

FEDA

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2003, 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.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de FEDA corresponents a l'exercici 2002.

Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

PRESSUPOST DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Classificació Econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	3.796.809	-	-	-	-	-	-	-	3.796.809
2 Consum de béns corrents i serveis	18.338.685	-	-	-	-	1.357.324	-	-	19.696.009
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	752	-	-	752
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	22.135.494	-	-	-	-	1.358.076	-	-	23.493.570
6 Inversions reals	12.963.500	-	320.430	-	-	-	-	-	13.283.930
7 Transferències de capital	5.801.442	-	-	-	-	80.254	-	-	5.881.696
Despeses d'inversió	18.764.942	-	320.430	-	-	80.254	-	-	19.165.626
8 Actius financers	-	-	-	328.970	-	-	-	-	328.970
9 Passius financers	10.000	-	-	-	-	11.627	-	-	21.627
TOTAL GENERAL	40.910.435	-	320.430	328.970	-	1.449.957	-	-	43.009.792

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per FEDA i les dades facilitades per aquesta.

PRESSUPOST D'INGRESSOS**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.**

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
5 Ingressos patrimonials	37.009.030	-	37.009.030
9 Passius financers	145.000	-	145.000
Romanent de tresoreria	3.756.406	-	3.756.406
TOTAL GENERAL	40.910.436	-	40.910.436

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per FEDA i les dades facilitades per aquesta.

Nota: S'observa una agrupació econòmica diferent entre el pressupost publicat al BOPA i el que presenta FEDA com a inicial.

Es transcriu a continuació la Llei del pressupost:

Classificació Econòmica	Pressupost inicial
4 Transferències corrents	-
5 Ingressos patrimonials	40.910,44
7 Transferències de capital	-
TOTAL GENERAL	40.910,44

Nota: El pressupost està publicat al BOPA en milers d'euros

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
1 Despeses de personal	3.796.809	3.655.472	3.590.585	64.887	1,81%
2 Consum de béns corrents i serveis	19.696.009	18.557.385	16.477.730	2.079.655	12,62%
3 Despeses financeres	752	752	10.656	(9.904)	-92,94%
Despeses de funcionament	23.493.570	22.213.609	20.078.971	2.134.638	10,63%
6 Inversions reals	13.283.930	9.768.111	16.408.743	(6.640.632)	-40,47%
7 Transferències de capital	5.881.696	5.881.696	14.855.320	(8.973.624)	-60,41%
Despeses d'inversió	19.165.626	15.649.807	31.264.063	(15.614.256)	-49,94%
8 Actius financers	328.970	-	-	-	-
9 Passius financers	21.627	21.627	2.146	19.481	907,78%
Total despeses	43.009.792	37.885.044	51.345.180	(13.460.136)	-26,21%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
5 Ingressos patrimonials	37.009.030	37.979.421	36.538.262	1.441.159	3,94%
9 Passius financers	145.000	180.558	54.387	126.171	231,99%
Romanent de tresoreria	3.756.406	-	14.752.530	(14.752.530)	-
Total d'ingressos	40.910.436	38.159.979	51.345.179	(13.185.200)	-25,68%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per FEDA i les dades facilitades per aquesta.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
1	DESPESES DE PERSONAL	3.796.808	-	3.796.808	3.655.472	141.336	96,28%
10	DESPESES DE GRATIFICACIÓ	6.300	-	6.300	-	6.300	-
100	DESPESES DE GRATIFICACIÓ	6.300	-	6.300	-	6.300	-
12	PERSONAL CONTRACTUAL	3.136.627	-	3.136.627	3.058.373	78.254	97,51%
120	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES	3.136.627	-	3.136.627	3.058.373	78.254	97,51%
13	PERSONAL EVENTUAL	15.000	-	15.000	6.877	8.123	45,85%
130	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES	15.000	-	15.000	6.877	8.123	45,85%
16	QUOTES DE PRESTACIÓ I DESPESES SOCIALS	638.881	-	638.881	590.222	48.659	92,38%
160	QUOTES SEGURETAT SOCIAL	410.530	-	410.530	400.658	9.872	97,60%
161	PRESTACIONS SOCIALS	77.551	-	77.551	77.097	454	99,41%
163	DESPESES SOCIALS DEL PERSONAL	150.800	-	150.800	112.467	38.333	74,58%
2	DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS	18.338.684	1.357.324	19.696.008	18.557.384	1.138.624	94,22%
20	LLOGUERS I CÀNON	68.530	(5.530)	63.000	52.908	10.092	83,98%
200	LLOGUER TERRENYS I BÉNS NATURALS	18.030	(5.530)	12.500	12.353	147	98,82%
202	LLOGUER EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	41.500	-	41.500	39.434	2.066	95,02%
203	LLOGUER EQUIPAMENTS	9.000	-	9.000	1.121	7.879	12,46%
204	LLOGUER MATERIAL DE TRANSPORT	-	-	-	-	-	-
206	LLOGUER EQUIPAMENTS PER INFORMÀTICA	-	-	-	-	-	-
21	REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	2.941.000	116.083	3.057.083	2.304.080	753.003	75,37%
212	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	1.620.000	168.000	1.788.000	1.356.872	431.128	75,89%
213	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENTS	1.093.000	(72.147)	1.020.853	747.500	273.353	73,22%
214	MATERIAL DE TRANSPORT	30.000	6.000	36.000	27.203	8.797	75,56%
215	MOBILIARI I ESTRIS	18.000	-	18.000	4.424	13.576	24,58%
216	EQUIPS D'INFORMÀTICA	180.000	14.230	194.230	168.081	26.149	86,54%
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES	15.284.154	1.246.771	16.530.925	16.177.727	353.198	97,86%
220	MATERIAL D'OFICINA	74.800	74.690	149.490	137.735	11.755	92,14%
221	SUBMINISTRAMENTS	48.600	10.000	58.600	42.769	15.831	72,98%
222	COMUNICACIONS	103.500	54.000	157.500	134.984	22.516	85,70%
223	TRANSPORT	10.500	-	10.500	8.278	2.222	78,84%
224	PRIMES D'ASSEGURANCES	307.000	(12.930)	294.070	260.359	33.711	88,54%
225	TRIBUTS	4.500	-	4.500	2.293	2.207	50,96%
226	ALTRES SERVEIS	562.500	(130.313)	432.187	233.074	199.113	53,93%
227	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	318.000	(106.000)	212.000	155.043	56.957	73,13%
228	SUBMINISTRAMENTS PER VENDES A TERCERS	13.854.754	1.357.324	15.212.078	15.203.192	8.886	99,94%

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	45.000	-	45.000	22.669	22.331	50,38%
230	REEMBORSAMENT DE DIETES	6.000	-	6.000	2.734	3.266	45,57%
231	LOCOMOCIÓ	39.000	-	39.000	19.935	19.065	51,12%
3	DESPESES FINANCERES	-	752	752	752	-	100,00%
31	DE PRÉSTECES	-	-	-	-	-	-
310	INTERESSOS DE PRÉSTECES	-	-	-	-	-	-
33	DE COMPTES CORRENTS	-	752	752	752	-	100,00%
330	INTERESSOS DE COMPTES CORRENTS	-	752	752	752	-	100,00%
34	DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES	-	-	-	-	-	-
340	INTERESSOS DE DIPÒSITS	-	-	-	-	-	-
341	INTERESSOS DE FIANCES	-	-	-	-	-	-
344	DESPESES FINANCERES D'AVALS	-	-	-	-	-	-
349	ALTRES DESPESES FINANCERES	-	-	-	-	-	-
35	DIFERÈNCIES DE CANVI	-	-	-	-	-	-
350	DIFERÈNCIES DE CANVI	-	-	-	-	-	-
36	DESPESES FONS DE PENSIÓ	-	-	-	-	-	-
360	DESPESES FONS DE PENSIÓ	-	-	-	-	-	-
6	INVERSIONS REALS	12.963.500	320.430	13.283.930	9.768.111	3.515.819	73,53%
60	INVERSIONS NOVES	12.218.500	320.430	12.538.930	9.296.985	3.241.945	74,14%
600	TERRENYS I BÉNS NATURALS	-	5.165	5.165	5.165	-	100,00%
602	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	2.698.500	(135.581)	2.562.919	2.139.199	423.720	83,47%
603	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	9.274.000	320.430	9.594.430	6.853.754	2.740.676	71,43%
604	MATERIAL DE TRANSPORT	90.000	-	90.000	52.594	37.406	58,44%
605	MOBILIARI I MATERIAL DE DESPATX	30.000	140.416	170.416	161.072	9.344	94,52%
606	MATERIAL INFORMÀTIC	84.000	-	84.000	74.385	9.615	88,55%
608	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	42.000	(10.000)	32.000	10.816	21.184	33,80%
64	IMMOBILITZAT IMMATERIAL	745.000	-	745.000	471.126	273.874	63,24%
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	5.801.442	80.254	5.881.696	5.881.696	-	100,00%
75	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL AL GOVERN	5.801.442	80.254	5.881.696	5.881.696	-	100,00%
750	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	5.801.442	80.254	5.881.696	5.881.696	-	100,00%
8	ACTIUS FINANCERS	-	328.970	328.970	-	328.970	-
82	ADQUISICIÓ D'ACCIONS	-	328.970	328.970	-	328.970	-
821	ADQUISICIÓ D'ACCIONS DEL SECTOR PRIVAT	-	328.970	328.970	-	328.970	-
9	PASSIUS FINANCERS	10.000	11.627	21.627	21.627	-	100,00%
94	DEVOLUCIONS DIPÒSITS	10.000	11.627	21.627	21.627	-	100,00%
	TOTAL DESPESES	40.910.435	2.099.357	43.009.792	37.885.044	4.795.779	88,08%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	37.009.030	37.979.421	970.391	102,62%
53	INTERESSOS DE COMPTES BANCARIS	148.131	209.867	61.736	141,68%
530	COMPTES BANCARIS	148.131	209.867	61.736	141,68%
57	RESULTAT D'OPERACIONS COMERCIALS	33.531.249	34.292.278	761.029	102,27%
571	VENDA DE BÉNS	-	3.602	3.602	-
572	PRESTACIÓ DE SERVEIS	33.510.249	34.233.123	722.874	102,16%
573	ALTRES INGRESSOS	21.000	55.553	34.553	264,54%
59	CÀNON	3.329.650	3.477.276	147.626	104,43%
9	PASSIUS FINANCERS	145.000	180.558	35.558	124,52%
94	DIPÒSITS REBUTS	145.000	180.558	35.558	124,52%
	TOTAL INGRESSOS	37.154.030	38.159.979	1.005.949	102,71%
	ROMANENT DE TRESORERIA	3.756.406	-	(3.756.406)	-
	TOTAL INGRESSOS	40.910.436	38.159.979	(2.750.457)	93,28%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per FEDA i les dades facilitades per aquesta.

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

ACTIU	2002	2001
A) IMMOBILITZAT	60.564.834	55.849.422
II. Immobilitzacions immaterials	2.932.579	3.067.949
1. Despeses de recerca i desenvolupament	4.219.445	3.762.811
3. Aplicacions informàtiques	2.419.527	2.355.616
6. Amortitzacions	(3.706.392)	(3.050.478)
III. Immobilitzacions materials	57.621.309	52.773.128
1. Terrenys i construccions	19.649.698	18.255.395
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	66.874.599	63.121.355
3. Utillatge i mobiliari	15.248.376	11.830.858
4. Altre immobilitzat	2.908.048	2.621.180
5. Amortitzacions	(47.059.411)	(43.055.660)
V. Inversions financeres permanents	10.945	8.345
1. Cartera de valors	12.020	12.020
4. Provisions	(1.075)	(3.675)
C) ACTIU CIRCULANT	12.273.241	12.441.465
I. Existències	1.474.261	1.378.875
1. Comercials	1.528.801	1.433.415
6. Provisions	(54.540)	(54.540)
II. Deutors	2.685.214	2.790.174
1. Deutors pressupostaris	2.685.214	2.790.174
III. Inversions financeres temporals	6.900.000	4.000.000
1. Cartera de valors a curt termini	6.900.000	4.000.000
IV. Tresoreria	1.212.599	4.270.047
V. Ajustaments per periodificació	1.166	2.369
TOTAL ACTIU	72.838.074	68.290.888

PASSIU	2002	2001
A) FONS PROPIS	54.528.998	47.892.298
III. Resultats d'exercicis anteriors	45.368.948	39.481.130
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	45.368.948	39.481.130
IV. Resultats de l'exercici	9.160.050	8.411.168
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR	9.040.699	9.348.651
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	2.607.654	4.131.821
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	214.139	52.299
III. Altres deutes a llarg termini	214.139	52.299
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	214.139	52.299
E) CREDITORS A CURT TERMINI	6.446.584	6.865.819
III. Creditors	6.217.212	6.750.900
1. Creditors pressupostaris	5.185.679	5.838.298
3. Creditors per administració de recursos per compte	1.031.532	912.602
IV. Ajustaments per periodificació	229.373	114.918
TOTAL PASSIU	72.838.074	68.290.888

Font: FEDA

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

DEURE	2002	2001
A) DESPESES	29.629.924	26.864.833
2. Aprovisionaments	16.298.081	15.249.318
a) Consum de mercaderies	16.298.081	15.249.318
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	13.307.860	10.943.434
a) Despeses de personal	3.630.361	3.329.895
a1) Sous, salaris i similars	3.229.703	2.929.817
a2) Càrregues socials	400.658	400.078
b) Prestacions socials	112.467	227.517
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	6.159.498	5.057.262
c1) Dotacions per a amortitzacions	5.507.712	4.405.476
c2) Variació de provisió per a reparacions	651.786	651.786
e) Altres despeses de gestió	3.342.693	2.256.571
e1) Serveis exteriors	3.337.491	2.253.523
e2) Tributs	2.293	3.048
e3) Altres despeses de gestió corrent	2.910	-
f) Despeses financeres i assimilables	62.840	72.190
f1) Per deutes	-	10.636
f3) Altres despeses financeres	62.840	61.553
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	23.983	672.081
c) Despeses extraordinàries	23.983	22.263
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	649.819
Benefici	9.160.050	8.411.169

HAVER	2002	2001
B) INGRESSOS	38.789.974	35.276.002
1. Vendes i prestacions de serveis	34.692.621	32.950.762
a) Vendes	32.356.153	31.132.095
b) Prestació de serveis	2.336.468	1.818.667
2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	95.385	111.634
4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.872.830	2.125.988
b) Treballs realitzats per a l'entitat	1.494.388	1.473.221
c) Altres ingressos de gestió	2.168.574	2.455
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.360	1.350
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	2.600	-
c3) Aplicació de provisions per riscos i despeses	2.163.614	1.105
f) Altres interessos i ingressos assimilats	209.867	650.312
f1) Altres interessos	209.867	650.312
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	129.138	87.618
d) Ingressos extraordinaris	129.138	87.618

Font: FEDA

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

	2002	2001
FONS APLICATS		
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	23.258.738	21.236.575
b) Aprovisionaments	16.298.081	15.249.318
c) Serveis exteriors	3.337.491	2.253.523
d) Tributs	2.293	3.048
e) Despeses de personal	3.505.732	3.329.895
f) Prestacions socials especials	112.467	227.517
h) Despeses financeres	752	72.190
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.921	22.263
j) Provisions aplicades d'actius circulants	-	78.822
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	10.242.585	16.703.572
b) Immobilitzacions immaterials	491.185	2.053.232
c) Immobilitzacions materials	9.751.400	14.650.340
6. Cancel·lacions de deutes a llarg	21.627	-
c) Altres conceptes	21.627	-
7. Provisions per riscos i despeses	2.184.220	10.569
8. Pagament de dividends	2.523.350	11.652.103
TOTAL D'APLICACIONS	38.230.520	49.602.819
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	251.010	

	2002	2001
FONS OBTINGUTS		
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	37.490.023	35.410.480
a) Vendes	33.576.125	33.085.240
b) Augment d'existències de productes acabats	95.385	111.634
g) Ingressos financers	209.867	650.312
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	3.608.645	1.563.294
3. Subvencions de capital	808.544	-
6. Deutes a llarg termini	180.558	52.299
c) Altres conceptes	180.558	52.299
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzats	2.405	3.005
d) Immobilitzacions financeres	2.405	3.005
TOTAL ORÍGENS	38.481.530	35.465.785
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		14.137.034

Variació del capital circulant	2002		2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	95.385	-	-	111.634
2. Deutors	-	104.960	-	351.412
a) Pressupostaris	-	104.960	-	351.412
3. Creditors	652.619	118.930	32.583	78.209
a) Pressupostaris	652.619	-	-	78.209
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	118.930	32.583	-
4. Inversions financeres temporals	2.900.000	-	-	20.049.764
7. Tresoreria	-	3.057.447	6.369.122	-
8. Ajustaments per periodificació	-	115.657	60.278	8.000
TOTAL	3.648.004	3.396.994	6.461.983	20.599.018
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	251.010			14.137.034

Font: FEDA

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT DE L'EXERCICI I EL RESULTAT PROCEDENT DE LES OPERACIONS.
EXERCICI 2002.**

(Imports en euros)

Resultat procedent de les operacions	14.231.285	
Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat		(5.507.712)
Dotació a les provisions per grans reparacions		(651.786)
Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		1.116.496
Dotacions fons de pensions		(186.717)
Pèrdues per baixes d'immobilitzat		(22.062)
Benefici per baixes d'immobilitzat		2.405
Excés de provisions d'immobilitzat		2.600
Excés de provisions per riscos i despeses		178.450
Dotació per ajustament de les bestretes		(2.910)
Resultat de l'exercici	9.160.050	

Font: FEDA

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA	2002
1 (+) Drets pendents de cobrament	2.685.214
2 (-) Obligacions pendents de pagament	6.217.212
(+) del pressupost corrent	5.307.126
(+) de pressupostos tancats	910.085
3 (+) Fons líquids	8.112.599
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = I + II	4.580.600

Font: FEDA

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

	2002
Resultat pressupostari	274.935
Despeses pressupostàries (incloses en el resultat pressupostari i no en el financer)	
(+) Inversions	9.768.111
(+) Dividends	2.523.350
(+) Prestacions socials	77.097
(+) Cànon revertit	3.358.346
(+) Devolució de dipòsits	21.627
	15.748.532
Ingressos pressupostaris (inclosos en el resultat pressupostari i no en el financer)	
(-) Cànon cobrat	(3.477.276)
(-) Serveis nous a l'abonat reals	(925.249)
(-) Dipòsits rebuts	(180.558)
	(4.583.083)
Despeses econòmiques (incloses en el resultat financer i no en el pressupostari)	
(-) Amortitzacions	(5.507.712)
(-) Provisions stocks i explotació	(651.786)
(-) Despeses excepcionals	(23.983)
(-) Despesa corrent fons pensions	(124.629)
(-) Despesa financera fons pensions	(62.088)
(-) Ajustament bestreta	(2.910)
(-) Material per producció d'immobilitzat	(1.120.304)
	(7.493.412)
Productes econòmics (inclosos en el resultat financer i no en el pressupostari)	
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	1.116.496
(+) Producció immobilitzat	1.494.388
(+) Ingressos excepcionals	128.480
(+) Variació d'estocs	95.385
(+) Aplicació provisions	2.166.214
(+) Transfer despeses	2.360
(+) Subministrat no facturat	209.755
	5.213.078
Total	9.160.050

Font: FEDA

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- La LGFP preveu, en el marc del principi d'annualitat, incloure en l'estat de despeses de la liquidació del pressupost les obligacions liquidades durant l'exercici, encara que procedeixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2003, sempre que correspongui a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari. Així mateix, preveu incloure en l'estat d'ingressos de la liquidació de pressupost, els drets liquidats durant l'exercici qualsevol que sigui el període de que derivin i els drets cobrats fins a 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors. La liquidació pressupostària presentada no s'ajusta estrictament a les previsions de la LGFP, en especial pel que fa al principi d'annualitat recollit en l'article 14 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2002, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritament i també inclou drets liquidats amb posterioritat a aquella data i ampliacions de crèdits pressupostaris practicades durant el mes de gener de 2003.

Als comptes anuals

- Durant els treballs de fiscalització s'han analitzat els arguments i la informació aportats per FEDA durant aquest exercici, en relació amb la provisió per consum d'energia, a través d'un fons constituït per l'entitat, que recull com a despeses les bonificacions sobre els ingressos per consums futurs d'aquells treballadors que gaudeixen de tarifes elèctriques especials, respecte a la qual s'havia formulat una recomanació de retrocessió en exercicis anteriors. A la vista d'aquesta informació, considerant que els criteris utilitzats per FEDA, basats en el principi de prudència valorativa, i tenint en compte que es tracta d'un compromís contractual envers els treballadors a partir de la seva jubilació, el Tribunal considera adequat efectuar la provisió.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

S'ha donat resposta positiva a totes les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de FEDA a 31 de desembre de 2002, 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 el 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 2002.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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. 0682/2004 – DGRC/am

Encamp, 23 de juliol del 2004

Distingit senyor,

Amb el seu escrit de 28 de juny, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de FEDA de l'exercici 2002.

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

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

R. Cereza
Director General

Al·legacions referents a l'observació corresponent a l'exercici 2002

FEDA inclou en la seva liquidació pressupostària tots els ingressos i despeses reals irreversibles, que fan referència a l'exercici pressupostari encara que aquests s'hagin registrat entre la data de tancament de l'exercici i la data d'establiment dels comptes anuals. En aquest sentit, l'acte de liquidació dels ingressos i despeses es considera simultani amb el de la prestació del servei i/o recepció del subministrament

Aquest criteri, que FEDA ha vingut aplicant i mantenint amb regularitat i uniformitat en el temps, respon a dues raons principals :

Per una part l'aplicació estricta dels principis pressupostaris, més adaptats als organismes amb vocació d'Administració Pública que als ens amb vocació comercial, representaria per FEDA uns costos administratius i tècnics desproporcionats en relació a l'objecte perseguit. En aquest sentit amb la implantació al 2001 del nou sistema informàtic de gestió ja es va estudiar en l'anàlisi preliminar, la possibilitat d'adaptació de les funcionalitats del sistema a la normativa pressupostària vigent, cobrint gran part dels requeriments pressupostaris que fins al moment s'efectuaven manualment, però sense poder arribar a cobrir exhaustivament tots els aspectes pressupostaris. L'important volum de modificacions del programa estàndard, el seu cost de desenvolupament i manteniment futurs, així com l'impacte en els processos administratius van ser els elements clau en la decisió de mantenir el procediment fins a l'hora aplicat.

Per altra part, creiem que l'aplicació dels criteris de liquidació pressupostària, que consisteixen en associar el reflex pressupostari de les despeses i ingressos pressupostaris amb l'acte administratiu de reconeixement de les correlatives obligacions i drets, afecta negativament a la fidelitat de la informació presentada en relació a la realitat econòmica de l'entitat. En definitiva estímem que la inclusió en la liquidació pressupostària de totes aquelles despeses o ingressos realitzats corresponents a l'exercici tancat o anteriors, encara que s'hagin registrat amb posterioritat a la data de tancament, contribueixen a donar una millor imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost.

Respecte a les ampliacions i transferències de crèdit, practicades durant el gener i aplicades al pressupost de l'any anterior, aquestes corresponen a partides que depenen de la demanda dels clients. Aquests crèdits pressupostaris són ampliables d'acord amb la Llei general de Finances Públiques i la Llei del pressupost corresponent a l'exercici 2002.

Seguint les recomanacions efectuades amb anterioritat pel Tribunal de Comptes, i amb l'ànim de no deixar en la liquidació pressupostària partides excedides, s'han efectuat els corresponents tràmits de modificacions pressupostàries amb anterioritat a l'aprovació de la liquidació pressupostària. Díficilment podríem saber abans d'acabar l'any, en quin import excediríem aquestes partides ampliables.

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.