821	92,53%	5.459.216	5.594.757	-84.936	-1,52%
2	Despeses corrents	40.807.805	35.666.453	35.485.036	34.229.072	83,88%	32.274.412	36.116.083	-1.887.011	-5,22%
3	Despeses financeres	748.050	419.055	419.055	419.055	56,02%	419.055	215.150	203.905	94,77%
4	Transferències corrents	100.000	100.000	100.000	100.000	100,00%	100.000	-	100.000	-
	Despeses corrents	47.610.690	41.703.004	41.521.587	40.257.948	84,56%	38.252.683	41.925.990	-1.668.042	-3,98%
6	Inversions reals	30.943.169	28.202.472	20.617.950	8.700.804	28,12%	4.873.956	4.791.040	3.909.764	81,61%
7	Transferències de capital	2.587.456	2.587.456	2.587.456	2.587.456	100,00%	2.587.456	2.822.420	-234.964	-8,32%
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	2.743.665	-2.743.665	-100,00%
9	Passius financers	2.842.272	2.530.241	2.530.241	2.530.241	89,02%	2.530.241	1.723.378	806.863	46,82%
	Despeses de capital	36.372.897	33.320.169	25.735.647	13.818.501	37,99%	9.991.653	12.080.503	1.737.998	14,39%
	Total pressupost despeses	83.983.587	75.023.173	67.257.234	54.076.449	64,39%	48.244.336	54.006.493	69.956	0,13%

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

2.2.1. Ingressos per transferències corrents

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

TRANFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	Transferències corrents	-	-	-	14.814	14.814	-
410	Subvencions corrents	-	-	-	14.814	14.814	-
4	Transferències corrents	-	-	-	14.814	14.814	-

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Interessos de comptes bancaris	15.960	-	15.960	70.236	54.276	440,08%
530	Comptes bancaris	15.960	-	15.960	70.236	54.276	440,08%
57	Resultat d'operacions comercials	61.047.193	-	61.047.193	58.321.406	-2.725.787	95,53%
572	Prestació de serveis	60.946.843	-	60.946.843	58.242.122	-2.704.721	95,56%
573	Altres ingressos	100.350	-	100.350	79.284	-21.066	79,01%
5	Ingressos patrimonials	61.063.153	-	61.063.153	58.391.642	-2.671.511	95,63%

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

2.2.3. Passius financers

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs bancs	14.600.000	7.911.195	22.511.195	-	-22.511.195	-
913	Préstecs i pòlisses	14.600.000	7.911.195	22.511.195	-	-22.511.195	-
94	Dipòsits rebuts	277.939	131.299	409.238	442.020	32.782	108,01%
940	Dipòsits rebuts	277.939	131.299	409.238	442.020	32.782	108,01%
9	Passius financers	14.877.939	8.042.494	22.920.433	442.020	-22.478.413	1,93%

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

2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal fix	4.895.083	-5.654	4.889.429	4.534.076	-355.353	92,73%
110	Remuneracions bàsiques i altres del personal fix	4.895.083	-5.654	4.889.429	4.534.076	-355.353	92,73%
13	Personal eventual	37.416	-	37.416	30.940	-6.476	82,69%
130	Remuneracions bàsiques i altres del personal eventual	37.416	-	37.416	30.940	-6.476	82,69%
16	Quotes de prestació i despeses socials	1.019.502	8.489	1.027.991	944.806	-83.185	91,91%
160	Quotes seguretat social	718.308	-	718.308	648.496	-69.812	90,28%
161	Prestacions socials	148.094	-	148.094	142.395	-5.699	96,15%
163	Despeses socials del personal	153.100	8.489	161.589	153.915	-7.674	95,25%
1	Despeses de personal	5.952.001	2.835	5.954.836	5.509.822	-445.014	92,53%

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

2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÈNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	37.314	14.158	51.472	50.465	-1.007	98,04%
202	Lloguer edificis i altres construccions	37.314	10.558	47.872	46.865	-1.007	97,90%
206	Lloguer equips aplicacions informàtiques	-	3.600	3.600	3.600	-	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	2.895.394	340.292	3.235.686	2.124.978	-1.110.708	65,67%
212	Edificis i altres construccions	490.212	18.864	509.076	355.483	-153.593	69,83%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	2.033.279	159.290	2.192.569	1.336.357	-856.212	60,95%
214	Material de transport	30.000	7.655	37.655	36.403	-1.252	96,68%
215	Mobiliari i estris	6.000	-	6.000	161	-5.839	2,68%
216	Equips d'informàtica	335.903	154.483	490.386	396.574	-93.812	80,87%
22	Material, subministraments i altres	37.399.795	107.952	37.507.747	32.042.308	-5.465.439	85,43%
220	Material d'oficina	134.190	-25.585	108.605	93.605	-15.000	86,19%
221	Subministraments corrents	94.535	1.155	95.690	91.889	-3.801	96,03%
222	Comunicacions	179.969	-	179.969	139.302	-40.667	77,40%
223	Transport	15.600	-	15.600	13.018	-2.582	83,45%
224	Primes d'assegurances	431.983	-2.112	429.871	420.510	-9.361	97,82%
225	Tributs	751.320	318.577	1.069.897	1.068.933	-964	99,91%
226	Altres serveis	597.362	24.671	622.033	564.905	-57.128	90,82%
227	Treballs realitzats per altres empreses	589.310	456.602	1.045.912	638.194	-407.718	61,02%
228	Subministraments per vendes a tercers	34.605.526	-665.356	33.940.170	29.011.952	-4.928.218	85,48%
23	Indemnitzacions per serveis	12.900	-	12.900	11.321	-1.579	87,76%
230	Reemborsament de dietes	2.100	-495	1.605	55	-1.550	3,43%
231	Locomoció	10.800	495	11.295	11.266	-29	99,74%
2	Despeses corrents: béns i serveis	40.345.403	462.402	40.807.805	34.229.072	-6.578.733	83,88%

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

2.2.6. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	De préstecs	747.864	-13.219	734.645	419.055	-315.590	57,04%
310	Interessos de préstecs	747.864	-13.219	734.645	419.055	-315.590	57,04%
33	De comptes corrents	13.405	-	13.405	-	-13.405	-
330	Interessos de comptes corrents	13.405	-	13.405	-	-13.405	-
3	Despeses financeres	761.269	-13.219	748.050	419.055	-328.995	56,02%

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

2.2.7. Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	Institucions sense ànim de lucre	-	100.000	100.000	100.000	-	100,00%
48	Institucions sense ànim de lucre	-	100.000	100.000	100.000	-	100,00%
4	Transferències corrents	-	100.000	100.000	100.000	-	100,00%

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

2.2.8. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	23.431.048	6.550.853	29.981.901	8.226.848	-21.755.053	27,44%
600	Terrenys i béns naturals	4.500.000	-71.251	4.428.749	3.515.205	-913.544	79,37%
602	Edificis i altres construccions	672.500	3.351.442	4.023.942	424.242	-3.599.700	10,54%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	17.948.548	3.184.670	21.133.218	4.108.384	-17.024.834	19,44%
604	Material de transport	70.000	43.229	113.229	36.918	-76.311	32,60%
605	Mobiliari i material de despatx	10.000	23.416	33.416	30.837	-2.579	92,28%
606	Material informàtic	230.000	18.998	248.998	110.928	-138.070	44,55%
608	Altres immobilitzats	-	349	349	334	-15	95,70%
64	Immobilitzat immaterial	560.000	401.266	961.266	473.955	-487.311	49,31%
64010	Estudis de noves aplicacions informàtiques	-	10.800	10.800	10.800	-	100,00%
64030	Real. est. projectes investigació	85.000	96.614	181.614	88.889	-92.725	48,94%
64050	Aplicacions informàtiques	475.000	293.852	768.852	374.266	-394.586	48,68%
6	Inversions reals	23.991.048	6.952.119	30.943.167	8.700.803	-22.242.364	28,12%

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

2.2.9. Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
75	Transferències de capital al govern	2.028.351	559.105	2.587.456	2.587.456	-	100,00%
750	Transferències de capital	2.028.351	559.105	2.587.456	2.587.456	-	100,00%
7	Transferències de capital	2.028.351	559.105	2.587.456	2.587.456	-	100,00%

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

2.2.10. Passius financers

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs	2.631.403	-152.049	2.479.354	2.167.323	-312.031	87,41%
913	Préstec bancari	2.631.403	-152.049	2.479.354	2.167.323	-312.031	87,41%
94	Devolucions dipòsits	231.619	131.299	362.918	362.918	-	100,00%
940	Devolucions dipòsits	231.619	131.299	362.918	362.918	-	100,00%
9	Passius financers	2.863.022	-20.750	2.842.272	2.530.241	-312.031	89,02%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	2014	2013
A) Immobilitzat	151.141.563	150.260.609
I) Inversions destinades a l'ús general	-	-
II) Immobilitzacions immaterials	3.328.068	4.189.102
1) Despeses de recerca i desenvolupament	931.492	931.492
2) Propietat industrial	8.393.817	8.393.817
3) Aplicacions informàtiques	8.665.852	8.643.950
4) Propietat intel·lectual	-	-
5) Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
6) Amortitzacions	-14.663.093	-13.780.157
III) Immobilitzacions materials	142.557.638	140.815.650
1) Terrenys i construccions	64.689.693	64.758.758
2) Instal·lacions tècniques i maquinària	145.847.050	143.693.296
3) Utillatge i mobiliari	130.882	130.882
4) Altre immobilitzat	15.953.806	13.697.321
5) Amortitzacions	-84.063.793	-81.464.607
IV) Inversions gestionades	-	-
V) Inversions financeres permanents	5.255.857	5.255.857
1) Cartera de valors a llarg termini	5.255.857	5.255.857
2) Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
3) Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
4) Provisions	-	-
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	675.907	724.855
C) Actiu Circulant	28.495.848	23.958.901
I) Existències	1.003.501	995.345
1) Comercials	-	-
2) Primeres matèries i altres aprovisionaments	1.100.838	1.090.796
3) Productes en curs i semi acabats	-	-
4) Productes acabats	-	-
5) Subproductes, residus i materials semiacabats	-	-
6) Provisions	-97.337	-95.451
II) Deutors	7.733.450	7.119.053
1) Deutors pressupostaris	7.448.316	6.550.672
2) Deutors no pressupostaris	-	-
3) Deutors per adm. de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
4) Administracions públiques	318.634	602.599
5) Altres deutors	-	-
6) Provisions	-33.500	-34.218
III) Inversions financeres temporals	13.076.609	6.750.000
1) Cartera de valors a curt termini	-	-
2) Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
3) Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	13.076.609	6.750.000
4) Provisions	-	-
IV) Tresoreria	6.682.288	9.094.503
V) Ajustaments per periodificació	-	-
Total actiu	180.313.318	174.944.365

PASSIU	2014	2013
A) Fons propis	140.496.082	131.211.500
I) Patrimoni	-	-
II) Reserves	128.624.044	122.586.647
III) Resultats d'exercicis anteriors	-	-
1) Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
2) Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
IV) Resultats de l'exercici	11.872.038	8.624.853
B) Ingressos a distribuir en varis exercicis	8.661.230	8.994.137
C) Provisions per riscos i despeses	2.567.562	3.690.401
D) Creditors a llarg termini	15.895.707	18.023.016
I) Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
1) Obligacions i bons a curt termini	-	-
2) Deutes representats en altres valors negociables	-	-
3) Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
4) Deutes en moneda estrangera	-	-
II) Altres deutes a llarg termini	15.895.707	18.023.016
1) Deutes amb entitats de crèdit	14.428.942	16.613.451
2) Altres deutes	1.466.765	1.409.565
3) Deutes en moneda estrangera	-	-
4) Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
III) Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
E) Creditors a curt termini	12.692.737	13.025.311
I) Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
1) Obligacions i bons a curt termini	-	-
2) Deutes representats en altres valors negociables	-	-
3) Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
4) Deutes en moneda estrangera	-	-
II) Deutes amb entitats de crèdit	2.186.584	2.169.397
1) Préstecs i altres deutes	2.186.584	2.169.397
2) Deutes per interessos	-	-
III) Creditors	10.378.372	10.632.761
1) Creditors pressupostaris	7.826.270	8.635.973
2) Creditors no pressupostaris	-	-
3) Creditors per admin. de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
4) Administracions públiques	2.506.731	1.977.499
5) Altres creditors	45.371	19.289
6) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
IV) Ajustaments per periodificació	127.781	223.153
F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
Total passiu	180.313.318	174.944.365

Font: FEDA

(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DESPESES	2014	2013
1) Reducció d'existències	-	-
2) Aprovisionaments	-29.494.055	-31.846.072
a) Consum de mercaderies	-	-
b) Consum de primeres matèries	-29.494.055	-31.846.072
c) Altres despeses externes	-	-
3) Despeses de gestió ordinàries	-18.075.223	-18.769.780
a) Despeses de personal	-5.314.664	-5.425.185
a1) Sous, salaris i similars	-4.470.998	-4.547.918
a2) Càrregues socials	-648.497	-662.595
a3) Altres despeses de personal	-195.169	-214.672
b) Prestacions socials	-225.132	-238.329
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	-7.904.957	-8.191.602
c1) Dotacions per amortitzacions	-7.904.957	-8.191.602
c2) Variació de provisió per desmantellaments	-	-
d) Variació de provisions de tràfic	-9.364	-7.122
d1) Variació de provisions d'existències	-9.364	-7.122
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-	-
e) Altres despeses de gestió	-4.200.807	-4.689.978
e1) Serveis exteriors	-3.974.744	-4.463.516
e2) Tributs	-226.063	-226.462
e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
f) Despeses financeres i assimilables	-420.299	-217.564
f1) Per deutes	-420.299	-217.564
f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-	-
h) Diferències negatives de canvi	-	-
4) Transferències i subvencions	-	-
a) Transferències corrents	-	-
5) Pèrdues i despeses extraordinàries	-221.644	-109.857
a) Despeses extraordinàries	-221.644	-109.857
Total despeses	-47.790.922	-50.725.709
Estalvi abans d'impostos	12.712.376	9.292.330
Impost sobre beneficis	-840.338	-667.477
Estalvi	11.872.038	8.624.853

INGRESSOS	2014	2013
1) Vendes i prestacions de serveis	58.530.422	58.996.325
a) Vendes	57.548.115	57.760.324
b) Prestacions de serveis	982.307	1.236.001
c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
2) Augments d'existències	-	-
3) Ingressos de gestió ordinària	-	-
4) Altres ingressos en gestió ordinària	1.731.728	746.111
a) Reintegraments	-	-
b) Treballs realitzats per a l'entitat	709.385	645.681
c) Altres ingressos de gestió	952.107	95.825
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	58.309	95.825
c2) Excés de provisions per riscos i despeses	893.798	-
d) Ingressos de participacions en capital	-	-
e) Ingressos per valors negociables de crèdits de l'actiu	70.236	4.605
e1) Altres interessos i ingressos assimilats	70.236	4.605
e2) Altres interessos	-	-
g) Diferències positives de canvi	-	-
5) Transferències i subvencions	14.814	2.604
b) Subvencions corrents	14.814	2.604
c) Transferències de capital	-	-
6) Beneficis i ingressos extraordinaris	226.334	272.999
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
b) Subvencions de capital traspassades a resultat	-	-
c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
d) Ingressos extraordinaris	226.334	272.999
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-
Total ingressos	60.503.298	60.018.039
Desestalvi abans d'impostos	-	-
Impostos sobre beneficis	-	-
Desestalvi	-	-

Font: FEDA

(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2014	2013	VARIACIÓ
1. Rec. aplicats en oper. de gestió	40.572.364,55	43.176.374,75	-2.604.010,20
b) Aprovisionaments	29.494.055,32	31.846.073,20	-2.352.017,88
c) Serveis exteriors	3.974.746,37	4.463.516,19	-488.769,82
d) Tributs	226.063,00	226.462,15	-399,15
e) Despeses de personal	5.314.662,15	5.425.183,74	-110.521,59
f) Prestacions socials especials	150.099,48	154.374,55	-4.275,07
h) Despeses financeres	418.951,46	215.149,77	203.801,69
i) Altres pèrdues de gestió	143.289,58	171.016,08	-27.726,50
j) Dotació provisions d'actius circulants	10.159,56	7.121,72	3.037,84
k) Impost sobre beneficis	840.337,63	667.477,35	172.860,28
4. Adq. i altres altes d'immobilitzat	8.876.864,58	7.639.404,92	1.237.459,66
b) Immobilitzats Immaterials	3.739.866,87	818.638,92	2.921.227,95
c) Immobilitzats materials	5.136.997,71	4.077.100,72	1.059.896,99
d) Immobilitzacions financeres	-	2.743.665,28	-2.743.665,28
6. Cancel. o traspàs a curt de deutes a llarg	2.581.516,50	2.598.697,31	-17.180,81
b) Per préstecs rebuts	2.184.509,39	2.188.744,00	-4.234,25
c) Altres conceptes	397.007,11	409.954,00	-12.946,56
7. Provisions per riscos i despeses	256.473,37	56.538,20	199.935,17
8. Pagament de dividends	2.587.456,00	2.822.420,40	-234.964,40
TOTAL APLICACIONS	54.874.675,00	56.293.435,58	-1.418.759,58
Excés d'Orígens sobre Aplicacions	4.869.523,08	11.569.647,96	-6.700.124,88

FONS OBTINGUTS	2014	2013	VARIACIÓ
1. Rec. procedents d'aplicac. de gestió	58.780.214,78	59.031.565,45	-251.351,67
a) Vendes	57.707.994,33	58.196.862,64	-488.868,31
f) Transferències i subvencions	14.814,26	-	14.814,26
g) Ingressos financers	70.235,84	4.604,70	65.631,14
h) Altres ingressos de gestió	928.858,90	734.273,10	194.585,80
i) Provisions aplicades actives	58.311,45	95.825,01	-37.513,56
4. Cobraments pendents d'aplicació	497.175,07	333.781,38	163.393,69
6. Deutes a llarg termini	454.208,23	8.497.736,71	-8.043.528,48
b) Préstecs rebuts	-	8.000.000,00	-8.000.000,00
c) Altres conceptes	454.208,23	497.736,71	-43.528,48
7. Alienacions i altres bases d'immobilitzat	12.600,00	-	12.600,00
c) Immobilitzat material	12.600,00	-	12.600,00
TOTAL ORÍGENS	59.744.198,08	67.863.083,54	-8.106.286,46
Excés d'Aplicacions sobre Orígens			

Font: FEDA
(Imports en euros)

	31/12/2014	
	Augments	Disminucions
1. Existències	8.155,79	-
2. Deutors	614.581,99	-
3. Creditors	254.390,56	-
4. Inversions financeres temporals	6.326.608,99	-
5. Deutes amb entitats de crèdit	-	17.186,78
7. Tresoreria	-	2.412.213,29
8. Ajustaments per periodificació	95.185,82	-
TOTAL	7.298.923,15	2.429.400,07
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	4.869.523,08	

	31/12/2013	
	Augments	Disminucions
1. Existències	-	196.795,41
2. Deutors	151.293,12	-
3. Creditors	-	305.190,17
4. Inversions financeres temporals	6.750.000,00	-
5. Deutes amb entitats de crèdit	-	861.118,69
7. Tresoreria	6.017.085,94	-
8. Ajustaments per periodificació	14.373,17	-
TOTAL	12.932.752,23	1.363.104,27
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	11.569.647,96	

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

	31/12/2014	
	Augments	Disminucions
Resultat procedent de les operacions	18.207.850,23	
- Dotació a les amortitzacions d'immobilitzats i provisions		7.904.956,86
- Ingressos a distribuir traspassats a resultat	830.082,08	
- Despeses a distribuir traspassades a resultat		48.948,00
- Dotacions fons de pensions		27.432,60
- Excés provisió de riscos	893.797,30	
- Pèrdues per baixa d'immobilitzat		78.353,91
TOTAL	1.723.879,38	8.059.691,37
Resultat de l' exercici	11.872.038,24	

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari
Exercici 2014

Resultat pressupostari	4.772.026,86
Partides incloses en el resultat Pressupostari i no en el Financer	
Despeses Pressupostaris	14.924.683,47
(+) Inversions	8.700.803,52
(+) Dividends	2.587.456,00
(+) Prestacions socials	121.050,16
(+) Devolució préstecs	2.167.322,61
(+) Devolució de dipòsits	362.918,18
(+) Impost de Societats	842.869,87
(+) Diferències Desp. funcionament i de manteniment	142.263,13
Ingressos pressupostaris	-843.822,51
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-401.802,68
(-) Dipòsits rebuts	-442.019,83
Partides incloses en el resultat Financer i no en el Pressupostari	
Despeses econòmiques	-8.951.367,94
(-) Amortitzacions i provisions	-7.904.956,86
(-) Provisió Existències	-10.159,56
(-) Despeses excepcionals	-121.643,49
(-) Despesa corrent fons pensions	-48.948,00
(-) Dotació provisió pensions	-24.078,24
(-) Despesa financera fons pensions	-1.244,16
(-) Impost de Societats	-840.337,63
Productes econòmics	1.970.518,36
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	830.082,08
(+) Producció immobilitzat	180.350,97
(+) Ingressos excepcionals	219.584,85
(+) Subministrat no facturat	-211.608,29
(+) Despeses recuperables	58.311,45
(+) Excés Provisió Inversió financera II/t	893.797,30
Total	7.100.011,38
Resultat financer	11.872.038,24

Font: FEDA
 (Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

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

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

Estats definits en l'article 48 de la LGFP

Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable de l'endeutament, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Immobilitzat immaterial	Saldos el 31/12/13	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/14
<u>Cost</u>					
Aplicacions informàtiques	7.682.908	365.111	-151.979	-	7.896.040
Despeses de recerca	931.492	-	-	-	931.492
Drets sobre béns arrendats	8.393.817	-	-	-	8.393.817
Immobilitzat en curs	961.042	65.728	-	-256.958	769.812
	17.969.259	430.839	-151.979	-256.958	17.991.161
<u>Amortització acumulada</u>	-13.780.157	-1.034.915	151.979	-	-14.663.093
Total amortització acumulada	4.189.102	-604.076	-	-256.958	3.328.068

Font: FEDA
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Immobilitzat material	Saldos el 31/12/13	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/14
<u>Cost</u>					
Terrenys	4.629.681	-	-	-	4.629.681
Edificis i altres construccions	60.129.077	206.487	-37.336	-238.216	60.060.012
Equips i instal·lacions tècniques	143.693.296	1.977.949	-4.157.618	4.333.423	145.847.050
Mobiliari i altre immobilitzat	3.838.694	191.694	-154.259	37.791	3.913.920
Immobilitzacions en curs	9.989.509	6.069.899	-12.600	-3.876.040	12.170.768
Total cost	222.280.257	8.446.029	-4.361.813	256.958	226.621.431
<u>Amortització acumulada</u>	-81.464.607	-6.870.042	4.270.856	-	-84.063.793
Total amortització acumulada	140.815.650	1.575.987	-90.957	256.958	142.557.638

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Carta de valors	5.255.858	-	-	5.255.858
Total	5.255.858	-	-	5.255.858

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

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2014 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Materials per a consum i reposició	1.100.838	1.090.796	10.042
Provisió per a depreciació d'existències	-97.337	-95.451	-1.886
Total	1.003.501	995.345	8.156

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

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

Compres de material

Les compres de material no associades inicialment a un projecte d'inversió o a manteniment no són imputades al pressupost en el moment de l'adquisició sinó en el moment en que surten del magatzem per a la seva utilització. Així, per a l'exercici 2014 l'import de les sortides de magatzem que no es van imputar al pressupost en el moment de realitzar-se ha estat de 529.034 euros. Aquesta pràctica és contrària al què disposa l'article 31 de la LGFP, la qual requereix que les despeses siguin finançades amb càrrec a les previsions dels respectius pressupostos des del moment en què la despesa s'autoritza. A la vegada, aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa requerit a l'article 15 de la mateixa Llei.

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Clients directes	5.938.503	4.816.180	1.122.323
Energia pendent de facturar	1.410.575	1.622.184	-211.609
Clients morosos	99.237	112.122	-12.885
Provisió per insolvències	-33.500	-34.218	718
Administracions públiques	318.634	602.601	-283.967
Total	7.733.449	7.118.869	614.580

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Dipòsits a termini	13.055.000	6.750.000	6.305.000
Altres inversions financeres	21.609	-	21.609
Caixa	6.158	5.677	481
Comptes corrents	6.676.131	9.088.825	-2.412.694
Total	19.758.898	15.844.502	3.914.396

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

Veure nota 2.3.

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Resultats d'exercicis anterioris	Resultat de l'exercici	Dividends acompte	Total
Saldo al 31/12/13	122.586.647	8.624.853	-	131.211.500
Distribució resultats exercici 2013:				
A reserves	6.037.397	-6.037.397	-	-
A dividends	-	-2.587.456	-	-2.587.456
Pèrdues i guanys	-	11.872.038	-	11.872.038
Dividend acompte	-	-	-	-
Saldo al 31/12/14	128.624.044	11.872.038	-	140.496.082

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/2014
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	8.994.137	497.175	-830.082	8.661.230
Total	8.994.137	497.175	-830.082	8.661.230

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

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2014, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Provisió fons de pensions	2.128.656	27.433	-121.050	2.035.039
Provisió consum empleats	356.980	-	-4.456	352.524
Provisió grans reparacions	1.204.765	-	-1.024.765	180.000
Total	3.690.401	27.433	-1.150.271	2.567.563

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

2.3.9. Deutes a llarg termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Bestretes de clients	1.379.603	454.208	-372.552	1.461.259
Préstec LL/T	16.613.451	-	-2.184.509	14.428.942
Proveïdors llarg termini	29.962	5.506	-29.962	5.506
Total	18.023.016	459.714	-2.587.023	15.895.707

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

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	2.186.584	2.169.397	17.187
Deutes a curt termini	2.186.584	2.169.397	17.187
Creditors	10.378.373	10.632.763	-254.390
1. Creditors pressupostaris	7.828.675	8.635.974	-807.299
Proveïdors	3.282.681	3.090.653	192.028
Factures no rebudes	4.554.508	5.553.843	-999.335
Embalatges i envasos	-8.594	-8.594	-
Deutes servituds	80	72	8
2. Creditors no pressupostaris	45.371	19.289	26.082
Retenció mútua interna	45.371	19.289	26.082
3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	2.504.327	1.977.500	526.827
Cànon Govern	-	-	-
Ministeri Finances creditor impostos indirectes	96.749	124.153	-27.404
Retenció cotització salarial	55.584	58.702	-3.118
Administracions públiques	2.351.994	1.794.645	557.349
4. Dividends a pagar	-	-	-
Ajustaments per periodificació	127.781	223.153	-95.372
Total	12.692.738	13.025.313	-332.575

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

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

Factures pendents de rebre a la data del tancament

De la revisió efectuada es desprèn que s'ha donat el tractament de despesa del pressupost a aquelles quantitats comptabilitzades en concepte de factures de proveïdors pendents de rebre. D'acord amb el principi d'anualitat regulat a l'article 14 i els procediments de gestió regulats a l'article 31.d) de la LGFP l'entitat no hauria de reconèixer aquestes obligacions. A 31 de desembre de 2014, el saldo del compte era de 4.554.508 euros, dels quals, 3.582.512 euros es liquiden abans de 31 de gener de 2015, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses per un import de 971.996 euros.

Ajustaments per periodificació

Els treballs per compte de clients corresponents a l'extensió o modificació de la xarxa de distribució que queden incorporats a l'immobilitzat de FEDA es comptabilitzen quan entren en funcionament, al compte corresponent d'immobilitzat amb contrapartida a ingressos a distribuir en diferents exercicis. Mentre la inversió no està en ús, es comptabilitza amb càrrec al compte d'immobilitzat en curs i amb contrapartida al compte d'ajustaments per periodificació. A 31 de desembre de 2014 els treballs en curs per compte de clients pendents de finalitzar ascendeixen a un import de 127.781 euros.

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Estat del romanent de tresoreria	31/12/2014	31/12/2013
1 (+) Drets pendents de cobrament	7.665.320,24	7.036.206,02
(+) del pressupost corrent	7.036.387,07	4.858.456,82
(+) de pressupostos tancats	166.820,41	1.696.163,00
(+) d'operacions no pressupostaries	530.242,09	564.247,46
(-) de cobrament dubtós	-68.129,33	-82.661,56
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-10.378.372,81	-10.632.763,37
(+) del pressupost corrent	6.862.272,07	7.796.984,71
(+) de pressupostos tancats	1.193.922,72	1.043.373,39
(+) d'operacions no pressupostaries	2.322.178,02	1.792.405,27
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	19.758.897,77	15.844.502,07
I Romanent de tresoreria afectat	7.199.999,96	8.000.000,00
II Romanent de tresoreria no afectat	9.845.845,24	4.247.944,72
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)	17.045.845,20	12.247.944,72

Font: FEDA

(Imports en euros)

El romanent de tresoreria de l'exercici de 2013, que es presenta a efectes comparatius amb el de l'exercici de 2014 que és objecte de fiscalització, difereix del retut a l'exercici anterior al incorporar ajustos i canvis de presentació els quals s'han de considerar correctes per aquest Tribunal, si bé cal advertir que no s'han incorporat la totalitat de correccions que es proposaven.

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

Càlcul del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria que presenta FEDA difereix del que resultaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Així, com es detalla a la nota 2.3.10, l'entitat enregistra en el seu pressupost les despeses suportades, pendents de rebre la factura a la data del tancament de l'exercici, per import de 971.996 euros. Derivat de l'anterior, aquest import figura a l'estat del romanent de tresoreria com a despeses pendents de pagament, quan no era procedent fer-ho.

Amb els esmentats ajustos el romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2014 quedaria en 18.085.970 euros.

2.5. Contractació pública

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

Contractació sense imputació pressupostària de la despesa

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

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

Objecte de la contractació	Import adjudicat
Subministrament de material de fixació per cable MT en galeria	83.328
Subministrament de transformadors de distribució en bany d'oli	115.351
Total	198.679

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

Compra de subministraments i serveis sense procediment de contractació

S'han detectat proveïdors a qui se'ls ha adquirit serveis o subministraments de la mateixa naturalesa en diverses ocasions i per les quals no s'ha realitzat cap procediment de contractació. Analitzant aquestes operacions individualment no se n'ha detectat cap que superi els límits establerts per la llei del pressupost per a l'exercici del 2014. No obstant, la suma de les operacions realitzades amb un mateix proveïdor si supera els límits establerts per la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014 i per tant s'hauria d'haver realitzat un procediment de contractació o almenys haver demanat pressupost a 3 empreses diferents. Aquesta operativa va en contra de l'article 46 de la LCP pel que fa als subministraments i a l'article 54 de la LCP pel que fa als serveis.

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

Proveïdors	Import total operacions
SEIT	13.238
GARDY, SA	16.760
SERIPRINT, SL	10.464
Total	40.462

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

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix, entre altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual FEDA ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. Segons es desprèn de la informació analitzada, durant l'exercici fiscalitzat l'entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

FEDA té formulada una declaració de la *missió* de l'entitat, en el sentit de descriure el propòsit o la raó de ser de l'organització, complementada amb uns *valors* que descriuen l'objectiu de comportament de l'ens. Igualment, l'entitat té definida i publicitada una estratègia com a forma d'implantar la *missió* esmentada.

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

Polítiques i pràctiques medi ambientals

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

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

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

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

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

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

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

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

(*) Pròrroga pressupostària

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

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

(*) Pròrroga pressupostària

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	14.814
5. Ingressos patrimonials	52.813.301	54.239.793	55.021.985	54.566.132	56.942.589	58.482.709	58.391.641
Ingressos corrents	52.813.301	54.239.793	55.021.985	54.566.132	56.942.589	58.482.709	58.406.455
9. Passius financers	250.608	302.397	294.631	14.285.186	283.583	8.463.625	442.020
Ingressos de capital	250.608	302.397	294.631	14.285.186	283.583	8.463.625	442.020
Total ingressos	53.063.909	54.542.190	55.316.616	68.851.318	57.226.172	66.946.334	58.848.475

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

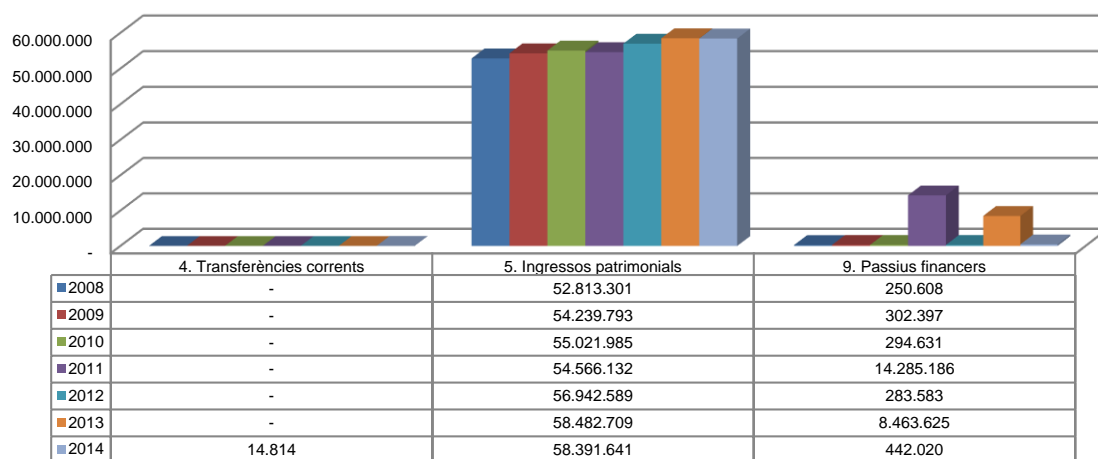
Evolució liquidació del pressupost



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

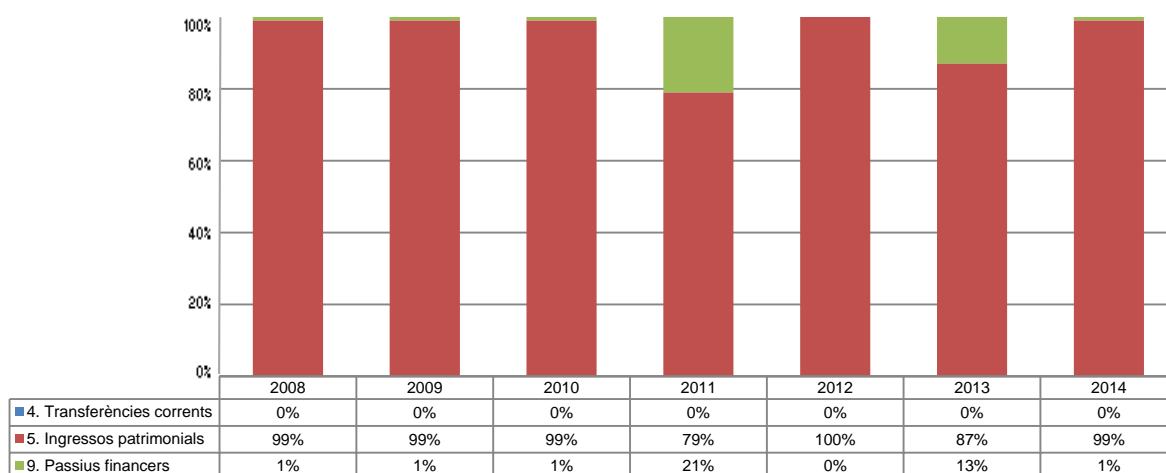
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



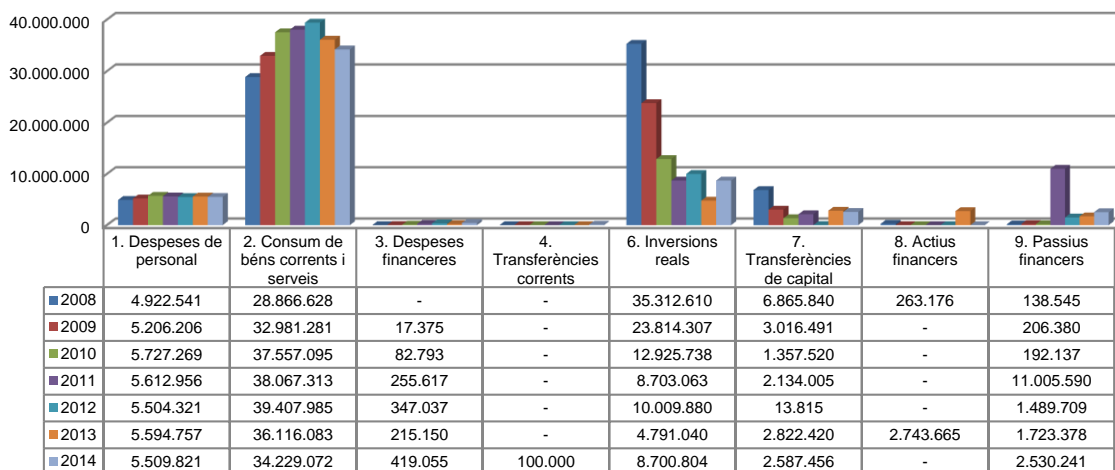
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



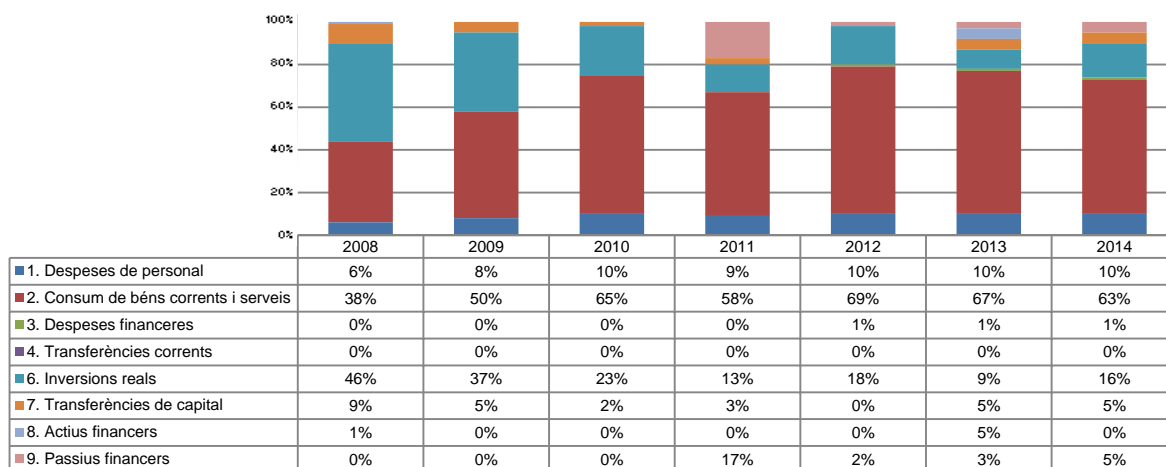
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

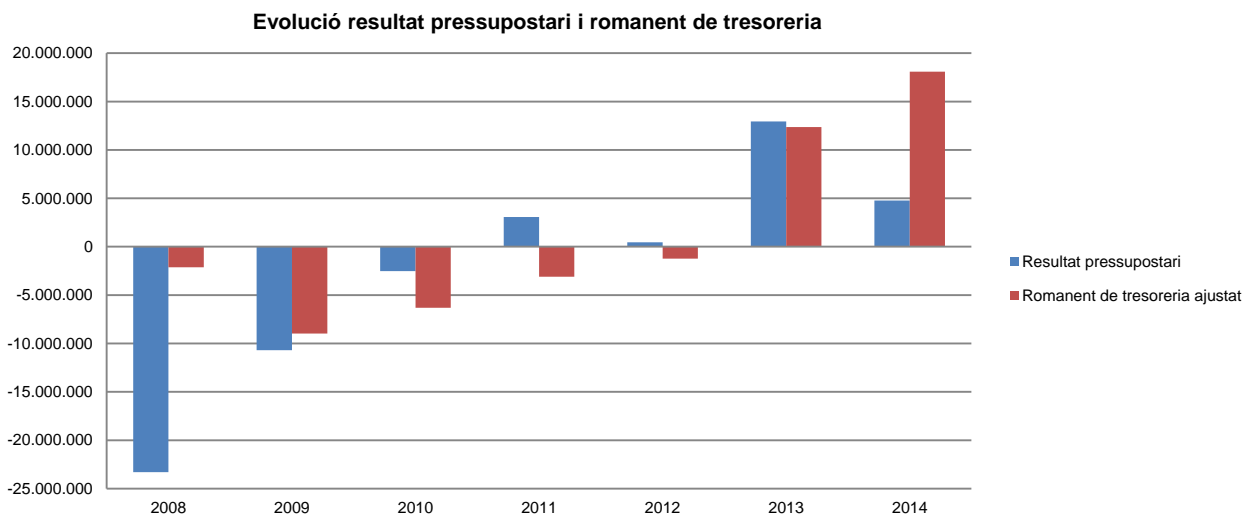
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	53.063.909	54.542.190	55.316.616	68.851.318	57.226.172	66.946.334	58.848.475
Total despeses liquidades	76.369.340	65.242.040	57.842.552	65.778.544	56.772.747	54.006.493	54.076.449
Resultat pressupostari	-23.305.431	-10.699.850	-2.525.936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

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

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.371.982	2.917.033	5.167.677	5.548.327	6.418.674	6.350.944	7.733.449
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-14.972.053	-13.242.593	-11.833.852	-13.249.428	-10.737.347	-9.837.889	-9.406.377
3. (+) Fons líquids	9.471.916	1.344.525	353.610	4.604.716	3.077.416	15.844.502	19.758.898
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-2.128.155	-8.981.035	-6.312.565	-3.096.385	-1.241.257	12.357.557	18.085.970
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	7.200.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.128.155	-8.981.035	-6.312.565	-3.096.385	-1.241.257	12.357.557	9.845.845
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-2.128.155	-8.981.035	-6.312.565	-3.096.385	-1.241.257	12.357.557	18.085.970

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 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	26,9%	44,8%	8,9%	7,3%	10,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	77,1%	85,7%	71,3%	77,7%	70,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	68,6%	76,1%	65,0%	62,7%	64,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	9,9%	8,5%	9,7%	10,4%	10,2%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	64,9%	57,9%	69,4%	66,9%	63,3%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,2%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	22,3%	13,2%	17,6%	8,9%	16,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	21,2%	19,5%	20,5%	28,3%	31,1%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	20,8%	-0,7%	17,9%	25,4%	26,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-13.425.949	-1.528.377	-636.060	10.933.587	15.803.111
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	40,5%	88,9%	94,6%	183,9%	224,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1,6%	33,5%	25,9%	69,8%	52,6%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública.

- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable de l'endeutament, tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.3)

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat proveïdors a qui se'ls ha adquirit serveis o subministraments de mateixa naturalesa en diverses ocasions i per les quals no s'ha realitzat cap procediment de contractació, la suma de les quals supera els límits establerts per la Llei del pressupost 2014 i per tant s'hauria d'haver realitzat un procediment de contractació. Aquesta pràctica no respecta el principi de concurrència que ha de regir la contractació pública. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. FEDA ha efectuat per a l'exercici 2014, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)
- Les compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. (notes 2.3.3 i 2.5)
- L'entitat ha donat el tractament de despeses del pressupost a aquelles operacions meritades que es trobaven pendents de liquidar. Atenent al principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP, aquestes operacions han de ser imputades al pressupost de l'exercici en el qual es reconeixen. L'import d'aquestes operacions és de 971.996 euros. Conseqüència de la pràctica incorrecta que s'ha descrit, aquesta quantitat figura com a pendent de pagament a l'estat del romanent de tresoreria, quan no era procedent. (notes 2.3.10 i 2.4)

Altres observacions

- Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual FEDA ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, 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 2014, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, FEDA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 10/9/15
Hora d'entrada: 10:30
Núm.: 131/15

TRIBUNAL DE COMPTES
Sr. Carles SANTACREU COMA
President
Carrer Dr. Vilanova, 15-17
Seu del Nou Consell General
Planta -3
AD500 ANDORRA LA VELLA

Ref.: núm. 6439/2015 – DPC EI/am

Encamp, 10 de setembre del 2015

Distingit senyor,

En referència al seu informe corresponent als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2014 de FEDA, ens plau adjuntar-vos les nostres al·legacions.

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



FEDA

A. MOLES
Director General



DIRECCIÓ PLANIFICACIÓ I CONTROL

Administració i finances

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

Versió 1.1

Setembre 2015

Índex

1.	Comptabilitat Pública.....	4
2.	Contractació pública.....	5
3.	Aplicació del Pla general de comptabilitat pública.....	5
4.	Compres de material.....	6
5.	Endeutament formalitzat sense autorització legal expressa; Error! Marcador no definido.	
6.	Factures pendents de rebre a la data del tancament.....	7
7.	Manca de control pressupostari	8

1. INTRODUCCIÓ

En aquest document es presenten les al·legacions i justificacions en referència a l'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra, relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2014, 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, que recullen les observacions i recomanacions formulades pel Tribunal de Comptes.

2. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS

1. Comptabilitat Pública

Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable de l'endeutament, tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.3)

Respecte a aquesta observació, es cert que es va produir un oblit en la redacció del nostre informe motiu de la no inclusió dels dits quadres.

FEDA vol aprofitar el present informe d'al·legacions per adjuntar els quadres de forma a informar tots els interessats així com per donar el degut compliment al requerit per l'article 48 de la LGFP.

a. Quadre de tresoreria

SALDO TRESORERIA 31-12-2013	15.844.502,07
- PAGAMENTS DE PRESSUPOST 2014	-46.247.773,03
+ COBRAMENTS DE PRESSUPOST 2014	51.433.659,46
+/- OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES 2014	-1.271.490,73
TOTAL	19.758.897,77
SALDO DE TRESORERIA 31-10-2014	19.758.897,77

b. Quadre d'endeutament

	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Morabanc	8.000.000,00	-	(800.000,04)	7.199.999,96
Crèdit Andorrà	10.782.848,29	-	(1.367.322,57)	9.415.525,72
Total endeutament	18.782.848,29	-	(2.167.322,61)	16.615.525,68

2. Contractació pública

S'han detectat proveïdors a qui se'ls ha adquirit serveis o subministraments de mateixa naturalesa en diverses ocasions i per les quals no s'ha realitzat cap procediment de contractació, la suma de les quals supera els límits establerts per la Llei del pressupost 2014 i per tant s'hauria d'haver realitzat un procediment de contractació. Aquesta pràctica no respecta el principi de concurrència que ha de regir la contractació pública. (Nota 2.5)

Aquests casos que s'han detectat, corresponen a subministraments d'ús molt puntual i que la seva compra s'efectua en diferents moments durant l'any a mesura que sorgeix la necessitat i per un import inferior al límit establert per la Llei del pressupost, per aquest 2014 establert en 7.500 euros.

Habitualment la despesa anual acumulada per aquest tipus de compra és inferior al límit marcat per la Llei de pressupost, raó per la qual durant l'exercici 2014 no s'ha plantejat cap alternativa per engegar una licitació, ja que es desconeixia la previsió de compra tant en volum com en import global.

El procediment que es segueix per aquest tipus de compres, és demanar diferents ofertes a varis proveïdors, i realitzar la comanda al més dient tenint en compte el cost-eficiència de la transacció, basant-nos l'experiència adquirida amb cada proveïdor.

3. Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. FEDA ha efectuat per a l'exercici 2014, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3).

Els quadres de comptes utilitzats per FEDA es van originar l'any 1988, abans de l'aprovació del Pla general de comptabilitat pública, de 27 de gener de 1999 (PGCP) i

segueixen des de llavors el Pla comptable francès i per això la nomenclatura utilitzada no coincideix del tot amb la del PGCP.

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

Així doncs, FEDA ha considera el que s'exposa als punts 12 i 16 de l'apartat d'Introducció del Decret del Pla General de comptabilitat pública, on es fa menció que en el mateix només es defineixen les relacions i definicions més comuns sense esgotar totes les possibilitats i que el Pla pretén ser flexible i no s'ha d'entendre com un reglament rígid. A més donat que FEDA compleix amb el principis comptables públics, els grans grups dels quadres de comptes, les definicions i relacions comptables, així com les normes d'elaboració dels Comptes Anuals i les normes de valoració, no s'ha considerat prioritària la necessitat d'adaptar la nomenclatura comptable.

No obstant això i aprofitant la reforma de les normes comptables públiques engegada pel Govern durant l'exercici 2014, FEDA realitzarà la reforma del seu pla comptable per adaptar-lo al que li sigui d'aplicació segons l'estudi encomanat pel Govern d'Andorra.

4. Compres de material

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).

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, sinó que 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, a fi de no endarrerir la capacitat de resposta davant de noves demandes de clients o en el cas d'avaries i operacions de manteniment.

Per altra part, aquests materials poden ser liquidats en 4 posicions (14 subconceptes pressupostaris diferents) en el moment del seu consum dins un projecte d'inversió o ordre de manteniment. Aquestes possibles imputacions pressupostàries són:

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

No és possible conèixer, en el moment de comprar el material destinat a cobrir l'estoc mínim de magatzem, quina serà la seva imputació definitiva. És per aquest motiu, que es liquida 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 amb el corresponent informe de fiscalització de la intervenció general.

5. Factures pendents de rebre a la data del tancament

L'entitat ha donat el tractament de despeses del pressupost a aquelles operacions meritades que es trobaven pendents de liquidar. Atenent al principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP, aquestes operacions han de ser imputades al pressupost de l'exercici en el qual es reconeixen. L'import d'aquestes operacions és de 794.875 euros. Conseqüència de la practica incorrecta que s'ha descrit, aquesta quantitat figura com a pendent de pagament a l'estat del romanent de tresoreria, quan no era procedent. (notes 2.3.1 o i 2.4).

Les factures pendents de rebre a 31 de desembre de 2013 que corresponien a despeses meritades durant l'exercici i per les quals es va rebre la factura abans del 31 de gener del 2014, es van liquidar en el pressupost de l'exercici 2014, tal com ho estableix l'article 14 de la Llei general de les finances públiques, modificat per la Llei 6/2006, de 21 de febrer de 2006.


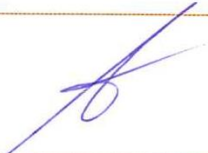
No obstant això, aquelles factures que estaven pendents de rebre a 31 de gener de 2015 i que corresponien a despeses meritades comptablement en l'exercici 2014, atenent als criteris comptables, del Pla General de comptabilitat pública, en concret al

“Principi de prudència”, el de “Principi de meritació” i el “Principi d'imputació de la transacció”, es van liquidar en el pressupost 2014 contravenint a l'article 14 de la LLFP que entra en contradicció quan es tracta de les darreres factures de l'any que no es reben durant el següent mes després de tancar l'exercici.

6. Manca de control pressupostari

Per decret de 23 de març de 2014 s'ha establert el programa de control pera l'exercici 2014 d'acord amb el qual FEDA ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (nota 2.6).

A la data de finalització del control de camp corresponent a l'auditoria del Tribunal de Comptes de l'exercici 2014, la Intervenció general de Govern no havia finalitzat encara els informes de control financer corresponents a l'exercici 2014 i ,per això, no s'han pogut posar a la disposició del Tribunal de Comptes.

Redactat per Eva Iglesias <i>Directora de Planificació i Control</i>	Aprovat per Albert Moles <i>Director General</i>
 07/09/2015	 07/09/2015

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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