

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, de
FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA

Maig de 2019

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.2. Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos	9
2.2.2. Ingressos patrimonials	9
2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos	10
2.2.4. Passius financers del pressupost d'ingressos	10
2.2.5. Despeses de personal	11
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis	12
2.2.7. Despeses financeres	14
2.2.8. Transferències del pressupost de despeses	14
2.2.9. Inversions reals	15
2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses	16
2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses	16
2.2.12. Passius financers del pressupost de despeses	17
2.3. Comptes anuals	18
2.3.1. Actius no corrents	27
2.3.2. Immobilitzat financer i inversions financeres a curt termini	28
2.3.3. Existències	28
2.3.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	29
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	29
2.3.6. Patrimoni net	30
2.3.7. Provisions a llarg termini	30
2.3.8. Deutes a llarg termini	30
2.3.9. Subvencions	31
2.3.10. Passius corrents	31
2.4. Estat del romanent de tresoreria	32
2.5. Contractació	33
2.6. Altres aspectes a destacar	33
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	34
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	39
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	39
5. CONCLUSIONS	40
6. AL·LEGACIONS	40
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	47

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic
PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de FEDA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2017 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 29 de març de 2018 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria, i l'estat del romanent de tresoreria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de FEDA s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de FEDA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions 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 2017 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 29 de juny de 2018.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 5/2016, del 10 de març, que regula l'ens públic Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) i el règim de les activitats dels sectors elèctric, del fred i de la calor.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.

1.4. Organització i control intern

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

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.

- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

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

Els òrgans de govern de FEDA són el Consell d'administració i la Direcció general.

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

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	6.249.288	4. Transferències corrents	20.077
2. Consum de béns corrents i serveis	36.795.322	5. Ingressos patrimonials	62.994.378
3. Despeses financeres	240.763		
4. Transferències corrents	714.000		
Despeses corrents	43.999.373	Ingressos corrents	63.014.455
6. Inversions reals	20.821.018		
7. Transferències de capital	3.514.675		
8. Actius financers	-	8. Actius financers	7.477.210
9. Passius financers	2.576.599	9. Passius financers	420.000
Despeses de capital	26.912.292	Ingressos de capital	7.897.210
Total pressupost despeses	70.911.665	Total pressupost ingressos	70.911.665

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses i ingressos del pressupost

	Pressupost inicial	Reconduïts	Modificacions	Pressupost final
1. Despeses de personal	6.249.288	-	-	6.249.288
2. Consum de béns corrents i serveis	36.795.322	662.431	511.145	37.968.898
3. Despeses financeres	240.763	-	-	240.763
4. Transferències corrents	714.000	-	-	714.000
6. Inversions reals	20.821.018	3.877.856	-13.646.885	11.051.990
7. Transferències de capital	3.514.675	274.053	-	3.788.728
8. Actius financers	-	-	14.140.187	14.140.187
9. Passius financers	2.576.599	-	96.635	2.673.233
TOTAL DESPESES	70.911.665	4.814.340	1.101.082	76.827.088
4. Transferències corrents	20.077	-	-	20.077
5. Ingressos patrimonials	62.994.378	-	-	62.994.378
8. Actius financers	7.477.210	4.814.340	1.046.316	13.337.866
9. Passius financers	420.000	-	54.766	474.766
TOTAL INGRESSOS	70.911.665	4.814.340	1.101.082	76.827.088
RESULTAT DE LES PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES	-	-	-	-

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2017	Pagat/Cobr at 2017	Pagat/Cobr at exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2017 (%)	Liquidació Com/Pres 2016 (%)	Realitzat 2016	Realitzat 2017/2016 (%)
1 -Despeses de personal	6.249.288		0	6.249.288	5.856.053	5.856.053	5.824.481	5.730.137	63.977	93,2%	93,7%	5.588.879	4,2%
2 -Despeses corrents	36.795.322	662.431	511.145	37.968.898	37.382.620	37.371.656	36.468.807	30.351.648	5.808.503	96,0%	98,4%	35.592.437	2,5%
3 -Despeses financeres	240.763			240.763	236.414	236.414	236.414	236.414		98,2%	98,2%	288.605	-18,1%
4 -Transferències corrents	714.000			714.000	714.000	714.000	714.000	696.069		100,0%	100,0%	81.808	772,8%
6 -Inversions reals	20.821.018	3.877.856	-13.646.885	11.051.990	7.172.097	7.003.673	5.749.751	3.309.775	1.190.666	52,0%	63,4%	9.205.528	-37,5%
7 -Transferències de capital	3.514.675	274.053		3.788.728	3.533.000	3.533.000	3.258.947	3.258.947		86,0%	93,3%	3.025.885	7,7%
8 -Actius financers			14.140.187	14.140.187	14.140.187	14.140.187	14.140.187	14.140.187		100,0%	100,0%	4.509.796	213,5%
9 -Passius financers despeses	2.576.599		96.635	2.673.233	2.673.233	2.673.233	2.673.233	2.673.233		100,0%	100,0%	2.563.132	4,3%
TOTAL DESPESES	70.911.665	4.814.340	1.101.082	76.827.088	71.707.604	71.528.216	69.065.819	60.396.410	7.063.146	89,9%	93,1%	60.856.070	13,5%
4 -Transferències corrents	20.077			20.077	38.860	38.860	38.860		18.663	193,6%	193,6%	40.779	-4,7%
5 -Ingressos patrimonials	62.994.378			62.994.378	61.379.745	61.379.745	61.379.745	54.508.641	6.748.020	97,4%	97,4%	60.783.325	1,0%
8 -Actius financers	7.477.210	4.814.340	1.046.316	13.337.866	493.302	493.302	493.302	493.302		3,7%	3,7%		—
9 -Passius financers ingressos	420.000		54.766	474.766	544.013	544.013	544.013	544.013		114,6%	114,6%	418.376	30,0%
TOTAL INGRESSOS	70.911.665	4.814.340	1.101.082	76.827.088	62.455.921	62.455.921	62.455.921	55.545.957	6.766.683	81,3%	81,3%	61.242.479	2,0%
RESULTAT PRESSUPOSTARI					-9.251.684	-9.072.295	-6.609.899	-4.850.453	-296.463	—	—	386.409	-1810,6%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

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

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2017	Cobrat 2017	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2017 (%)	Liquidació Com/Pres 2017 (%)	Realitzat 2016	Realitzat 2017/2016 (%)
14 - Transferències corrents	20.077			20.077	38.860	38.860	38.860		18.663	193,6%	193,6%	40.779	-4,7%
410 - Subvencions corrents	20.077			20.077	38.860	38.860	38.860		18.663	193,6%	193,6%	40.779	-4,7%
41000 - Subv. energia fotovoltaic	20.077			20.077	38.860	38.860	38.860		18.663	193,6%	193,6%	40.779	-4,7%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2017	Cobrat 2017	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2017 (%)	Liquidació Com/Pres 2017 (%)	Realitzat 2016	Realitzat 2017/2016 (%)
15 - Ingressos patrimonials	52.994.378			62.994.378	61.379.745	61.379.745	61.379.745	54.508.641	6.748.020	97,4%	97,4%	60.783.325	1,0%
53 - Ingressos financers	10.000			10.000	43.177	43.177	43.177	43.177		431,8%	431,8%	11.888	263,2%
530 - Ingressos financers	10.000			10.000	43.177	43.177	43.177	43.177		431,8%	431,8%	11.888	263,2%
53001 - Interessos	10.000			10.000	41.769	41.769	41.769	41.769		417,7%	417,7%	11.888	251,4%
53002 - Altres ingressos fin.					1.208	1.208	1.208	1.208		---	---		-
53003 - Dividends CTRAsa					200	200	200	200		---	---		-
57 - Ret. operacions clai	62.984.378			62.984.378	61.336.569	61.336.569	61.336.569	54.465.464	6.748.020	97,4%	97,4%	60.771.437	0,9%
571 - Venda de béns	2.000			2.000								101	-100,0%
57110 - Material completgo	2.000			2.000								101	-100,0%
572 - Prestació serveis	62.913.011			62.913.011	61.131.659	61.131.659	61.131.659	54.260.555	6.748.020	97,2%	97,2%	60.707.161	0,7%
5721 - Energia	61.032.652			61.032.652	59.362.206	59.362.206	59.362.206	52.558.114	6.708.426	97,3%	97,3%	59.419.665	-0,1%
57211 - Baixa tensió Foda	35.627.591			35.627.591	34.836.776	34.836.776	34.836.776	31.970.210	2.840.483	97,6%	97,6%	34.807.202	0,1%
57213 - 20KV ETR Tarifa A	13.884.900			13.884.900	13.447.886	13.447.886	13.447.886	10.606.119	2.788.895	98,9%	98,9%	13.584.477	-1,0%
57216 - Sortida ET Tarifa C	121.287			121.287	107.133	107.133	107.133	93.259	11.545	88,3%	88,3%	110.992	-3,5%
57218 - Terme de potència	9.482.900			9.482.900	9.081.971	9.081.971	9.081.971	8.337.766	736.895	95,8%	95,8%	9.029.954	0,6%
57219 - Terme potència mútua	1.915.974			1.915.974	1.886.440	1.886.440	1.886.440	1.550.741	330.638	98,5%	98,5%	1.887.171	0,0%
5722 - Altres prestacions	1.228.332			1.228.332	1.403.409	1.403.409	1.403.409	1.403.409		114,3%	114,3%	1.247.892	12,5%
57222 - Pólisses	270.126			270.126	257.309	257.309	257.309	257.309		95,3%	95,3%	261.947	-1,8%
57224 - Manl. i log. aparells	527.642			527.642	553.223	553.223	553.223	553.223		104,8%	104,8%	539.930	2,5%
57225 - Serveis nous abonats	394.431			394.431	584.664	584.664	584.664	584.664		148,2%	148,2%	412.082	41,9%
57226 - Treballs modif. abona	11.133			11.133	-9.795	-9.795	-9.795	-9.795		-88,0%	-88,0%	21.041	-146,0%
57228 - Vdes. altres empreses	25.000			25.000	18.009	18.009	18.009	18.009		72,0%	72,0%	12.892	39,7%
5723 - Ingressos de calor	652.027			652.027	366.044	366.044	366.044	299.032	39.594	56,1%	56,1%	39.594	824,5%
57231 - Consum de calor					322.335	322.335	322.335	259.562	36.337	49,4%	49,4%	36.337	787,1%
57232 - Potència de calor					43.708	43.708	43.708	39.470	3.257	---	---	3.257	1242,1%
57233 - Connexió de calor										---	---		-
573 - Altres ingressos	69.368			69.368	204.909	204.909	204.909	204.909		295,4%	90,0%	64.185	219,2%
57300 - Ingressos Per IS					142.462	142.462	142.462	142.462		---	---		-
57310 - Recàrrecs reconexió	69.368			69.368	62.447	62.447	62.447	62.447		90,0%	90,0%	64.185	-2,7%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

	Press. Inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2017	Cobrat 2017	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2017 (%)	Liquidació Com/Pres 2017 (%)	Realitzat 2016	Realitzat 2017/2016 (%)
18 - Actius financers	7.477.210	4.814.340	1.046.316	13.337.866	493.302	493.302	493.302	493.302		3,7%	3,7%	-	-
180 - Reintegr.Deute S.Púb			493.302	493.302	493.302	493.302	493.302	493.302		100,0%	100,0%	-	-
80110 - Reint.doute S.Públic			493.302	493.302	493.302	493.302	493.302	493.302		100,0%	100,0%	-	-
187 - Romanents tresoreria	7.477.210	4.814.340	553.014	12.844.564								-	-
87000 - Romanents tresoreria	7.477.210	4.814.340	553.014	12.844.564								-	-

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.4. Passius financers del pressupost d'ingressos

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

	Press. Inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2017	Cobrat 2017	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2017 (%)	Liquidació Com/Pres 2017 (%)	Realitzat 2016	Realitzat 2017/2016 (%)
19 - Passius financers	420.000		54.766	474.766	544.013	544.013	544.013	544.013		114,6%	114,6%	418.376	30,0%
194 - Dipòsits rebuts	420.000		54.766	474.766	544.013	544.013	544.013	544.013		114,6%	114,6%	418.376	30,0%
94000 - Dipòsits rebuts	420.000		54.766	474.766	544.013	544.013	544.013	544.013		114,6%	114,6%	418.376	30,0%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

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

	Press. Inicial	Reconduïts	Modificacis	Press. Final	Autoritzat	Compromés	Realitzat 2017	Pagat 2017	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2017 (%)	Liquidació Com/Pres 2017 (%)	Realitzat 2016	Realitzat 2017/2016 (%)
1 - Despeses de personal	6.249.288		0	6.249.288	5.856.053	5.856.053	5.824.481	5.730.137	63.977	93,2%	93,7%	5.568.879	4,2%
11 - Personal fix	4.833.853		-9.017	4.824.836	4.534.040	4.534.040	4.534.040	4.534.040		94,0%	94,0%	4.379.908	3,9%
110 - Remuneraci, Bàsiques	4.833.853		-9.017	4.824.836	4.534.040	4.534.040	4.534.040	4.534.040		94,0%	94,0%	4.379.908	3,8%
11000 - Sou base pers fix	3.458.516		-9.017	3.449.499	3.338.351	3.338.351	3.338.351	3.338.351		96,8%	96,8%	3.209.443	4,0%
11010 - Triennis	397.307		-15.000	382.307	333.465	333.465	333.465	333.465		87,2%	87,2%	321.547	3,7%
11020 - Incentius	400.000		-81.214	318.786	238.039	238.039	238.039	238.039		74,7%	74,7%	270.174	-11,9%
11030 - Primers de torn	53.113			53.113	47.112	47.112	47.112	47.112		88,7%	88,7%	46.002	2,4%
11050 - Horos extraordinàries	42.000			42.000	35.138	35.138	35.138	35.138		83,7%	83,7%	40.526	-13,3%
11060 - Complement pensions	125.992		15.000	140.992	139.957	139.957	139.957	139.957		99,3%	99,3%	132.681	5,6%
11070 - Perm, altres remun	320.764		81.214	401.978	401.978	401.978	401.978	401.978		100,0%	100,0%	359.533	11,8%
11080 - Noves contractacions	16.160			16.160									-
11081 - Promoció	20.000			20.000									-
13 - Personal eventual	274.240		9.017	283.257	283.257	283.257	283.257	283.257		100,0%	100,0%	210.950	34,3%
130 - Remuneraci, Bàsiques	274.240		9.017	283.257	283.257	283.257	283.257	283.257		100,0%	100,0%	210.950	34,3%
13000 - Sou base per. eventual	247.348		35.909	283.257	283.257	283.257	283.257	283.257		100,0%	100,0%	210.950	34,3%
13080 - S. Base eventual nou	26.892		-26.892										-
16 - Quotes Prest. i CASS	1.141.195			1.141.195	1.038.756	1.038.756	1.007.184	912.840	63.977	88,3%	91,0%	998.024	0,9%
160 - Quotes CASS	795.063			795.063	733.093	733.093	733.093	672.065	50.786	92,2%	92,2%	691.561	6,6%
16010 - Personal fix	746.742		-4.312	742.431	685.519	685.519	685.519	628.392	47.940	92,3%	92,3%	654.098	4,8%
16040 - Noves contractacions	2.505			2.505									-
16050 - Personal eventual	42.507		4.312	46.819	46.819	46.819	46.819	42.917	2.845	100,0%	100,0%	34.142	37,1%
16060 - Pensions pre-jubilacions	3.308			3.308	756	756	756	756		22,8%	22,8%	3.320	-77,2%
161 - Prestacions socials	150.137			150.137	133.604	133.604	133.604	133.604		89,0%	89,0%	160.137	-11,6%
16100 - Pensions	128.793		30	128.823	128.823	128.823	128.823	128.823		100,0%	100,0%	128.793	0,0%
16160 - Pensions pre-jubilacions	21.345		-30	21.315	4.781	4.781	4.781	4.781		22,4%	22,4%	21.345	-77,6%
163 - Despeses socials personal	195.995			195.995	172.058	172.058	140.486	107.170	13.191	71,7%	87,8%	156.326	-10,1%
16300 - Formació i perfeccionament	179.195			179.195	159.624	159.624	128.052	97.402	10.611	71,5%	89,1%	147.684	-13,3%
16310 - Altres Pr.Per.Bi.Soc	16.800			16.800	12.434	12.434	12.434	9.768	2.580	74,0%	74,0%	8.642	43,9%

Font: FEDA
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les següents incidències:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici FEDA té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

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

	Press. Inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromés	Realitzat 2017	Pagat 2017	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2017 (%)	Liquidació Com/Pres 2017 (%)	Realitzat 2016	Realitzat 2017/2016 (%)
2 - Despeses corrents	36.795.322	662.431	511.145	37.968.898	37.382.620	37.371.656	36.468.807	30.351.648	6.808.503	96,0%	98,4%	35.592.437	2,5%
20 - Lloguers i cànons	43.800		22.535	66.335	55.540	55.540	55.540	46.177		83,7%	83,7%	37.820	46,9%
202 - Lloguer edificis	33.600			33.600	32.313	32.313	32.313	32.287		96,2%	96,2%	33.020	-2,1%
20200 - Lloguer edificis	33.600			33.600	32.313	32.313	32.313	32.287		96,2%	96,2%	33.020	-2,1%
206 - Llog. equi. apt. inf.	10.200		22.535	32.735	23.227	23.227	23.227	13.890		71,0%	71,0%	4.800	383,9%
20600 - Lloguer apl. inform.	10.200		22.535	32.735	23.227	23.227	23.227	13.890		71,0%	71,0%	4.800	383,9%
21 - Reparació, mant i con	2.902.830	528.101	-22.535	3.408.396	3.174.509	3.163.751	2.553.050	1.444.075	380.372	74,9%	92,8%	2.284.421	11,8%
212 - Edificis i altres co	666.700	38.597	-379.077	345.220	291.595	291.271	248.093	159.416	95.249	71,7%	84,1%	334.608	-25,8%
21200 - Edificis	165.400	10.134	-35.000	140.534	100.013	99.608	95.929	67.088	49.381	68,3%	70,9%	211.129	-54,6%
21210 - Infraestructures	521.300	28.463	-344.077	205.685	191.582	191.582	152.165	92.328	45.868	74,0%	93,1%	123.379	23,3%
213 - Maquinària, ins. i equ	1.700.484	405.999	342.085	2.448.568	2.274.475	2.264.042	1.759.367	832.344	222.767	71,9%	92,5%	1.468.646	19,8%
21301 - Instal·lacions edif.	58.500		3.649	62.149	60.184	57.335	49.952	42.235		80,4%	92,3%	74	67058,3%
21302 - Altres equipaments	17.310		-10.747	6.563	5.307	5.307	4.689			80,9%	80,9%		-
21315 - Central	315.200	34.419	194.967	544.585	541.915	541.115	535.709	136.244	10.486	98,4%	99,4%	137.107	290,7%
21320 - Línies alta tensió	35.000		-1.100	33.900	2.580	2.580	2.580		422	7,6%	7,6%	182.686	-98,6%
21330 - E.T.R. Escaleres	149.965		-12.900	137.065	101.695	100.895	86.055	28.064	48.479	62,8%	73,6%	184.950	-53,5%
21331 - E.T.R. Pas									14.987		-	77.991	-100,0%
21332 - E.T.R. Ransol	155.310	80.282	-66.570	175.022	166.075	166.075	96.326	2.439	12.220	55,0%	94,9%	17.521	449,8%
21333 - E.T.R. MARGINEDA	57.370		167.930	225.300	224.294	224.294	82.218	47.867	2.270	36,5%	99,6%	58.379	40,8%
21334 - Subestació 225/110kV	88.040	768	-19.514	69.294	51.959	51.959	47.931	17.321	42.223	69,2%	75,0%	65.907	-27,3%
21335 - Telecomanda	123.700	96.745	-3.069	217.376	214.493	214.493	165.064	157.651	5.184	75,9%	98,7%	159.563	3,4%
21340 - Línies mitja tensió	57.850	556	15.000	73.406	67.434	67.434	17.477	7.965	13.002	23,8%	91,9%	52.897	-67,0%
21350 - Estacions transform.	150.000	734	117.430	268.163	263.304	262.102	258.213	113.314	26.019	96,3%	97,7%	175.408	47,2%
21360 - Línies baixa tensió	24.000		57.568	81.568	77.908	75.767	75.615	44.074	8.778	92,7%	92,9%	45.843	64,9%
21370 - Quadres i comptadors	228.000	2.300	-181.421	48.879	39.041	36.644	36.644	33.814	17.241	75,0%	75,0%	209.465	-92,5%
21371 - Equips cogeneració	123.239	180.734	-6.859	297.114	267.726	267.726	178.340	135.012	7.561	60,0%	90,1%	9.377	1802,0%
21372 - Mant. Xarxa Calor	17.000		-4.500	12.400	3.328	3.328	3.328	2.427		26,8%	26,8%		-
21373 - Mant. Subest. Calor	12.000	8.463		20.463	17.048	17.048	7.175	4.354		35,1%	83,3%		-
21380 - Equips Smart City	26.000	1.000	-22.675	4.325	500	500	500	-500		11,6%	11,6%		-
2139 - Manteniment ampliable	62.000		108.996	170.996	169.682	169.440	110.936	51.986	13.885	64,9%	99,1%	91.480	21,3%
21391 - Reparacions per avaries	60.000		110.689	170.689	169.682	169.440	110.936	51.986	13.885	65,0%	99,3%	91.480	21,3%
21392 - Modificacions a demanda	2.000		-1.693	307									-
214 - Material transport	36.000		-666	35.334	30.620	30.620	30.620	29.288	6.664	86,7%	86,7%	46.776	-34,5%
21400 - Material transport	36.000		-666	35.334	30.620	30.620	30.620	29.288	6.664	86,7%	86,7%	46.776	-34,5%
215 - Mobiliari i estris	6.000		666	6.666	6.211	6.211	6.211	5.930	2.667	93,2%	93,2%	4.015	54,7%
21500 - Mobiliari i estris	6.000		666	6.666	6.211	6.211	6.211	5.930	2.667	93,2%	93,2%	4.015	54,7%
216 - Equips informàtics	473.646	83.505	14.458	571.608	571.608	571.608	508.759	417.098	53.035	89,0%	100,0%	430.476	18,2%
21600 - Equips informàtics	473.646	83.505	14.458	571.608	571.608	571.608	508.759	417.098	53.035	89,0%	100,0%	430.476	18,2%
22 - Material, subm. altres	33.834.292	134.330	611.145	34.479.767	34.145.878	34.145.671	33.853.523	28.954.722	5.428.099	98,2%	99,0%	33.256.826	1,8%
220 - Material oficina	147.100	8.990	-987	155.103	132.970	132.763	132.763	122.179	11.766	85,6%	85,6%	107.719	23,2%
22000 - Material oficina ordinari	22.000		-2.987	19.013	9.108	9.108	9.108	8.930	44	47,9%	47,9%	12.373	-26,4%
22010 - Pel. Mob. i estris	80.000	8.000	-791	88.199	79.645	79.639	79.639	71.295	8.268	90,3%	90,3%	50.804	56,8%
22020 - Premsa i revistes	7.200			7.200	4.805	4.805	4.805	4.567	95	66,7%	66,7%	5.506	-12,7%
22030 - Llibres i altres pub	7.900		-129	7.771	6.292	6.292	6.292	6.292	210	81,0%	81,0%	6.317	-0,4%
22040 - Material informàtica	30.000		2.920	32.920	32.920	32.920	32.920	31.089	3.149	100,0%	100,0%	32.718	0,6%

	Press. Inicial	Recorduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2017	Pagat 2017	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2017 (%)	Liquidació Com/Pres 2017 (%)	Realitzat 2016	Realitzat 2017/2016 (%)
221 - Subministraments	91.500	19.999		111.499	89.381	89.381	89.381	60.926	7.692	80,2%	80,2%	61.690	44,9%
22120 - Carburants locomoció	48.000		-4.010	43.990	30.323	30.323	30.323	24.780	5.787	88,9%	88,9%	38.508	-21,3%
22140 - Vestuari	24.000	19.999	4.266	48.255	48.242	48.242	48.242	27.594	777	100,0%	100,0%	13.485	257,7%
22180 - Productes neteja	13.500		-246	13.254	7.052	7.052	7.052	6.052		53,2%	53,2%	3.638	93,8%
22190 - Altres subministram.	6.000			6.000	3.764	3.764	3.764	2.500	1.127	62,7%	62,7%	6.058	-37,9%
222 - Comunicacions	151.800		12.729	164.529	164.529	164.529	164.529	151.721	24.436	100,0%	100,0%	154.650	6,4%
22200 - Serveis telefònics	150.000		13.157	163.157	163.157	163.157	163.157	150.357	24.436	100,0%	100,0%	153.281	6,4%
22210 - Serveis postals	1.800		-428	1.372	1.372	1.372	1.372	1.364		100,0%	100,0%	1.368	0,3%
223 - Transport	14.400			14.400	11.611	11.611	11.611	10.704	1.763	80,6%	80,6%	10.709	8,4%
22310 - Missatgers	14.400			14.400	11.611	11.611	11.611	10.704	1.763	80,6%	80,6%	10.709	8,4%
224 - Primes assegurances	456.454			456.454	424.222	424.222	424.222	13.576	412.617	92,9%	92,9%	412.676	2,8%
22400 - Responsabl. Civil	67.649			67.649	64.435	64.435	64.435	10.725	53.711	95,2%	95,2%	61.499	4,8%
22410 - Accident individual	93.500		-100	93.400	80.336	80.336	80.336		81.894	86,0%	86,0%	77.238	4,0%
22420 - Vehícles i ginyes	18.290		1.968	20.258	20.254	20.254	20.254	127	20.409	100,0%	100,0%	18.316	10,6%
22450 - Avaria maquinària	73.022			73.022	67.046	67.046	67.046		67.046	91,8%	91,8%	67.402	-0,5%
22460 - Multirisc incendi	143.646		-1.868	141.780	137.289	137.289	137.289	2.723	134.596	96,8%	96,8%	133.361	2,9%
22490 - Pèrdues explotació	60.346			60.346	54.861	54.861	54.861		54.861	90,9%	90,9%	54.860	0,0%
225 - Tributs	226.139		167.606	393.745	383.745	383.745	383.745	383.673		100,0%	100,0%	366.614	4,7%
22520 - Tributs estatals	2.700		230	2.930	2.930	2.930	2.930	2.859		100,0%	100,0%	2.505	16,9%
22521 - Impost sobre benefic			156.619	156.619	156.619	156.619	156.619	156.619		100,0%	100,0%	139.488	12,3%
22530 - Tributs comunals	223.439		758	224.196	224.196	224.196	224.196	224.196		100,0%	100,0%	224.623	-0,2%
226 - Altres serveis	670.712	67.775	-12.729	725.758	671.053	671.053	671.053	446.223	86.691	71,8%	71,8%	475.037	9,7%
22610 - Atenc. protocol i repr	14.400		5.000	19.400	15.775	15.775	15.775	15.389	201	81,3%	81,3%	10.832	45,0%
22630 - Jurisdicció contenciosa	30.000		-5.000	25.000	1.641	1.641	1.641	1.641		6,6%	6,6%		-
22660 - Reunions, conf. i curs	35.500			35.500	11.711	11.711	11.711	9.609	3.893	33,0%	33,0%	12.672	-7,6%
22670 - Publicitat i propaga	189.400	27.334	9.000	225.734	181.418	181.418	181.418	149.415	41.013	73,6%	73,6%	171.708	-3,3%
22680 - Patrocini	170.612	4.916	-49.214	126.314	76.714	76.714	76.714	61.035	6.519	67,6%	67,6%	38.394	89,4%
22690 - Gestió rebuts	112.000		3.485	115.485	115.485	115.485	115.485	115.485		100,0%	100,0%	111.013	4,0%
22691 - Serveis	15.000		-86	14.914	12.885	12.885	12.885	5.689	1.227	86,4%	86,4%	11.402	13,0%
22692 - Serveis exteriors d	83.800	35.525	21.095	140.411	134.281	134.281	134.281	68.257	32.811	73,8%	73,8%	102.148	1,4%
22693 - Altres despeses	20.000		3.000	23.000	21.143	21.143	21.143	19.704	1.028	91,9%	91,9%	16.669	25,3%
227 - Treballs rea. al temp	979.311	37.566		1.016.877	916.989	916.989	916.989	481.673	150.726	66,4%	66,4%	1.080.547	-37,5%
22700 - Treb. real. net i sane	61.800		-9.125	52.675	48.503	48.503	48.503	41.425	8.136	92,1%	92,1%	50.266	-3,5%
22710 - Empresa de seguretat	22.800			22.800	21.813	21.813	21.813	18.354	3.703	95,7%	95,7%	21.732	0,4%
22720 - Personal subcontract.	217.011		40.290	257.300	257.300	257.300	257.300	202.302	73.180	100,0%	100,0%	320.000	-19,0%
22760 - Estudis i treb. tècn	677.700	37.566	-31.164	684.102	589.372	589.372	589.372	219.592	65.697	50,8%	50,8%	688.543	-49,6%
228 - Subminist. vendes ter	31.096.877		354.526	31.451.404	31.451.378	31.451.378	31.451.378	27.184.048	4.732.608	100,0%	100,0%	30.687.184	2,8%
22810 - Compra d'energia	31.091.877		350.926	31.442.804	31.442.804	31.442.804	31.442.804	27.175.473	4.732.508	100,0%	100,0%	30.588.531	2,8%
22820 - Material per a vides	5.000		3.600	8.600	8.575	8.575	8.575	8.575		99,7%	99,7%	654	1212,0%
23 - Indemnitzacions serv	14.400			14.400	6.693	6.693	6.693	6.674	32	46,5%	46,5%	13.370	-49,9%
230 - Reembosament dietes	2.400			2.400	38	38	38	19		1,6%	1,6%	90	-57,3%
23000 - Personal fix	2.400			2.400	38	38	38	19		1,6%	1,6%	90	-57,3%
231 - Locomoció	12.000			12.000	6.655	6.655	6.655	6.655	32	55,5%	55,5%	13.281	-49,9%
23100 - Locomoció desp. persa	12.000			12.000	6.655	6.655	6.655	6.655	32	55,5%	55,5%	13.281	-49,9%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses financeres

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

	Press. inicial	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2017	Pagat 2017	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2017 (%)	Liquidació Com/Pres 2017 (%)	Realitzat 2016	Realitzat 2017/2016 (%)
3 - Despeses financeres	240.763			240.763	236.414	236.414	236.414	236.414		98,2%	98,2%	288.605	-18,1%
31 - de préstecs	240.463			240.463	236.414	236.414	236.414	236.414		98,3%	98,3%	288.605	-18,1%
310 - Interessos préstec	240.463			240.463	236.414	236.414	236.414	236.414		98,3%	98,3%	288.605	-18,1%
31000 - Interessos préstec	240.463			240.463	236.414	236.414	236.414	236.414		98,3%	98,3%	288.605	-18,1%
33 - De compte corrents	300			300									-
330 - Interessos CT/CT	300			300									-
33000 - Interessos CT/CT	300			300									-

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.8. Transferències del pressupost de despeses

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

	Press. inicial	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2017	Pagat 2017	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2017 (%)	Liquidació Com/Pres 2017 (%)	Realitzat 2016	Realitzat 2017/2016 (%)
4 - Transfer.corrents	714.000			714.000	714.000	714.000	714.000	696.069		100,0%	100,0%	81.808	772,8%
48 - Instituc sense lucre	714.000			714.000	714.000	714.000	714.000	696.069		100,0%	100,0%	81.808	772,8%
482 - Instituc sense lucre	714.000			714.000	714.000	714.000	714.000	696.069		100,0%	100,0%	81.808	772,8%
48200 - Fundació Actuatotech												-	-100,0%
48220 - Instituc. sense lucre	714.000			714.000	714.000	714.000	714.000	696.069		100,0%	100,0%	15.164	4608,5%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.9. Inversions reals

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

	Press. Inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2017	Pagat 2017	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2017 (%)	Liquidació Com/Pres 2017 (%)	Realitzat 2016	Realitzat 2017/2016 (%)
6 - Inversions reals	20.821.018	3.877.856	-13.646.885	11.051.990	7.172.097	7.003.673	5.749.751	3.309.775	1.190.666	52,0%	63,4%	9.205.528	-37,5%
60 - Inversions noves	18.578.784	3.372.899	-12.146.885	9.804.798	6.325.086	6.156.661	5.130.392	2.736.411	1.006.492	52,3%	62,8%	8.555.721	-40,0%
600 - Terrenys i béns nat.	2.500.000	140.842	-2.482.273	158.569	158.569	158.569	38.400	25.937	33.533	24,2%	100,0%	36.642	4,8%
60002 - Acondicion.terrenys	2.500.000	140.842	-2.482.273	158.569	158.569	158.569	38.400	25.937	33.533	24,2%	100,0%	36.642	4,8%
602 - Edif.i construccions	3.541.000	597.837	-3.246.611	692.226	503.676	493.234	431.394	234.062	60.761	46,4%	55,3%	1.254.429	-65,6%
60261 - Edificis	1.500.000	160.135	-1.500.000	160.135	136.466	132.429	74.389	53.445	21.846	46,4%	82,7%	374.829	-80,2%
60262 - Obres infraestructur.	2.041.000	437.702	-1.746.611	732.091	367.180	360.805	357.025	180.617	38.916	48,8%	49,3%	854.184	-58,2%
60280 - Equip.ofic.ennergètic											-	25.415	-100,0%
603 - Maquinària,inst.equip	12.062.784	2.519.464	-6.418.001	8.164.247	5.333.791	5.175.812	4.396.808	2.283.756	829.937	53,9%	63,4%	6.968.086	-36,9%
6034 - Instal·lacions pròpi	9.822.000	2.416.936	-6.513.001	5.725.935	4.621.007	4.468.416	3.788.661	2.128.095	801.379	66,2%	78,0%	5.976.324	-36,6%
60310 - Instal·l equip.edif.	250.000	79.278		329.278	80.156	80.156	65.434	39.428	66.103	19,9%	24,3%	244.966	-73,3%
60320 - Altres equipaments	35.000	175.338		210.338	181.198	180.672	180.672	149.431	165.586	85,9%	85,9%	134.880	34,0%
60340 - Equipaments presa									2.530		-	2.530	-100,0%
60341 - Central		95.453		95.453	95.453	95.453	83.550		86.717	87,5%	100,0%	187.538	-55,4%
60342 - Línies alta tensió	5.000.000	128.990	-5.000.000	128.990	63.052	63.052	63.052	46.605	58.744	48,9%	48,9%	517.697	-87,8%
60343 - E.T.R. Escaló	400.000		-3.074	396.926	13.506	13.506	13.506	12.831	39.859	3,4%	3,4%		-
60345 - E.T.R. Ransol	10.000	877.284	81.068	968.353	963.141	963.141	833.707	364.150		86,1%	99,5%	238.665	249,3%
60346 - E.T.R. Margineda	10.000			10.000								7.467	-100,0%
60347 - Subestació 220/110kV	500.000	26.053	-500.000	26.053	26.053	26.053	26.053	18.627	7.426	100,0%	100,0%	33.002	-21,1%
60348 - Telecomando	272.500	233.254	28.000	534.754	504.007	504.007	380.728	258.042	769	71,2%	94,3%	144.287	163,9%
60349 - Línies mitjana tens.	819.500	48.654	-73.572	794.583	744.373	689.824	451.445	269.409	165.423	56,8%	84,3%	458.063	-1,4%
60350 - Estacions transforma	75.000	1.530	64.572	141.102	141.102	79.788	79.068	7.892	989	56,0%	56,5%	102.857	-23,1%
60351 - Línies baixa tensió	150.000	5.930	146.055	301.985	295.679	291.511	290.485	67.266	44.663	96,2%	96,5%	192.413	51,0%
60352 - Quadres i comptadors	500.000		39.519	539.519	458.737	458.687	453.592	124.799	2.123	84,1%	85,0%	86.715	423,1%
60355 - Equip.Central Cogon	500.000	112.397	-155.574	456.824	262.771	250.807	250.807	182.301	132.583	54,9%	54,9%	2.458.409	-98,8%
60356 - Equip. Xanxa Color	1.300.000	632.774	-1.140.995	791.779	791.778	791.778	616.561	587.311	27.865	77,9%	100,0%	1.166.837	-47,2%
6036 - Instal·lació abonat	342.984	59.557	95.000	497.541	464.838	459.963	418.551	118.163	20.724	84,1%	92,4%	618.539	-32,3%
60366 - Línies mitjana tens.	36.030	15.770	41.600	83.400	84.130	84.130	68.360	35.921	5.627	73,2%	90,1%	59.215	15,4%
60367 - Estacions transforma	67.919	5.744	91.000	164.663	156.437	156.437	149.999	29.160	565	91,1%	95,0%	52.049	188,2%
60368 - Línies baixa tensió	166.171	15.692	-37.600	144.262	140.311	136.368	118.815	25.984	13.964	82,4%	94,5%	116.330	2,1%
60369 - Quadres i comptadors	72.864	116		72.980	61.724	60.791	59.142	4.861	567	81,0%	83,3%	57.463	2,9%
60370 - Equip. Subest.Color		22.236	0	22.236	22.236	22.236	22.236	22.236		100,0%	100,0%	333.462	-93,3%
6038 - Insta.diversificació	797.800	42.971		840.771	247.946	247.433	189.596	37.498	7.834	22,6%	29,4%	373.223	-49,2%
60380 - Equip Smart City	797.800	42.971		840.771	247.946	247.433	189.596	37.498	7.834	22,6%	29,4%	373.223	-49,2%
6039 - Energies renovables	1.100.000			1.100.000									-
60390 - Energies renovables	1.100.000			1.100.000									-

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses

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

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromés	Realitzat 2017	Pagat 2017	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2017 (%)	Liquidació Com/Pres 2017 (%)	Realitzat 2016	Realitzat 2017/2016 (%)
7 - Transferències capital	3,514,675	274,053		3,788,728	3,533,000	3,533,000	3,258,947	3,258,947		86,0%	93,3%	3,025,885	7,7%
75 - Trans.Capital Govern	3,514,675			3,514,675	3,258,947	3,258,947	3,258,947	3,258,947		92,7%	92,7%	2,493,720	30,7%
750 - Transferències capital	3,514,675			3,514,675	3,258,947	3,258,947	3,258,947	3,258,947		92,7%	92,7%	2,493,720	30,7%
75000 - Dividends	3,514,675			3,514,675	3,258,947	3,258,947	3,258,947	3,258,947		92,7%	92,7%	2,493,720	30,7%
78 - Instituc.sense lucre		274,053		274,053	274,053	274,053					100,0%	532,165	-100,0%
781 - Fundacions		274,053		274,053	274,053	274,053					100,0%	532,165	-100,0%
78100 - Fundació Actuatech											-	532,165	-100,0%
78101 - Altres Fundacions		274,053		274,053	274,053	274,053					100,0%		-

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses

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

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromés	Realitzat 2017	Pagat 2017	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2017 (%)	Liquidació Com/Pres 2017 (%)	Realitzat 2016	Realitzat 2017/2016 (%)
8 - Actius financers			14,140,187	14,140,187	14,140,187	14,140,187	14,140,187	14,140,187		100,0%	100,0%	4,509,796	213,5%
80 - Deute Sector Públic			14,140,187	14,140,187	14,140,187	14,140,187	14,140,187	14,140,187		100,0%	100,0%	4,509,796	213,5%
801 - Deute Sec.púb. II/I			14,140,187	14,140,187	14,140,187	14,140,187	14,140,187	14,140,187		100,0%	100,0%	4,509,796	213,5%
80100 - Deute Sec.púb. II/I			14,140,187	14,140,187	14,140,187	14,140,187	14,140,187	14,140,187		100,0%	100,0%	4,509,796	213,5%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.12. Passius financers del pressupost de despeses

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

	Press. Inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2017	Pagat 2017	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2017 (%)	Liquidació Com/Pres 2017 (%)	Realitzat 2016	Realitzat 2017/2016 (%)
9 - Passius financers	2.576,599		96,635	2.673,233	2.673,233	2.673,233	2.673,233	2.673,233		100,0%	100,0%	2.563,132	4,3%
91 - Amortització préstec	2.240,599		1,869	2.242,467	2.242,467	2.242,467	2.242,467	2.242,467		100,0%	100,0%	2.222,939	0,9%
91312 - Préstec bancari	2.240,599		1,869	2.242,467	2.242,467	2.242,467	2.242,467	2.242,467		100,0%	100,0%	2.222,939	0,9%
94 - Devolucions dipòsits	336,000		94,766	430,766	430,766	430,766	430,766	430,766		100,0%	100,0%	340,193	26,6%
94001 - Devolucions dipòsits	336,000		94,766	430,766	430,766	430,766	430,766	430,766		100,0%	100,0%	340,193	26,6%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2017, 31 de desembre de 2016 i 1 de gener de 2016

<u>Actiu</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016 (*)</u>	<u>01/01/2016 (*)</u>	<u>Passiu</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016 (*)</u>	<u>01/01/2016 (*)</u>
Actius no corrents	160.093.667	155.937.403	151.798.051	Patrimoni net (nota 12)	156.971.723	151.018.007	143.161.206
Immobilitzat intangible (nota 5)	3.855.816	4.002.389	4.434.538	Capital	-	-	-
Despeses d'establiment	-	-	-	Capital	-	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	Prima d'emissió	-	-	-
Fons de comerç	-	-	-	Reserves	-	-	-
Altres actius intangibles	3.855.816	4.002.389	4.434.538	Reserva legal	-	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	142.266.586	144.406.695	143.838.464	Reserva de revaloració	-	-	-
Terrenys i construccions	25.793.129	26.299.860	21.031.386	Reserva per a accions pròpies	-	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	112.830.746	115.400.790	112.707.474	Reserves estatutàries	-	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	3.642.711	2.706.045	10.099.604	Altres reserves	-	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	-	Instruments de capital propi	-	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	13.971.265	7.528.319	3.525.049	Resultats d'exercicis anteriors	147.717.343	140.667.486	134.848.806
Empreses del grup i associades	13.416.578	6.930.368	2.885.122	Romanent	147.717.343	140.667.486	134.848.806
Instruments de patrimoni	2.885.122	2.885.122	2.885.122	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	10.531.456	4.045.246	-	Resultat de l'exercici	9.254.380	10.350.521	8.312.400
Altres	-	-	-	Dividend a compte	-	-	-
Altres empreses	554.687	597.951	639.927				
Instruments de patrimoni	12.020	12.020	12.020				
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	-				
Altres	542.667	585.931	627.907				
				Passius no corrents	19.742.966	21.759.217	24.827.634
Actiu corrents	28.756.432	28.175.769	29.141.262	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	2.841.915	2.445.517	2.760.326
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	9.478.525	11.582.130	13.794.775
Existències (nota 9)	1.428.305	1.239.219	1.036.561	Obligacions i altres valors negociables	-	-	-
Matèries primeres i consumibles	1.428.305	1.231.092	1.036.561	Deutes amb entitats de crèdit	7.706.591	9.962.502	12.200.872
Productes en curs de fabricació	-	-	-	Altres	1.771.934	1.619.628	1.593.903
Productes acabats i mercaderies	-	-	-	Deutes empreses grup i associades a llarg termini	-	-	-
Bestretes a proveïdors	-	8.127	-	(nota 13 (b))	-	-	-
Altres	-	-	-	Subvencions (nota 17)	7.422.526	7.731.570	8.272.533
Crèdits i comptes per cobrar curt termini (nota 8 (b))	7.293.370	6.853.812	6.522.826				
Clients per vendes i prestacions serveis	7.180.305	6.645.529	6.033.448	Passius corrents	12.135.410	11.335.948	12.950.473
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	16.031	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-	-
Restes de crèdits i comptes a cobrar	97.034	208.283	489.378	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	226.772	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	13.519.240	11.903.700	5.507.751	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	3.454.954	2.966.573	3.279.713
En empreses del grup i associades	7.723.381	494.062	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-	-
Restes d'actius financers	5.795.859	11.409.638	5.507.751	Deutes amb entitats de crèdit	2.249.031	2.235.587	2.220.156
Tresoreria (nota 8 (d))	6.478.725	8.142.218	16.052.379	Derivats financers a curt termini	-	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	36.792	36.820	21.745	Altres	1.205.923	730.986	1.059.557
				Deutes empreses grup i associades a curt termini	-	-	-
				(nota 13 (d))	-	-	-
				Creditadors comercials i altres comptes a pagar	-	-	-
				(nota 13 (e))	8.354.502	8.264.545	9.641.907
				Proveïdors	4.826.743	5.747.492	5.241.982
				Empreses del grup i associades, creditors	342.328	-	-
				Creditadors variis	3.050.408	2.395.553	4.332.064
				Bestretes clients	41.362	35.065	-
				Altres	93.661	86.435	67.861
				Ajustaments per periodificació (nota 15)	99.182	104.830	28.853
Total actiu	188.850.099	184.113.172	180.939.313	Total passiu	188.850.099	184.113.172	180.939.313

(*) Es presenta, única i exclusivament, a efectes comparatius.

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

Font: FEDA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat

a 31 de desembre de 2017 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

	31/12/2017	31/12/2016 (*)
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a.1))	61.538.785	61.183.041
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per al seu immobilitzat (nota 16 (a.2))	1.352.579	1.012.723
Altres ingressos d'explotació	42.081	43.820
Total ingressos d'explotació	62.933.445	62.239.584
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(32.478.069)	(31.369.923)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(6.059.776)	(5.579.053)
Sous, salaris i assimilats	(4.832.068)	(4.504.965)
Càrregues socials	(733.094)	(691.560)
Altres despeses de personal	(494.614)	(382.528)
Amortització, deteriorament immobilitzat (notes 5 i 6)	(8.986.638)	(9.195.939)
Amortització	(8.920.966)	(9.119.392)
Resultats per venda o baixa	(65.672)	(76.547)
Deteriorament del circulat	(51.469)	101.372
Crèdits i comptes a cobrar	(20.278)	(21.735)
Deteriorament d'existències	(56.608)	(4.160)
Excés de provisions	25.417	127.267
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(5.542.490)	(5.373.187)
Arrendaments i cànon	(79.755)	(42.768)
Reparacions i conservació	(2.550.669)	(2.191.355)
Serveis professionals independents	(780.141)	(1.182.695)
Primes i assegurances	(424.221)	(412.676)
Serveis bancaris	(115.485)	(111.013)
Publicitat i propaganda	(266.239)	(233.606)
Subministraments	(204.216)	(204.301)
Tributs	(227.126)	(227.127)
Altres serveis exteriors	(894.638)	(767.646)
Total despeses d'explotació	(53.118.442)	(51.416.730)
Resultat d'explotació	9.815.003	10.822.854
Ingressos i despeses financers		
Ingressos financers	84.316	51.039
De participacions en instruments de patrimoni	200	-
D'altres actius financers	84.116	51.039
Despeses financeres	(238.568)	(290.567)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(238.568)	(290.567)
Variació valor instruments financers	71.926	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament, venda o baixa actiu financer	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(82.326)	(239.528)
Resultat de les operacions	9.732.677	10.583.326
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	256.769	25.988
Altres despeses no recurrents	(109.793)	(63.314)
Total altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (e))	146.976	(37.326)
Resultat abans d'impostos	9.879.653	10.546.000
Impost sobre societats (nota 18)	(625.273)	(195.479)
Resultat de l'exercici	9.254.380	10.350.521

(*) Es presenta, única i exclusivament, a efectes comparatius.

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

Font: FEDA

(Imports en euros)

Estat de canvis del Patrimoni Net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017, 31 de desembre de 2016 i 1 de gener de 2016

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2015	-	-	-	136.934.470	-	8.312.400	145.246.870
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	(2.085.664)	-	-	(2.085.664)
Ajustaments per errors 2015 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2016 (*)	-	-	-	134.848.806	-	8.312.400	143.161.206
Resultat de l'exercici 2016	-	-	-	-	-	10.350.521	10.350.521
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	5.818.680	-	(8.312.400)	(2.493.720)
Distribució de dividends	-	-	-	(2.493.720)	-	-	(2.493.720)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	8.312.400	-	(8.312.400)	-
Saldos a 31/12/2016 (*)	-	-	-	140.667.486	-	10.350.521	151.018.007
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2016 i anteriors (nota 2 (e))	-	-	-	(41.716)	-	-	(41.716)
Saldo ajustat a 01/01/2017	-	-	-	140.625.770	-	10.350.521	150.976.291
Resultat de l'exercici 2017	-	-	-	-	-	9.254.380	9.254.380
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	7.091.573	-	(10.350.521)	(3.258.948)
Distribució de dividends	-	-	-	(512.636)	-	-	(512.636)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	7.604.209	-	(10.350.521)	(2.746.312)
Saldos a 31/12/2017	-	-	-	147.717.343	-	9.254.380	156.971.723

(*) Es presenta, única i exclusivament, a efectes comparatius.

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

Font: FEDA

(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2017
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

	31/12/2017	31/12/2016 (*)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	9.254.380	10.350.521
Ajustaments del resultat	9.037.918	8.518.246
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	8.920.966	9.119.392
Correccions valoratives per deteriorament	76.886	25.895
Variació de provisions	(25.417)	(127.267)
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	65.672	76.547
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(156.242)	(51.039)
Despeses financeres	238.568	290.567
Diferències de canvi	-	-
Venició de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	(82.515)	(815.849)
Canvis en el capital corrent	25.855	(2.254.822)
Existències	(245.694)	(206.818)
Deutors i altres comptes a cobrar	(459.836)	(352.721)
Altres actius corrents	28	(15.075)
Creditors i altres comptes a pagar	(252.371)	(1.484.877)
Altres passius corrents	831.422	(221.056)
Altres actius i passius no corrents	152.306	25.725
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració.	363.950	(34.231)
Pagaments d'interessos	(238.568)	(290.567)
Cobraments de dividends	200	-
Cobraments d'interessos	156.042	51.039
Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis	(14.157)	-
Altres pagaments (cobraments)	460.433	205.297
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	18.682.103	16.579.714
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(26.747.881)	(19.773.216)
Empreses del grup i associades	(14.209.591)	(4.539.308)
Immobilitzat intangible	(714.355)	(926.163)
Immobilitzat tangible	(6.028.076)	(8.405.858)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(5.795.859)	(5.901.887)
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	11.903.700	-
Empreses del grup i associades	494.062	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	11.409.638	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(14.844.181)	(19.773.216)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(2.242.467)	(2.222.939)
Emissió	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de	(2.242.467)	(2.222.939)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(2.242.467)	(2.222.939)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	(3.258.948)	(2.493.720)
Dividends	(3.258.948)	(2.493.720)
Remuneració d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(5.501.415)	(4.716.659)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENTS/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(1.663.493)	(7.910.161)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	8.142.218	16.052.379
Efectiu o equivalents al final del període	6.478.725	8.142.218

*) Es presenta, única i exclusivament, a efectes comparatius.
a memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el financer

Resultat pressupostari	-6.609.898,73
Partides incloses en el resultat Pressupostari i no en el Financer	
Despeses Pressupostaris	26.107.559,02
(+) Pensions	128.822,64
(+) Impost sobre beneficis	156.618,60
(+) Dividends	3.258.946,82
(+) Deute Sec.púb. II/t	14.140.187,16
(+) Devolució préstecs	2.242.467,09
(+) Devolució de dipòsits	430.766,17
(+) Inversions	5.749.750,54
Ingressos pressupostaris	-1.764.441,83
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-584.664,36
(-) Dipòsits rebuts	-544.013,07
(-) Impost Societats	-142.462,08
(-) Reintegrant deute Sector Públic	-493.302,32
Partides incloses en el resultat Financer i no en el Pressupostari	
Despeses econòmiques	-11.162.611,19
(-) Impost de societats	-633.455,77
(-) Despesa corrent fons pensions	-40.770,00
(-) Dotació provisió pensions	-120.946,64
(-) Despesa financera fons pensions	-2.153,64
(-) Cànon calor Comú Canillo	-18.302,20
(-) Subministrat no facturat	29.985,45
(-) Despeses manteniment periodificades	-27,69
(-) Servituds	-6.066,74
(-) Provisió vacances	-101.124,53
(-) Material per producció d'immobilitzat	-1.048.878,49
(-) Amortitzacions i provisions	-8.920.966,77
(-) Despeses excepcionals	-218.211,62
(-) Provisions	-81.692,55
Productes econòmics	2.683.772,90
(+) Impost diferit de societats	8.182,88
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	899.357,38
(+) Despeses recuperables	3.221,25
(+) Resuperació provisió pensions	41.271,53
(+) Producció immobilitzat	1.352.579,56
(+) Ingressos excepcionals	266.095,80
(+) Interessos meritats l'any 2017 cobrats al 2018	113.064,50
Resultat financer	9.254.380,17
Diferència	-

Font: FEDA
(Imports en euros)

En data 28 de desembre de 2016 es publica el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, aquest mateix decret preveu que: "S'aprova el Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al

sector públic estatal del Principat d'Andorra, que entra en vigor el dia 1 de gener del 2017.”

També es preveu en el mateix Decret, que aquest deroga totes les normes de rang igual o inferior en allò que s'oposin o contradiguin tot el que es disposa en aquest decret, el quan entra en vigor el dia 1 de gener de 2017 i s'aplica als exercicis comptables que s'iniciïn a partir d'aquesta data.

Posteriorment es va fer pública la Instrucció núm. 3/2017, del 14 de desembre del 2017, de la Intervenció General per la qual es publica el model de comptes anuals i el resum de la informació a revelar segons les NICSP.

L'apartat 2 de l'article 2 del Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, determina que les entitats sotmeses al règim de comptabilitat pública considerades empreses públiques, d'acord amb la definició continguda a les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP) i tal com es defineixen a les NICSP 1, “Presentació d'estats financers”, utilitzen com a pla comptable marc el Pla general de comptabilitat aprovat pel Decret del 30 de juliol del 2008 i modificat pel Decret del 15 de febrer del 2012.

FEDA aplicant el precepte anterior pren la naturalesa d'empresa pública adaptant els seus estats financers al Pla general de comptabilitat, presentant les dades corresponents a l'exercici 2017 comparativament amb les dades de l'exercici 2016, després dels ajustaments i reclasseficacions que es detallen a continuació:

Ajustaments i reclasseficacions en el balanç de situació:

Al 1 de gener de 2016 (data de primera aplicació)					
ACTIU	Nota	PGCP Anterior	Ajustaments	Reclasseficacions	Saldos d'obertura PGCA
Immobilitzacions immaterials		4.434.538	-	(4.434.538)	-
Immobilitzat intangible	5	-	-	4.434.538	4.434.538
Immobilitzacions materials		145.924.128	-	(145.924.128)	-
Immobilitzat tangible	6	-	(2.085.664)	145.924.128	143.838.464
Inversions financeres permanents		2.897.142	-	(2.897.142)	-
Immobilitzat financer	8 (a)	-	-	3.525.049	3.525.049
Despeses a distribuir en diversos exercicis		627.907	-	(627.907)	-
Existències	9	1.036.561	-	-	1.036.561
Deutors		6.522.826	-	(6.522.826)	-
Crèdits i comptes a cobrar per curt termini	8 (b)	-	-	6.522.826	6.522.826
Inversions financeres temporals		5.507.751	-	(5.507.751)	-
Inversions financeres a curt termini	8 (c)	-	-	5.507.751	5.507.751
Tresoreria	8 (d)	16.052.379	-	-	16.052.379
Ajustaments per periodificació	11	21.745	-	-	21.745
TOTAL ACTIU		183.024.977	(2.085.664)	-	180.939.313

Font: FEDA
(Imports en euros)

Al 31 de desembre de 2016

ACTIU	Nota	PGCP Anterior	Ajustaments	Reclassificacions	Saldos d'obertura PGCA
Immobilitzacions immaterials		4.002.389	-	(4.002.389)	-
Immobilitzat intangible	5	-	-	4.002.389	4.002.389
Immobilitzacions materials		147.004.995	-	(147.004.995)	-
Immobilitzat tangible	6	-	(2.598.300)	147.004.995	144.406.695
Inversions financeres permanents		6.942.388	-	(6.942.388)	-
Immobilitzat financer	8 (a)	-	-	7.528.319	7.528.319
Despeses a distribuir en diversos exercicis		585.931	-	(585.931)	-
Existències	9	1.239.219	-	-	1.239.219
Deutors		6.853.812	-	(6.853.812)	-
Crèdits i comptes a cobrar per curt termini	8 (b)	-	-	6.853.812	6.853.812
Inversions financeres temporals		11.903.700	-	(11.903.700)	-
Inversions financeres a curt termini	8 (c)	-	-	11.903.700	11.903.700
Tresoreria	8 (d)	8.142.218	-	-	8.142.218
Ajustaments per periodificació	11	36.820	-	-	36.820
TOTAL ACTIU		186.711.472	(2.598.300)	-	184.113.172

Font: FEDA

(Imports en euros)

Al 1 de gener de 2016 (data de primera aplicació)

PASSIU	Nota	PGCP Anterior	Ajustaments	Reclassificacions	Saldos d'obertura PGCA
Reserves		136.934.470	-	(136.934.470)	-
Resultats d'exercicis anteriors (Romanent)	12	-	(2.085.664)	136.934.470	134.848.806
Resultat de l'exercici		8.312.400	-	-	8.312.400
Ingressos a distribuir en varis exercicis		8.272.533	-	(8.272.533)	-
Provisions per riscos i despeses		2.760.326	-	(2.760.326)	-
Provisions a llarg termini	14 (a)	-	-	2.760.326	2.760.326
Altres deutes a llarg termini		13.794.775	-	(13.794.775)	-
Deutes a llarg termini	13 (a)	-	-	13.794.775	13.794.775
Subvencions	17	-	-	8.272.533	8.272.533
Deutes amb entitats de crèdit		2.220.156	-	(2.220.156)	-
Deutes a curt termini	13 (c)	-	-	3.279.713	3.279.713
Creditors		10.701.464	-	(10.701.464)	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	13 (e)	-	-	9.641.907	9.641.907
Ajustaments per periodificació	15	28.853	-	-	28.853
TOTAL PASSIU		183.024.977	(2.085.664)	-	180.939.313

Font: FEDA

(Imports en euros)

Al 31 de desembre de 2016					
PASSIU	Nota	PGCP Anterior	Ajustaments	Reclassificacions	Saldos d'obertura PGCA
Reserves		142.753.150	-	(142.753.150)	-
Resultats d'exercicis anteriors (Romanent)	12	-	(2.085.664)	142.753.150	140.667.486
Resultat de l'exercici		10.863.157	(512.636)	-	10.350.521
Ingressos a distribuir en varis exercicis		7.731.570	-	(7.731.570)	-
Provisions per riscos i despeses		2.445.517	-	(2.445.517)	-
Provisions a llarg termini	14 (a)	-	-	2.445.517	2.445.517
Altres deutes a llarg termini		11.582.130	-	(11.582.130)	-
Deutes a llarg termini	13 (a)	-	-	11.582.130	11.582.130
Subvencions	17	-	-	7.731.570	7.731.570
Deutes amb entitats de crèdit		2.235.587	-	(2.235.587)	-
Deutes a curt termini	13 (c)	-	-	2.966.573	2.966.573
Creditors		8.995.531	-	(8.995.531)	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	13 (e)	-	-	8.264.545	8.264.545
Ajustaments per periodificació	15	104.830	-	-	104.830
TOTAL PASSIU		186.711.472	(2.598.300)	-	184.113.172

Font: FEDA
(Imports en euros)

La conciliació del Patrimoni Net a 31 de desembre de 2016 i a 1 de gener de 2016 es mostren a continuació:

	Notes	Al 1 de gener de 2016 (data de transició)	Al 31 de desembre de 2016
Patrimoni Net segons el PCGP anterior	-	145.246.870	153.616.307
Ajustaments passats	6	(2.085.664)	(2.598.300)
Impacte fiscal dels ajustaments anteriors	-	-	-
Patrimoni net segons PGCA	12	143.161.206	151.018.007

Font: FEDA
(Imports en euros)

Ajustaments i reclassificacions en el compte de pèrdues i guanys:

AI 31 de desembre de 2016 (data de primera aplicació)					
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes	PGCP Anterior	Ajustaments	Reclassificacions	Saldos d'obertura PGCA
Ingressos d'explotació					
Import net de la xifra de negocis	16 (a)	-	-	61.183.041	61.183.041
Vendes i prestacions de serveis		61.183.041	-	(61.183.041)	-
Altres Ingressos de gestió		130.308	-	(130.308)	-
Treballs realitzats per al seu immobilitzat	16 (b)	-	-	1.012.723	1.012.723
Treballs realitzats per a l'entitat		1.012.723	-	(1.012.723)	-
Altres Ingressos d'explotació		-	-	43.820	43.820
Subvencions corrents		40.779	-	(40.779)	-
Despeses d'explotació					
Consums mercaderies, matèries primeres i altres materials	16 (b)	(31.365.198)	-	(4.725)	(31.369.923)
Despeses de personal	16 (c)	(5.365.770)	-	(213.283)	(5.579.053)
Prestacions socials		(213.283)	-	213.283	-
Amortitzacions immobilitzat	5 i 6	(8.606.756)	(512.636)	-	(9.119.392)
Resultats per venda o baixa immobilitzat	5 i 6	-	-	(76.547)	(76.547)
Deteriorament del circulat (excés provisions)		-	-	101.372	101.372
Variació de provisions de tràfic		(4.160)	-	4.160	-
Altres despeses d'explotació	16 (d)	-	-	(5.373.187)	(5.373.187)
Altres despeses de gestió		(4.759.214)	-	4.759.214	-
Transferències corrents i de capital		(613.973)	-	613.973	-
TOTAL RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		11.438.497	(512.636)	(103.007)	10.822.854
Ingressos financers		-	-	51.039	51.039
Ingressos per valor negociables de crèdits de l'actiu		51.039	-	(51.039)	-
Despeses financeres		(290.567)	-	-	(290.567)
TOTAL RESULTAT FINANCER		(239.528)	-	-	(239.528)
Altres Ingressos no recurrents (extraordinaris)	16 (e)	25.988	-	-	25.988
Altres despeses no recurrents	16 (e)	(166.321)	-	103.007	(63.314)
TOTAL ALTRES DESPESES I INGRESOS NO RECURRENTS		(140.333)	-	103.007	(37.326)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		11.058.636	(512.636)	-	10.546.000
Impost sobre beneficis		(195.479)	-	-	(195.479)
RESULTAT DE L'EXERCICI		10.863.157	(512.636)	-	10.350.521

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.1. Actius no corrents

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

Immobilitzat intangible

	Saldos a 31/12/16	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/17
<u>Cost</u>					
Aplicacions informàtiques	397.454	402.181	(18.588)	-	781.047
Altres immobilitzat intangible	17.587.422	663	(43.336)	39.173	17.583.922
Immobilitzat intangible en curs	774.996	311.511	-	(790)	1.085.717
	<u>18.759.872</u>	<u>714.355</u>	<u>(61.924)</u>	<u>38.383</u>	<u>19.450.686</u>
<u>Amortització acumulada</u>					
Aplicacions informàtiques	(55.018)	(158.823)	5.077	-	(208.764)
Altres immobilitzat intangible	(14.702.465)	(684.599)	958	-	(15.386.106)
	<u>(14.757.483)</u>	<u>(843.422)</u>	<u>6.035</u>	<u>-</u>	<u>(15.594.870)</u>
<u>Valor net comptable</u>	<u>4.002.389</u>	<u>(129.067)</u>	<u>(55.889)</u>	<u>38.383</u>	<u>3.855.816</u>

Font: FEDA

(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

	Saldos a 31/12/16	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/17
<u>Cost</u>					
Terrenys	4.748.016	-	-	(118.334)	4.629.682
Edificis i altres construccions	67.138.497	625.252	-	1.175.746	68.939.495
Equips i instal·lacions tècniques	161.172.651	2.916.943	(2.358.275)	270.326	162.001.645
Mobiliari i altres immobilitzat	4.088.173	12.500	(73.416)	170.591	4.197.848
Immobilitzat tangible en curs	2.706.046	2.473.381	-	(1.536.712)	3.642.715
	<u>239.853.383</u>	<u>6.028.076</u>	<u>(2.431.691)</u>	<u>(38.383)</u>	<u>243.411.385</u>
<u>Amortització acumulada</u>					
Edificis i altres construccions	(19.492.272)	(2.030.729)	-	-	(21.523.001)
Equips i instal·lacions tècniques	(72.251.452)	(5.729.533)	2.358.276	-	(75.622.709)
Mobiliari i altres immobilitzat	(3.702.964)	(317.283)	21.158	-	(3.999.089)
	<u>(95.446.688)</u>	<u>(8.077.545)</u>	<u>2.379.434</u>	<u>-</u>	<u>(101.144.799)</u>
<u>Valor net comptable</u>	<u>144.406.695</u>	<u>(2.049.469)</u>	<u>(52.257)</u>	<u>(38.383)</u>	<u>142.266.586</u>

Font: FEDA

(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer i inversions financeres a curt termini

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

	2017	2016
Instruments de patrimoni	2.897.142	2.897.142
Inversions financeres a llarg termini	10.531.456	4.045.246
Altres	542.667	585.931
	<u>13.971.265</u>	<u>7.528.319</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

	Saldos a 31/12/16	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/17
Deute públic a curt termini	494.062	3.678.135	(494.062)	4.045.246	7.723.381
Dipòsits a curt termini	11.409.638	5.795.766	(11.409.638)	-	5.795.766
Altres crèdits a curt termini	-	93	-	-	93
	<u>11.903.700</u>	<u>9.473.994</u>	<u>(11.903.700)</u>	<u>4.045.246</u>	<u>13.519.240</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.3. Existències

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

	2017	2016
Existències per al propi consum i recanvis	1.598.219	1.352.525
Avançament a proveïdors	-	-
	<u>1.598.219</u>	<u>1.352.525</u>
Provisió	<u>(169.914)</u>	<u>(113.306)</u>
	<u>1.428.305</u>	<u>1.239.219</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Compres de material

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

2.3.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

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

	2017	2016
Clients per prestacions de serveis	3.460.834	3.393.002
Clients en gestió de cobrament	2.293.479	1.872.015
Clients empreses del grup (nota 19 (a))	5.386	-
Comptes a cobrar amb empreses associades (nota 19 (a))	16.031	-
Energia pendent de facturar	1.374.493	1.344.508
Clients de cobrament dubtós	46.113	54.425
Administracions Públiques, deutores (nota 18)	97.034	208.283
	<u>7.293.370</u>	<u>6.872.233</u>
Deteriorament clients per operacions comercials	-	(18.421)
	<u>7.293.370</u>	<u>6.853.812</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Caixa	6.180	5.846	334
Comptes corrents	6.472.545	8.136.372	-1.663.827
Total	6.478.725	8.142.218	-1.663.493

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

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

1.- Cobraments	66.553.641,85
(+) del pressupost corrent	54.812.397,26
(+) de pressupostos tancats	6.621.515,64
(+) d'operacions no pressupostàries	5.119.728,95
2.- Pagaments	(68.217.134,50)
(-) del pressupost corrent	(60.846.341,45)
(-) de pressupostos tancats	(8.143.042,32)
(-) d'operacions no pressupostàries	772.249,27
Flux net de tresoreria de l'exercici (1 - 2)	(1.663.492,65)
Saldo inicial de tresoreria	8.142.217,46
Saldo final de tresoreria	6.478.724,81

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.6. Patrimoni net

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

Descripció	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
Saldos a 31/12/2015	136.934.470	8.312.400	145.246.870
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-2.085.664		
Distribució resultats		-8.312.400	
A dividendes	-2.493.720	-	
Romanents	8.312.400		
Resultat exercici 2016	-	10.350.521	
Saldos a 31/12/2016	140.667.486	10.350.521	151.018.007
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-41.716		
Distribució resultats		-10.350.521	
A dividendes	-3.258.948		
Romanents	10.350.521		
Resultat exercici 2017		9.254.380	
Saldo al 31/12/2017	147.717.343	9.254.380	156.971.723

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

2.3.7. Provisions a llarg termini

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

	Saldos a 31/12/16	Dotacions	Reversions	Aplicacions	Saldos a 31/12/17
Provisió fons de pensions (nota 4 (g.1))	2.098.126	123.100	(41.272)	(128.822)	2.051.132
Provisió consum empleats	347.391	-	15.855	-	363.246
Provisió per desmantellament	-	427.537	-	-	427.537
	<u>2.445.517</u>	<u>550.637</u>	<u>(25.417)</u>	<u>(128.822)</u>	<u>2.841.915</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.8. Deutes a llarg termini

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

	2017	2016
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	7.706.591	9.962.502
Bestretes de clients a llarg termini	1.726.987	1.619.628
Altres deutes	44.947	-
	<u>9.478.525</u>	<u>11.582.130</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.9. Subvencions

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

	Saldos a 31/12/16	Altes	Traspàs a resultat	Saldos a 31/12/17
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	7.731.570	590.313	(899.357)	7.422.526

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.10. Passius corrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Provisions a curt termini	226.772	-	226.772
Vacances meritades pendents de gaudir	101.125	-	101.125
Cotització rendiments en espècie	101.278	-	101.278
Altres provisions	24.369	-	24.369
Deutes a curt termini	3.454.954	2.966.573	488.381
Deutes amb entitats de crèdit	2.249.031	2.235.587	13.444
Altres	1.205.923	730.986	474.937
Creditors comercials i comptes a pagar	8.354.502	8.264.545	89.957
Proveïdors	4.826.743	5.747.492	-920.749
Empreses del grup i associades creditores	342.328	-	342.328
Creditors varis	3.050.408	2.395.553	654.855
Bestretes de clients	41.362	35.065	6297
Altres	93.661	86.435	7.226
Ajustaments per periodificació	99.182	104.830	-5.648
Total	12.135.410	11.335.948	799.462

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

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

Ajustaments per periodificació

Els treballs per compte de clients corresponents a l'extensió o modificació de la xarxa de distribució que queden incorporats a l'immobilitzat de FEDA es comptabilitzen quan entren en funcionament, al compte corresponent d'immobilitzat amb contrapartida a ingressos a distribuir en diferents exercicis. Mentre la inversió no està en ús, es comptabilitza amb càrrec al compte d'immobilitzat en curs i amb contrapartida al compte d'ajustaments per periodificació. A 31 de desembre de 2017 els treballs en curs per compte de clients pendents de finalitzar ascendeixen a un import de 99.182 euros.

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	31/12/2017	31/12/2016
1 (+) Drets pendents de cobrament	7.245.783,73	6.957.271,39
(+) del pressupost corrent	7.166.349,27	6.698.911,19
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	127.019,70	294.364,33
(-) de cobrament dubtós	-47.585,24	-36.004,13
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-11.388.536,17	-10.754.620,78
(-) del pressupost corrent	-10.182.612,43	-9.884.171,45
(-) de pressupostos tancats	-	-
(-) d'operacions no pressupostàries	-1.205.923,74	-870.449,33
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	19.997.964,93	20.045.917,94
I Romanent de tresoreria afectat	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	15.855.212,49	16.248.568,55
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (I-2+3) = (I+II)	15.855.212,49	16.248.568,55

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.5. Contractació

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

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

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Control pressupostari

L'article 36.3 de la LGFP, estableix, que "el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes".

Per decret de 29 de març de 2017 s'ha establert el programa per a l'exercici 2017 d'acord amb el qual FEDA ha quedat subjecta a control pressupostari en la modalitat de control d'oportunitat econòmica i del control d'eficàcia. Tot i el regulat en el reglament anterior, no consta que la intervenció general hagi dut a terme els preceptius controls que estableix la LGFP en els articles 38 i 40.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	8.040	15.200	20.077
5. Ingressos patrimonials	59.156.564	64.603.658	58.463.895	60.228.964	61.063.153	59.858.865	60.066.583	62.994.378
Ingressos corrents	59.156.564	64.603.658	58.463.895	60.228.964	61.063.153	59.866.905	60.081.783	63.014.455
8. Actius financers	-	2.210.839	-	-	-	14.335.740	8.478.372	7.477.210
9. Passius financers	12.628.976	13.482.591	21.777.615	20.054.058	14.877.940	322.094	448.183	420.000
Ingressos de capital	12.628.976	15.693.430	21.777.615	20.054.058	14.877.940	14.657.834	8.926.555	7.897.210
Total ingressos	71.785.540	80.297.088	80.241.510	80.283.022	75.941.093	74.524.739	69.008.338	70.911.665

(*) Pròrroga pressupostària

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	5.494.131	5.671.672	5.893.747	5.893.355	5.952.000	5.937.887	5.927.714	6.249.288
2. Consum de béns corrents i serveis	44.432.630	44.432.630	40.522.628	40.347.002	40.345.403	38.591.290	36.372.087	36.795.322
3. Despeses financeres	710.621	710.621	692.901	740.171	761.269	443.448	325.995	240.763
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	114.000	714.000
Despeses corrents	50.637.382	50.814.923	47.109.276	46.980.528	47.058.672	44.972.625	42.739.796	43.999.373
6. Inversions reals	15.620.400	8.920.400	29.702.815	28.953.329	23.991.048	24.876.946	20.559.646	20.821.018
7. Transferències de capital	-	-	1.983.058	1.828.873	2.028.351	2.324.777	3.125.340	3.514.675
9. Passius financers	129.000	-	1.446.361	2.520.292	2.863.022	2.350.391	2.583.556	2.576.599
Despeses de capital	15.749.400	8.920.400	33.132.234	33.302.494	28.882.421	29.552.114	26.268.542	26.912.292
Total despeses	66.386.782	59.735.323	80.241.510	80.283.022	75.941.093	74.524.739	69.008.338	70.911.665

(*) Pròrroga pressupostària

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)
4. Transferències corrents	-	-	-	-	14.814	19.760	40.779	38.860
5. Ingressos patrimonials	55.021.985	54.566.132	56.942.589	58.482.709	58.391.641	58.888.973	60.783.325	61.379.745
Ingressos corrents	55.021.985	54.566.132	56.942.589	58.482.709	58.406.455	58.908.733	60.824.104	61.418.605
8. Actius financers	-	-	-	-	-	2.358.715	-	493.302
9. Passius financers	294.631	14.285.186	283.583	8.463.625	442.020	492.738	418.376	544.013
Ingressos de capital	294.631	14.285.186	283.583	8.463.625	442.020	2.851.453	418.376	1.037.315
Total ingressos	55.316.616	68.851.318	57.226.172	66.946.334	58.848.475	61.760.186	61.242.480	62.455.920

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	5.727.269	5.612.956	5.504.321	5.594.757	5.509.821	5.279.355	5.588.879	5.824.481
2. Consum de béns corrents i serveis	37.557.095	38.067.313	39.407.985	36.116.083	34.229.072	36.796.024	35.592.437	36.468.807
3. Despeses financeres	82.793	255.617	347.037	215.150	419.055	357.136	288.605	236.414
4. Transferències corrents	-	-	-	-	100.000	24.444	81.808	714.000
Despeses corrents	43.367.157	43.935.886	45.259.343	41.925.990	40.257.948	42.456.959	41.551.729	43.243.702
6. Inversions reals	12.925.738	8.703.063	10.009.880	4.791.040	8.700.804	12.503.164	9.205.528	5.749.751
7. Transferències de capital	1.357.520	2.134.005	13.815	2.822.420	2.587.456	4.129.196	3.025.885	3.258.947
8. Actius financers	-	-	-	2.743.665	-	-	4.509.796	14.140.187
9. Passius financers	192.137	11.005.590	1.489.709	1.723.378	2.530.241	2.630.626	2.563.132	2.673.233
Despeses de capital	14.475.395	21.842.658	11.513.404	12.080.503	13.818.501	19.262.986	19.304.341	25.822.118
Total despeses	57.842.552	65.778.544	56.772.747	54.006.493	54.076.449	61.719.945	60.856.070	69.065.820

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

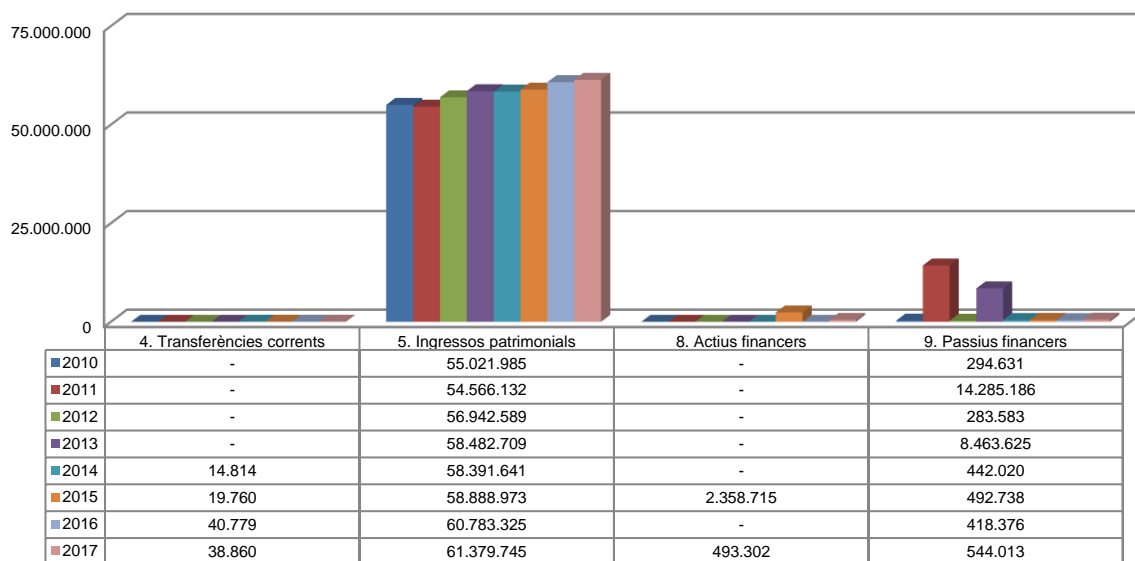
Evolució liquidació del pressupost



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

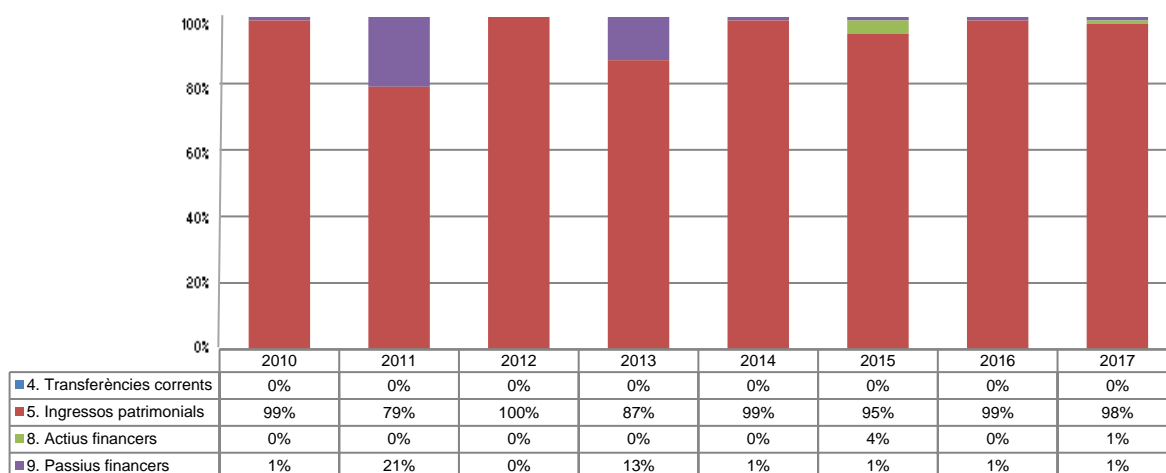
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



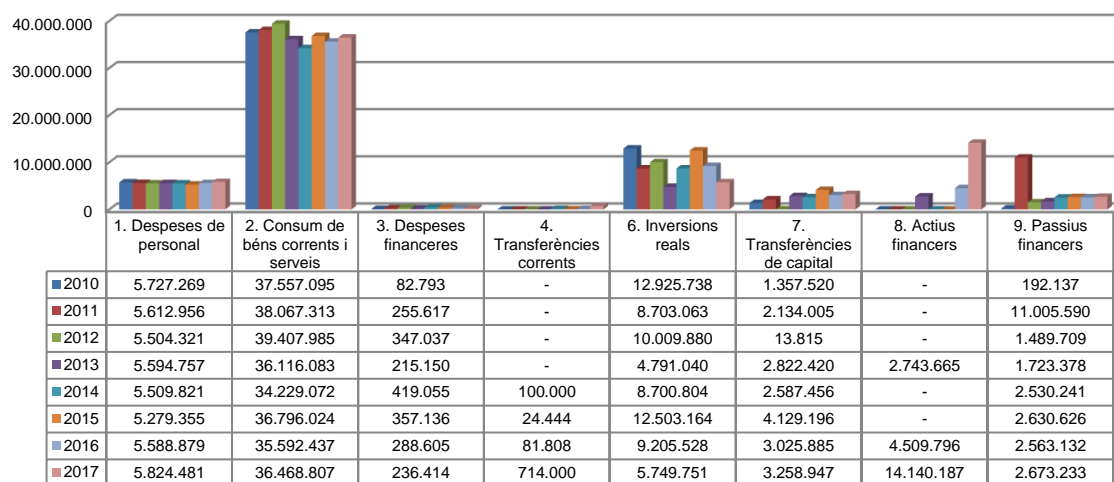
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



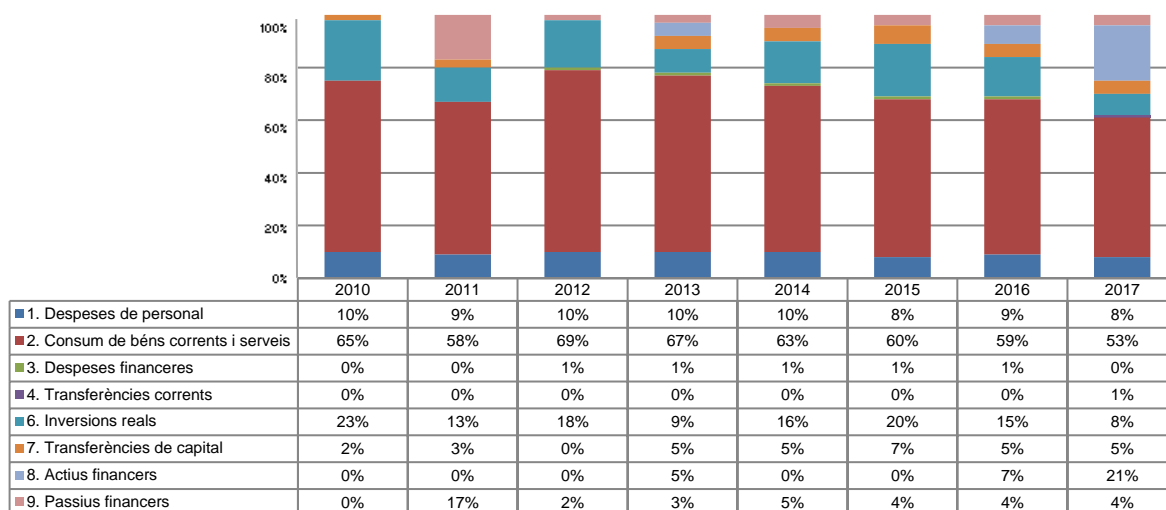
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

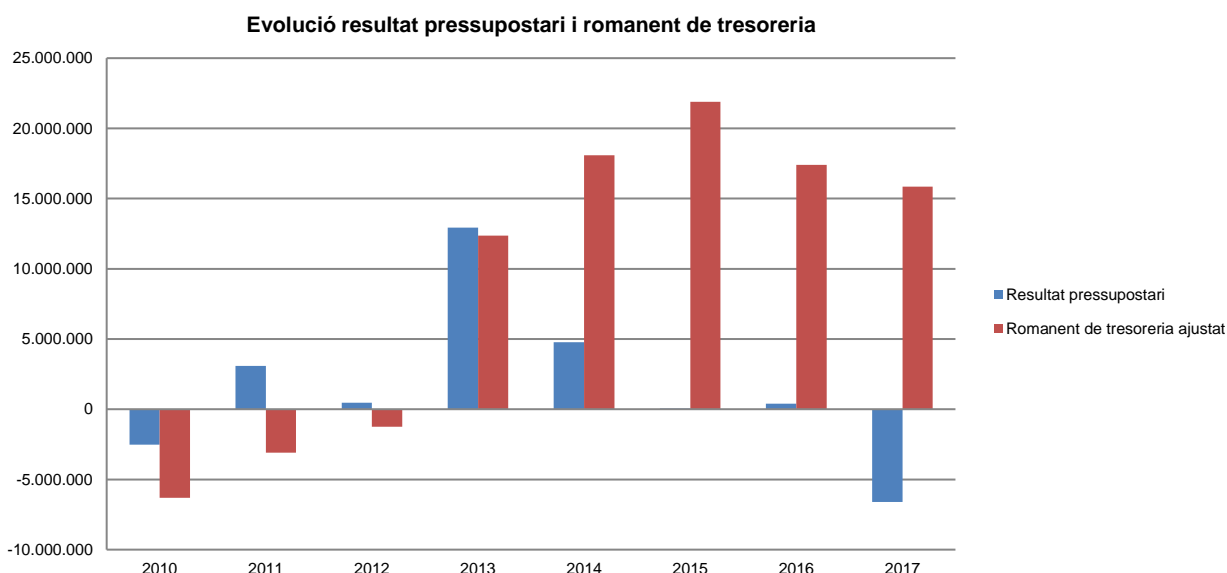
Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	55.316.616	68.851.318	57.226.172	66.946.334	58.848.475	61.760.186	61.242.480	62.455.920
Total despeses liquidades	57.842.552	65.778.544	56.772.747	54.006.493	54.076.449	61.719.945	60.856.070	69.065.820
Resultat pressupostari	-2.525.936	3.072.774	453.425	12.939.841	4.772.026	40.241	386.410	-6.609.900

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

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

Descripció	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	5.167.677	5.548.327	6.418.674	6.350.944	7.733.449	6.466.516	6.952.947	7.245.784
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-11.833.852	-13.249.428	-10.737.347	-9.837.889	-9.406.377	-6.136.857	-9.099.927	-11.388.536
3. (+) Fons líquids	353.610	4.604.716	3.077.416	15.844.502	19.758.898	21.560.130	19.551.856	19.997.965
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-6.312.565	-3.096.385	-1.241.257	12.357.557	18.085.970	21.889.789	17.404.876	15.855.213
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	7.200.000	6.400.000	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-6.312.565	-3.096.385	-1.241.257	12.357.557	10.885.970	15.489.789	17.404.876	15.855.213
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-6.312.565	-3.096.385	-1.241.257	12.357.557	18.085.970	21.889.789	17.404.876	15.855.213

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	7,3%	10,6%	19,7%	16,9%	8,3%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	77,7%	70,1%	82,5%	101,2%	97,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	62,7%	64,4%	69,2%	75,4%	89,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	10,4%	10,2%	8,6%	9,2%	8,4%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	66,9%	63,3%	59,6%	58,5%	52,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,2%	0,0%	0,1%	1,0%
Esforz inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	8,9%	16,1%	20,3%	15,1%	8,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	28,3%	31,1%	27,9%	31,7%	29,6%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	25,4%	26,7%	23,5%	27,5%	25,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%	100,0%	99,9%	99,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	10.933.587	15.803.111	16.190.789	16.839.821	16.621.022
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	183,9%	224,5%	225,0%	248,6%	237,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	69,8%	52,6%	124,0%	71,8%	53,4%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumpes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Les compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. (nota 2.3.3)

Altres observacions

- Per decret de 29 de març de 2017 s'ha establert el programa per a l'exercici 2017 d'acord amb el qual FEDA ha quedat subjecta a control pressupostari en la modalitat de control d'oportunitat econòmica i del control d'eficàcia. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, no hem tingut accés a aquest informe. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 2017, 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 PGC.

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 2017.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 27/05/2019
Hora d'entrada: 9:40
Núm.: 208/19

TRIBUNAL DE COMPTES

C/ Doctor Vilanova, núm. 15 planta 3
AD500 ANDORRA LA VELLA

A l'atenció del Sr. Francesc d'Assís PONS
TOMÀS

N/Ref.: 9.555/DPC-AF-JC-AM-JC

Encamp, 27 de maig de 2019

Benvolgut senyor,

Ens plau adreçar-nos a vostè per fer-li arribar les al·legacions corresponents a l'*informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2017 de FORCES ELECTRIQUES D'ANDORRA*.

Agraïm la vostra col·laboració i us saludem ben atentament.



Albert MOLES
DIRECTOR GENERAL



TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	27/05/2019
Hora d'entrada:	9:40
Núm.:	108/19

DIRECCIÓ PLANIFICACIÓ I CONTROL

Administració i finances

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES

TANCAMENT EXERCICI 2017

Versió 1

Maig 2019

Índex

I.	INTRODUCCIÓ	3
II.	AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	3
III.	AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS	4
1.	Relatives a la comptabilitat pública	4
2.	Altres observacions	5



I. INTRODUCCIÓ

En aquest document es presenten les al·legacions i justificacions en referència a l'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra, relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2017, de Forces Elèctriques d'Andorra, tal i com és preveu a la Llei del Tribunal de Comptes.

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

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

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumptes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors



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

1. *Relatives a la comptabilitat pública*

- Les compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. (nota 2.3.3)

Respecte a aquesta observació:

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

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

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

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

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

Aquestes possibles imputacions pressupostàries són:

- inversions a càrrec de FEDA: subconceptes 60349, 60350, 60351 i 60352,
- inversions a càrrec de client: subconceptes 60366, 60367, 60368 i 60369,
- manteniment a càrrec de FEDA o a demanda de clients: subconceptes 21340, 21350, 21360, 21370 i 21392, o
- reparacions per avaries: subconcepte 21391

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

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

No obstant, el que si es respecta és:

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

2. Altres observacions

- Per decret de 29 de març de 2017 s'ha establert el programa per a l'exercici 2017 d'acord amb el qual FEDA ha quedat subjecta a control pressupostari en la modalitat de control d'oportunitat econòmica i del control d'eficàcia. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, no hem tingut accés a aquest informe. (nota 2.6)

Respecte a aquesta observació:

En el moment de la realització del treball de camp, FEDA no havia rebut l'informe de la Intervenció General. Per aquest motiu, el Tribunal de Comptes no hi ha pogut tenir accés.

L'informe es va rebre a posteriori i s'ha fet arribar una còpia al Tribunal de Comptes.



Albert Moles
Director General
24/05/2019

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Control pressupostari

L'article 36.3 de la LGFP, estableix, que “el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes”.

Per decret de 29 de març de 2017 s'ha establert el programa per a l'exercici 2017 d'acord amb el qual FEDA ha quedat subjecta a control pressupostari en la modalitat de control d'oportunitat econòmica i del control d'eficàcia.

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.