

FEDA

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Crèdits plurianuals | Compromisos reconduïts | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdits | Crèdits ampliables | Crèdits ampliables contra ingressos | Transferències de crèdit | Avenços de fons | Pressupost final |
|---------------------------------------|--------------------|---------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------------|-----------------|------------------|
| 1 Despeses de personal | 584.505 | - | - | - | - | - | - | - | - | 584.505 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 2.927.455 | - | - | - | - | - | - | - | - | 2.927.455 |
| 3 Despeses financeres | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Despeses de funcionament | 3.511.960 | - | - | - | - | - | - | - | - | 3.511.960 |
| 6 Inversions reals | 2.709.000 | - | 125.343 | - | - | - | - | - | - | 2.834.343 |
| 7 Transferències de capital | 2.446.935 | - | - | - | - | - | - | - | - | 2.446.935 |
| Despeses d'inversió | 5.155.935 | - | 125.343 | - | - | - | - | - | - | 5.281.278 |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Variació d'actius i passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL GENERAL | 8.667.895 | - | 125.343 | - | - | - | - | - | - | 8.793.238 |

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

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
 (Imports en milers de pessetes)

| Classificació econòmica | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost final |
|--------------------------|--------------------|---------------|------------------|
| 5 Ingressos patrimonials | 5.859.808 | - | 5.859.808 |
| Romanent de tresoreria | 2.808.087 | - | 2.808.087 |
| TOTAL GENERAL | 8.667.895 | - | 8.667.895 |

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 | 8.667.895 |
| 7 Transferències de capital | - |
| TOTAL GENERAL | 8.667.895 |

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

| Classificació econòmica | Pressupost final 2001 | Liquidat 2001 | Liquidat 2000 | Variació 2001-2000 | % Variació 2001/2000 | Liquidat 2001 mEUR |
|--|-----------------------|------------------|------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| 1 Despeses de personal | 584.505 | 597.423 | 517.014 | 80.409 | 15,55% | 3.591 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 2.927.455 | 2.741.664 | 2.665.553 | 76.111 | 2,86% | 16.478 |
| 3 Despeses financeres | - | 1.773 | 6.916 | (5.143) | -74,36% | 11 |
| 4 Transferències corrents | - | - | - | - | - | - |
| Despeses de funcionament | 3.511.960 | 3.340.860 | 3.189.483 | 151.377 | 4,75% | 20.079 |
| 6 Inversions reals | 2.834.343 | 2.730.185 | 997.437 | 1.732.748 | 173,72% | 16.409 |
| 7 Transferències de capital | 2.446.935 | 2.471.717 | 1.001.629 | 1.470.088 | 146,77% | 14.855 |
| Despeses d'inversió | 5.281.278 | 5.201.902 | 1.999.066 | 3.202.836 | 160,22% | 31.264 |
| 9 Passius financers | - | 357 | 633.333 | (632.976) | -99,94% | 2 |
| Variació d'actius i passius financers | - | 357 | 633.333 | (632.976) | -99,94% | 2 |
| Total despeses | 8.793.238 | 8.543.119 | 5.821.882 | 2.721.237 | 46,74% | 51.345 |

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

| Classificació econòmica | Pressupost final 2001 | Liquidat 2001 | Liquidat 2000 | Variació 2001-2000 | % Variació 2001/2000 | Liquidat 2001 mEUR |
|---------------------------|-----------------------|------------------|------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| 4 Transferències corrents | - | - | - | - | - | - |
| 5 Ingressos patrimonials | 5.859.808 | 6.079.455 | 6.062.294 | 17.161 | 0,28% | 36.538 |
| 9 Passius financers | - | 9.049 | - | 9.049 | - | 54 |
| Romanent de tresoreria | 2.808.087 | 2.454.614 | - | 2.454.614 | - | 14.753 |
| Total d'ingressos | 8.667.895 | 8.543.118 | 6.062.294 | 2.480.824 | 40,92% | 51.345 |

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 2001
(Imports en milers de pessetes)

| CODI | CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA | REALITZAT 2001 € | REALITZAT 2001 kPta | PREVIST 2001 kPta | Real/Prev. % |
|----------|--|------------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------|
| 1 | DESPESES DE PERSONAL | 3.590.585 | 597.423 | 584.505 | 102% |
| 10 | DESPESES DE GRATIFICACIÓ | 8.485 | 1.412 | 1.779 | 79% |
| 100 | DESPESES DE GRATIFICACIÓ | 8.485 | 1.412 | 1.779 | 79% |
| 12 | PERSONAL CONTRACTUAL | 2.986.951 | 496.987 | 483.202 | 103% |
| 120 | REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES | 2.986.951 | 496.987 | 483.202 | 103% |
| 13 | PERSONAL EVENTUAL | 13.737 | 2.286 | 2.500 | 91% |
| 130 | REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES | 13.737 | 2.286 | 2.500 | 91% |
| 16 | QUOTES DE PRESTACIÓ I DESPESES SOCIALS | 581.412 | 96.739 | 97.025 | 100% |
| 160 | QUOTES SEGURETAT SOCIAL | 400.078 | 66.567 | 63.372 | 105% |
| 161 | PRESTACIONS SOCIALS | 75.120 | 12.499 | 13.027 | 96% |
| 163 | DESPESES SOCIALS DEL PERSONAL | 106.214 | 17.672 | 20.625 | 86% |
| 2 | DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS | 16.477.730 | 2.741.664 | 2.927.455 | 94% |
| 20 | LLOGUERS I CÀNON | 108.870 | 18.115 | 21.182 | 86% |
| 200 | LLOGUER TERRENYS I BÉNS NATURALS | 36.962 | 6.150 | 8.000 | 77% |
| 202 | LLOGUER EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS | 69.457 | 11.557 | 11.682 | 99% |
| 203 | LLOGUER EQUIPAMENTS | 2.451 | 408 | 1.500 | 27% |
| 204 | LLOGUER MATERIAL DE TRANSPORT | - | - | - | - |
| 206 | LLOGUER EQUIPAMENTS PER INFORMÀTICA | - | - | - | - |
| 21 | REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ | 1.026.227 | 170.750 | 114.000 | 150% |
| 212 | EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS | 148.400 | 24.692 | 11.000 | 224% |
| 213 | MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENTS | 745.582 | 124.054 | 82.000 | 151% |
| 214 | MATERIAL DE TRANSPORT | 24.004 | 3.994 | 1.000 | 399% |
| 215 | MOBILIARI I ESTRIS | 10.766 | 1.791 | - | - |
| 216 | EQUIPS D'INFORMÀTICA | 97.476 | 16.219 | 20.000 | 81% |
| 22 | MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES | 15.328.863 | 2.550.508 | 2.784.773 | 92% |
| 220 | MATERIAL D'OFICINA | 102.161 | 16.998 | 9.750 | 174% |
| 221 | SUBMINISTRAMENTS | 14.343.615 | 2.386.577 | 2.617.197 | 91% |
| 222 | COMUNICACIONS | 134.253 | 22.338 | 13.640 | 164% |
| 223 | TRANSPORT | 12.561 | 2.090 | 1.450 | 144% |
| 224 | PRIMES D'ASSEGURANCES | 272.299 | 45.307 | 32.836 | 138% |
| 225 | TRIBUTS | 3.048 | 507 | 650 | 78% |
| 226 | ALTRES SERVEIS | 311.136 | 51.769 | 73.250 | 71% |
| 227 | TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES | 149.789 | 24.923 | 36.000 | 69% |
| 229 | IMPREVISTOS O INSUFICIÈNCIES | - | - | - | - |
| 23 | INDEMNITZACIONS PER SERVEIS | 13.769 | 2.291 | 7.500 | 31% |
| 230 | REEMBORSAMENT DE DIETES | 2.755 | 458 | 1.000 | 46% |
| 231 | LOCOMOCIÓ | 11.014 | 1.833 | 6.500 | 28% |
| 3 | DESPESES FINANCERES | 10.656 | 1.773 | - | - |
| 33 | DE COMPTES CORRENTS | 3.974 | 661 | - | - |
| 330 | INTERESSOS DE COMPTES CORRENTS | 3.974 | 661 | - | - |
| 34 | DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES | 6.682 | 1.112 | - | - |
| 349 | ALTRES DESPESES FINANCERES | 6.682 | 1.112 | - | - |
| 6 | INVERSIONS REALS | 16.408.743 | 2.730.185 | 2.834.343 | 96% |
| 60 | INVERSIONS NOVES | 14.443.792 | 2.403.245 | 2.674.470 | 90% |
| 600 | TERRENYS I BÉNS NATURALS | 555.671 | 92.456 | 100.000 | 92% |
| 602 | EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS | 6.851.662 | 1.140.021 | 1.378.470 | 83% |
| 603 | MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT | 6.691.575 | 1.113.384 | 1.163.000 | 96% |
| 604 | MATERIAL DE TRANSPORT | 85.580 | 14.239 | 13.000 | 110% |
| 605 | MOBILIARI I MATERIAL DE DESPATX | 27.496 | 4.575 | 20.000 | 23% |
| 606 | MATERIAL INFORMÀTIC | 231.809 | 38.570 | - | - |
| 608 | ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL | - | - | - | - |
| 64 | IMMOBILITZAT IMMATERIAL | 1.964.950 | 326.940 | 159.873 | 204% |
| 7 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 14.855.320 | 2.471.717 | 2.446.935 | 101% |
| 75 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL AL GOVERN | 14.855.320 | 2.471.717 | 2.446.935 | 101% |
| 750 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 14.855.320 | 2.471.717 | 2.446.935 | 101% |
| 9 | PASSIUS FINANCERS | 2.146 | 357 | - | - |
| 91 | AMORTITZACIÓ DE PRÉSTECES | - | - | - | - |
| 94 | DEVOLUCIÓ DE DIPÒSITS | 2.146 | 357 | - | - |
| | TOTAL DESPESES | 51.345.179 | 8.543.119 | 8.793.239 | 97% |

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

| CODI | CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA | REALITZAT 2001 € | REALITZAT 2001 kPta | PREVIST 2001 kPta | Real/Prev % |
|----------|----------------------------------|------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------|
| 5 | INGRESSOS PATRIMONIALS | 36.538.262 | 6.079.455 | 5.859.808 | 104% |
| 53 | INTERESSOS DE COMPTES BANCARIS | 650.312 | 108.203 | 56.534 | 191% |
| 530 | COMPTES BANCARIS | 650.312 | 108.203 | 56.534 | 191% |
| 54 | DIFERÈNCIES DE CANVI | - | - | - | - |
| 540 | DIFERÈNCIES DE CANVI | - | - | - | - |
| 57 | RESULTAT D'OPERACIONS COMERCIALS | 32.616.900 | 5.426.996 | 5.276.339 | 103% |
| 571 | VENDA DE BÉNS | 1.140.570 | 189.775 | - | - |
| 572 | PRESTACIÓ DE SERVEIS | 31.430.740 | 5.229.635 | 5.272.839 | 99% |
| 573 | ALTRES INGRESSOS | 45.590 | 7.586 | 3.500 | 217% |
| 59 | CÀNON | 3.271.050 | 544.257 | 526.936 | 103% |
| 9 | PASSIUS FINANCERS | 54.387 | 9.049 | - | - |
| 94 | DIPÒSITS REBUTS | 54.387 | 9.049 | - | - |
| | TOTAL INGRESSOS | 36.592.648 | 6.088.504 | 5.859.808 | 104% |
| | ROMANENT DE TRESORERIA | 14.752.530 | 2.454.614 | 2.808.087 | 87% |
| | TOTAL INGRESSOS | 51.345.178 | 8.543.118 | 8.667.896 | 99% |

Font: FEDA

Nota: Els imports de la columna "€" són en unitats d'Euros.
Els imports de la columna "kPta" són en milers de pessetes.

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001 (Imports en milers de pessetes)

| ACTIU | EUR 2001 | Exercici 2001 | Exercici 2000 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| A) IMMOBILITZAT | 55.849.422 | 9.292.562 | 7.246.831 |
| II. Immobilitzacions immaterials | 3.067.949 | 510.464 | 191.050 |
| Despeses de recerca i desenvolupament | 5.513.833 | 917.425 | 578.335 |
| Aplicacions informàtiques | 604.594 | 100.596 | 100.596 |
| Amortitzacions | (3.050.478) | (507.557) | (487.882) |
| III. Immobilitzacions materials | 52.773.128 | 8.780.710 | 7.053.893 |
| Terrenys i construccions | 18.255.395 | 3.037.442 | 1.890.784 |
| Instal·lacions tècniques i maquinària | 63.121.355 | 10.502.510 | 9.902.539 |
| Uttillatge i mobiliari | 11.830.858 | 1.968.489 | 1.286.375 |
| Altres immobilitzat | 2.621.180 | 436.128 | 427.366 |
| Amortitzacions | (43.055.660) | (7.163.859) | (6.453.171) |
| V. Inversions financeres permanents | 8.345 | 1.389 | 1.889 |
| Cartera de valors | 12.020 | 2.000 | 2.000 |
| Fiances i dipòsits a llarg termini | - | - | 500 |
| Provisions | (3.675) | (611) | (611) |
| C) ACTIU CIRCULANT | 12.441.465 | 2.070.086 | 4.411.613 |
| I. Existències | 1.378.875 | 229.426 | 235.425 |
| Comercials | 1.433.415 | 238.500 | 257.075 |
| Provisions | (54.540) | (9.075) | (21.649) |
| II. Deutors | 2.790.174 | 464.246 | 522.176 |
| Deutors pressupostaris | 2.790.174 | 464.246 | 522.716 |
| Provisions | - | - | (540) |
| III. Inversions financeres temporals | - | - | 3.336.000 |
| Cartera de valors a curt termini | - | - | 3.336.000 |
| IV. Tresoreria | 8.270.047 | 1.376.020 | 316.287 |
| V. Ajustaments per periodificació | 2.369 | 394 | 1.725 |
| TOTAL ACTIU | 68.290.888 | 11.362.648 | 11.658.444 |

| PASSIU | EUR 2001 | Exercici 2001 | Exercici 2000 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| A) FONS PROPIS | 47.892.298 | 7.968.608 | 8.507.854 |
| III. Resultats d'exercicis anteriors | 39.481.130 | 6.569.107 | 7.045.369 |
| Resultats positius d'exercicis anteriors | 39.481.130 | 6.569.107 | 7.045.369 |
| IV. Resultats de l'exercici | 8.411.168 | 1.399.501 | 1.462.485 |
| B) INGRESSOS A DISTRIBUIR | 9.348.651 | 1.555.485 | 1.533.109 |
| C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES | 4.131.821 | 687.477 | 472.667 |
| D) CREDITORS A LLARG TERMINI | 52.299 | 8.702 | - |
| E) CREDITORS A CURT TERMINI | 6.865.819 | 1.142.376 | 1.144.814 |
| III. Creditors | 6.750.900 | 1.123.255 | 1.115.664 |
| Creditors pressupostaris | 5.838.298 | 971.411 | 958.398 |
| Altres creditors | - | - | - |
| Creditors per administració de recursos per compte | 912.602 | 151.844 | 157.266 |
| IV. Ajustaments per periodificació | 114.918 | 19.121 | 29.150 |
| TOTAL PASSIU | 68.290.888 | 11.362.648 | 11.658.444 |

Font: FEDA

Nota: Els imports de la columna "EUR 2001" són en unitats d'euros

Nota: El balanç no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert pel PGCP.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

| DEURE | EUR 2001 | Exercici 2001 | Exercici 2000 |
|---|-------------------|------------------|------------------|
| A) DESPESES | 26.864.834 | 4.469.932 | 4.209.981 |
| 2. Aprovisionaments | 15.249.318 | 2.537.273 | 2.111.120 |
| a) Consum de mercaderies | 15.249.318 | 2.537.273 | 2.111.120 |
| c) Altres despeses externes | - | - | - |
| 3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials | 10.943.434 | 1.820.834 | 2.092.320 |
| a) Despeses de personal | 3.329.895 | 554.048 | 496.1999 |
| a1) Sous, salaris i similars | 2.929.817 | 487.481 | 439.057 |
| a2) Càrregues socials | 400.078 | 66.567 | 57.143 |
| b) Prestacions socials | 227.517 | 37.856 | 67.425 |
| c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions | 5.057.262 | 841.458 | 801.537 |
| c1) Dotacions per a amortitzacions | 4.405.476 | 733.010 | 693.089 |
| c2) Variació de provisió per a reparacions | 651.786 | 108.448 | 108.448 |
| d) Variacions de provisions de tràfic | - | - | (5.915) |
| d1) Variació de provisions d'existències | - | - | (6.429) |
| d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables | - | - | 514 |
| e) Altres despeses de gestió | 2.256.571 | 375.462 | 726.158 |
| e1) Serveis exteriors | 2.253.523 | 374.955 | 725.679 |
| e2) Tributs | 3.048 | 507 | 479 |
| f) Despeses financeres i assimilables | 72.190 | 12.011 | 6.791 |
| f1) Per pensions | 61.553 | 10.242 | - |
| f1) Per deutes | 10.636 | 1.770 | 6.791 |
| h) Diferències negatives de canvi | - | - | 124 |
| 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | 672.081 | 111.825 | 6.541 |
| c) De gestió | 22.263 | 3.704 | 6.541 |
| d) De fons de pensions | 649.819 | 108.121 | - |
| Benefici | 8.411.168 | 1.399.501 | 1.462.485 |

| HAVER | EUR 2001 | Exercici 2001 | Exercici 2000 |
|--|-------------------|------------------|------------------|
| B) INGRESSOS | 35.276.002 | 5.869.433 | 5.672.466 |
| 1. Vendes i prestacions de serveis | 32.950.762 | 5.482.545 | 5.351.212 |
| a) Vendes | 31.132.095 | 5.179.945 | 5.059.448 |
| b) Prestació de serveis | 1.818.667 | 302.601 | 291.763 |
| 2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | 111.634 | 18.574 | - |
| 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 2.125.988 | 353.735 | 313.870 |
| b) Treballs realitzats per a l'entitat | 1.473.221 | 245.123 | 186.916 |
| c) Altres ingressos de gestió | 2.455 | 408 | 9.519 |
| c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 1.350 | 225 | 943 |
| c2) Excés de provisions de riscos i despeses | 1.105 | 184 | 8.576 |
| f) Altres interessos i ingressos assimilats | 650.312 | 108.203 | 117.435 |
| f1) Altres interessos | 650.312 | 108.203 | 117.435 |
| 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 87.618 | 14.578 | 7.385 |
| d) Ingressos extraordinaris | 87.618 | 14.578 | 7.385 |

Font: FEDA

Nota: Els imports de la columna "EUR 2001" són en unitats d'euros

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

| | Exercici | | Exercici | |
|---|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | EUR 2001 | 2001 | EUR 2000 | 2000 |
| FONS APLICATS | | | | |
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 32.888.678 | 5.472.216 | 23.576.376 | 3.922.779 |
| b) Aprovisionaments | 15.249.318 | 2.537.273 | 12.688.089 | 2.111.120 |
| c) Serveis exteriors | 2.253.523 | 374.955 | 4.361.422 | 725.679 |
| d) Tributs | 3.048 | 507 | 2.878 | 479 |
| e) Despeses de personal | 2.726.259 | 453.611 | 2.803.107 | 466.398 |
| f) Prestacions socials especials | 831.153 | 138.292 | 584.343 | 97.226 |
| g) Transferències i subvencions | 11.652.103 | 1.938.747 | 3.005.061 | 500.000 |
| h) Despeses financeres | 72.190 | 12.011 | 41.564 | 6.916 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | 22.263 | 3.704 | 39.312 | 6.541 |
| j) Provisions aplicades d'actius circulants | 78.822 | 13.115 | 50.601 | 8.419 |
| 4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat | 16.703.572 | 2.779.241 | 6.098.820 | 1.014.758 |
| b) Immobilitzacions immaterials | 2.053.232 | 341.629 | - | - |
| c) Immobilitzacions materials | 14.650.340 | 2.437.612 | 6.098.820 | 1.014.758 |
| 7. Cancel·lacions de deutes a llarg | - | - | 3.355.651 | 558.333 |
| 7. Provisions per riscos i despeses | 10.569 | 1.759 | - | - |
| TOTAL D'APLICACIONS | 49.602.819 | 8.253.215 | 33.030.847 | 5.495.871 |
| EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS | | | 1.772.306 | 294.887 |

| | Exercici | | Exercici | |
|--|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | EUR 2001 | 2001 | EUR 2000 | 2000 |
| FONS OBTINGUTS | | | | |
| 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 35.410.480 | 5.891.808 | 34.803.154 | 5.790.758 |
| a.1) Vendes | 32.950.762 | 5.482.545 | 32.161.430 | 5.351.212 |
| a.2) Vendes periodificades a llarg termini | 134.478 | 22.375 | 354.802 | 59.034 |
| b) Augment d'existències de productes acabats | 111.634 | 18.574 | - | - |
| g) Ingressos financers | 650.312 | 108.203 | 705.798 | 117.435 |
| h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 1.563.294 | 260.110 | 1.224.982 | 203.820 |
| j) Dotacions per a les provisions de pensions | - | - | 320.592 | 53.342 |
| k) Variacions de provisions de tràfic | - | - | 35.550 | 5.915 |
| 6. Deutes a llarg termini | 52.299 | 8.702 | - | - |
| c) Altres conceptes | 52.299 | 8.702 | - | - |
| 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzats | 3.005 | 500 | - | - |
| d) Immobilitzacions financeres | 3.005 | 500 | - | - |
| TOTAL ORÍGENS | 35.465.785 | 5.901.010 | 34.803.154 | 5.790.758 |
| EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS | 14.137.034 | 2.352.205 | | |

| | Exercici | | | | Exercici | |
|---|------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
| | EUR 2001 | | 2001 | | 2000 | |
| VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 1. Existències | - | 111.634 | - | 18.574 | - | 39.265 |
| 2. Deutors | - | 351.412 | - | 58.470 | 105.573 | |
| a) Pressupostaris | - | 351.412 | - | 58.470 | 105.573 | |
| 3. Creditors | 32.583 | 78.209 | 5.421 | 13.013 | - | 296.999 |
| a) Pressupostaris | - | 78.209 | - | 13.013 | - | 289.087 |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | 32.583 | - | 5.421 | - | - | 7.913 |
| 4. Inversions financeres temporals | - | 20.049.764 | - | 3.336.000 | 326.000 | - |
| 7. Tresoreria | 6.369.122 | - | 1.059.733 | - | 177.591 | - |
| 8. Ajustaments per periodificació | 60.278 | 8.000 | 10.029 | 1.331 | 21.988 | - |
| TOTAL | 6.461.983 | 20.599.018 | 1.075.184 | 3.427.388 | 631.152 | 336.265 |
| VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT | | 14.137.034 | | 2.352.205 | 294.887 | |

Font: FEDA

Nota: Els imports de la columna "EUR 2001" són en unitats d'euros

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001
 (Imports en milers de pessetes)

| ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA | Exercici | |
|--|------------------|------------------|
| | EUR 2001 | 2001 |
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | 2.790.174 | 464.246 |
| (+) del pressupost corrent | | |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | 6.750.900 | 1.123.255 |
| (+) del pressupost corrent | 6.556.660 | 1.090.936 |
| (+) de pressupostos tancats | 194.240 | 32.319 |
| 3 (+) Fons líquids | 8.270.047 | 1.376.020 |
| III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = I + II | 4.309.321 | 717.011 |

Font: FEDA

Nota: Els imports de la columna "EUR 2001" són en unitats d'euros.

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I FINANCER. EXERCICI 2001
(Imports en milers de pessetes)

| | EUR 2001 | | Exercici 2001 | |
|---|-------------|---------------------|---------------|--------------------|
| Resultat pressupostari sense incorporació del romanent de tresoreria | | 14.752.530 | | 2.454.614 |
| Despeses pressupostàries (incloses en el resultat pressupostari i no en el financer) | | | | |
| (+) Inversions | 16.408.743 | | 2.730.185 | |
| (+) Dividends | 11.652.098 | | 1.938.746 | |
| (+) Prestacions socials | 75.120 | | 12.499 | |
| (+) Cànon revertit | 3.203.222 | | 532.971 | |
| (+) Devolució de dipòsits | 2.146 | 31.341.329 | 357 | 5.214.758 |
| Ingressos pressupostaris (incloses en el resultat pressupostari i no en el financer) | | | | |
| (-) Cànon cobrat | (3.271.050) | | (544.257) | |
| (-) Serveis nous a l'abonat pressupostaris | (1.302.805) | | (216.769) | |
| (-) Abonament de Serveis nous a l'abonat | (4.598) | | (765) | |
| (-) Dipòsits rebuts | (54.387) | (4.632.841) | (9.049) | (770.840) |
| Despeses econòmiques (incloses en el resultat financer i no en el pressupostari) | | | | |
| (-) Amortitzacions | (4.405.476) | | (733.010) | |
| (-) Provisions stocks i explotació | (651.786) | | (108.448) | |
| (-) Despeses excepcionals | (672.081) | | (111.825) | |
| (-) Despesa corrent fons pensions | (2.998) | | (499) | |
| (-) Despesa financera fons pensions | (61.553) | | (10.242) | |
| (-) Diferència recompra comptatge | (29.847) | | (4.966) | |
| (-) Material per producció d'immobilitzat | (1.058.547) | (6.882.289) | (176.127) | (1.145.116) |
| Productes econòmics (inclosos en el resultat financer i no en el pressupostari) | | | | |
| (+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions) | 1.062.605 | | 176.803 | |
| (+) Producció immobilitzat | 1.473.221 | | 245.123 | |
| (+) Ingressos excepcionals | 87.618 | | 14.578 | |
| (+) Ingrés financer per conversions euro | 20 | | 3 | |
| (+) Despeses recuperables | 1.350 | | 225 | |
| (+) Aplicació provisions | 1.105 | | 184 | |
| (+) Variació stocks | 132.919 | | 22.116 | |
| (+) Subministrat no facturat | 578.660 | 3.337.499 | 96.281 | 555.313 |
| Total | | 37.916.228 | | 3.854.115 |
| Resultat financer | | 8.411.168 | | 1.399.501 |

Font: FEDA

Nota: Els imports de la columna "EUR 2001" són en unitats d'euros.

Observacions i recomanacions

- FEDA no ha efectuat, durant tot el període fiscalitzat, un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP atès que durant els primers nou mesos de l'exercici no s'han enregistrat les diferents fases de l'execució pressupostària de despeses. Durant aquest període el control pressupostari s'ha efectuat amb mitjans ofimàtics que no permeten efectuar el seguiment de forma mecanitzada, si bé s'ha deixat constància documentada de les operacions. Al final de l'exercici, amb la implantació d'un nou sistema informàtic, s'efectua el seguiment d'acord amb la LGFP, excepte per les fases de pagament i ordre de pagament, el seguiment de les quals es fa a través de procediments comptables.
- Durant l'exercici fiscalitzat no han estat utilitzats els mecanismes de modificació pressupostària tot i que hauria estat necessari fer-ho ja que hi ha partides que han estat excedides.
- No ha estat presentada la nota al Quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.
- S'ha verificat l'existència de contractacions directes, per un import global de 5.215.000 pessetes, en l'informe de les quals no s'especifica el motiu que justifica la utilització de la contractació directa ni l'article de la LCP en el qual s'empara.

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:

- S'ha constatat que, donades les característiques de certes activitats específiques que desenvolupa FEDA (contractacions d'obra civil i d'obra elèctrica a petició de clients), aquesta aplica un procediment que no s'ajusta estrictament a les previsions de la LCP, tot i que comporta un grau elevat de control.
- Provisió per consum d'energia: L'entitat ha considerat adient constituir un fons que reculli com a despeses les bonificacions sobre els ingressos per consums futurs d'aquells treballadors que gaudeixen de tarifes elèctriques especials. Els auditors consideren que no procedeix la dotació d'una provisió per l'esmentat concepte, ja que el fet econòmic que genera el dret a la bonificació no es produeix amb anterioritat a la data del consum. Es recomana la retrocessió de la provisió i la revisió del criteri que l'ha originada.

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 de Tribunal de Comptes
C/ Sant Salvador , 10
Ed. Plaza – 3r 7a –
ANDORRA LA VELLA

Ref.: núm.0360/2003 – RCDG/am

Encamp, 6 de maig del 2003

Distingit senyor,

En resposta al seu escrit de 9 d'abril d'enguany, em plau adjuntar-vos un document amb les nostres al·legacions a l'informe corresponent a la liquidació de l'exercici 2001.

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

R. CEREZA
Director General

Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes referent a l'exercici 2001

Fases d'execució de la despesa d'acord amb la LGFP

Durant l'any 2001 es va acabar d'implantar una nova eina informàtica que permet controlar les diferents fases d'execució de les despeses d'acord amb la llei General de Finances Públiques (LGFP): autorització, compromís, liquidació i pagament.

Les fases d'autorització i de compromís van lligades amb procediments d'autorització i validació d'acord amb el que preveu la LGFP i als límits fixats anualment en la llei del pressupost.

El tancament pressupostari de l'exercici 2001 es va realitzar dins el nou sistema; en data 30 de setembre es va introduir al sistema tota la informació generada fins llavors. Així doncs el tancament pressupostari a 31 de desembre del 2001 recull totes les operacions rellevants als efectes pressupostaris realitzades durant l'exercici.

Els pagaments realitzats són validats per direcció i signats individualment pel Director General i per la Presidència del Consell d'Administració. En aquest punt cal indicar que la LGFP no descriu el procediment que han de seguir les entitats parapúbliques.

Mecanismes de modificació del pressupost

Principalment els subconceptes pels que es va exhaurir el pressupost en l'exercici 2001 corresponen a aquells que la llei del pressupost estableix com crèdits ampliables.

Cal indicar que tots els capítols es van liquidar per import inferior a la seva dotació pressupostària un cop descomptat l'efecte dels crèdits ampliables.

Durant l'exercici 2002 s'han presentat per la seva aprovació al Consell d'Administració les propostes d'ampliació i de transferències de crèdit que han estat necessàries.

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions

Els models de comptes anuals no inclouen la nota complementària al quadre de finançament, per conciliar el resultat comptable amb els recursos procedents de les operacions segons es descriu en l'apartat 8 de la quarta part del PGCP, pel que enteníem que la seva presentació era opcional.

Per l'exercici 2002 i a l'espera de que s'unifiqui el criteri per a la seva realització, FEDA ha presentat una nota complementària al quadre de finançament conciliant el resultat comptable amb els recursos obtinguts de les operacions calculat per diferència entre els procedents de les operacions i els recursos aplicats en les operacions.

Contractacions directes

En el Consell d'Administració del 22 d'agost del 2001 es van autoritzar 3 adjudicacions directes per import global de 5.215.000 ptes.

Cada una d'aquestes adjudicacions es va presentar al Consell d'Administració justificant-se la impossibilitat de promoure la concurrència, raó per la qual es van fer les adjudicacions sense reserves.

L'informe de fiscalització previ al Consell d'Administració realitzat per la intervenció delegada reconeix aquestes justificacions i només al·lega defectes de forma al no fer-se referència a l'article de la LCP que avala en cada cas el procediment emprat.

Contractes d'obra civil i d'obra elèctrica

En l'informe dels exercicis 1999 i 2000 ja vam incloure la següent explicació referent al procediment de contractació emprat en aquests casos.

“La figura del contracte "marc" s'utilitza com a procediment que permet agilitar les contractacions d'obra civil i d'obra elèctrica a demanda dels clients; efectivament aquestes obres requereixen ésser realitzades en un termini molt breu (dies o setmanes) fet sovint incompatible amb les exigències dels terminis i de les fases d'execució imposats per LCP (publicació d'edictes, obertura pública, etc.) i per la Llei general de finances públiques LGFP (autorització de despesa per part del Consell d'Administració, adjudicació posterior a la licitació, etc.).

Per aquestes obres, es convoca un concurs públic un cop l'any. Les empreses liciten no sobre una obra en particular, sinó sobre un conjunt d'obres equivalent al volum anual estimat.

En aquesta licitació apareixen tots els preus unitaris i totes les unitats d'obres possibles. Entre les empreses licitadores es selecciona les tres que presenten la millor oferta, no tant sols en quant a preus unitaris, sinó també en base als cànons d'execució de l'obra.

El conjunt d'obres a realitzar durant l'any es reparteix entre les tres empreses guanyadores en uns percentatges predeterminats i inversament proporcionals als preus ofertats. Això garanteix a cada empresa un mínim d'obra a realitzar durant el període i per tant li permet prendre les disposicions oportunes en quant a personal i maquinària necessaris. En el cas de les obres d'import inferior a 4 milions de pessetes, s'adjudiquen a aquestes empreses en funció de la seva disponibilitat i de la part d'obra que resulta del concurs. Per les obres d'import superior, es sol·licita oferta a les tres empreses, en sobre tancat, sense edicte però amb obertura davant de la Intervenció delegada a FEDA, els preus unitaris de l'oferta en cap cas poden ésser superiors als de l'oferta que es va presentar al concurs de selecció.”

Adicionalment durant la realització del treball de camp per part de l'equip d'auditors seleccionat pel Tribunal de Comptes i a demanda de la direcció de FEDA es va demanar a la Intervenció General una opinió per escrit sobre el procediment emprat essent les conclusions de l'informe les següents:

“Segons l'exposat podem concloure que el procediment de contractació d'obra civil i elèctrica utilitzat per FEDA s'adequa en general als procediments de contractació establerts per la LCP.

D'altra banda, l'establiment d'un concurs per tots els treballs de la mateixa naturalesa, per una durada determinada i amb paràmetres d'execució homogenis afavoreix el compliment dels criteris de racionalització i eficàcia de la despesa i de millora del servei públic que han de regir la contractació de les entitats parapúbliques que presten un servei públic”.

Provisió per consum d'energia

En l'informe dels exercicis 1999 i 2000 ja vam incloure la següent explicació referent als criteris emprats per procedir a aquesta provisió.

Els empleats de l'empresa en actiu, a partir de la data en que passin a ésser passius, és a dir, a comptar de la seva jubilació, tindran uns drets econòmics, que deriven del Reglament de personal de l'entitat :

D'una part un complement de pensió de jubilació per aquells que compleixin els requisits descrits en dit reglament.

D'altra part, unes gratuïtats sobre el consum elèctric segons el mateix reglament.

D'aquests drets econòmics futurs en derivaran en el seu moment (a comptar de la data de jubilació de cada empleat) uns costos futurs devengats pel concepte de complement de jubilació, a partir d'aquesta data, els auditors propis de l'entitat (Arthur Andersen) varen recomanar que l'entitat recollís també com a provisió per despeses futures el valor actual dels costos futurs devengats pel concepte de gratuïtats de consum. Aquesta pràctica ha estat aplicada sense discontinuïtat des del tancament de l'exercici 1998.

Cal dir que el càlcul d'aquesta provisió no es fa tenint en compte el menys ingrés que deriva d'aquestes gratuïtats (ingrés a tarifa plena – ingrés realment realitzat), el que no seria correcte, sinó pel cost real per l'empresa (unitats d'energia gratuïta o a tarifa reduïda a raó del preu de cost de cada unitat d'energia). Aquest càlcul dóna lloc a una provisió comptable que tant l'entitat com els seus auditors propis consideren correcta, ajustada als principis comptables generalment acceptats i d'acord amb el principi comptable de prudència.

Adicionalment volem afegir els següents comentaris:

Tots els auditors que han treballat a FEDA en els darrers anys estan d'acord amb el criteri emprat i la direcció de FEDA està decidida a mantenir l'esmentada provisió amb la finalitat de preveure-la comptablement i que no aflorin en un futur compromisos adquirits a través del Reglament de personal i que no estiguin provisionats.

Tanmateix es farà arribar al Tribunal de Comptes una informació complementària recollint els principis comptables emprats per FEDA a petició dels seus auditors per tal que, si ho estimen convenient es pugui reconsiderar aquesta recomanació.

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.