

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2006, de  
**FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA**

Gener del 2008

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Limitacions a l'abast	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>6</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostaries	7
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Ingressos patrimonials	10
2.2.2. Despeses de personal	12
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis	13
2.2.4. Transferències de capital	13
2.2.5. Actius financers	14
2.2.6. Passius financers	14
2.2.7. Inversions reals	15
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	16
2.3.1. Immobilitzat	25
2.3.2. Immobilitzat financer	25
2.3.3. Existències	26
2.3.4. Deutors	26
2.3.5. Inversions financeres temporals	27
2.3.6. Tresoreria i comptes financers	28
2.3.7. Patrimoni	29
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	29
2.3.9. Provisions per riscos i despeses	29
2.3.10. Deutes a llarg termini	30
2.3.11. Creditors a curt termini	30
2.4. Romanent de tresoreria	31
2.5. Contractació pública	33
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>36</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>37</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>38</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>39</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>51</b>

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 1 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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per Forces Elèctriques d'Andorra (en endavant FEDA).

L'auditoria de FEDA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 12 d'abril de 2007, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, 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 el 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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització 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 2006 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 portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 15 de juny de 2007.

### **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 general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2006, del 9 de març, del pressupost per a l'exercici 2006
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei de creació de FEDA, de 14 de gener de 1988, i modificacions posteriors

## **1.4. 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 presenta la totalitat de la informació requerida pels articles 14 i 48 de la LGFP:

- Respecte de la gestió comptable dels ingressos no aporta els detalls sobre les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost.
- Respecte de la gestió comptable de despeses no aporta els detalls de la fase de pagament de l'estat de despeses del pressupost.
- Respecte a la gestió comptable de la tresoreria no s'informa dels cobraments i pagaments segons corresponguin a pressupost corrent o pressupostos tancats, així com tampoc s'informa d'aquells que tenen naturalesa no pressupostària.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	5.116.514,97	1 Impostor directes	-
2 Consums de béns corrents	25.612.110,58	2 Impostor indirectes	-
3 Despeses financeres	-	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	-	4 Transferències corrents	-
		5 Ingressos patrimonials	47.066.840,19
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>30.728.625,55</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>47.066.840,19</b>
6 Inversions reals	14.153.187,24	6 Venda d'inversions	-
7 Transferències de capital	3.436.290,45	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	-	8 Romanent de tresoreria	1.132.396,19
9 Passius financers	68.151,26	9 Passius financers	187.018,12
<b>Despeses de capital</b>	<b>17.657.628,95</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>1.319.414,31</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>48.386.254,50</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>48.386.254,50</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Llei del pressupost de 2006  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada se'n desprèn la següent observació:

#### *Actius financers*

FEDA utilitza els romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost de l'ens a la fase d'aprovació del pressupost. En aquest sentit, el pressupost de 2006 s'ha anivellat amb 1.132,40 milers d'euros per aquest concepte.

Aquest concepte no pot ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, donat que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a l'aprovació de les previsions pressupostàries.

No obstant l'anterior, l'import del romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2005 ascendia a un total de 17.765 milers d'euros, molt per sobre de l'import emprat per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

### 2.1.2. Modificacions pressupostaries

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

Imputació pressupost	Projecte pressupost 2006	Reconduïts	Modificacions	Pressupost definitiu
Despeses de personal	5.116.515	7.685	113.576	5.237.776
Despeses corrents	25.612.111	1.062.120	211.115	26.885.345
Despeses financeres	-	-	122	122
Inversions reals	14.153.187	7.653.883	70.000	21.877.071
Transferències de capital	3.436.290	-	233.109	3.669.400
Actius financers	-	-	1.908.026	1.908.026
Passius financers	68.151	-	29.646	97.798
<b>total despeses</b>	<b>48.386.255</b>	<b>8.723.688</b>	<b>2.565.594</b>	<b>59.675.537</b>
Ingressos patrimonials	-47.066.840	-	-	-47.066.840
Passius financers	-187.018	-	-	-187.018
<b>total ingressos</b>	<b>-47.253.858</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-47.253.858</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST SUPERÀVIT (DÈFICIT)</b>	<b>1.132.396</b>	<b>8.723.688</b>	<b>2.565.594</b>	<b>12.421.678</b>

Font: FEDA.  
(Imports en euros)

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

#### Crèdits reconduïts

L'article 15.4 B)d) de la LGFP permet que puguin ser incorporats a l'exercici següent "crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici".

En conseqüència, els crèdits que financen els compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el que s'han compromès.

Amb tot, FEDA segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent, tant aquells el compromís dels quals s'ha adquirit en l'exercici immediat precedent com aquells que s'han adquirit en anys anteriors a aquests, no respectant les limitacions imposades per l'article referit de la LGFP.

De les mostres revisades, s'han observat els següents crèdits reconduïts per a finançar compromisos de despesa corrent que provenen d'exercicis anteriors al 2005:

Número de Comanda	Número de Proveïdor	Data Document	Posició Pressupostaria	Total
4500001496	11670	13/06/02	22692	3.350,00
4500001532	43213	26/06/02	22760	10.000,00
4500002492	50505	18/03/03	21350	4.710,00
4500002871	225	11/07/03	21200	7.556,64
4500003493	492	09/01/04	21340	1.269,49
			21360	97,92
4500004358	37320	27/10/04	21340	59.406,32
			21350	512,70
			21360	373,40
4500004372	51045	03/11/04	21315	8.780,00
<b>TOTAL</b>				<b>96.056,47</b>

Font: Elaboració pròpia.  
(Imports en euros)

#### *Desnivellament del pressupost final.*

El pressupost final de FEDA no es presenta equilibrat entre ingressos i despeses per import de 12.421.678 euros. Aquest fet és conseqüència de no haver-se enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost la totalitat de les fonts de finançament previstes per a les ampliacions aprovades.

En concret, durant l'exercici s'han efectuat modificacions pressupostàries, mitjançant ampliacions de crèdit, per un total de 2.565.595 euros, i s'han incorporat al pressupost de l'exercici compromisos reconduïts per import de 8.723.688 euros.



## 2.2. Liquidació del pressupost

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

Imputació pressupost	Pressupost definitiu	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2006	Liquidació Real/Press 2006	Realitzat 2005	Variació Realitzat 2006-2005
Despeses de personal	5.237.775	4.637.719	4.633.219	4.495.924	85,8%	4.441.276	1,2%
Despeses corrents	26.885.345	25.278.405	25.160.915	24.429.359	90,9%	21.659.597	12,8%
Despeses financeres	122	122	122	122	100,0%	104	17,4%
Inversions reals	21.877.071	21.525.567	21.335.820	7.058.139	32,3%	9.112.553	-22,5%
Transferències de capital	3.669.400	3.669.400	3.669.400	3.669.400	100,0%	8.173.885	-55,1%
Actius financers	1.908.026	1.908.026	1.908.026	1.908.026	100,0%	164.485	1060,0%
Passius financers	97.798	97.798	97.798	97.798	100,0%	74.105	32,0%
<b>total despeses</b>	<b>59.675.538</b>	<b>57.117.037</b>	<b>56.805.300</b>	<b>41.658.768</b>	<b>69,8%</b>	<b>43.626.006</b>	<b>-4,5%</b>
Ingressos patrimonials	-47.066.840	-46.486.508	-46.486.508	-46.486.508	98,8%	-48.763.570	-4,7%
Passius financers	-187.018	-227.363	-227.363	-227.363	121,6%	-230.315	-1,3%
<b>total ingressos</b>	<b>-47.253.858</b>	<b>-46.713.871</b>	<b>-46.713.871</b>	<b>-46.713.871</b>	<b>98,9%</b>	<b>-48.993.885</b>	<b>-4,7%</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST SUPERÀVIT (DÈFICIT)</b>	<b>12.421.678</b>	<b>10.403.165</b>	<b>10.091.429</b>	<b>-5.055.103</b>	<b>-40,7%</b>	<b>-5.367.879</b>	<b>-5,8%</b>

Font: FEDA.  
(Imports en euros)

A la liquidació del pressupost que ret l'entitat, figura com a dèficit del pressupost inicial, de les modificacions i reconduccions, i del pressupost definitiu, els imports de cadascun d'aquestes apartats que s'han finançat amb romanent de tresoreria de l'exercici anterior.

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriven les següents observacions:

### *Liquidació pressupostària*

La LGFP preveu, en el marc del principi d'annualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.

- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.

En aquest sentit, cal esmentar que FEDA no inclou en la seva liquidació pressupostaria la informació relativa als drets i les despeses de l'exercici 2006 que s'han cobrat i pagat fins al 31 de gener de 2007. Tampoc no inclou informació referent als cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de desembre de 2006.

### 2.2.1. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2006, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2006	RECONDUITS	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) Realitzat 2006	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Financers	209.172,11	-	-	209.172,11	530.520,43	253,63%
Venda energia	-	-	-	-	101,00	-
Prestació serveis	46.802.474,15	-	-	46.802.474,15	45.897.491,58	98,07%
Altres ingressos	55.192,93	-	-	55.192,93	58.394,55	105,80%
<b>Total</b>	<b>47.066.840,19</b>	-	-	<b>47.066.840,19</b>	<b>46.486.507,56</b>	<b>98,77%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

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

#### *Repercussió d'impostos indirectes.*

Durant l'exercici fiscalitzat FEDA no ha repercutit cap impost indirecte derivat de les prestacions de serveis i els lliuraments de béns que ha efectuat en el període assenyalat.

La Llei 17/2004, de 3 de novembre, de *modificació de la Llei de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals*, amb el redactat vigent en el període fiscalitzat, sotmet a gravamen d'aquest tribut indirecte les prestacions de serveis realitzades per empresaris o professionals, en l'àmbit territorial de l'impost, amb caràcter habitual o ocasional, en el desenvolupament d'activitats empresarials o

professionals, llevat, entre d'altres, les prestacions de serveis que per la seva naturalesa es trobin subjectes a la llei de l'impost indirecte sobre la producció interna.

Per la seva banda, la Llei 18/2004, de 3 de novembre, *de modificació de la Llei de l'impost indirecte sobre la producció interna*, defineix com a fet generador del tribut el lliurament de béns produïts o elaborats per empresaris o professionals en l'àmbit territorial de l'impost amb caràcter habitual o ocasional en el desenvolupament d'activitats empresarials o professionals, incloent en l'àmbit objectiu de l'impost la distribució de l'energia elèctrica, entre d'altres. Tot i l'anterior, la mateixa norma, en la disposició transitòria quarta, determina que *els lliuraments de béns corresponents al subministrament d'energia elèctrica realitzat per les empreses andorranes de distribució d'electricitat, tributen al tipus zero mentre estigui vigent el cànon del 10% sobre el consum d'energia elèctrica. La quota de liquidació resultant d'aquests lliuraments de béns durant el període de vigència del cànon és zero.*

De la regulació anterior se'n desprèn que FEDA hauria d'haver repercutit els impostos indirectes pel conjunt de prestacions de serveis i de lliuraments de béns que s'han dut a terme en el període indicat llevat d'aquells que s'han gravat pel cànon sobre el consum d'energia elèctrica.

Els ingressos que constituïrien la base imposable dels tributs són els següents:

Concepte	Ingressos comptabilitzats
Manteniment d'aparells	166.438,79
Lloguer d'aparells	234.229,84
Terme fix de connexió	1.448.476,24
Pòlisses	271.246,00
Ajust potència	4.682,20
Ampliació i millores	1.339.852,90
Ingressos per modificacions a càrrec de client	52.704,27
Venda comptador i ICP	101,00
Altres material (MAGATZEM)	120.223,88
Reconnexions	16.152,00
Avisos indeguts d'avaría	1.533,55
Recàrrec retorns	40.709,00
<b>Total</b>	<b>3.696.349,67</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

Aquest fet comporta que s'hagin deixat de repercutir impostos indirectes per un import de 147.854 euros, prenent com a base imposable l'import resultant del quadre anterior, i que s'hagin deixat d'ingressar a les finances públiques el resultat de la liquidació entre aquestes quantitats i aquells impostos indirectes suportats que, d'acord amb la normativa, eren susceptibles de deducció.

Cal indicar que la Llei 12/2006 del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 17/2004, ha fixat un tipus impositiu del 0% per a aquests serveis i lliuraments de béns amb efectes 1 de gener de 2007.

#### *Cànon sobre el consum d'electricitat de les empreses distribuïdores.*

L'apartat 2 de l'article 9 de la Llei del cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon, de 5 d'abril del 1994 estableix:

*2. El cànon corresponent al consum d'energia elèctrica dels abonats que rebin subministraments d'entitats de distribució diferents de Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) l'ha de satisfer el consumidor final a aquestes entitats que, alhora, l'han d'abonar a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) junt amb les liquidacions periòdiques corresponents al subministrament d'energia elèctrica; posteriorment el cànon s'ha de liquidar al Ministeri de Finances.*

A la pràctica, FEDA factura a les distribuïdores una estimació del cànon que aquestes li hauran de satisfer, efectuant-se posteriorment una liquidació dels cànon que les distribuïdores han facturat realment per compensar les possibles diferències. No obstant, no totes les distribuïdores practiquen aquesta liquidació i, per les que ho fan, la liquidació no conté informació suficient per permetre contrastar la veracitat dels imports declarats.

En conseqüència, no es possible determinar la raonabilitat dels imports que figuren liquidats a les empreses distribuïdores i no és possible garantir que s'han ingressat a l'erari públic la totalitat dels cànon liquidats.

## **2.2.2. Despeses de personal**

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2006	RECONDUITS	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses gratificació	7.788,00	-	-	7.788,00	-	-7.788,00	0,00%
Remuneracions personal contractual	4.145.285,20	-	110.405,98	4.255.691,18	3.811.356,69	-444.334,49	89,56%
Remuneracions personal eventual	12.000,00	-	3.170,00	15.170,00	14.905,86	-264,14	98,26%
Quotes Seguretat Social	541.459,52	-	-	541.459,52	514.605,37	-26.854,15	95,04%
Prestacions socials	89.827,02	-	530,00	90.357,02	90.354,84	-2,18	100,00%
Despeses socials del personal	320.155,23	7.684,79	-530,00	327.310,02	64.701,62	-262.608,40	19,77%
<b>Total</b>	<b>5.116.514,97</b>	<b>7.684,79</b>	<b>113.575,98</b>	<b>5.237.775,74</b>	<b>4.495.924,38</b>	<b>-741.851,36</b>	<b>85,84%</b>

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

### 2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2006	RECONDUITS	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers terrenys	3.099,94	-	3.348,06	6.448,00	6.448,00	-	100,00%
Lloguers edificis	33.066,07	-	-3.348,06	29.718,01	24.932,57	-4.785,44	83,90%
Lloguers equipaments	9.299,83	-	-	9.299,83	-	-9.299,83	0,00%
Reparacions edificis	330.660,70	505.714,32	-	836.375,02	667.311,08	-169.063,94	79,79%
Reparacions maquinària, instal·lacions i equipament	1.589.122,96	342.201,12	152.542,24	2.083.866,32	1.359.978,33	-723.887,99	65,26%
Reparacions material transport	30.999,44	-	-	30.999,44	28.244,25	-2.755,19	91,11%
Reparacions mobiliari i estris	18.599,66	-	-	18.599,66	2.405,80	-16.193,86	12,93%
Reparacions equipaments informàtics	250.062,15	96.349,34	-	346.411,49	214.494,90	-131.916,59	61,92%
Material d'oficina	165.615,84	10.652,48	-2.670,00	173.598,32	122.131,74	-51.466,58	70,35%
Subministraments	65.284,13	12.368,57	-500,00	77.152,70	44.605,77	-32.546,93	57,81%
Comunicacions	191.500,00	-	-	191.500,00	169.667,07	-21.832,93	88,60%
Transport	16.533,03	-	-	16.533,03	8.372,38	-8.160,65	50,64%
Primes d'assegurances	347.500,00	-	8.400,00	355.900,00	311.747,31	-44.152,69	87,59%
Tributs	2.600,00	-	500,00	3.100,00	2.912,30	-187,70	93,95%
Altres serveis	704.386,89	23.473,78	-8.900,00	718.960,67	417.256,48	-301.704,19	58,04%
Treballs realitzats per altres empreses	574.522,96	71.360,00	-	645.882,96	68.534,35	-577.348,61	10,61%
Subministres vendes tercers	21.250.831,98	-	61.742,31	21.312.574,29	20.976.251,17	-336.323,12	98,42%
Dietes	2.500,00	-	-	2.500,00	848,56	-1.651,44	33,94%
Locomoció	25.925,00	-	-	25.925,00	3.217,27	-22.707,73	12,41%
<b>Total</b>	<b>25.612.110,58</b>	<b>1.062.119,61</b>	<b>211.114,55</b>	<b>26.885.344,74</b>	<b>24.429.359,33</b>	<b>-2.455.985,41</b>	<b>90,86%</b>

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

### 2.2.4. Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2006	RECONDUITS	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dividends	3.436.290,45	-	233.109,30	3.669.399,75	3.669.399,75	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>3.436.290,45</b>	<b>-</b>	<b>233.109,30</b>	<b>3.669.399,75</b>	<b>3.669.399,75</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

### 2.2.5. Actius financers

La variació dels actius financers en el exercici 2006 presenta el detall següent:

#### *Del pressupost de despeses*

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	RECONDUITS	AVENÇ DE FONTS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)
Adquisició d'accions sector privat	-	-	1.908.026,00	1.908.026,00	1.908.026,00	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.908.026,00</b>	<b>1.908.026,00</b>	<b>1.908.026,00</b>	<b>-</b>

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

L'import liquidat en aquest capítol es correspon amb l'adquisició del 29% de les accions de CTRASA.

### 2.2.6. Passius financers

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

#### *Del pressupost d'ingressos*

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	RECONDUITS	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) REALITZAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dipòsits rebuts	187.018,12	-	-	187.018,12	227.363,24	40.345,12	121,57%
<b>Total</b>	<b>187.018,12</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>187.018,12</b>	<b>227.363,24</b>	<b>40.345,12</b>	<b>121,57%</b>

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

#### *Del pressupost de despeses*

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	RECONDUITS	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Devolució dipòsits	68.151,26	-	29.646,37	97.797,63	97.797,63	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>68.151,26</b>	<b>-</b>	<b>29.646,37</b>	<b>97.797,63</b>	<b>97.797,63</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.2.7. 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 2006	RECONDUITS	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)
Terrenys i béns naturals	-	-	167.373,46	167.373,46	32.039,59	-135.333,87
Edificis i altres construccions	413.325,87	1.898.068,74	1.321.200,00	3.632.594,61	1.544.454,75	-2.088.139,86
Maquinària, instal·lacions i equipaments	12.792.435,80	4.635.232,77	-2.933.610,77	14.494.057,80	4.859.149,59	-9.634.908,21
Material de transport	64.065,51	-	33.078,49	97.144,00	97.144,00	-
Mobiliari	32.032,76	-	-	32.032,76	2.370,04	-29.662,72
Material informàtic	194.139,16	276.760,48	-56.480,00	414.419,64	391.366,82	-23.052,82
Altres	32.032,76	-	-780,00	31.252,76	-	-31.252,76
<b>Inversions noves</b>	<b>13.528.031,86</b>	<b>6.810.061,99</b>	<b>-1.469.218,82</b>	<b>18.868.875,03</b>	<b>6.926.524,79</b>	<b>-11.942.350,24</b>
<b>Inversions immaterials</b>	<b>625.155,38</b>	<b>843.821,50</b>	<b>1.539.218,82</b>	<b>3.008.195,70</b>	<b>131.613,80</b>	<b>-2.876.581,90</b>
<b>Total inversions reals</b>	<b>14.153.187,24</b>	<b>7.653.883,49</b>	<b>70.000,00</b>	<b>21.877.070,73</b>	<b>7.058.138,59</b>	<b>-14.818.932,14</b>

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

## 2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

### Balanç

ACTIU	31/12/2006	31/12/2005
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>76.543.442</b>	<b>73.132.833</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>1.184.733</b>	<b>1.896.407</b>
1. Despeses de recerca i desenvolupament	3.892.294	3.605.146
3. Aplicacions informàtiques	3.730.532	3.958.139
6. Amortitzacions	-6.438.093	-5.666.878
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>73.109.692</b>	<b>70.895.436</b>
1. Terrenys i construccions	36.280.659	34.490.824
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	100.406.225	95.121.685
3. Utillatge i mobiliari		
4. Altre immobilitzat	3.868.315	3.436.761
5. Amortitzacions	-67.445.507	-62.153.834
<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>2.249.016</b>	<b>340.990</b>
1. Cartera de valors	2.249.016	340.990
4. Provisions		
<b>B) DESPESES A DISTRIBUIR</b>	<b>1.256.482</b>	<b>1.327.274</b>
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>31.816.852</b>	<b>25.707.705</b>
<b>I. Existències</b>	<b>1.530.510</b>	<b>1.148.326</b>
1. Comercials	1.530.510	1.148.326
6. Provisions		
<b>II. Deutors</b>	<b>4.522.976</b>	<b>4.306.197</b>
1. Deutors pressupostaris	4.522.976	4.306.197
<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>19.255.000</b>	<b>18.970.000</b>
1. Cartera de valors a curt termini	19.255.000	18.970.000
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>6.501.765</b>	<b>1.283.182</b>
<b>V. Ajuntaments per periodificació</b>	<b>6.601</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>109.616.776</b>	<b>100.167.812</b>



<b>PASSIU</b>	<b>31/12/2006</b>	<b>31/12/2005</b>
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>88.379.896</b>	<b>79.993.302</b>
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>76.323.902</b>	<b>67.761.970</b>
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	76.323.902	67.761.970
<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>12.055.993</b>	<b>12.231.333</b>
<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR</b>	<b>8.580.774</b>	<b>8.551.652</b>
<b>C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>2.436.463</b>	<b>2.202.841</b>
<b>D) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>813.392</b>	<b>669.996</b>
<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>813.392</b>	<b>669.996</b>
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	813.392	669.996
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>9.406.251</b>	<b>8.750.021</b>
<b>III. Creditors</b>	<b>8.473.260</b>	<b>7.458.354</b>
1. Creditors pressupostaris	6.889.917	6.207.300
2. Creditors no pressupostaris	-	-
3. Creditors per administració de recursos per compte	1.583.342	1.251.054
<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>932.992</b>	<b>1.291.666</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>109.616.776</b>	<b>100.167.812</b>

Font: FEDA  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Realitzat 2006	Pressupostat 2006	Realitzat 2005	Variació Real/Press 2006	Variació Realitzat 2006/2005
<b>A) DESPESES</b>	<b>36.465.109</b>	<b>38.343.923</b>	<b>34.016.433</b>	<b>-4,9%</b>	<b>7,2%</b>
<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-		<b>160.295</b>		
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>22.025.416</b>	<b>22.645.807</b>	<b>20.211.858</b>	<b>-2,7%</b>	<b>9,0%</b>
a) Consum de mercaderies	22.025.416	22.645.807	20.211.858	-2,7%	9,0%
<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>14.387.128</b>	<b>15.698.117</b>	<b>13.629.186</b>	<b>-8,4%</b>	<b>5,6%</b>
a) Despeses de personal	4.442.528	5.054.415	4.399.142	-12,1%	1,0%
a1) Sous, salaris i similars	3.927.922	4.512.955	3.900.876	-13,0%	0,7%
a2) Càrregues socials	514.605	541.460	498.267	-5,0%	3,3%
b) Prestacions socials	87.576	80.538	519.823	8,7%	-83,2%
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	6.382.215	6.208.537	6.092.816	2,8%	4,7%
c1) Dotacions per a amortitzacions	6.382.215	6.208.537	6.092.816	2,8%	4,7%
c2) Variació de provisió per a reparacions					
e) Altres despeses de gestió	3.463.663	4.333.552	2.606.616	-20,1%	32,9%
e1) Serveis exteriors	3.446.921	4.330.952	2.589.663	-20,4%	33,1%
e2) Tributs	2.912	2.600	2.700	12,0%	7,8%
e3) Altres despeses de gestió corrent	13.830		14.253		-3,0%
f) Despeses financeres i assimilables	11.146	21.075	10.788	-47,1%	3,3%
f1) Per deutes					
f3) Altres despeses financeres	11.146	21.075	10.788		3,3%
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>52.565</b>	<b>-</b>	<b>15.094</b>		<b>248,3%</b>
c) Despeses extraordinàries	52.565		15.094		248,3%
<b>Benefici</b>	<b>12.055.993</b>	<b>10.233.918</b>	<b>12.231.333</b>	<b>17,8%</b>	<b>-1,4%</b>

HAVER	Realitzat 2006	Pressupostat 2006	Realitzat 2005	Variació Real/Press 2006	Variació Realitzat 2006/2005
<b>B) INGRESSOS</b>	<b>48.521.102</b>	<b>48.577.841</b>	<b>46.247.765</b>	<b>-0,1%</b>	<b>4,9%</b>
<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>46.332.504</b>	<b>46.578.698</b>	<b>44.144.860</b>	<b>-0,5%</b>	<b>5,0%</b>
a) Vendes	44.084.631	44.564.963	41.974.258	-1,1%	5,0%
b) Prestació de serveis	2.247.873	2.013.735	2.170.602	11,6%	3,6%
<b>2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>					
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>2.177.177</b>	<b>1.999.144</b>	<b>2.088.983</b>	<b>8,9%</b>	<b>4,2%</b>
b) Treballs realitzats per a l'entitat	1.627.420	1.789.972	1.834.403	-9,1%	-11,3%
c) Altres ingressos de gestió	19.237		2.623	-	633,5%
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	19.237		2.623	-	633,5%
c2) Excés de provisions de riscos i despeses					
c3) Aplicació de provisions per riscos i despeses					
f) Altres interessos i ingressos assimilats	530.520	209.172	251.957	153,6%	110,6%
f1) Altres interessos	530.520	209.172	251.957	153,6%	110,6%
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>11.421</b>	<b>-</b>	<b>13.922</b>	<b>-</b>	<b>-18,0%</b>
d) Ingressos extraordinaris	11.421		13.922	-	-18,0%
<b>Desestalvi</b>					

Font: FEDA  
(Imports en euros)

*Quadre de finançament: estat d'òrigens i aplicacions de fons*

	2006	2005
<b>FONS APLICATS</b>		
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>30.005.086</b>	<b>27.449.647</b>
a) Reducció d'existències		160.295
b) Aprovisionaments	22.025.416	20.211.858
c) Serveis exteriors	3.446.921	2.589.663
d) Tributs	2.912	2.700
e) Despeses de personal	4.442.528	4.399.142
f) Prestacions socials especials	70.792	70.791
h) Despeses financeres	122	104
i) Altres pèrdues de gestió	16.396	15.094
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) Despeses anticipades fons de pensió		
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>9.532.824</b>	<b>9.614.944</b>
b) Immobilitzacions immaterials	59.542	82.339
c) Immobilitzacions materials	7.565.256	9.532.605
d) Immobilitzacions financeres	1.908.026	-
<b>6. Cancel·lacions de deutes a llarg plaç</b>	<b>97.896</b>	<b>74.105</b>
c) Altres conceptes	97.896	74.105
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	<b>90.355</b>	<b>87.518</b>
<b>8. Pagament de dividends</b>	<b>3.669.400</b>	<b>3.779.654</b>
<b>TOTAL D'APLICACIONS</b>	<b>43.395.560</b>	<b>41.005.868</b>
<b>Excés d'Òrigens sobre Aplicacions</b>	<b>5.452.917</b>	<b>5.196.325</b>
<b>FONS OBTINGUTS</b>		
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>47.181.249</b>	<b>44.973.900</b>
a) Vendes	44.610.467	42.870.995
b) Augment d'existències de productes acabats	382.184	-
g) Ingressos financers	530.520	251.957
h) Altres ingressos de gestió	1.658.078	1.850.948
i) Provisions aplicades actives		
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>1.368.974</b>	<b>927.188</b>
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>227.461</b>	<b>230.315</b>
c) Altres conceptes	227.461	230.315
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzats</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
d) Immobilitzat material		
<b>8. Traspàs a curt termini d'immobilitzacions</b>	<b>70.792</b>	<b>70.792</b>
<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>48.848.477</b>	<b>46.202.195</b>
<b>Excés d'Aplicacions sobre Orígens</b>		

## Variació del capital circulant

	2006	
	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	<b>382.184</b>	
<b>2. Deutors</b>	<b>216.780</b>	-
a) Pressupostaris	216.780	
<b>3. Creditors</b>	-	<b>1.014.905</b>
a) Pressupostaris		682.617
b) No pressupostaris		
c) Per administració de recursos per comptes		332.288
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	<b>285.000</b>	
<b>7. Tresoreria</b>	<b>5.218.583</b>	-
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	<b>365.276</b>	-
<b>TOTAL</b>	<b>6.467.822</b>	<b>1.014.905</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>5.452.917</b>	-

	2005	
	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	<b>160.295</b>
<b>2. Deutors</b>	<b>798.881</b>	-
a) Pressupostaris	798.881	
<b>3. Creditors</b>	<b>164.485</b>	<b>691.834</b>
a) Pressupostaris		623.171
b) No pressupostaris	164.485	
c) Per administració de recursos per comptes		68.663
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	<b>8.620.000</b>	-
<b>7. Tresoreria</b>	-	<b>2.647.650</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	-	<b>887.263</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9.583.366</b>	<b>4.387.041</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>5.196.325</b>	-

Font: FEDA  
(Imports en euros)

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

	<b>2006</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
<b>Resultat procedent de les operacions</b>	<b>17.176.163</b>	
- Dotació a les amortitzacions d'immobilitzats		-6.382.215
- Subvencions de capital traspassades al resultat	1.339.853	-
- Dotacions fons de pensions		-27.808
- Excedents provisió immobilitzats		
- Dotació per ajust dels anticips		-13.830
- Benefici per baixa d'immobilitzat		-
- Dotació per consum d'empleats		-36.169
<b>TOTAL</b>	<b>1.339.853</b>	<b>-6.460.022</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>12.055.993</b>	

Font: FEDA  
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari. Exercici 2006.*

<b>Resultat pressupostari</b>	<b>5.055.103</b>
<b>Despeses pressupostàries (incloses en el resultat pressupostari i no en el financer)</b>	
(+) Inversions	7.058.139
(+) Dividends	3.669.400
(+) Prestacions socials	90.355
(+) Devolució de dipòsits	97.798
(+) Inversions financeres	1.908.026
	<b>12.823.717</b>
<b>Ingressos pressupostaris (inclosos en el resultat pressupostari i no en el financer)</b>	
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-1.210.829
(-) Dipòsits rebuts	-227.363
	<b>-1.438.192</b>
<b>Despeses econòmiques (incloses en el resultat financer i no en el pressupostari)</b>	
(-) Amortitzacions	-6.382.215
(-) Despeses excepcionals	-52.565
(-) Despesa corrent fons pensions	-70.792
(-) Despesa financera fons pensions	-27.808
(-) Ajustament bestreta	-13.830
(-) Diferència periodificacions despeses corrents	-3.862
(-) Material per producció d'immobilitzat	-1.461.170
(-) Variació d'estocs	-
	<b>-8.012.242</b>
<b>Productes econòmics (inclosos en el resultat financer i no en el pressupostari)</b>	
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	1.339.853
(+) Producció immobilitzat	1.627.420
(+) Ingressos excepcionals	11.421
(+) Variació d'estoc	382.184
(+) Transfer despeses	19.237
(+) Subministrat no facturat	247.493
	<b>3.627.608</b>
<b>Resultat financer</b>	<b>12.055.993</b>

Font: FEDA  
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts se'n desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir el retiment de comptes de l'entitat:

#### *Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

FEDA no ha aplicat en la seva integritat el Pla general de comptabilitat pública al no utilitzar, en aquells casos en els que li són d'aplicació, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables previstes per les parts segona i tercera del mateix.

#### *Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP.*

La memòria no detalla l'organització comptable de l'ens ni conté la enumeració dels principals responsables de la gestió economicofinancera de l'entitat.

#### *Principi de meritament*

De la revisió efectuada s'han observat despeses que, meritades a l'exercici de 2006, eren susceptibles de ser reconegudes en aquest exercici tot i haver-se imputat amb càrrec al pressupost de l'exercici de 2007.

De la revisió efectuada hem observat les factures següents:

Concepte	Data Factura	Import
Material	Setembre 2006	1.355,06
Treballs i material	Novembre 2006	467,51
Treballs de reemplaçament	Octubre 2006	6.894,00
Material	Novembre 2006	71.920,85
Treballs d'obra	Novembre 2006	5.394,83
Col·locació gres	Octubre 2006	3.373,50
Ascensors del'1 del 10 al 31 del 12	Octubre 2006	1.894,38
Ascensors del'1 del 07 al 30 del 09	Octubre 2006	1.894,38
Manteniment	Gener 2006	55.911,81
Material HP	Abril 2006	235.060,00
Material elèctric	Novembre 2006	4.247,33
Material elèctric	Novembre 2006	2.533,17
Transport	Novembre 2004	170,56
<b>Suma</b>		<b>391.117,38</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

Així mateix, com s'ha indicat anteriorment, la liquidació de l'estat d'ingressos del pressupost no inclou les previsions definitives del capítol 8 *Actius financers*, que hauria de presentar un import de 12.421,68 milers d'euros.



### 2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeix de la següent manera:

Immobilitzat immaterial	FIX 1/1/2006	EN CURS 1/1/2006	Altes	Baixes	ACTIU TOTAL 31/12/2006	FIX 31/12/2006	EN CURS 31/12/2006
Total immobilitzat immaterial	7.211.936	351.348	59.541	-	7.622.825	7.271.477	351.348
Amortització acum. Immob. Immaterial	-5.666.878	-	-771.215	-	-6.438.093	-6.438.093	
<b>Immobilitzat immaterial net</b>	<b>1.545.058</b>	<b>351.348</b>	<b>-711.674</b>	<b>0</b>	<b>1.184.732</b>	<b>833.384</b>	<b>351.348</b>
Immobilitzat material	FIX 1/1/2006	EN CURS 1/1/2006	Altes	Baixes	ACTIU TOTAL 31/12/2006	FIX 31/12/2006	EN CURS 31/12/2006
Terrenys	4.445.031	-	34.566	-	4.479.597	4.445.031	34.566
Edificis	16.954.616	1.993.061	1.278.212	-	20.225.889	16.969.143	3.256.746
Infraestructures	8.325.085	2.773.030	477.057	-	11.575.172	8.325.754	3.249.418
Alta tensió	7.306.184	468.623	896.717	-	8.671.524	7.313.025	1.358.498
Telecontrol i mesura	1.283.906	1.205.294	367.960	-	2.857.160	1.283.906	1.573.254
Equips electromecànics	16.473.098	1.070.742	247.689	-	17.791.529	16.473.098	1.318.432
M.T.	20.714.240	1.646.142	1.768.582	-	24.128.964	20.750.526	3.378.437
E.T.	12.403.811	364.264	364.339	-	13.132.414	12.437.577	694.836
B.T.	7.628.411	268.788	553.175	-	8.450.374	7.666.961	783.413
Quadres i comptadors	3.845.512	334.947	315.614	-	4.496.073	3.870.241	625.832
Dispatching	641.606	23.702	9.529	-	674.837	646.820	28.017
E.T.R	17.699.010	1.743.406	760.935	-	20.203.351	19.496.425	706.926
Altres immobilitzats	3.436.761	-	490.881	-59.327	3.868.315	3.868.315	-
Diferencia							
<b>Total immobilitzat material</b>	<b>121.157.271</b>	<b>11.891.999</b>	<b>7.565.256</b>	<b>-59.327</b>	<b>140.555.199</b>	<b>123.546.822</b>	<b>17.008.375</b>
Amortització acumulada I.M.	-62.153.834		-5.351.000	59.327	-67.445.507	-67.445.507	
<b>Total immobilitzat material net</b>	<b>59.003.437</b>	<b>11.891.999</b>	<b>2.214.256</b>	<b>0</b>	<b>73.109.692</b>	<b>56.101.315</b>	<b>17.008.375</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

### 2.3.2. Immobilitzat financer

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

Inversions financers permanents	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2006
Cartera de valors	340.990	1.908.026	-	2.249.016
<b>Total</b>	<b>340.990</b>	<b>1.908.026</b>	<b>0</b>	<b>2.249.016</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

### 2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2006 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Materials per a consum i reposició	1.530.510,00	1.148.326,00	382.184,00
Provisió per a depreciació d'existències	-	-	-
<b>Total</b>	<b>1.530.510,00</b>	<b>1.148.326,00</b>	<b>382.184,00</b>

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva la següent observació:

#### *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 la seva utilització. Aquesta pràctica és contrària al que disposa l'article 31 LGFP la qual requereix que les despeses siguin finançades amb càrrec a les previsions dels respectius pressupostos des del moment en que la despesa s'autoritza. A la vegada, aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa requerit a l'article 15 de la 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 31/12/2005	Saldo 31/12/2006
Clients directes	2.534.710	2.507.105,00
Energia pendent de facturar	1.741.356	1.988.849,00
Clients morosos	30.131	27.023,00
<b>Total clients</b>	<b>4.306.197</b>	<b>4.522.977</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

#### *Dotació a la provisió per insolvències de tràfic*

Atenent al principi de prudència, l'entitat hauria de dotar una provisió per cobrir les potencials pèrdues derivades de saldos de clients de dubtós cobrament des del moment en que en té coneixement, per tant s'hauria de comptabilitzar una provisió per import de 27.023 euros per aquest concepte, el qual minoraria, en aquesta quantia, els resultats retuts i el romanent de tresoreria.

#### *Energia pendent de facturar*

L'entitat comptabilitza com a ingrés comptable i pressupostari de l'exercici una estimació de l'energia subministrada i pendent de facturar a data de tancament de l'exercici.

D'acord amb el principi d'annualitat, regulat a l'article 14 de la LGFP, s'han d'imputar al pressupost de l'exercici els ingressos que s'hagin liquidat durant el període, amb independència del exercici del que derivin o s'hagin meritat. Conseqüentment, els subministraments meritats i pendents de facturar a la data del tancament de l'exercici no han de figurar com a imports liquidats a la liquidació del pressupost.

Cal indicar que aquesta estimació es basa en considerar que la facturació d'energia té un comportament lineal durant l'any. Amb tot, tenint en compte que els consums que s'estimen corresponen a períodes de consums per sobre de la mitjana, seria convenient calcular aquesta estimació a partir de la facturació d'energia del mes de desembre.

### **2.3.5. Inversions financeres temporals**

El detall de l'import d'aquest apartat és el següent:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>	<b>Saldo 31/12/2005</b>
Dipòsits bancaris	19.255.000	18.970.000
<b>Total</b>	<b>19.255.000</b>	<b>18.970.000</b>

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

### 2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005
Caixa	5.926	6.202
Comptes corrents	6.495.840	1.276.980
<b>Total</b>	<b>6.501.766</b>	<b>1.283.182</b>

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

L'entitat ha presentat el següent compte de tresoreria:

Descripció	Saldo 31/12/2006
Saldo tresoreria 31-12-2005	20.253.182
Pagament de pressupost 2006	-40.669.495
Cobraments de pressupost 2006	46.173.078
<b>Total</b>	<b>25.756.765</b>
<b>Saldo de tresoreria 31-12-2006</b>	<b>25.756.765</b>

Font: FEDA  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva la següent conclusió:

#### *Compte de tresoreria.*

El compte de tresoreria esta regulat a l'article 48.1.c de la LGFP establint-se que se estructurarà en tres parts: cobraments i pagaments de pressupost, operacions extrapressupostàries i saldo o existència de tresoreria. Per tant el compte de tresoreria presentat no s'ajustaria al regulat per la LGFP al incloure les operacions no pressupostàries com cobraments o pagaments del pressupost.

### 2.3.7. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Resultat Exercici	Distribució Resultats	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Reserves	67.761.970		8.561.933		76.323.903
A dividends			3.669.400		-
Resultat de l'exercici	12.231.333		-12.231.333		-
Pèrdues i guanys		12.055.993			12.055.993
<b>Total</b>	<b>79.993.303</b>	<b>12.055.993</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>88.379.896</b>

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

### 2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El resum dels moviments comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2005	Altes	Traspàs a resultats	Saldo 31/12/2006
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	8.551.652	1.368.974	-1.339.852	8.580.774
<b>Total</b>	<b>8.551.652</b>	<b>1.368.974</b>	<b>-1.339.852</b>	<b>8.580.774</b>

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

### 2.3.9. Provisions per riscos i despeses

A 31 de desembre de 2006, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2006
Provisió fons de pensions	2.080.135	27.808	-90.355	2.017.588
Provisió consum empleats	122.706	36.169	-	158.875
Provisió Grans Reparacions	-	260.000	-	260.000
<b>Total</b>	<b>2.202.841</b>	<b>323.977</b>	<b>-90.355</b>	<b>2.436.463</b>

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

### 2.3.10. Deutes a llarg termini

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo 31/12/2006
Bestretes de clients	669.996	227.462	-97.896	13.830	813.392
<b>Total</b>	<b>669.996</b>	<b>227.462</b>	<b>-97.896</b>	<b>13.830</b>	<b>813.392</b>

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

### 2.3.11. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2006:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	
Proveïdors	3.541.510	2.659.818	
Embalatges i envasos	-12.130	-3.531	
Factures no rebudes	3.222.512	3.424.736	
<b>Creditors comercials</b>	<b>6.751.892</b>		<b>6.081.023</b>
Deutes servituds	631	623	
Cànon Govern	1.323.875	1.251.055	
Retenció cotització salarial	38.253	36.100	
C.A.S.S.	73.057	69.229	
Retenció mútua interna	26.082	20.323	
Ministeri Finances Creditor Impostos Ind.	259.468		
<b>Altres deutes no comercials</b>	<b>1.721.366</b>		<b>1.377.330</b>
<b>Regularitzacions passiu</b>	<b>932.991</b>		<b>1.291.666</b>
<b>Total</b>	<b>9.406.249</b>		<b>8.750.019</b>

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

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

#### *Factures no rebudes*

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. Entenem que 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, les quals al 31 de desembre eren de 3.222.512 euros.

#### *Compte de regularitzacions de passiu.*

Els treballs per compte de clients que queden incorporats a l'immobilitzat de FEDA es comptabilitzen, quan entren en funcionament, al compte corresponent de l'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 de regularitzacions de passiu.

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. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2006 presenta el següent detall:

Conceptes	2006	
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>4.522.976</b>
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>8.473.260</b>
(+) del pressupost corrent	8.473.260	
(+) de pressupostos tancats		
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>25.756.765</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>21.806.482</b>

Font: FEDA  
(Imports en euros)

De la revisió del romanent de tresoreria retut per l'entitat s'han observat les següents incidències:

#### *Romanent de tresoreria afectat.*

L'entitat no diferencia, en el seu estat del romanent de tresoreria, aquell que, per ser el seu origen ingressos de caire finalista, ha de ser considerat afectat del que no té aquesta condició, contràriament al requerit pel PGCP. En concret, tenen caràcter

finalista els ingressos cobrats a clients per la realització d'obres que posteriorment l'entitat incorpora al seu immobilitzat. Aquest ingressos s'enregistren en comptes d'ajustament per periodificació, que no formen part de l'estat del romanent. (veure nota 2.3.11)

El saldo dels treballs per compte de clients pendents de concloure a 31 de desembre de 2006 ascendeix a 932.991,51 euros, quantia que, minorada per l'import de les obres en curs per aquests conceptes, caldria considerar com a romanent de tresoreria afectat.

#### *Clients factures no enviades i proveïdors factures pendents de rebre.*

Com es detalla a les notes 2.3.4 i 2.3.11, l'entitat enregistra en el seu pressupost els imports meritats per subministraments pendents de facturar així com les despeses suportades pendents de rebre la factura a la data del tancament de l'exercici. Els imports al 31 de desembre de 2006 eren de 1.988.848,92 euros i de 3.222.162 euros. Derivat de l'anterior, aquests imports figuren a l'estat del romanent de tresoreria com a drets pendents de cobrament i despeses pendents de pagament, quan no era procedent fer-ho.

#### *Drets pendents de cobrament*

Contràriament al requerit pel PGCP, els drets pendents de cobrament no es presenten diferenciant els que provenen del pressupost corrent, dels saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors, i dels que tenen naturalesa no pressupostària.

Com s'indica a la nota 2.3.4, els drets pendents de cobrament s'haurien de minorar en 27.023 euros corresponents al saldo dels clients considerats de dubtós cobrament.

#### *Obligacions pendents de pagament*

Les obligacions pendents de pagament no es presenten diferenciant les que resulten de l'execució del pressupost corrent i les que provenen de pressupostos tancats, sense diferenciar tampoc les que tenen naturalesa no pressupostària.



## 2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat els següents incompliments:

*Selecció de contractistes per a treballs complementaris d'obra civil i treballs elèctrics d'alta i baixa tensió.*

L'entitat ha mantingut la pràctica, en exercicis anteriors, d'efectuar concursos la finalitat dels quals és la selecció d'empreses que posteriorment executaran, per encàrrec directe, diferents treballs d'obra civil o treballs elèctrics d'alta i baixa tensió.

Els contractes s'adjudicaren per un import de treballs a executar estimat i per un termini de tres anys, sense que això derivi d'un projecte plurianual aprovat expressament en la llei de pressupost, i sense que s'imputi al pressupost la totalitat de l'import adjudicat.

En aquest sentit, en el mes de maig del 2005 fou adjudicat un concurs per un import estimat de 1.747.500 euros any, a distribuir entre tres companyies adjudicatàries, per treballs complementaris d'obra civil i per una durada de tres anys.

Igualment, durant el mes de juliol de 2005 s'adjudicà un concurs per dur a terme treballs elèctrics d'alta i baixa tensió, per import de 556.008 euros any, igualment per tres anys, a repartir entre les dues empreses seleccionades.

Aquesta pràctica, a més de ser contrària a la LGFP pel que fa a la imputació pressupostària de l'adjudicació, article 15; i la necessitat de donar el tractament de despesa plurianual al contracte, ajustant-lo al regulat a l'article 29, és contrària al que disposa la LCP, especialment els articles 14 i 15, donat que l'objecte del contracte és indeterminat.

*Contractes plurianuals.*

L'entitat manté la pràctica de adjudicar i formalitzar contractes de durada superior a un any, sense l'existència d'un projecte plurianual aprovat expressament en la llei de pressupost o que la referida llei n'estableixi els supòsits i la quantia màxima per l'exercici, segons els requeriments de l'article 29 de la LGFP.

En aquest sentit, s'han observat, les contractacions següents, adjudicades en el transcurs de l'exercici de 2006:

<b>Contractes plurianuals</b>	<b>Import anualitat</b>	<b>Termini</b>
Subministrament de transformadors de distribució en bany d'oli	223.573,00	3 anys
Adquisició cable de baixa tensió S- NF C33-210	99.313,00	3 anys
Adquisició de comptadors d'energia elèctrica de baixa tensió	38.805,40	2 anys
Adquisició d'interruptors automàtics (ICP)	20.696,57	2 anys
Adquisició de comptadors electrònics d'energia elèctrica de baixa tensió	19.193,00	3 anys
Manteniment dels ascensors de l'edifici de serveis	7.349,67	4 anys

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

### *Contractacions sense imputació pressupostària de la despesa*

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

De la revisió efectuada, al menys, s'ha seguit aquesta pràctica en les licitacions següents:

<b>Objecte de la licitació</b>	<b>Import</b>
Adquisició de comptadors d'energia elèctrica de Baixa Tensió	45.000,00
Adquisició d'interruptors automàtics (ICP) de 5A a 63A anys 2006-2008	20.000,00
Adquisició de comptadors electrònics d'energia elèctrica 50 ordres per al període 2006-2008	125.000,00
Subministrament de cable de baixa tensió	40.000,00
Subministrament de transformadors de distribució de bany en oli	493.603,00
Adquisició de comptadors electrònics d'energia elèctrica 50 ordres per al període 2006-2008	125.000,00
Adquisició de cable de baixa tensió S33 NF C33-120	180.000,00

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

### *Adjudicacions directes sense l'existència de plec de clàusules administratives i prescripcions tècniques*

Durant l'exercici 2006, l'entitat ha adjudicat contractacions directes en les quals no existia el plec de clàusules administratives i prescripcions tècniques, contravenint d'aquesta manera el que estableix l'article 12 de la LCP. Aquesta pràctica s'ha donat, al menys en les adjudicacions directes següents:

Descripció	Import
Contracte de manteniment tècnic sistemes SAP	34.800,00
Contracte de manteniment del GIS	46.823,97
Reparació dels anells rotòrics del Grup 2	12.470,00
Sistema de supervisió per a la Central Hidroelèctrica	9.620,00
Reparació dels grups de producció de fred de l'edifici de serveis	8.595,00
Ampliació del contracte pel canvi del sistema Scada i implantació de funcionalitat DMS	7.600,00
Estudi de l'enllumenat de la central hidroelèctrica	42.000,00
Sistema de control d'accessos, incendis i vídeo vigilància per la central d'Encamp	70.302,55
Lot RTU per l'ETR del Pas de la Casa	48.314,00
Desmuntatge, control i mesures del grup 2 de la central hidroelèctrica.	96.600,00

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- Durant l'exercici fiscalitzat, s'han reconduït crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent els quals van ser formalitzats en exercicis anteriors al 2005, no respectant la limitació imposada per l'article 15.4.B.d de la LGFP. (nota 2.1.2)
- S'han observat operacions meritades durant l'exercici fiscalitzat i imputades al pressupost de 2007, les quals, atenent a les dates de les transaccions, eren susceptibles d'haver-se imputat al pressupost de 2006, per un import en conjunt de 391.117,38 euros. (nota 2.3)
- L'Entitat ha donat el tractament d'ingressos i de despeses del pressupost a aquelles operacions meritades les quals es trobaven, al tancament de l'exercici, pendents de facturar o pendents de rebre la factura respectivament. 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 liquiden, en el cas dels ingressos, o en el exercici en el qual es reconeixen, en el cas de les despeses. L'import d'aquestes operacions ha estat d'ingressos per import de 1.988.849 euros i de despeses per 3.222.512 euros. Conseqüència de la pràctica incorrecta que s'ha descrit, aquestes quantitats figuren com a pendent de cobrament i pendents de pagament, respectivament, a l'estat del romanent de tresoreria, quan no era procedent fer-ho. (notes 2.3.4, 2.3.11 i 2.4).
- L'estat del romanent de tresoreria retut no diferencia aquell romanent que ha de tenir la condició de romanent afectat, no donant-se compliment al regulat al PGCP. En aquest sentit, s'hauria de considerar afectat el romanent de tresoreria que té el seu origen en els ingressos cobrats a clients per la realització d'obres que posteriorment l'entitat incorpora al seu immobilitzat i que resten pendents d'execució al tancament de l'exercici. El saldo dels treballs per compte de clients pendents de concloure a 31 de desembre de 2006 ascendeix a 932.991,51 euros, quantia que, minorada per l'import de les obres en curs per aquests conceptes, caldria considerar com a romanent de tresoreria afectat. (nota 2.4)

#### **Relatives a la contractació**

- L'entitat manté la pràctica d'adjudicar i formalitzar contractes de durada superior a un any sense que això derivi de l'execució d'un projecte plurianual aprovat expressament en la llei de pressupost o que la referida llei n'estableixi els supòsits i la quantia màxima per l'exercici, segons els

requeriments de l'article 29 de la LGFP. L'import total dels contractes detectats és de 408.931 euros.(nota 2.5)

- Durant l'exercici s'han observat contractacions directes en les quals no existia el plec de clàusules administratives i prescripcions tècniques, contravenint d'aquesta manera el que estableix l'article 12 de la LCP.

### **Altres aspectes a destacar**

- FEDA no ha repercutit els impostos indirectes sobre la prestació de serveis empresarials i professionals i sobre la producció interna, als que es trobava obligada per les lleis 17/2004 i 18/2004, per aquelles operacions incloses en l'àmbit objectiu d'aquests impostos i que no es troben gravades pel cànon sobre el consum d'energia elèctrica. L'import total que caldria haver repercutit per impostos indirectes és de 147.854 euros. En conseqüència es posa de manifest una contingència tributària pels imports no ingressats a les finances públiques, la base de la qual seria el resultat de la liquidació entre les quantitats que caldria haver repercutit i aquells impostos indirectes suportats que, d'acord amb la normativa, eren susceptibles de deducció.(nota 2.2.1)

## **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

### **Relatives a la comptabilitat pública**

- Els comptes retuts per FEDA no presenten la totalitat de la informació requerida per l'article 48 de la LGFP donat que el compte de tresoreria no diferencia les operacions pressupostàries de les operacions extrapressupostàries i la liquidació pressupostària no informa de les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost i no aporta detalls de la fase de pagament efectiu de l'estat de despeses del pressupost. (nota 1.4)
- La liquidació del pressupost de FEDA no inclou la informació, requerida per l'article 14 de la LGFP en relació al principi d'anualitat, relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2007, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2006. (nota 2.2)

- 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 l'exercici 2006, 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 LGFP.(nota 2.3.3)

### **Relatives a la contractació**

- L'entitat té vigents durant l'exercici, contractes d'exercicis anteriors que provenen de concursos la finalitat dels qual fou la selecció d'empreses que posteriorment executen, per encàrrec directe, diferents treballs d'obra civil o treballs elèctrics d'alta i baixa tensió, per un termini de tres anys i unes quanties aproximades de treballs a executar. Aquesta pràctica no respecta el regulat a la LGFP respecte a les despeses plurianuals i al principi d'especialitat i no s'ajusta a les modalitats de contractació regulades a la LCP en ser l'objecte del contracte indeterminat.(nota 2.5)

### **Altres aspectes a destacar**

- Com es detalla a la nota 2.2.1, no es disposen de mecanismes de supervisió i seguiment del cànon pel consum d'energia elèctrica dels abonats que reben subministraments d'entitats de distribució diferents de FEDA que permetin manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat dels mateixos.

## **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 1.4, 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 2006, 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 2006.

## **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 FEDA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

**Sr. Carles SANTACREU**  
**President del Tribunal de Comptes**  
**Carrer Sant Salvador, 10**  
**Ed. Plaza - 3r 7a -**  
**ANDORRA LA VELLA**

**Ref.: núm. 0171/2008 - DGAM/am**

Encamp, 17 de març del 2008

Distingit senyor,

Amb el seu escrit de 22 de febrer, recollit el dia 25 de febrer a les seves dependències, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de FEDA de l'exercici 2006.

Amb la present em plau adjuntar-vos un document amb les nostres al·legacions a l'esmentat informe.

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

A. MOLES  
Director General



# ***Al·legacions referents a les observacions corresponents a l'exercici 2006***

---

## **Observacions i recomanacions per a l'exercici 2006**

### **Observacions relatives a la comptabilitat pública**

#### ***Al·legacions al punt 1***

L'apartat d) de l'article 15 B de la Llei general de les finances públiques estableix que es puguin incorporar al pressupost de l'exercici següent els compromisos de despesa corrent que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici.

Entenem per compromisos de despesa corrent tots aquells compromisos contrets durant l'exercici però també, i segons la pròpia definició d'aquest mateix article, tots aquells compromisos de despesa d'anys anteriors que per raons justificades foren incorporats en el propi exercici. Dits compromisos de despesa, malgrat hagin estat contrets en exercicis anteriors, continuen vigents i per tant, si no es poden realitzar durant el propi exercici, entenem que es poden reconduir a l'exercici següent.

De no ser així, els compromisos de despesa reconduïts d'un exercici a un altre s'haurien d'anul·lar un cop passat l'exercici al qual s'han incorporat i el Consell d'Administració de FEDA hauria de tornar a aprovar nous compromisos de despesa per poder fer front al encàrrecs o comandes en ferm contractats amb els diferents proveïdors per als quals estaven destinats els compromisos de despesa anteriors. Tot això, amb el risc de que el Consell d'Administració no aprovi els nous compromisos de despesa, o que en el moment en què es vulguin presentar els nous compromisos de despesa, encara no estigui aprovat el pressupost de l'exercici corrent.

La mostra dels compromisos de despesa que figura en la pàgina 8 de l'informe del Tribunal de comptes, presenta compromisos dels exercicis 2002, 2003 i 2004. Aquests compromisos de despesa s'han anat reconduint any rere any des del 2003 i en cap dels informes del Tribunal de comptes d'anys anteriors, concretament els corresponents als exercicis 2004 i 2005, no consta cap observació al respecte.

Dels set compromisos de despesa llistats, quatre han estat liquidats durant el 2006, un anul·lat i els dos altres han estat reconduïts i liquidats al 2007.

### ***Al·legacions al punt 2***

Les operacions llistades en la pàgina 24 de l'informe del Tribunal de Comptes corresponen a operacions meritades durant l'exercici 2006 a excepció de la primera factura d'un import de 1.355,06 € en què la data factura no és del Setembre 2006, tal com indica l'informe, sinó que la data factura és del 28 de febrer del 2007 i l'albarà de recepció del material és de data 8 de febrer del 2007. Per tant, aquesta despesa va meritatar al 2007 i així es va comptabilitzar.

Contràriament al que diu l'informe, la major part de les operacions meritades durant l'exercici 2006 es van imputar realment durant el mateix exercici 2006, per un import de 336.115,96 €. Això es pot comprovar perfectament en el sistema informàtic de comptabilitat FEDA i no entenem l'observació del Tribunal de Comptes.

La resta de les despeses imputades amb càrrec al pressupost 2007 i meritades al 2006 corresponen a operacions per les quals no es va realitzar liquidació en el seu meritament (entrada de mercaderies o de serveis) sinó que es va fer en el moment de rebre les factures, un cop ja estava tancat l'exercici 2006. L'import total d'aquestes operacions és de 53.646,36 €.

### ***Al·legacions al punt 3***

FEDA comptabilitza com a ingrés comptable una estimació de l'energia subministrada i pendent de facturar a la data de tancament de l'exercici però, contràriament al que afirma el Tribunal de Comptes, no es comptabilitza aquest ingrés a nivell pressupostari. L'ingrés real de l'energia subministrada i pendent de facturar a 31 de desembre es liquida a principis de l'exercici següent i es comptabilitza pressupostàriament en aquell mateix exercici, el 2007 pel cas que ens ocupa.

No obstant això, en l'estat de romanent de tresoreria presentat per FEDA figura, de manera equivocada, en concepte de drets pendents de cobrament, l'import de 1.988.849 € corresponent a l'estimació de l'energia pendent de facturar.

Recordem que en data 21 de febrer del 2005 es va modificar substancialment el principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la Llei general de les finances públiques al que fa referència el Tribunal de Comptes en aquesta observació. Aquesta modificació preveu que es puguin practicar actes administratius de liquidació de drets i obligacions fins al 31 de gener de l'any següent, sempre que corresponguin a drets i obligacions generats fins al 31 de desembre de l'any que s'està liquidant.

Fruit d'aquesta modificació, s'hagués pogut imputar al pressupost 2006 la part meritada el 2006 dels ingressos reals liquidats abans del 31 de gener del 2007. No es va procedir així perquè no es coneixia amb exactitud la part dels ingressos reals meritada al 2006.

Val a dir que l'estimació de l'energia subministrada i pendent de facturar no es basa en considerar que la facturació d'energia té un comportament lineal durant l'any, tal i com afirma el Tribunal de Comptes, sinó que es realitza un càlcul extremadament detallat per tal deduir l'energia subministrada i pendent de facturar a 31 de desembre a partir de la diferència entre el total de l'energia produïda i importada per FEDA i l'energia facturada durant l'any, aportant totes les correccions necessàries derivades de les pèrdues elèctriques de transport, transformació i distribució i integrant totes les variables que afecten l'import facturat com són la gratuïtat de l'enllumenat públic, el concepte facturat de mínims i d'altres. El resultat d'aquest càlcul és bastant més exacte que el calcular aquesta estimació a partir de la facturació d'energia del mes de desembre tal com recomana el Tribunal de Comptes.

En quant a les operacions meritades que es trobaven al tancament de l'exercici pendents de rebre la factura, per un import de 3.222.512 €, entenem que tractant-se de despeses meritades durant l'exercici 2006 o en exercicis anteriors es van liquidar en el pressupost corresponent i, a efectes del quadre de l'estat de romanent de tresoreria, constitueixen obligacions pendents de pagament del pressupost corrent o de pressupostos tancats segons correspongui.

Així mateix, l'import total de les despeses que generen una obligació pendent de pagament pendents de rebre la factura a 31 de desembre del 2006 és de 3.222.512 €, dels quals 3.108.320,33 € corresponen a despeses meritades i liquidades en el pressupost 2006 i 113.842,42 € de pressupostos tancats anteriors al 2006.

A continuació es presenta el quadre modificat de l'estat de romanent de tresoreria per al 2006:

	2006	
<b>Estat del romanent de tresoreria</b>		
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>2.445.027</b>
(+) del pressupost corrent	2.470.341	
(+) de pressupostos tancats	0	
(+) d'operacions no pressupostàries	19.237	
(-) de cobrament dubtós	44.550	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0	
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>8.473.260</b>
(+) del pressupost corrent	6.470.485	
(+) de pressupostos tancats	678.900	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.323.875	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>25.756.765</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>19.728.533</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>		
<b>III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)</b>		<b>19.728.533</b>

#### ***Al·legacions al punt 4***

El romanent de tresoreria que té el seu origen en els ingressos cobrats a clients per a la realització d'obres que posteriorment FEDA incorpora al seu immobilitzat i que resten pendents d'execució al tancament de l'exercici, per un import de 932.991,51 €, estava considerat com afectat tot i que el quadre de romanent de tresoreria no ho especificués donat que el saldo de romanent de tresoreria no afectat era nul.

El quadre modificat de l'estat de romanent de tresoreria per al 2006 presentat en el punt anterior inclou la diferenciació del romanent que ha de tenir la condició de romanent afectat del no afectat.

#### **Observacions relatives a la contractació**

#### ***Al·legacions al punt 2***

A excepció del contracte de manteniment dels ascensors de l'edifici de serveis de FEDA d'un import de 7.349,67 €, pel qual no estava previst un crèdit plurianual en exercicis posteriors al 2006, totes les contractacions adjudicades en el transcurs de l'exercici 2006 que figuren llistades en la pàgina 34 de l'informe del Tribunal de Comptes corresponen a despeses d'inversió en DISTRIBUCIÓ per les quals la memòria del projecte de pressupost de FEDA que es va presentar al Consell General juntament amb el pressupost general preveia unes inversions plurianuals per aquest epígraf per un import de 3.200.000 €, import àmpliament suficient per a poder adjudicar els contractes esmentats que sumen 401.580,97 €.

Si bé és cert que en la Llei 1/2006, del 9 de març, del pressupost per a l'exercici 2006, publicada el 5 d'abril de 2006, no surten publicades les quantitats afectades en els projectes plurianuals que contempla la memòria del projecte de pressupost de FEDA, aquesta última forma part integrant de la documentació que acompanya el projecte de llei de pressupost general que es va aprovar al Consell General en la sessió del 9 de març i per tant entenem que les inversions plurianuals previstes en la memòria de FEDA queden aprovades pel Consell General.

### ***Al·legacions al punt 3***

Si l'article 12 – Capítol I. Disposicions Generals de LCP preveu en cas d'adjudicació directa l'aprovació de plecs administratius i tècnics, l'article 53.2 – Capítol V. Contractació de treballs tècnics i de serveis estipula: *"No és preceptiva l'aprovació de plecs de clàusules administratives i de prescripcions tècniques, ni de plecs de bases. Això no obstant, el contracte ha de definir amb precisió el contingut i l'abast de les prestacions."*

En el cas de tots els contractes de treballs tècnics relacionats al final de la pàgina 35 de l'informe de fiscalització del Tribunal de comptes per a l'exercici 2006, es va signar un contracte administratiu per tal de donar compliment al que preveu el mateix article 53.2.

### **Altres aspectes a destacar: al·legacions**

L'activitat de FEDA es basa en la producció, transport i distribució d'energia. D'acord amb el que estableix la Llei 18/2004, de 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la producció interna, que no és la una llei de modificació sinó la versió original, el subministrament d'energia elèctrica està subjecte a l'impost sobre la producció interna però alhora, atenent a la disposició transitòria quarta de la mateixa llei, el tipus de gravamen a aplicar sobre l'import facturat en concepte de subministrament d'energia elèctrica és zero mentre estigui vigent el cànon del 10% sobre el consum d'energia elèctrica. Tanmateix la quota de liquidació resultant és zero.

Per tant, FEDA no repercuteix cap impost indirecte (IPI) en els conceptes facturats per subministrament d'energia elèctrica, ja sigui per consum o per potència, atès que ambdós estan subjectes a un cànon del 10%.

En aquest sentit, FEDA no repercuteix cap impost sobre l'energia subministrada als seus clients directes però tampoc sobre l'energia subministrada a les companyies distribuïdores atès que aquesta energia acaba estant subjecta al cànon del 10% en la fase final de la cadena de subministrament. En efecte, l'energia subministrada a les distribuïdores per part de FEDA no està subjecta directament al cànon del 10% però sí que ho està aquesta mateixa energia consumida pels clients finals i facturada per les distribuïdores. Si FEDA repercutís algun impost sobre l'energia facturada a les distribuïdores es posaria de manifest una doble

imposició per al mateix concepte, supòsit que queda exclòs en l'esperit de la Llei en virtut de la disposició quarta esmentada anteriorment.

El mateix succeeix amb el terme de connexió facturat a les distribuïdores que és l'equivalent al terme de potència que cadascuna de les distribuïdores factura als seus clients finals, i que es troba subjecte al cànon del 10%. A l'igual que per l'energia subministrada i facturada a les distribuïdores, i contràriament al que diu l'informe del Tribunal de Comptes, l'impost a repercutir sobre l'import facturat en concepte de terme de connexió és zero, sinó representaria un impost a suportar per les distribuïdores com a més cost ja que no tenen dret de repercutir-lo al client final en el moment de facturar el terme de potència.

Per aquestes raons la quota de liquidació de FEDA per les activitats de subministrament d'energia és zero.

En quant als ingressos per modificacions a càrrec de clients i per ampliació i millores, es tracta dels imports facturats als clients de FEDA en concepte de pressupostos per a la realització d'obres d'extensió de la xarxa elèctrica de distribució per tal de subministrar energia elèctrica als clients que ho requereixin. L'import facturat per aquests conceptes no correspon a cap contraprestació per una activitat de prestació de serveis determinada que FEDA realitzi, sinó que es tracta en el fons d'una activitat complementària al subministrament d'energia elèctrica.

Tant és així, que la Llei 12/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, introdueix un canvi en la disposició transitòria quarta en el sentit de deixar a tipus zero el tipus de gravamen aplicable a totes aquelles prestacions de servei que estigui relacionades directament amb el subministrament d'energia elèctrica, com en aquest cas. Aquesta modificació entrà en vigor el primer dia del mes de gener de l'any 2007.

Tots els altres conceptes facturats que figuren en la taula de la pàgina 11 de l'informe del Tribunal de Comptes com són, el manteniment d'aparells, lloguer d'aparells, pòlisses, ajust de potència, reconnexions, etc., són conceptes que no constitueixen una activitat pròpia sinó que formen part de l'activitat de subministrament d'energia elèctrica. Sinó quin epígraf de la CAEA correspondria al concepte facturat per "pòlisses" en les operacions de contractació d'un servei elèctric? Ni la Llei, ni la pròpia CAEA, preveu cap activitat per la contractació d'energia elèctrica que no sigui la pròpia activitat de subministrament d'energia elèctrica. Entenem que tots aquests conceptes formen part de l'activitat de subministrament d'energia elèctrica i per tant estan subjectes a un tipus de gravamen de l'IPI del 0%.

Resten dos conceptes facturats per "venda comptador i ICP" i "altre material (MAGATZEM)" que corresponen a ingressos derivats de la venda de comptadors, aparells de protecció de tipus ICP o material de magatzem. Com qualsevol altre subministrament de béns, la venda de material elèctric està subjecta a la Llei 19/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre les activitats comercials. En el cas present, el preu del material elèctric venut per FEDA inclou els impostos indirectes i, al tractar-se d'un impost finalista aplicat en una sola fase a l'origen,

l'obligat tributari d'aquest impost no és FEDA en qualitat de venedor sinó que és l'importador dels béns (que també pot ser FEDA i en aquest cas liquida l'IMI corresponent en el moment de realitzar la importació), o el productor dels béns. FEDA no té que presentar cap liquidació per aquest impost.

## **Observacions i recomanacions d'anys anteriors**

### **Observacions relatives a la comptabilitat pública**

#### ***Al·legacions al punt 1***

L'article 48.1.c de la LGFP estableix que el compte de tresoreria s'ha d'estructurar en 3 parts: cobrament i pagaments de pressupost, operacions extrapressupostàries i saldo de tresoreria.

A l'igual per pel compte de tresoreria, la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2006 es va presentar de la mateixa forma que per als anys anteriors atès que no es van poder tenir en compte, per al tancament de l'exercici 2006, aquelles observacions del Tribunal de Comptes corresponents a l'exercici 2005 per haver-les rebut després d'haver lliurat la liquidació de comptes del 2006 al Consell General.

FEDA seguirà les recomanacions del Tribunal de Comptes i incorporarà aquesta informació en el tancament de l'exercici 2007 i posteriors.

#### ***Al·legacions al punt 2***

FEDA va incloure en la seva liquidació pressupostària de l'exercici 2006 tots els ingressos i despeses reals irreversibles que feien referència a l'exercici pressupostari encara que aquests s'haguessin registrat entre la data final de l'exercici i el 31 de gener del 2007, de conformitat al que estableix la Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques. En aquest sentit, es considera l'acte de liquidació dels ingressos i despeses com una acte simultani al de la prestació del servei i/o recepció del subministrament.

En relació a la informació relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener del 2007, tal com s'ha dit en el punt anterior, FEDA no va detallar les fases de pagament de l'estat de despeses i de cobrament de l'estat d'ingressos en la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2006, però es tindrà en compte aquesta observació per al tancament de l'exercici 2007.

### ***Al·legacions al punt 3***

Si bé la informació presentada en els estats i comptes anuals de FEDA per a l'exercici 2006 correspon a la requerida en el Pla General de Comptabilitat Pública, és cert que la forma en què s'han presentat els quadres no s'ajusta del tot al PGCP, en quant al quadre de comptes i a les definicions comptables previstes per les parts segona i tercera del mateix.

Els quadres de comptes utilitzats per FEDA es van originar l'any 1988, és a dir ben abans 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.

### ***Al·legacions al punt 4***

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 una gestió habitual d'un magatzem com el de FEDA de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment, per tal de no endarrerir la capacitat de resposta davant de noves demandes de clients o en el cas d'avaries i manteniments.

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

1. inversió a càrrec de FEDA,
2. inversió a càrrec de client,
3. manteniment
4. avaries.

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 s'imputa en el moment de realitzar la sortida del material de magatzem.



Cal tenir en compte que es tracta de material de consum habitual i en conseqüència d'elevada rotació, per tant, molt freqüentment transcorre poc temps entre el moment de la compra i el del consum.

Els responsables administratius han estudiat ja diverses vegades altres tractaments alternatius per aquestes compres conjuntament amb auditors i consultors; sembla que el tractament utilitzat és el més eficient i el que més bé recull la realitat als efectes de liquidació.

Únicament no s'imputa a nivell pressupostari la variació d'estocs, concepte que en molts casos es considera que té una naturalesa més comptable que no pas pressupostària. La xifra de variació d'estocs ha estat molt baixa en aquests darrers exercicis degut al manteniment de nivells d'estoc bastant estables.

Queda entès que la compra de gran material, que correspon a la major part de les compres de material en quan a l'import, queda assignada pressupostàriament d'acord amb la LGFP en totes i cada una de les fases.

## **Observacions relatives a la contractació**

### ***Al·legacions al punt 1***

Tal i com s'ha dit en anys anteriors, FEDA té la necessitat de respondre a demandes puntuals de subministrament elèctric que requereixen treballs complementaris d'obra civil i/o d'obra elèctrica per les quals el temps de resposta que FEDA ha de donar per atendre aquestes demandes ha de ser el més breu possible.

Vist el gran nombre de demandes puntuals que es registren cada any, resulta inviable la licitació per concurs de cadascuna d'elles si es volen complir uns terminis d'execució raonables.

S'afegeixen també tots els treballs de reposició de la xarxa que resultin necessaris com a conseqüència d'una avaria o de qualsevol imprevist. Així mateix, si a causa d'una avaria és necessari realitzar treballs d'obra civil i/o d'obra elèctrica per tornar a garantir el subministrament elèctric d'una zona o d'un client, el temps de resposta per a la realització d'aquests treballs ha de ser el més breu possible també.

En aquest sentit, FEDA realitza cada 3 anys un concurs als efectes d'adjudicar un "contracte marc" a una selecció d'empreses per tal d'adjudicar parcialment per encàrrec directe els treballs d'obra civil o d'obra elèctrica a mesura que es vagin rebent i atenent les demandes de clients o a mesura que es produeixin avaries que requereixin treballs d'aquesta naturalesa per a la seva resolució immediata.

El volum d'obra que s'adjudica en el "contracte marc" es determina en base a l'experiència d'anys anteriors i s'ajusta cada cop que es realitza un nou concurs. Als efectes de comparar ofertes, el que preval és el quadre de preus unitaris. El volum d'obra estimat serveix per a determinar un import total del contracte.

Per raons d'eficiència i per tal d'adjudicar un major volum d'obra i així aconseguir de millors condicions econòmiques, FEDA realitza aquests concursos de "contractes marc" per treballs d'obra civil i treballs d'obra elèctrica per una durada de tres anys. A tal efecte, en la memòria del pressupost de FEDA per a cada any figuren els crèdits pressupostaris plurianuals suficients per a poder licitar aquests contractes de 3 anys. A tall d'exemple, la memòria del pressupost de FEDA per a l'exercici 2006 preveu 3.200 milers d'euros de despeses plurianuals destinats a inversions en projectes de distribució.

## **Altres observacions**

El procediment per a la declaració del cànon sobre el consum d'electricitat està desenvolupat pel Reglament de l'esmentada Llei, de 4 de setembre de 1995. L'article 6.2 d'aquest reglament estableix que *"FEDA ha d'incloure en les facturacions periòdiques de subministrament d'energia elèctrica a aquestes entitats (les altres distribuïdores), l'estimació del cànon que aquestes entitats han de d'aplicar als seus usuaris, les quals el fan efectiu a FEDA conjuntament amb l'import de la facturació"* i estableix també el procediment per a obtenir aquesta estimació (art. 6.3). És en aplicació d'aquestes normes que FEDA factura a les altres distribuïdores una estimació del cànon.

D'acord amb l'article 7 del mateix reglament, FEDA ha de rebre la declaració-resum de les altres distribuïdores el mes de gener de cada any, i ha de presentar al Ministeri de Finances la seva declaració-resum de l'any, acompanyada de les de les altres distribuïdores, durant la primera quinzena del mes de febrer de cada any.

Si alguna de les entitats distribuïdores no lliura a FEDA la declaració-resum de l'any, o si la lliura en forma incorrecta o inadequada, FEDA no té cap mitjà per a exigir-li que esmeni aquest incompliment. Les facultats d'inspecció, control i eventual sanció corresponen exclusivament al Ministeri de Finances.

Per tant, lliurant la seva declaració-liquidació i annexant-hi aquelles altres que li hagin estat lliurades per les entitats distribuïdores, FEDA compleix amb les obligacions que la Llei i el Reglament del cànon sobre el consum d'electricitat li imposen.

Encamp el 13 de març del 2008

Albert Moles  
Director General

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriu a continuació, amb les seves conclusions corresponents, queden sense efecte:

### *Energia pendent de facturar*

L'entitat comptabilitza com a ingrés comptable i pressupostari de l'exercici una estimació de l'energia subministrada i pendent de facturar a data de tancament de l'exercici.

D'acord amb el principi d'annualitat, regulat a l'article 14 de la LGFP, s'han d'imputar al pressupost de l'exercici els ingressos que s'hagin liquidat durant el període, amb independència del exercici del que derivin o s'hagin meritat. Conseqüentment, els subministraments meritats i pendents de facturar a la data del tancament de l'exercici no han de figurar com a imports liquidats a la liquidació del pressupost.

Cal indicar que aquesta estimació es basa en considerar que la facturació d'energia té un comportament lineal durant l'any. Amb tot, tenint en compte que els consums que s'estimen corresponen a períodes de consums per sobre de la mitjana, seria

convenient calcular aquesta estimació a partir de la facturació d'energia del mes de desembre.

Així mateix, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

#### *Repercussió d'impostos indirectes.*

Durant l'exercici fiscalitzat FEDA no ha repercutit cap impost indirecte derivat de les prestacions de serveis i els lliuraments de béns que ha efectuat en el període assenyalat.

La Llei 17/2004, de 3 de novembre, de *modificació de la Llei de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals*, amb el redactat vigent en el període fiscalitzat, sotmet a gravamen d'aquest tribut indirecte les prestacions de serveis realitzades per empresaris o professionals, en l'àmbit territorial de l'impost, amb caràcter habitual o ocasional, en el desenvolupament d'activitats empresarials o professionals, llevat, entre d'altres, les prestacions de serveis que per la seva naturalesa es trobin subjectes a la llei de l'impost indirecte sobre la producció interna.

Per la seva banda, la Llei 18/2004, de 3 de novembre, de *modificació de la Llei de l'impost indirecte sobre la producció interna*, defineix com a fet generador del tribut el lliurament de béns produïts o elaborats per empresaris o professionals en l'àmbit territorial de l'impost amb caràcter habitual o ocasional en el desenvolupament d'activitats empresarials o professionals, incloent en l'àmbit objectiu de l'impost la distribució de l'energia elèctrica, entre d'altres. Tot i l'anterior, la mateixa norma, en la disposició transitòria quarta, determina que *els lliuraments de béns corresponents el subministrament d'energia elèctrica realitzat per les empreses andorranes de distribució d'electricitat, tributen al tipus zero mentre estigui vigent el cànon del 10% sobre el consum d'energia elèctrica. La quota de liquidació resultant d'aquests lliuraments de bens durant el període de vigència del cànon és zero.*

De la regulació anterior se'n desprèn que FEDA hauria d'haver repercutit els impostos indirectes pel conjunt de prestacions de serveis i de lliuraments de béns que s'han dut a terme en el període indicat llevat d'aquells que s'han gravat pel cànon sobre el consum d'energia elèctrica.

Els ingressos que constituïrien la base imposable dels tributs són els següents:

Concepte	Ingressos comptabilitzats
Manteniment d'aparells	166.438,79
Lloguer d'aparells	234.229,84
Pòlisses	271.246,00
Ajust potència	4.682,20
Ampliació i millores	1.339.852,90
Ingressos per modificacions a càrrec de client	52.704,27
Venda comptador i ICP	101,00
Altres material (MAGATZEM)	120.223,88
Reconnexions	16.152,00
Avisos indeguts d'avaría	1.533,55
Recàrrec retorns	40.709,00
<b>Total</b>	<b>2.247.873,43</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

Aquest fet comporta que s'hagin deixat de repercutir impostos indirectes per un import de 89.915 euros, prenent com a base imposable l'import resultant del quadre anterior, i que s'hagin deixat d'ingressar a les finances públiques el resultat de la liquidació entre aquestes quantitats i aquells impostos indirectes suportats que, d'acord amb la normativa, eren susceptibles de deducció.

Cal indicar que la Llei 12/2006 del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 17/2004, ha fixat un tipus impositiu del 0% per a aquests serveis i lliuraments de béns amb efectes 1 de gener de 2007.

- FEDA no ha repercutit els impostos indirectes sobre la prestació de serveis empresarials i professionals i sobre la producció interna, als que es trobava obligada per les lleis 17/2004 i 18/2004, per aquelles operacions incloses en l'àmbit objectiu d'aquests impostos i que no es troben gravades pel cànon sobre el consum d'energia elèctrica. L'import total que caldria haver repercutit per impostos indirectes és de 89.915 euros. En conseqüència es posa de manifest una contingència tributària pels imports no ingressats a les finances públiques, la base de la qual seria el resultat de la liquidació entre les quantitats que caldria haver repercutit i aquells impostos indirectes suportats que, d'acord amb la normativa, eren susceptibles de deducció.(nota 2.2.1)

### *Principi de meritament*

De la revisió efectuada s'han observat despeses que, meritades a l'exercici de 2006, eren susceptibles de ser reconegudes en aquest exercici tot i haver-se imputat amb càrrec al pressupost de l'exercici de 2007, per import de 53.646,36 euros.

Així mateix, com s'ha indicat anteriorment, la liquidació de l'estat d'ingressos del pressupost no inclou les previsions definitives del capítol 8 *Actius financers*, que hauria de presentar un import de 12.421,68 milers d'euros.

- S'han observat operacions meritades durant l'exercici fiscalitzat i imputades al pressupost de 2007, les quals, atenent a les dates de les transaccions, eren susceptibles d'haver-se imputat al pressupost de 2006, per un import en conjunt de 53.646,36 euros. (nota 2.3)

#### *Adjudicacions directes sense l'existència de plec de clàusules administratives i prescripcions tècniques*

Durant l'exercici 2006, l'entitat ha adjudicat contractacions directes en les quals no existia el plec de clàusules administratives i prescripcions tècniques, contravenint d'aquesta manera el que estableix l'article 12 de la LCP ni el contracte contenia les precisions requerides per l'article 53.2 de la mateixa llei. Aquesta pràctica s'ha donat, al menys en les adjudicacions directes següents:

Descripció	Import
Contracte de manteniment tècnic sistemes SAP	34.800,00
Contracte de manteniment del GIS	46.823,97
Reparació dels anells rotòrics del Grup 2	12.470,00
Sistema de supervisió per a la Central Hidroelèctrica	9.620,00
Reparació dels grups de producció de fred de l'edifici de serveis	8.595,00
Ampliació del contracte pel canvi del sistema Scada i implantació de funcionalitat DMS	7.600,00
Estudi de l'enllumenat de la central hidroelèctrica	42.000,00
Sistema de control d'accessos, incendis i vídeo vigilància per la central d'Encamp	70.302,55
Lot RTU per l'ETR del Pas de la Casa	48.314,00

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

- Durant l'exercici s'han observat contractacions directes en les quals no existia el plec de clàusules administratives i prescripcions tècniques ni el contracte contenia precisió suficient, contravenint d'aquesta manera el que estableix l'article 12 o l'article 53.2 de la LCP.

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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.