

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de
FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA

Juny de 2020

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
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	8
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	9
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	10
2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos	11
2.2.4. Passius financers del pressupost d'ingressos	11
2.2.5. Despeses de personal	12
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis	14
2.2.7. Despeses financeres	16
2.2.8. Transferències del pressupost de despeses	16
2.2.9. Inversions reals	17
2.2.10. Actius financers del pressupost de despeses.....	18
2.2.11. Passius financers del pressupost de despeses	18
2.3. Comptes anuals	19
2.3.1. Actius no corrents	24
2.3.2. Immobilitzat financer i inversions financeres a curt termini	25
2.3.3. Existències	26
2.3.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	27
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	27
2.3.6. Patrimoni net	28
2.3.7. Provisions	29
2.3.8. Deutes a llarg termini.....	29
2.3.9. Subvencions	30
2.3.10. Passius corrents	30
2.4. Estat del romanent de tresoreria	31
2.5. Contractació	32
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	33
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	38
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	38
5. CONCLUSIONS.....	39
6. AL·LEGACIONS	39
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	50

Abreviacions

- LGFP: Llei general de les finances públiques
LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat
pressupostària i fiscal
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 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 29 de març de 2019 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 de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de fluxos 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, dels seus fluxos d'efectiu 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 2018 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 17 de desembre de 2019.

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.
- 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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 21/2018, del 13 de setembre, d'impuls de la transició energètica i del canvi climàtic (Litecc).

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.

FEDA està sotmesa al règim comptable i economicofinancer previst a la Llei general de les finances públiques per a les entitats públiques de caràcter comercial i industrial.

FEDA figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- FEDA participa en el 100% del capital de les societats FEDA SOLUCIONS, SAU i Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU, societats creades el 10 de setembre de 2018 i el 8 de novembre de 2018 respectivament. D'acord amb l'article 4 de la LGFP i l'article 12.5 de la LSEPF, aquestes són societats públiques. Tot i l'anterior no s'ha sotmès a la fiscalització del Tribunal ni consta la realització d'una auditoria externa sobre els seus comptes anuals individuals, pel que el Tribunal no es pot manifestar ni sobre la raonabilitat per la que figuren valorades aquestes participacions en l'actiu de FEDA, les quals figuren registrades per 60.000 euros per cadascuna de les societats, ni sobre la regularitat de les actuacions i dels comptes de les societats referides.

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	6.774.579	4. Transferències corrents	41.557
2. Consum de béns corrents i serveis	37.440.541	5. Ingressos patrimonials	63.947.957
3. Despeses financeres	198.611		
4. Transferències corrents	722.500		
Despeses corrents	45.136.231	Ingressos corrents	63.989.514
6. Inversions reals	22.107.961		
7. Transferències de capital	3.184.780		
8. Actius financers	1.150.000	8. Actius financers	9.743.730
9. Passius financers	2.658.271	9. Passius financers	504.000
Despeses de capital	29.101.012	Ingressos de capital	10.247.730
Total pressupost despeses	74.237.243	Total pressupost ingressos	74.237.243

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	6.774.579	31.572	143.578	6.949.729
2. Consum de béns corrents i serveis	37.440.541	901.413	61.828	38.403.782
3. Despeses financeres	198.611	-	-	198.611
4. Transferències corrents	722.500	-	-	722.500
6. Inversions reals	22.107.961	1.253.922	-	23.361.883
7. Transferències de capital	3.184.780	274.053	-	3.458.833
8. Actius financers	1.150.000	-	3.433.388	4.583.388
9. Passius financers	2.658.271	-	-	2.658.271
TOTAL DESPESES	74.237.243	2.460.960	3.638.795	80.336.998
4. Transferències corrents	41.557	-	-	41.557
5. Ingressos patrimonials	63.947.957	-	-	63.947.957
8. Actius financers	9.743.730	2.460.960	3.638.795	15.843.485
9. Passius financers	504.000	-	-	504.000
TOTAL INGRESSOS	74.237.243	2.460.960	3.638.794	80.336.998
RESULTAT DE LES PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES	-	-	-	-

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

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

Modificacions pressupostàries

Contravenint l'estipulat en l'article 26.2.d) de la LGFP, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos per un import de 66.986 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 2018	Pagat/Cobr at 2018	Pagat/Cobr at exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Realitzat 2018/2017 (%)
1 -Despeses de personal	6.774.579	31.572	143.578	6.949.730	6.296.686	6.296.686	6.278.467	6.128.501	89.294	90,3%	90,6%	5.824.481	107,8%
2 -Despeses corrents	37.440.541	901.413	61.828	38.403.781	35.565.721	35.545.095	34.680.161	29.420.465	5.500.641	90,3%	92,6%	36.468.807	95,1%
3 -Despeses financeres	198.611			198.611	191.308	191.308	191.308	191.308		96,3%	96,3%	236.414	80,9%
4 -Transferències corrents	722.500			722.500	624.385	624.385	574.385	569.179	20.931	79,5%	86,4%	714.000	80,4%
6 -Inversions reals	22.107.961	1.253.922	0	23.361.883	12.116.028	12.080.847	4.818.593	2.313.303	1.524.207	20,6%	51,6%	5.749.751	83,8%
7 -Transferències de capital	3.184.780	274.053		3.458.833	2.776.314	2.776.314	2.776.314	2.776.314		80,3%	80,3%	3.258.947	85,2%
8 -Actius financers	1.150.000		3.433.388	4.583.388	3.553.388	3.553.388	3.553.388	3.553.388		77,5%	77,5%	14.140.187	25,1%
9 -Passius financers despeses	2.658.271			2.658.271	2.644.480	2.644.480	2.644.480	2.644.480		99,5%	99,5%	2.673.233	98,9%
TOTAL DESPESES	74.237.243	2.460.960	3.638.795	80.336.998	63.768.311	63.692.504	55.517.097	47.596.938	7.135.072	69,1%	79,3%	69.065.819	80,4%
4 -Transferències corrents	41.557			41.557	45.089	45.089	45.089		18.663	108,5%	108,5%	38.880	116,0%
5 -Ingressos patrimonials	63.947.957			63.947.957	63.749.085	63.749.085	63.749.085	55.826.214	6.979.300	99,7%	99,7%	61.379.745	103,9%
8 -Actius financers	9.743.730	2.460.960	3.638.795	15.843.484	7.646.889	7.646.889	7.646.889	7.646.889		48,3%	48,3%	493.302	1550,1%
9 -Passius financers ingressos	504.000			504.000	422.903	422.903	422.903	422.903		83,9%	83,9%	544.013	77,7%
TOTAL INGRESSOS	74.237.243	2.460.960	3.638.795	80.336.998	71.863.966	71.863.966	71.863.966	63.896.006	6.997.963	89,5%	89,5%	62.455.921	115,1%
RESULTAT PRESSUPOSTARI					8.095.656	8.171.463	16.346.869	16.299.068	-137.109	—	—	-6.609.899	-247,3%

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 2018	Cobrat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
I4 - Transferències corrents	41.557			41.557	45.089	45.089	45.089		18.663	108,5%	108,5%	38.860	16,0%
410 - Subvencions corrents	41.557			41.557	45.089	45.089	45.089		18.663	108,5%	108,5%	38.860	16,0%
41000 - Subv. energia fotovoltaica	41.557			41.557	45.089	45.089	45.089		18.663	108,5%	108,5%	38.860	16,0%

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 2018	Cobrat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
I5 - Ingressos patrimonials	63.947.957			63.947.957	63.749.085	63.749.085	63.749.085	55.826.214	6.979.300	99,7%	99,7%	61.379.745	3,9%
53 - Ingressos financers	90.942			90.942	250.969	250.969	250.969	250.969		276,0%	276,0%	43.177	481,3%
530 - Ingressos financers	90.942			90.942	250.969	250.969	250.969	250.969		276,0%	276,0%	43.177	481,3%
53001 - Interessos	21.000			21.000	243.802	243.802	243.802	243.802		1161,0%	1161,0%	41.769	493,7%
53002 - Altres ingressos fin	58.540			58.540	6.868	6.868	6.868	6.868		11,7%	11,7%	1.208	468,6%
53003 - Dividends CTRAsa					300	300	300	300		—	-	200	50,0%
53004 - Interessos préstecs concedits en	11.402			11.402									-
57 - Rtat.operacions cial	63.857.014			63.857.014	63.498.116	63.498.116	63.498.116	55.575.245	6.979.300	99,4%	99,4%	61.336.569	3,5%
571 - Venda de béns	1.500			1.500	101	101	101	101		6,7%	6,7%		-
57110 - Material comptatge	1.500			1.500	101	101	101	101		6,7%	6,7%		-
572 - Prestació serveis	63.782.101			63.782.101	63.434.718	63.434.718	63.434.718	55.511.847	6.979.300	99,5%	99,5%	61.131.659	3,8%
5721 - Energia	61.852.414			61.852.414	61.617.161	61.617.161	61.617.161	53.799.336	6.912.289	99,6%	99,6%	59.362.206	3,8%
57211 - Baixa tensió Feda	36.542.610			36.542.610	36.079.036	36.079.036	36.079.036	32.376.453	2.954.475	98,7%	98,7%	34.838.776	3,6%
57213 - 20KV ETR Tarifa A	14.119.884			14.119.884	14.038.846	14.038.846	14.038.846	11.231.241	2.841.767	99,4%	99,4%	13.447.886	4,4%
57216 - Sortida ET Tarifa C	112.105			112.105	112.922	112.922	112.922	100.400	13.874	100,7%	100,7%	107.133	5,4%
57218 - Terme de potència	9.211.456			9.211.456	9.443.035	9.443.035	9.443.035	8.462.482	766.473	102,5%	102,5%	9.081.971	4,0%
57219 - Terme potència mútua	1.866.360			1.866.360	1.943.322	1.943.322	1.943.322	1.608.760	335.700	104,1%	104,1%	1.886.440	3,0%
5722 - Altres prestacions	1.284.817			1.284.817	1.295.953	1.295.953	1.295.953	1.295.953		100,9%	100,9%	1.403.409	-7,7%
57222 - Pólisses	262.822			262.822	255.614	255.614	255.614	255.614		97,3%	97,3%	267.309	-0,7%
57224 - Mant.l llog.aparells	564.391			564.391	573.175	573.175	573.175	573.175		101,6%	101,6%	553.223	3,6%
57225 - Serveis nous abonats	412.082			412.082	414.595	414.595	414.595	414.595		100,6%	100,6%	584.664	-29,1%
57226 - Treballs modif.abona	35.123			35.123	33.202	33.202	33.202	33.202		94,5%	94,5%	-9.795	-439,0%
57228 - Vdes.altres empreses	10.399			10.399	19.367	19.367	19.367	19.367		186,2%	186,2%	18.009	7,5%
5723 - Ingressos de Calor	607.886			607.886	511.174	511.174	511.174	408.129	67.012	84,1%	84,1%	366.044	39,6%
57231 - Consum de Calor	536.697			536.697	455.945	455.945	455.945	358.973	62.773	85,0%	85,0%	322.335	41,5%
57232 - Potència de Calor	71.189			71.189	55.229	55.229	55.229	47.156	4.239	77,6%	77,6%	43.708	26,4%
5724 - Mobilitat elèctrica	36.984			36.984	10.430	10.430	10.430	10.430		28,2%	28,2%		-
57241 - Lloguer wallbox	14.167			14.167	3.614	3.614	3.614	3.614		25,5%	25,5%		-
57242 - Recarregues targetes prepagam	20.656			20.656	6.815	6.815	6.815	6.815		33,0%	33,0%		-
57245 - Servei gestió plataforma	2.160			2.160									-
573 - Altres ingressos	73.413			73.413	63.297	63.297	63.297	63.297		86,2%	86,2%	264.909	-69,1%
57300 - Ingressos Per IS										—	-	142.462	-100,0%
57310 - Recàrrecs reconexió	73.413			73.413	63.297	63.297	63.297	63.297		86,2%	86,2%	62.447	1,4%

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 2018	Pagat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
18 - Actius financers	9.743.730	2.460.960	3.638.795	15.843.484	7.646.889	7.646.889	7.646.889	7.646.889		48,3%	48,3%		1450,1%
180 - Reintegr.Deute S.Púb			3.495.216	3.495.216	7.646.889	7.646.889	7.646.889	7.646.889		218,8%	218,8%	493.302	1450,1%
80110 - Reint.deute S.Públic			3.495.216	3.495.216	7.646.889	7.646.889	7.646.889	7.646.889		218,8%	218,8%	493.302	1450,1%
181 - Reintegr.ament de Préstec	23.504			23.504									-
81011 - Reintegr.ament préstec	23.504			23.504									-
187 - Romanents tresoreria	9.720.226	2.460.960	143.578	12.324.764									-
87000 - Romanents tresoreria	9.720.226	2.460.960	143.578	12.324.764									-

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 2018	Cobrat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
19 - Passius financers	504.000			504.000	422.903	422.903	422.903	422.903		83,9%	83,9%	544.013	-22,3%
194 - Dipòsits rebuts	504.000			504.000	422.903	422.903	422.903	422.903		83,9%	83,9%	544.013	-22,3%
94000 - Dipòsits rebuts	504.000			504.000	422.903	422.903	422.903	422.903		83,9%	83,9%	544.013	-22,3%

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	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromès	Realitzat 2018	Pagat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
1 - Despeses de personal	6.774.579	31.572	143.578	6.949.730	6.296.686	6.296.686	6.278.467	6.128.501	89.294	90,3%	90,6%	5.824.481	7,8%
11 - Personal fix												4.534.040	-100,0%
110 - Remuneraci. Bàsiques												4.534.040	-100,0%
11000 - Sou base pers fix												333.465	-100,0%
11010 - Triennis												238.039	-100,0%
11020 - Incentius												47.112	-100,0%
11030 - Primes de tom												35.138	-100,0%
11050 - Hores extraordinàries												139.957	-100,0%
11060 - Complement pensions												401.978	-100,0%
11070 - Perm.i altres remune													
120 - Remuneraci. Bàsiques	5.528.605			5.528.605	5.076.155	5.076.155	5.076.155	5.076.155		91,8%	91,8%		-
12000 - Sou base pers contra	3.955.934			3.955.934	3.725.357	3.725.357	3.725.357	3.725.357		94,2%	94,2%		-
12010 - Triennis	373.448		44.620	418.068	418.068	418.068	418.068	418.068		100,0%	100,0%		-
12020 - Incentius	400.000		-44.620	355.380	265.761	265.761	265.761	265.761		74,8%	74,8%		-
12030 - Primes de tom	54.000			54.000	50.744	50.744	50.744	50.744		94,0%	94,0%		-
12050 - Hores extraordinàries	43.000		14.996	57.996	57.996	57.996	57.996	57.996		100,0%	100,0%		-
12060 - Complement pensions	139.161		9.378	148.538	148.538	148.538	148.538	148.538		100,0%	100,0%		-
12070 - Perm.i altres remune	392.165		17.525	409.690	409.690	409.690	409.690	409.690		100,0%	100,0%		-
12080 - Noves contractacions	49.396		-41.898	7.497									-
12081 - Promoció	47.880			47.880									-
12090 - Increment remuneracions	71.641			71.641									-
13 - Personal eventual	44.333			44.333	30.630	30.630	30.630	30.630		69,1%	69,1%	283.257	-89,2%
130 - Remuneraci. Bàsiques	44.333			44.333	30.630	30.630	30.630	30.630		69,1%	69,1%	283.257	-89,2%
13000 - Sou base per. eventua	44.333			44.333	30.630	30.630	30.630	30.630		69,1%	69,1%	283.257	-89,2%
16 - Quotes Prest. i CASS	1.203.641	31.572	143.578	1.378.792	1.189.901	1.189.901	1.171.693	1.021.717	89.294	85,0%	85,3%	1.007.184	16,3%
160 - Quotes CASS	865.750			865.750	788.501	788.501	788.501	788.095	51.842	91,1%	91,1%	733.093	7,6%
16010 - Personal fix									47.940			685.519	-100,0%
16030 - Personal contractual	851.222			851.222	783.638	783.638	783.638	783.638		92,1%	92,1%		-
16040 - Noves contractacions	7.656			7.656								766	-100,0%
16050 - Personal eventual	6.872			6.872	4.863	4.863	4.863	4.458	3.902	70,8%	70,8%	46.819	-89,6%
16060 - Pensions pre-jubilacions													-
161 - Prestacions socials	128.661		3.127	131.788	131.788	131.788	131.788	131.788		100,0%	100,0%	133.904	-1,4%
16100 - Pensions	128.661		3.127	131.788	131.788	131.788	131.788	131.788		100,0%	100,0%	128.823	2,3%
16160 - Pensions pre-jubilacions												4.781	-100,0%
163 - Despeses socials personal	209.230	31.572	140.451	381.253	289.613	289.613	251.394	101.834	37.463	55,9%	70,7%	140.488	78,5%
16300 - Formació i perfeccionament	191.230		-3.127	219.675	135.425	135.425	117.207	99.791	34.482	53,4%	61,6%	128.052	-8,5%
16310 - Altres Pr.Per.Bf.Soc	18.000		143.578	161.578	134.188	134.188	134.188	2.043	2.970	83,0%	83,0%	12.434	979,2%

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	Autorizat	Compromés	Realitzat 2018	Pagat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
2 - Despeses corrents	37.440.541	901.413	61.828	38.403.781	35.565.721	35.545.095	34.680.161	29.420.465	5.500.641	90,3%	92,6%	36.468.807	-4,9%
20 - Lloguers i cànon	83.900			83.900	81.953	81.894	81.894	74.244	9.337	97,6%	97,6%	55.540	47,5%
202 - Lloguer edificis	33.600			33.600	33.073	33.015	33.015	33.015		98,3%	98,3%	32.313	2,2%
20200 - Lloguer edificis	33.600			33.600	33.073	33.015	33.015	33.015		98,3%	98,3%	32.313	2,2%
206 - Llog. equi. apl.inf.	50.300			50.300	48.879	48.879	48.879	41.229	9.337	97,2%	97,2%	23.227	110,4%
20600 - Lloguer apli.inform.	50.300			50.300	48.879	48.879	48.879	41.229	9.337	97,2%	97,2%	23.227	110,4%
21 - Reparació, mant i con	2.984.124	609.291	19.054	3.612.469	3.347.221	3.335.100	2.618.261	1.607.381	935.578	72,5%	92,3%	2.583.050	2,6%
212 - Edificis i altres co	528.800	43.177	-42.990	528.987	524.479	524.478	337.291	178.274	74.816	64,0%	98,6%	248.093	36,0%
21200 - Edificis	136.500	3.760	320	140.580	138.072	138.071	112.326	70.502	23.982	79,9%	98,2%	95.929	17,1%
21210 - Infraestructures	390.300	39.418	-43.311	386.407	386.407	386.407	224.965	107.772	50.834	58,2%	100,0%	152.165	47,8%
213 - Maquinària, ins. i equi	1.971.578	503.285	-8.350	2.466.491	2.235.193	2.223.228	1.748.729	937.309	768.965	70,9%	90,1%	1.758.367	-0,6%
21301 - Instal·lacions edif.	38.100	7.382	8.000	53.482	48.590	48.590	39.577	25.803	11.055	74,0%	90,9%	49.952	-20,8%
21302 - Altres equipaments	16.050			16.050	15.020	15.020	15.020	7.248	411	93,6%	93,6%	5.307	183,1%
21310 - Equipaments presa			2.000	2.000	1.125	1.125	1.125			56,2%	56,2%		-
21315 - Central	277.300	5.407	8.119	290.826	290.815	284.393	195.091	133.644	385.832	67,1%	97,6%	535.709	-63,0%
21320 - Línies alta tensió	45.000			45.000	19.748	19.748	13.767	8.567		30,6%	43,9%	2.580	433,6%
21330 - E.T.R. Escaltes	185.300	14.841		210.141	205.091	201.827	153.977	9.337	57.861	73,3%	96,0%	86.055	78,9%
21332 - E.T.R. Ransol	155.500	69.749	-51.263	173.987	145.133	145.133	126.549	19.182	93.798	72,7%	83,4%	96.326	31,4%
21333 - E.T.R. MARGINEDA	68.400	142.078	37.353	245.828	245.640	245.640	235.333	142.879	29.713	95,7%	99,9%	82.218	186,2%
21334 - Subestació 225/110kV	152.000	4.028	6.955	162.983	162.983	162.983	69.810	5.865	29.874	42,8%	100,0%	47.931	45,6%
21335 - Telecomanda	104.100	49.430		153.530	120.304	120.304	120.304	111.484		78,4%	78,4%	165.084	-27,1%
21340 - Línies mitja tensió	235.496	49.957	-18.355	267.098	182.424	182.424	76.540	15.725	9.252	28,7%	68,3%	17.477	338,0%
21350 - Estacions transforma	155.000	3.889	63.800	222.689	221.765	220.745	209.360	198.429	30.709	94,0%	90,1%	258.213	-18,9%
21360 - Línies baixa tensió	45.000	152		45.152	40.784	40.420	35.518	15.786	10.248	78,7%	89,5%	75.615	-53,0%
21370 - Quadres i comptadors	229.800		-185.338	44.462	43.248	42.693	42.448	27.559	8.750	95,5%	96,0%	38.644	15,8%
21371 - Equips cogeneració	139.030	89.388	3.877	232.296	228.636	228.636	171.308	131.709	53.550	73,7%	98,4%	178.340	-3,9%
21372 - Mant. Xarxa Calor	17.000		-7.095	9.905	5.572	5.572	5.572	4.476		56,3%	56,3%	3.328	67,4%
21373 - Mant.Subest. Calor	10.000	8.463	3.119	21.582	15.383	15.383	8.086	6.347	4.231	37,5%	71,3%	7.175	12,8%
21380 - Equips Smart City	28.500			28.500	4.950	4.950	4.950	1.425	900	17,4%	17,4%	500	690,0%
2139 - Manteniment ampliable	62.000	58.504	120.478	240.982	237.982	237.652	224.385	71.744	40.721	93,1%	98,6%	110.936	102,3%
21391 - Reparacions per averies	60.000	58.504	120.478	238.982	237.982	237.652	224.385	71.744	40.721	93,9%	99,4%	110.936	102,3%
21392 - Modificacions a demanda	2.000			2.000									-
214 - Material transport	48.000			48.000	38.600	38.446	36.446	24.864	1.614	75,9%	80,1%	30.620	19,0%
21400 - Material transport	48.000			48.000	38.600	38.446	36.446	24.864	1.614	75,9%	80,1%	30.620	19,0%
215 - Mobiliari i estris	6.000			6.000	-3.840	-3.840	-3.840	-5.010	74	-64,0%	-64,0%	6.211	-161,8%
21500 - Mobiliari i estris	6.000			6.000	-3.840	-3.840	-3.840	-5.010	74	-64,0%	-64,0%	6.211	-161,8%
216 - Equips informàtics	431.748	62.849	70.394	564.991	552.788	552.788	499.634	472.044	82.168	88,4%	97,8%	508.759	-1,8%
21600 - Equips informàtics	431.748	62.849	70.394	564.991	552.788	552.788	499.634	472.044	82.168	88,4%	97,8%	508.759	-1,8%
22 - Material, subm. altres	34.358.117	292.122	42.774	34.693.013	32.124.547	32.116.101	31.968.006	27.726.840	4.555.726	92,1%	92,6%	33.853.623	-5,6%
220 - Material oficina	137.100			137.100	100.977	100.977	100.977	84.530	11.781	73,7%	73,7%	132.763	-23,9%
22000 - Material oficina ordinari	22.000			22.000	9.336	9.336	9.336	9.113	397	42,4%	42,4%	9.108	2,5%
22010 - Pet. Mob. i estris	60.000			60.000	45.544	45.544	45.544	35.061	9.325	75,9%	75,9%	79.639	-42,8%
22020 - Premsa i revistes	7.200			7.200	3.915	3.915	3.915	3.836	238	54,4%	54,4%	4.805	-18,5%
22030 - Llibres i altres pub	7.900			7.900	5.909	5.909	5.909	5.691		74,8%	74,8%	6.292	-6,1%
22040 - Material informàtica	40.000			40.000	36.272	36.272	36.272	30.829	1.631	90,7%	90,7%	32.920	10,2%

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2018	Pagat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
221 - Subministraments	91.600		19.100	110.600	93.388	93.388	93.388	57.383	28.277	94,4%	94,4%	89.381	4,8%
22120 - Carburants locomoció	48.000		-1.135	45.865	30.934	30.934	30.934	25.507	5.543	68,0%	66,0%	30.323	2,0%
22140 - Vestuari	24.000		21.802	45.802	45.489	45.489	45.489	17.022	21.258	99,3%	99,3%	48.242	-5,7%
22180 - Productes neteja	13.500		-5.727	7.773	6.840	6.840	6.840	5.979	212	88,0%	88,0%	7.052	-3,0%
22190 - Altres subministram.	6.000		4.161	10.161	10.122	10.122	10.122	8.878	1.264	99,6%	99,6%	3.764	168,9%
222 - Comunicacions	157.800		17.355	175.155	174.516	166.179	166.179	150.753	12.800	94,9%	94,9%	164.529	1,0%
22200 - Serveis telefònics	156.000		17.355	173.355	173.355	165.019	165.019	149.592	12.800	95,2%	95,2%	163.157	1,1%
22210 - Serveis postals	1.800			1.800	1.161	1.161	1.161	1.161		64,5%	64,5%	1.372	-15,4%
223 - Transport	14.400			14.400	10.435	10.435	10.435	8.879	906	72,5%	72,5%	11.611	-10,1%
22310 - Missatgers	14.400			14.400	10.435	10.435	10.435	8.879	906	72,5%	72,5%	11.611	-10,1%
224 - Primes assegurances	515.554		6.319	522.873	522.787	522.787	522.787	522.787		100,0%	100,0%	424.222	23,2%
22400 - Responsabi. Civil	80.948		-23.187	57.762	57.762	57.762	57.762	57.762		100,0%	100,0%	64.435	-10,4%
22410 - Accident individual	93.500		-93.500									80.336	-100,0%
22420 - Vehícles i ginyes	18.290		-3.200	15.090	15.005	15.005	15.005	15.005		99,4%	99,4%	20.254	-25,9%
22450 - Avaria maquinària	87.883		43.625	131.487	128.087	128.087	128.087	128.087		97,4%	97,4%	67.046	91,0%
22460 - Multisc incendi	166.152		62.065	228.217	231.617	231.617	231.617	231.617		101,5%	101,5%	137.289	88,7%
22490 - Pèrdues explotació	69.801		20.516	90.317	90.317	90.317	90.317	90.317		100,0%	100,0%	54.861	64,6%
225 - Tributs	1.285.360			1.285.360	1.035.916	1.035.916	1.035.916	1.035.916		80,6%	80,6%	383.745	169,9%
22520 - Tributs estatals	2.700		333	3.033	3.033	3.033	3.033	3.033		100,0%	100,0%	2.930	3,5%
22521 - Impost sobre benefic	1.059.221		-1.537	1.057.684	808.241	808.241	808.241	808.241		76,4%	76,4%	156.619	416,1%
22530 - Tributs comunals	223.439		1.205	224.643	224.643	224.643	224.643	224.643		100,0%	100,0%	224.196	0,2%
226 - Altres serveis	660.285	60.043		710.328	662.256	662.256	647.831	571.280	83.334	91,2%	93,2%	520.984	24,3%
22610 - Atenc.protecció i repr	14.400			14.400	12.685	12.685	12.685	12.685	253	88,1%	88,1%	15.775	-19,6%
22630 - Jurisdicció contens.	30.000		-12.621	17.379	10.165	10.165	10.165	10.165		58,5%	58,5%	1.641	519,6%
22660 - Reunions, conf. i curs	35.500		-11.000	24.500	12.622	12.622	12.622	12.622	2.196	51,5%	51,5%	11.711	7,8%
22670 - Publicitat i propaga	199.585	15.353	11.671	226.609	225.939	225.939	224.514	195.764	24.621	99,1%	99,7%	166.039	35,2%
22680 - Patrocinis	150.000	4.000	-46.830	107.170	102.404	102.404	89.404	83.704	11.679	83,4%	95,6%	72.714	23,0%
22690 - Gestió rebuts	112.000		33.380	145.380	145.380	145.380	145.380	145.380		100,0%	100,0%	115.485	25,9%
22691 - Serveis	15.000			15.000	14.565	14.565	14.565	12.272	7.788	97,1%	97,1%	12.885	13,0%
22692 - Serveis exteriors di	83.800	30.690	5.620	120.110	98.719	98.719	98.719	69.163	35.470	82,2%	82,2%	103.591	-4,7%
22693 - Altres despeses	20.000		19.780	39.780	39.778	39.778	39.778	30.526	1.326	100,0%	100,0%	21.143	88,1%
227 - Treballs rea. alt. emp	969.596	242.079		1.231.675	993.586	993.475	899.805	580.568	183.071	69,8%	80,7%	674.910	27,4%
22700 - Treb. real. net i sane	61.800			61.800	49.817	49.706	49.706	49.111	7.925	80,4%	80,4%	48.503	2,5%
22710 - Empresa de seguretat	22.800		13.000	35.800	24.325	24.325	24.325	18.163	3.459	67,9%	67,9%	21.813	11,5%
22720 - Personal subcontrac.	209.071			209.071	186.150	186.150	186.150	135.704	54.999	89,0%	89,0%	257.300	-27,7%
22760 - Estudis i treb. tècni	668.425	242.079		910.504	733.294	733.294	599.624	377.570	116.668	65,9%	80,5%	347.293	72,7%
22780 - Inst. Diversificació	27.500		-13.000	14.500									
228 - Subminist. vendes ter	30.505.523			30.505.523	28.530.688	28.530.688	28.530.688	24.714.742	4.235.546	93,5%	93,5%	31.451.378	-9,3%
22810 - Compra d'energia	30.499.523		-2.616	30.496.907	28.522.072	28.522.072	28.522.072	24.706.126	4.235.546	93,5%	93,5%	31.442.804	-9,3%
22820 - Material per a vdes	6.000		2.616	8.616	8.616	8.616	8.616	8.616		100,0%	100,0%	8.575	0,5%
23 - Indemnitzacions serv	14.400			14.400	12.000	12.000	12.000	12.000		83,3%	83,3%	6.693	79,3%
230 - Reemborsament dietes	2.400			2.400	105	105	105	105		4,4%	4,4%	38	173,5%
23000 - Personal fix	2.400			2.400	105	105	105	105		4,4%	4,4%	38	173,5%
231 - Locomoció	12.000			12.000	11.896	11.896	11.896	11.896		99,1%	99,1%	6.655	78,7%
23100 - Locomoció desp. perso	12.000			12.000	11.896	11.896	11.896	11.896		99,1%	99,1%	6.655	78,7%

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	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2018	Pagat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
3 - Despeses financeres	198.611			198.611	191.308	191.308	191.308	191.308		96,3%	96,3%	236.414	-19,1%
31 - de préstecs	198.311			198.311	191.308	191.308	191.308	191.308		96,5%	96,5%	236.414	-19,1%
310 - Interessos préstec	198.311			198.311	191.308	191.308	191.308	191.308		96,5%	96,5%	236.414	-19,1%
31000 - Interessos préstec	198.311			198.311	191.308	191.308	191.308	191.308		96,5%	96,5%	236.414	-19,1%
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	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2018	Pagat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
4 - Transfer.corrents	722.500			722.500	624.385	624.385	574.385	569.179	20.931	79,5%	86,4%	714.000	-19,6%
48 - Instituc sense lucre	722.500			722.500	624.385	624.385	574.385	569.179	20.931	79,5%	86,4%	714.000	-19,6%
482 - Instituc sense lucre	722.500			722.500	624.385	624.385	574.385	569.179	20.931	79,5%	86,4%	714.000	-19,6%
48220 - Instituc.sense lucre	722.500			722.500	624.385	624.385	574.385	569.179	20.931	79,5%	86,4%	714.000	-19,6%

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2018	Pagat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
7 - Transferències capital	3.184.780	274.053		3.458.833	2.776.314	2.776.314	2.776.314	2.776.314		80,3%	80,3%	3.258.947	-14,8%
75 - Trans.Capital Govern	3.184.780			3.184.780	2.776.314	2.776.314	2.776.314	2.776.314		87,2%	87,2%	3.258.947	-14,8%
750 - Transferències capital	3.184.780			3.184.780	2.776.314	2.776.314	2.776.314	2.776.314		87,2%	87,2%	3.258.947	-14,8%
75000 - Dividends	3.184.780			3.184.780	2.776.314	2.776.314	2.776.314	2.776.314		87,2%	87,2%	3.258.947	-14,8%
78 - Instituc.sense lucre		274.053		274.053									-
781 - Fundacions		274.053		274.053									-
78101 - Altres Fundacions		274.053		274.053									-

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	Compromès	Realitzat 2018	Pagat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
6 - Inversions reals	22.107.961	1.253.922	0	23.361.883	12.116.028	12.060.847	4.818.593	2.313.303	1.524.207	20,6%	51,6%	5.749.751	-17,3%
60 - Inversions noves	19.728.968	1.026.270	0	20.755.238	10.802.056	10.746.875	4.583.295	2.142.051	1.429.194	22,1%	51,8%	5.130.392	-11,9%
600 - Terrenys i béns nat.	4.100.000	120.168		4.220.168	3.294.792	3.294.792	32.169	19.469	5.800	0,8%	78,1%	38.400	-16,2%
60002 - Acondicion.terrenys	4.100.000	120.168		4.220.168	3.294.792	3.294.792	32.169	19.469	5.800	0,8%	78,1%	38.400	-16,2%
602 - Edif.i construccions	1.858.359	61.839		1.920.198	236.626	236.626	44.733	35.349	199.974	2,3%	12,3%	431.394	-59,6%
60261 - Edificis	933.350	58.060		991.410	75.420	75.420	24.844	19.964	21.771	2,6%	7,8%	74.309	-66,8%
60262 - Obres infraestructur.	926.000	3.780		929.780	161.206	161.206	19.888	15.385	178.203	2,1%	17,3%	357.025	-84,4%
603 - Maquinària,inst.equi	13.194.168	779.004	-45.000	13.928.172	6.728.027	6.672.846	4.291.365	1.917.925	1.195.947	30,8%	47,9%	4.398.808	-3,8%
6034 - Instal·lacions pròpi	11.825.227	679.755	-90.834	12.414.148	6.167.971	6.104.831	3.732.257	1.755.617	1.141.094	30,1%	49,2%	3.788.661	-3,2%
60310 - Instal. equip.edif.	260.450	14.722		275.172	569	569	569	569		0,2%	0,2%	65.434	-99,1%
60320 - Altres equipaments	35.333			35.333					30.708			180.672	-100,0%
60341 - Central	233.000	11.903		244.903	43.719	43.719	43.719	43.086	83.550	17,9%	17,9%	83.550	-47,7%
60342 - Línies alta tensió	3.300.000		-950.968	2.349.032	350	350	350	350	16.447	0,0%	0,0%	63.052	-99,4%
60343 - E.T.R. Escaldes	80.000		2.000	82.000	67.070	67.070	8.724	8.724	23.015	10,6%	81,8%	13.506	-35,4%
60345 - E.T.R. Ransol		129.434	8.120	137.554	137.553	137.553	137.553	57.242	499.140	100,0%	100,0%	833.707	-83,5%
60346 - E.T.R. Margineda			71.793	71.793	71.793	71.793	41.884			59,3%	100,0%		-
60347 - Subestació 220/110kV												26.053	-100,0%
60348 - Telecomanda	500.000	123.279		623.279	309.755	259.861	209.957	179.657	122.686	33,7%	41,7%	380.728	-44,9%
60349 - Línies mitjana tens.	562.625	218.379	373.036	1.154.039	963.283	962.283	871.431	515.556	121.075	75,5%	83,4%	451.445	93,0%
60350 - Estacions transforma	130.000	700	153.000	283.700	219.291	219.278	213.380	65.177	5.783	75,2%	77,3%	79.068	169,8%
60351 - Línies baixa tensió	270.000	1.027	-54.800	216.127	180.119	179.081	165.810	44.852	110.352	76,7%	82,9%	290.485	-42,8%
60352 - Quadres i comptadors	600.000	5.095	330.000	935.095	887.655	886.460	876.120	91.889	10.579	93,7%	94,8%	453.592	93,2%
60355 - Equip. Central Cogen	3.560.000		-128.677	3.431.323	1.021.882	1.021.882	115.172	74.072	117.763	3,4%	29,8%	250.807	-54,1%
60356 - Equip. Xarxa Calor	1.793.819	175.217	105.762	2.074.798	2.033.723	2.033.723	983.769	610.815		47,4%	98,0%	616.561	59,6%
60358 - E.T.R. Massana	500.000			500.000	221.209	221.209	63.829	63.829		12,8%	44,2%		-
6036 - Instal·lació abonat	352.000	41.411	45.834	439.245	432.951	430.968	422.062	103.808	32.209	96,1%	98,1%	418.551	0,8%
60366 - Línies mitjana tens.	32.000	15.770	26.880	76.650	76.650	76.352	75.565	32.502	4.070	98,6%	99,6%	68.380	10,6%
60367 - Estacions transforma	61.000	6.438	23.681	91.119	91.092	91.092	87.751	7.563	7.605	96,3%	100,0%	149.999	-41,6%
60368 - Línies baixa tensió	152.000	17.553	-20.600	148.954	147.048	146.053	142.369	57.888	18.586	95,6%	98,1%	118.815	19,8%
60369 - Quadres i comptadors	65.000	1.650	-922	65.727	63.585	62.696	61.802	5.854	1.949	94,0%	95,7%	59.142	4,5%
60370 - Equip. Subest. Calor	42.000		14.795	56.795	54.575	54.575	54.575			98,1%	98,1%	22.236	145,4%
6038 - Insta.diversificació	516.941	57.837		574.778	98.166	98.108	98.108	54.000	22.643	17,1%	17,1%	189.595	-48,3%
60380 - Equips Smart City	431.118	57.837		488.955	98.166	98.108	98.108	54.000	22.643	20,1%	20,1%	189.596	-48,3%
60381 - Equips Domòlica	85.823			85.823									-
6039 - Energies renovables	500.000			500.000	38.939	38.939	38.939	4.500		7,8%	7,8%		-
60390 - Energies renovables	500.000			500.000	38.939	38.939	38.939	4.500		7,8%	7,8%		-
604 - Material transport	70.000	56.694		126.694	118.767	118.767	90.615	68.455		71,5%	93,7%	19.767	358,4%
60400 - Material transport	70.000	56.694		126.694	118.767	118.767	90.615	68.455		71,5%	93,7%	19.767	358,4%
608 - Mob. i mat. despatx	70.450			70.450	325	325	325	325		0,5%	0,5%		-
60800 - Mob. i mat. despatx	70.450			70.450	325	325	325	325		0,5%	0,5%		-
609 - Proc.inform.i teleco	375.000	8.564	45.000	428.564	423.467	423.467	124.038	100.477	26.325	28,9%	98,8%	238.020	-48,1%
60900 - Material informàtic	375.000	8.564	45.000	428.564	423.467	423.467	124.038	100.477	26.325	28,9%	98,8%	238.020	-48,1%
608 - Altre immob.material	60.000			60.000	51	51	51	52	1.148	0,1%	0,1%	5.002	-99,0%
60800 - Altre immob material	60.000			60.000	51	51	51	52	1.148	0,1%	0,1%	5.002	-99,0%
64 - Immobilitzat immater	2.378.993	227.652		2.606.645	1.313.972	1.313.972	235.297	171.251	95.013	9,0%	50,4%	619.359	-62,0%
64030 - Real.est.proj.invest	200.000			200.000								10.000	-100,0%
64050 - Aplicacions inform.	2.178.993	227.652		2.406.645	1.313.972	1.313.972	235.297	171.251	95.013	9,8%	54,8%	609.359	-61,4%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.10. Actius 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 2018	Pagat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
8 - Actius financers	1.150.000		3.433.388	4.583.388	3.553.388	3.553.388	3.553.388	3.553.388		77,5%	77,5%	14.140.187	-74,9%
80 - Deute Sector Públic			3.433.388	3.433.388	3.433.388	3.433.388	3.433.388	3.433.388		100,0%	100,0%	14.140.187	-75,7%
801 - Deute Sec.púb. II/t			3.433.388	3.433.388	3.433.388	3.433.388	3.433.388	3.433.388		100,0%	100,0%	14.140.187	-75,7%
80100 - Deute Sec.púb. II/t			3.433.388	3.433.388	3.433.388	3.433.388	3.433.388	3.433.388		100,0%	100,0%	14.140.187	-75,7%
81 - Concessió de Préstecs	1.150.000		-120.000	1.030.000									-
810 - Concessió de Préstecs	1.150.000		-120.000	1.030.000									-
81010 - Financament de Feda	1.150.000		-120.000	1.030.000									-
82 - Adquisició d'accions			120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000		100,0%	100,0%		-
820 - Adquis. acc. sect.púb			120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000		100,0%	100,0%		-
82010 - Adquis. acc. Solucions			60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000		100,0%	100,0%		-
82011 - Adquis. acc. Capçalera			60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000		100,0%	100,0%		-

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.11. 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 2018	Pagat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
9 - Passius financers	2.658.271			2.658.271	2.644.480	2.644.480	2.644.480	2.644.480		99,5%	99,5%	2.673.233	-1,1%
91 - Amortització préstec	2.255.071		2.641	2.257.712	2.257.712	2.257.712	2.257.712	2.257.712		100,0%	100,0%	2.242.467	0,7%
91312 - Préstec bancari	2.255.071		2.641	2.257.712	2.257.712	2.257.712	2.257.712	2.257.712		100,0%	100,0%	2.242.467	0,7%
94 - Devolucions dipòsits	403.200		-2.641	400.559	386.768	386.768	386.768	386.768		96,6%	96,6%	430.766	-10,2%
94001 - Devolucions dipòsits	403.200		-2.641	400.559	386.768	386.768	386.768	386.768		96,6%	96,6%	430.766	-10,2%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2018 amb xifres comparatives a l'exercici anterior.

Actiu	31/12/2018	31/12/2017	Passiu	31/12/2018	31/12/2017
Actius no corrents	153.178.812	160.093.667	Patrimoni net	168.782.719	156.971.723
Immobilitzat intangible (nota 5)	2.763.604	3.855.816	Capital	-	-
Despeses d'establiment	-	-	Capital	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	-	-
Altres actius intangibles	2.763.604	3.855.816	Reserva legal	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	140.056.567	142.266.586	Reserva de revaloració	-	-
Terenys i construccions	24.845.749	25.793.129	Reserva per a accions pròpies	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	113.172.629	112.830.746	Reserves estatutàries	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	2.038.189	3.642.711	Altres reserves	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Instrument de capital propi	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	10.358.641	13.971.265	Resultats d'exercicis anteriors (nota 12)	154.195.410	147.717.343
Empreses del grup i associades	9.884.285	13.416.578	Romaneix	154.195.410	147.717.343
Instrument de patrimoni	3.035.122	2.885.122	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	6.679.163	10.531.456	Resultat de l'exercici (nota 3)	14.587.309	9.254.380
Altres	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres empreses	474.356	554.687			
Instrument de patrimoni	12.020	12.020	Passius no corrents	16.934.161	19.744.745
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	2.857.245	2.841.915
Altres	462.336	542.667	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	7.063.771	9.381.122
			Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	5.426.364	7.706.391
			Altres	1.636.807	1.674.531
Actiu corrents	43.795.817	28.756.432	Deutes empreses grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Subvencions (nota 17)	7.013.145	7.521.708
Existències (nota 9)	1.530.433	1.428.305			
Matèries primeres i consumibles	1.530.433	1.428.305	Passius corrents	11.258.749	12.133.631
Productes en curs de fabricació	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	156.291	226.772
Bestretes a proveïdors	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	3.703.871	3.454.954
Altres	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Crèdits i comptes per cobrar curt termini (nota 8 (b))	7.954.979	7.293.370	Deutes amb entitats de crèdit	2.270.945	2.249.031
Clients per vendes i prestadors serveis	7.614.375	7.180.305	Derivats financers a curt termini	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	11.589	16.031	Altres	1.432.926	1.205.923
Restes de crèdits i comptes a cobrar	329.015	97.034	Deutes empreses grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	20.229.076	13.519.240	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	7.390.587	8.451.905
En empreses del grup i associades	7.177.183	7.723.381	Proveïdors	4.258.940	4.826.743
Restes d'actius financers	13.052.693	5.795.859	Empreses del grup i associades, creditors	179.256	342.328
Tresoreria (nota 8 (d))	13.933.978	6.478.725	Creditors variats	2.686.593	3.050.408
Ajustaments per periodificació (nota 11)	147.551	36.792	Bestretes clients	178.972	130.765
			Altres	94.826	93.661
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total actiu	196.975.629	188.850.099	Total passiu	196.975.629	188.850.099

Font: FEDA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat
a 31 de desembre de 2018 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

	31/12/2018	31/12/2017
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a.1))	63.513.024	61.538.785
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per al seu immobilitzat (nota 16 (a.2))	1.742.584	1.352.579
Altres ingressos d'explotació	47.564	42.081
Total ingressos d'explotació	65.303.172	62.933.445
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(29.932.139)	(32.478.069)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(6.243.799)	(6.059.776)
Sous, salaris i assimilats	(5.082.660)	(4.832.058)
Càrregues socials	(788.501)	(733.094)
Altres despeses de personal	(372.638)	(494.614)
Amortització, deteriorament immobilitzat (notes 5 i 6)	(8.585.323)	(8.986.638)
Amortització	(8.222.433)	(8.920.966)
Resultats per venda o baixa	(362.890)	(65.672)
Deteriorament del circulat	(120.675)	(51.469)
Crèdits i comptes a cobrar	(38.007)	(20.278)
Deteriorament d'existències	(49.901)	(56.608)
Altres provisions	(32.767)	25.417
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(5.826.326)	(5.542.490)
Arrendaments i canons	(102.119)	(79.755)
Reparacions i conservació	(2.561.478)	(2.550.669)
Serveis professionals independents	(968.690)	(780.141)
Primes i assegurances	(522.788)	(424.221)
Serveis bancaris	(145.380)	(115.485)
Publicitat i propaganda	(339.215)	(266.239)
Subministraments	(213.395)	(204.216)
Tributs	(227.675)	(227.126)
Altres serveis exteriors	(745.576)	(894.638)
Total despeses d'explotació	(50.708.262)	(53.118.442)
Resultat d'explotació	14.594.910	9.815.003
Ingressos i despeses financers		
Ingressos financers	79.302	84.316
De participacions en instruments de patrimoni	300	200
D'altres actius financers	79.002	84.116
Despeses financeres	(194.885)	(238.568)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(194.885)	(238.568)
Variació valor instruments financers	178.444	71.926
Diferències de canvi	6.868	-
Deteriorament, venda o baixa actiu financer	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	69.729	(82.326)
Resultat de les operacions	14.664.639	9.732.677
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	772.538	256.769
Altres despeses no recurrents	(16.200)	(109.793)
Total altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (e))	756.338	146.976
Resultat abans d'impostos	15.420.977	9.879.653
Impost sobre societats (nota 18)	(833.668)	(625.273)
Resultat de l'exercici	14.587.309	9.254.380

Font: FEDA
(Imports en euros)

**Estat de canvis del Patrimoni Net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i
31 de desembre de 2017**

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions als socis	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldo 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	-	-	-	(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)	-	(2.748.312)	(3.258.948)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	7.604.209	-	(7.604.209)	-
Saldo a 31/12/2017	-	-	-	147.717.343	-	9.254.380	156.971.723
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2017 i anteriors (nota 2 (e))	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2018	-	-	-	147.717.343	-	9.254.380	156.971.723
Resultat de l'exercici 2018	-	-	-	-	-	14.587.309	14.587.309
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	6.478.067	-	(9.254.380)	(2.776.313)
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	(2.776.313)	(2.776.313)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	6.478.067	-	(6.478.067)	-
Saldo a 31/12/2018	-	-	-	154.195.410	-	14.587.309	168.782.719

Font: FEDA
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

	31/12/2018	31/12/2017
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	14.587.309	9.254.380
Ajustaments del resultat	7.726.042	9.037.918
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	8.222.434	8.920.966
Correccions valoratives per deteriorament	-	76.886
Variació de provisions	(55.151)	(25.417)
Imputació de subvencions	(923.158)	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	366.334	65.672
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(79.302)	(156.242)
Despeses financeres	194.885	238.568
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	(82.515)
Canvis en el capital corrent	(711.295)	25.855
Existències	(102.128)	(245.694)
Deutors i altres comptes a cobrar	(126.855)	(459.836)
Altres actius corrents	(70.592)	28
Crèditors i altres comptes a pagar	(1.060.630)	(252.371)
Altres passius corrents	648.910	831.422
Altres actius i passius no corrents	-	152.306
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració,	(650.337)	363.950
Pagaments d'interessos	(194.885)	(238.568)
Cobraments de dividends	300	200
Cobraments d'interessos	79.002	156.042
Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis	(534.754)	(14.157)
Altres pagaments (cobraments)	-	450.433
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	20.951.719	18.682.103
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(21.943.957)	(26.747.881)
Empreses del grup i associades	(3.644.890)	(14.209.591)
Immobilitzat intangible	(295.201)	(714.355)
Immobilitzat tangible	(4.991.336)	(6.028.076)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(13.012.530)	(5.795.859)
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	13.519.240	11.903.700
Empreses del grup i associades	7.723.381	494.062
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	5.795.859	11.409.638
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(8.424.717)	(14.844.181)
FLUXOS D'EFFECTIU 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	(2.295.437)	(2.242.467)
Emissió	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	(2.295.437)	(2.242.467)
Devolució i amortització de	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(2.295.437)	(2.242.467)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	(2.776.313)	(3.258.948)
Dividends	(2.776.313)	(3.258.948)
Remuneració d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(5.071.750)	(5.501.415)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENTS/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	7.455.253	(1.663.493)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	6.478.725	8.142.218
Efectiu o equivalents al final del període	13.933.978	6.478.725

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el financer

Resultat pressupostari	16.346.869,35
Partides incloses en el resultat Pressupostari i no en el Financer	
Despeses Pressupostàries	14.806.985,90
(+) Pensions	131.788,28
(+) Vacances no gaudides 2017	3.589,85
(+) Impost sobre beneficis	808.241,23
(+) Servituts	-
(+) Dividends	2.776.314,05
(+) Deute Sec.púb. II/t	3.433.388,40
(+) Adq. acc. Solucions	60.000,00
(+) Ad. acc. Capçalera	60.000,00
(+) Devolució préstecs	2.257.712,07
(+) Devolució de dipòsits	386.768,10
(+) Despeses manteniment periodificades	70.591,12
(+) Inversions	4.818.592,80
Ingressos pressupostaris	+8.487.219,53
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-414.594,85
(-) Recàrrega targetes ve	-6.815,86
(-) Dipòsits rebuts	-422.902,68
(-) Reintegrament deute Sector Públic	-7.646.889,11
(-) Acomptes per recàrrega targetes ve	3.982,47
Partides incloses en el resultat Financer i no en el Pressupostari	
Despeses econòmiques	-10.420.724,49
(-) Impost de societats	-1.071.382,90
(-) Despesa corrent fons pensions	-60.364,08
(-) Dotació provisió pensions	-15.055,56
(-) Despesa financera fons pensions	-3.577,44
(-) Cànon calor Comú Canillo	-25.558,71
(-) Subministrat no facturat	-480.821,98
(-) Servituts	-1.328,58
(-) Material per producció d'immobilitzat	-11.069,58
(-) Amortitzacions i provisions	-8.222.432,67
(-) Despeses excepcionals	-444.820,13
(-) Provisions	-94.582,10
Productes econòmics	2.341.398,07
(+) Impost diferit de societats	237.715,45
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	823.156,85
(+) Despeses recuperables	1.475,00
(+) Producció immobilitzat	370.202,35
(-) Material per producció d'immobilitzat	215,89
(+) Ingressos excepcionals	793.988,88
(+) Interessos meritats l'any 2017 cobrats al 2018	13.643,65
Resultat financer	14.587.309,39
Diferència	-

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Estats financers consolidats

FEDA no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 12.5 paràgraf segon de la LSEPF, afegit per la disposició final cinquena de la Llei del pressupost.

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 31/12/17	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/18
<u>Cost</u>					
Aplicacions informàtiques	781.047	234.878	-	53.675	1.069.600
Altres immobilitzat intangible	17.583.922	38.939	-	-	17.622.860
Immobilitzat intangible en curs	1.085.717	21.383	(363.501)	(322.178)	421.421
	<u>19.450.686</u>	<u>295.201</u>	<u>(363.501)</u>	<u>(268.503)</u>	<u>19.113.882</u>
<u>Amortització acumulada</u>					
Aplicacions informàtiques	(208.764)	(196.260)	-	-	(405.024)
Altres immobilitzat intangible	(15.386.106)	(559.148)	-	-	(15.945.254)
	<u>(15.594.870)</u>	<u>(755.408)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(16.350.278)</u>
<u>Valor net comptable</u>	<u>3.855.816</u>	<u>(460.207)</u>	<u>(363.501)</u>	<u>(268.503)</u>	<u>2.763.604</u>

Font: FEDA

(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

	Saldos a 31/12/17	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/18
<u>Cost</u>					
Terrenys	4.629.682	-	-	-	4.629.682
Edificis i altres construccions	68.939.495	55.232	(16.192)	740.108	69.718.643
Equips i instal·lacions tècniques	162.001.645	3.658.802	(2.359.929)	1.981.407	165.281.925
Mobiliari i altres immobilitzat	4.197.848	123.382	(46.086)	305.427	4.580.571
Immobilitzat tangible en curs	3.642.715	1.153.920	-	(2.758.439)	2.038.196
	<u>243.411.385</u>	<u>4.991.336</u>	<u>(2.422.207)</u>	<u>268.503</u>	<u>246.249.017</u>
<u>Amortització acumulada</u>					
Edificis i altres construccions	(21.523.001)	(1.902.659)	15.506	-	(23.410.154)
Equips i instal·lacions tècniques	(75.622.709)	(5.258.105)	2.358.603	-	(78.522.211)
Mobiliari i altres immobilitzat	(3.999.089)	(306.262)	45.266	-	(4.260.085)
	<u>(101.144.799)</u>	<u>(7.467.026)</u>	<u>2.419.375</u>	<u>-</u>	<u>(106.192.450)</u>
<u>Valor net comptable</u>	<u>142.266.586</u>	<u>(2.475.690)</u>	<u>(2.832)</u>	<u>268.503</u>	<u>140.056.567</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:

	2018	2017
Instruments de patrimoni	3.017.142	2.897.142
Inversions financeres a llarg termini	6.879.163	10.531.456
Altres	462.336	542.667
	<u>10.358.641</u>	<u>13.971.265</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

Instruments de patrimoni

	Saldos a 31/12/17	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/18
Accions SEMTEE, SA	12.020	-	-	-	12.020
Accions CTRA, SA	2.885.122	-	-	-	2.885.122
Accions FEDA SOLUCIONS, SAU	-	60.000	-	-	60.000
Accions Capçalera d'infraestructures energètiques, SAU	-	60.000	-	-	60.000
	<u>2.897.142</u>	<u>120.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.017.142</u>
Deteriorament	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>2.897.142</u>	<u>120.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.017.142</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

Valoració de les participacions:

Societat / Domicili/ Activitat	Percentatge participació directa	Capital Social	Reserva Legal	Altres Reserves	Resultats negatius exercicis anterior	Resultat exercici 2018	Total Patrimoni net
CTRA, SA Comella, Andorra la Vella	71,70%	3.289.700	553.190	2.533.793	-	465.800	6.842.483
FEDA SOLUCIONS, SAU Av. La Bartra, Encamp	100%	60.000	-	-	-	-	60.000
Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU Av. La Bartra, Encamp	100%	60.000	-	-	-	-	60.000

Font: FEDA
(Imports en euros)

Inversions financeres a llarg termini

	Saldos a 31/12/17	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/18
Deute públic a llarg termini	10.531.456	3.489.163	(21.179)	(7.120.276)	6.879.163
	<u>10.531.456</u>	<u>3.489.163</u>	<u>(21.179)</u>	<u>(7.120.276)</u>	<u>6.879.163</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 31/12/17	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/18
Deute públic a curt termini	7.723.381	56.907	(7.723.381)	7.120.276	7.177.183
Dipòsits a curt termini	5.795.766	13.052.693	(5.795.766)	-	13.052.693
Altres crèdits a curt termini	93	-	(93)	-	-
	<u>13.519.240</u>	<u>13.109.600</u>	<u>(13.519.240)</u>	<u>7.120.276</u>	<u>20.229.876</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

Veure nota 1.5

2.3.3. Existències

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

	2018	2017
Existències per al propi consum i recanvis	1.750.248	1.598.219
Avançament a proveïdors	-	-
	<u>1.750.248</u>	<u>1.598.219</u>
Provisió	<u>(219.815)</u>	<u>(169.914)</u>
	<u>1.530.433</u>	<u>1.428.305</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

Moviment de la provisió:

	2018	2017
Saldo a l'inici de l'exercici	(169.914)	(113.306)
Dotació de l'exercici	(49.901)	(65.838)
Recuperacions de l'exercici	-	9.230
Aplicacions de l'exercici	-	-
	<u>(219.815)</u>	<u>(169.914)</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 què 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:

	2018	2017
Clients per prestacions de serveis	3.487.636	3.460.834
Clients en gestió de cobrament	3.196.055	2.293.479
Clients empreses del grup (nota 19 (a))	4.383	5.386
Comptes a cobrar amb empreses associades (nota 19 (a))	14.796	16.031
Energia pendent de facturar	883.671	1.374.493
Clients de cobrament dubtós	39.423	46.113
Administracions Públiques, deutors (nota 18)	329.015	97.034
	7.954.979	7.293.370
Deteriorament clients per operacions comercials	-	-
	7.954.979	7.293.370

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 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Caixa	7.945	6.180	1.765
Comptes corrents	13.926.033	6.472.545	7.453.488
Total	13.933.978	6.478.725	7.455.253

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

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

	Euros
1.- Cobraments	72.821.054,12
(+) del pressupost corrent	64.239.846,42
(+) de pressupostos tancats	7.150.220,95
(+) d'operacions no pressupostàries	1.430.986,75
2.- Pagaments	(65.365.800,71)
(-) del pressupost corrent	(48.392.309,43)
(-) de pressupostos tancats	(8.219.477,81)
(-) d'operacions no pressupostàries	(8.754.013,47)
Flux net de tresoreria de l'exercici (1 - 2)	7.455.253,41
Saldo inicial de tresoreria	6.478.724,81
Saldo final de tresoreria	13.933.978,22

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 31/12/2016	140.667.486	10.350.521	151.018.007
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-41.716		
Distribució resultats		-10.350.521	
A dividends	-3.258.948		
Romanents	10.350.521		
Resultat exercici 2016		9.254.380	
Saldos a 31/12/2017	147.717.343	9.254.380	156.971.723
Ajustaments per canvis de criteris comptables			
Distribució resultats		-9.254.380	
A dividends	-2.776.313		
Romanents	9.254.380		
Resultat exercici 2017		14.587.309	
Saldo al 31/12/2018	154.195.410	14.587.309	168.782.719

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

2.3.7. Provisions

A 31 de desembre, l'import de les provisions presenten el següent detall:

	2018	2017
Provisions a llarg termini	2.857.245	2.841.915
Provisions a curt termini	156.291	226.772
	<u>3.013.536</u>	<u>3.068.687</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

Provisions a llarg termini

	Saldos a 31/12/17	Dotacions	Reversions	Aplicacions	Saldos a 31/12/18
Provisió fons de pensions (nota 4 (g.1))	2.051.132	58.798	(40.164)	(131.788)	1.937.978
Provisió consum empleats	363.246	32.767	-	-	396.013
Provisió per desmantellament	427.537	95.717	-	-	523.254
	<u>2.841.915</u>	<u>187.282</u>	<u>(40.164)</u>	<u>(131.788)</u>	<u>2.857.245</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

Provisions a curt termini

	Saldos a 31/12/17	Dotacions	Reversions	Aplicacions	Saldos a 31/12/18
Provisió vacances	101.125	97.535	-	(101.125)	97.535
Provisió cotitzacions rendim. espècie	101.278	-	-	(93.679)	7.599
Altres provisions	24.369	26.788	-	-	51.157
	<u>226.772</u>	<u>124.323</u>	<u>-</u>	<u>(194.804)</u>	<u>156.291</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.8. Deutes a llarg termini

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

	2018	2017
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	5.426.964	7.706.591
Bestretes de clients a llarg termini	1.628.473	1.629.584
Altres deutes	8.334	44.947
	<u>7.063.771</u>	<u>9.381.122</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

Un detall dels préstecs contractats és el següent:

Tipus	Data de venciment	Interés	Import Inicial	Import Pendent
Préstec Morabanc	31/12/2023	3,46%	8.000.000	4.000.000
Préstec Crèdit Andorrà	01/06/2021	Euribor + 1%	14.000.000	3.697.909
				<u>7.697.909</u>
		Menys venciment a curt termini (nota 13 (c))		<u>(2.270.945)</u>
				<u>5.426.964</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.9. Subvencions

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

	Saldos a 31/12/2017	Correccions d'errors	Saldos a 01/01/2018	Altes	Traspàs a resultat	Saldos a 31/12/18
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	<u>7.422.526</u>	<u>99.182</u>	<u>7.521.708</u>	<u>414.595</u>	<u>(923.157)</u>	<u>7.013.145</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.10. Passius corrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Provisions a curt termini	156.291	226.772	-70.481
Vacances meritades pendents de gaudir	97.535	101.125	-3.590
Cotització rendiments en espècie	7.599	101.278	-93.679
Altres provisions	51.157	24.369	26.788
Deutes a curt termini	3.703.871	3.454.954	248.917
Deutes amb entitats de crèdit	2.270.945	2.249.031	21.914
Altres	1.432.926	1.205.923	227.003
Creditors comercials i comptes a pagar	7.398.587	8.451.905	-1.053.318
Proveïdors	4.258.940	4.826.743	-567.803
Empreses del grup i associades creditores	179.256	342.328	-163.072
Creditors varis	2.686.593	3.050.408	-363.815
Bestretes de clients	178.972	138.765	40.207
Altres	94.826	93.661	1.165
Total	11.258.749	12.133.631	-874.882

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Els imports retuts en aquest estat són els següents:

	desembre 2018	desembre 2017
1 (+) Drets pendents de cobrament	7.915.557,16	7.245.783,73
(+) del pressupost corrent	8.116.784,95	7.166.349,27
(+) d'operacions no pressupostàries	-161.805,69	127.019,70
(-) de cobrament dubtós	-39.422,10	-47.585,24
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-8.934.613,24	-9.764.898,43
(-) del pressupost corrent	-7.501.687,41	-8.558.974,69
(-) d'operacions no pressupostàries	-1.432.925,83	-1.205.923,74
3 (+) Fons líquids	34.163.854,08	19.997.964,93
I Romanent de tresoreria afectat	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	33.144.798,00	17.478.850,23
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	33.144.798,00	17.478.850,23

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Inclusió a l'estat del romanent de tresoreria de saldos que no corresponen

L'estat del romanent de tresoreria és un indicador dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats derivats de la gestió del pressupost al llarg dels diferents exercicis. Així, la seva variació d'un exercici al següent es deu, principalment, a les operacions pressupostàries que s'han produït en l'exercici de manera que totes aquelles inversions que, malgrat ser financeres, s'han adquirit amb càrrec al pressupost no poden figurar al romanent de tresoreria.

Els fons líquids de l'estat del romanent de tresoreria inclouen inversions financeres per import de 7.120.276 euros, les quals s'han adquirit i finançat amb càrrec al pressupost de l'entitat pel que, d'acord amb l'esmentat anteriorment, no era procedent la seva inclusió. Per tant, el romanent de tresoreria de l'entitat a 31 de desembre de 2018 es troba sobrevalorat en el referit import.

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 compres general”.

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Manca de signatura en contractes

Del document Procés de compres general es desprèn, entre d'altres que, en el procés de compra, FEDA es posarà en contacte amb el proveïdor seleccionat per signar el contracte corresponent.

De les evidències obtingudes es desprèn que l'entitat no fa un seguiment acurat dels contractes que envia al proveïdor per signar, amb el resultat que disposa de contractes no signats, i;

Com a conseqüència, es dona l'incompliment de la premissa de què el Codi ètic del Proveïdor haurà de ser acceptat expressament pels proveïdors i col·laboradors externs, que s'hauran de comprometre al seu compliment en el moment que s'inicien les relacions contractuals amb FEDA i que continuarà amb la novació dels seus contractes. El Codi ètic s'inclourà com a annex al corresponent contracte i;

Que en l'apartat de Comanda, factura i pagament del mateix manual, s'estableix, entre d'altres, que les factures s'abonaran segons la regulació del contracte signats entre les parts.

Aquesta circumstància, de manca de contractes signats, es dona almenys en els casos següents:

Empresa	Objecte	Import en euros sense IGI
Schneider electric telecontrol	Implantació de nous cofres ITI de telecomanda de MT en fibra òptica.	61.315,47
Ormazabal	Adquisició de dos transformadors de 1.600 KVA B1 B2	40.330,00
TDA	Acompanyament a l'oficina de gestió de projectes (PMO)	34.800,00
CARRIER	Substitució de la unitat exterior d'aire condicionat de l'edifici de la Central	27.523,57
Euroconsult	Treballs auscultació a la carretera de la Gonarda	28.375,00
EDF-CIH	Prestació de servei per la viabilitat mini centrals hidràuliques	34.439,00
ICEF-SOUDAGE	Treballs de soldadures especialitzades a la central de FEDA	18.000,00

2.6. 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 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	-	-	-	-	8.040	15.200	20.077	41.557
5. Ingressos patrimonials	64.603.658	58.463.895	60.228.964	61.063.153	59.858.865	60.066.583	62.994.378	63.947.957
Ingressos corrents	64.603.658	58.463.895	60.228.964	61.063.153	59.866.905	60.081.783	63.014.455	63.989.514
8. Actius financers	2.210.839	-	-	-	14.335.740	8.478.372	7.477.210	9.743.730
9. Passius financers	13.482.591	21.777.615	20.054.058	14.877.940	322.094	448.183	420.000	504.000
Ingressos de capital	15.693.430	21.777.615	20.054.058	14.877.940	14.657.834	8.926.555	7.897.210	10.247.730
Total ingressos	80.297.088	80.241.510	80.283.022	75.941.093	74.524.739	69.008.338	70.911.665	74.237.243

(*) 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 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	5.671.672	5.893.747	5.893.355	5.952.000	5.937.887	5.927.714	6.249.288	6.774.579
2. Consum de béns corrents i serveis	44.432.630	40.522.628	40.347.002	40.345.403	38.591.290	36.372.087	36.795.322	37.440.541
3. Despeses financeres	710.621	692.901	740.171	761.269	443.448	325.995	240.763	198.611
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	114.000	714.000	722.500
Despeses corrents	50.814.923	47.109.276	46.980.528	47.058.672	44.972.625	42.739.796	43.999.373	45.136.231
6. Inversions reals	8.920.400	29.702.815	28.953.329	23.991.048	24.876.946	20.559.646	20.821.018	22.107.961
7. Transferències de capital	-	1.983.058	1.828.873	2.028.351	2.324.777	3.125.340	3.514.675	3.184.780
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	1.150.000
9. Passius financers	-	1.446.361	2.520.292	2.863.022	2.350.391	2.583.556	2.576.599	2.658.271
Despeses de capital	8.920.400	33.132.234	33.302.494	28.882.421	29.552.114	26.268.542	26.912.292	29.101.012
Total despeses	59.735.323	80.241.510	80.283.022	75.941.093	74.524.739	69.008.338	70.911.665	74.237.243

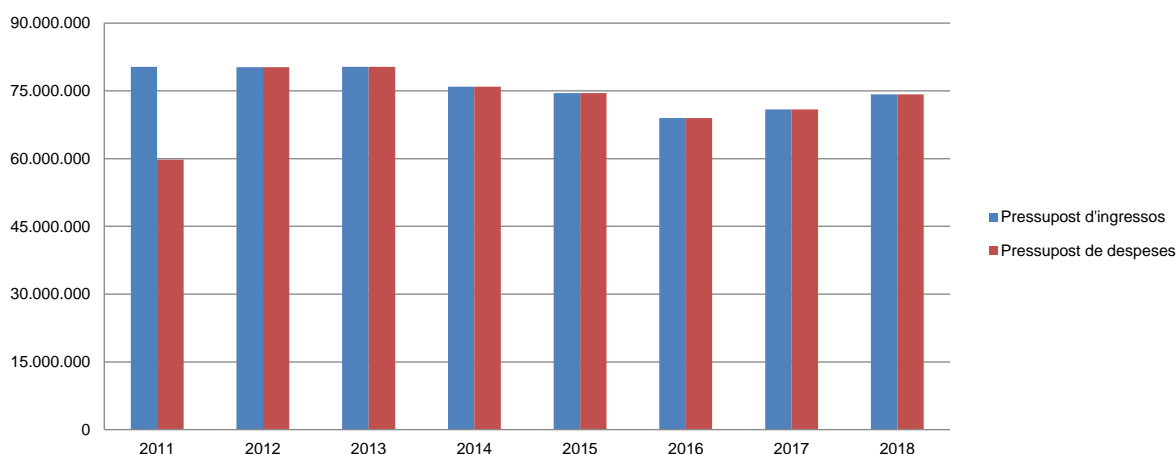
(*) Pròrroga pressupostària

(**) 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 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)
4. Transferències corrents	-	-	-	14.814	19.760	40.779	38.860	45.089
5. Ingressos patrimonials	54.566.132	56.942.589	58.482.709	58.391.641	58.888.973	60.783.325	61.379.745	63.749.085
Ingressos corrents	54.566.132	56.942.589	58.482.709	58.406.455	58.908.733	60.824.104	61.418.605	63.794.174
8. Actius financers	-	-	-	-	2.358.715	-	493.302	7.646.889
9. Passius financers	14.285.186	283.583	8.463.625	442.020	492.738	418.376	544.013	422.903
Ingressos de capital	14.285.186	283.583	8.463.625	442.020	2.851.453	418.376	1.037.315	8.069.792
Total ingressos	68.851.318	57.226.172	66.946.334	58.848.475	61.760.186	61.242.480	62.455.920	71.863.966

(*) 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 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	5.612.956	5.504.321	5.594.757	5.509.821	5.279.355	5.588.879	5.824.481	6.278.467
2. Consum de béns corrents i serveis	38.067.313	39.407.985	36.116.083	34.229.072	36.796.024	35.592.437	36.468.807	34.680.161
3. Despeses financeres	255.617	347.037	215.150	419.055	357.136	288.605	236.414	191.308
4. Transferències corrents	-	-	-	100.000	24.444	81.808	714.000	574.385
Despeses corrents	43.935.886	45.259.343	41.925.990	40.257.948	42.456.959	41.551.729	43.243.702	41.724.321
6. Inversions reals	8.703.063	10.009.880	4.791.040	8.700.804	12.503.164	9.205.528	5.749.751	4.818.593
7. Transferències de capital	2.134.005	13.815	2.822.420	2.587.456	4.129.196	3.025.885	3.258.947	2.776.314
8. Actius financers	-	-	2.743.665	-	-	4.509.796	14.140.187	3.553.388
9. Passius financers	11.005.590	1.489.709	1.723.378	2.530.241	2.630.626	2.563.132	2.673.233	2.644.480
Despeses de capital	21.842.658	11.513.404	12.080.503	13.818.501	19.262.986	19.304.341	25.822.118	13.792.775
Total despeses	65.778.544	56.772.747	54.006.493	54.076.449	61.719.945	60.856.070	69.065.820	55.517.096

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

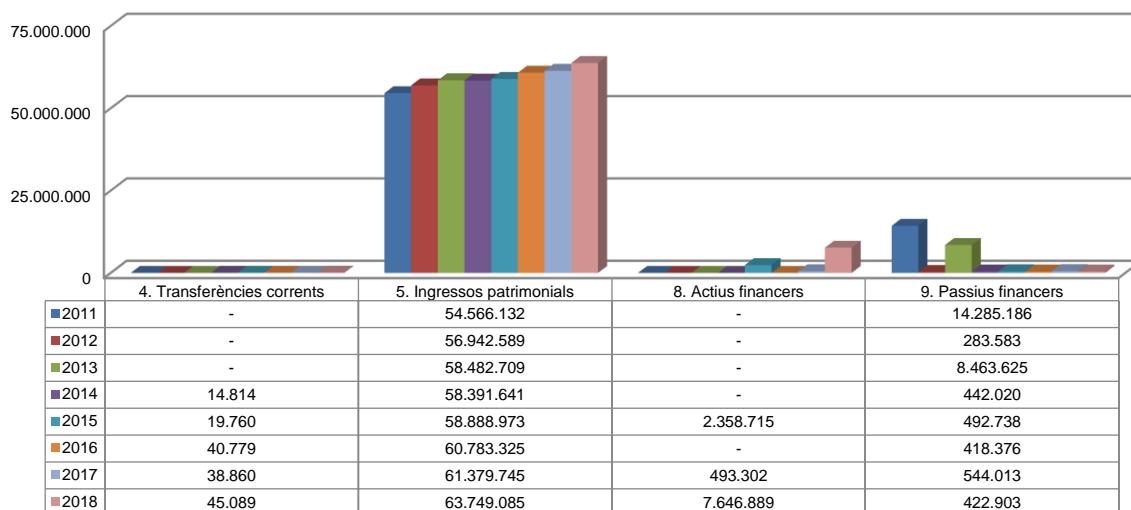
Evolució liquidació del pressupost



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

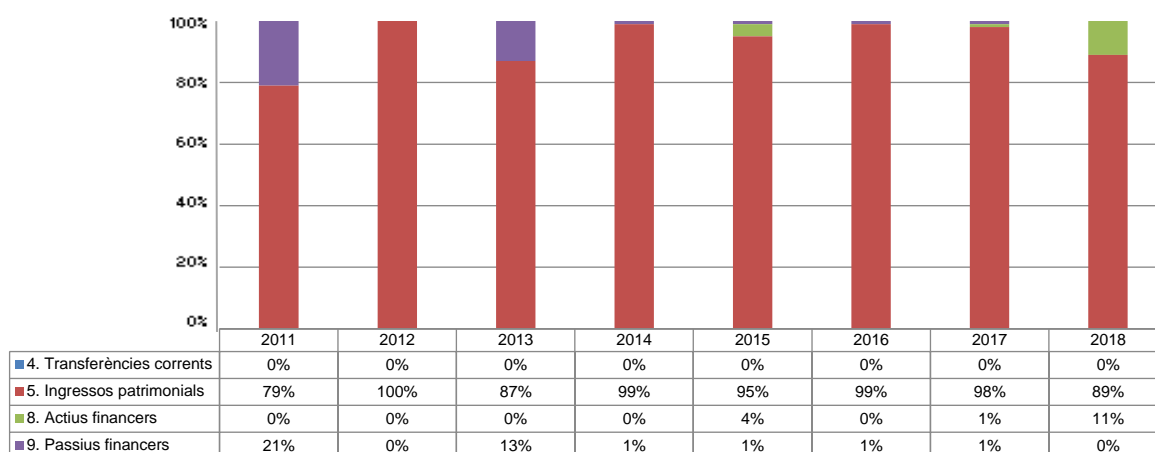
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



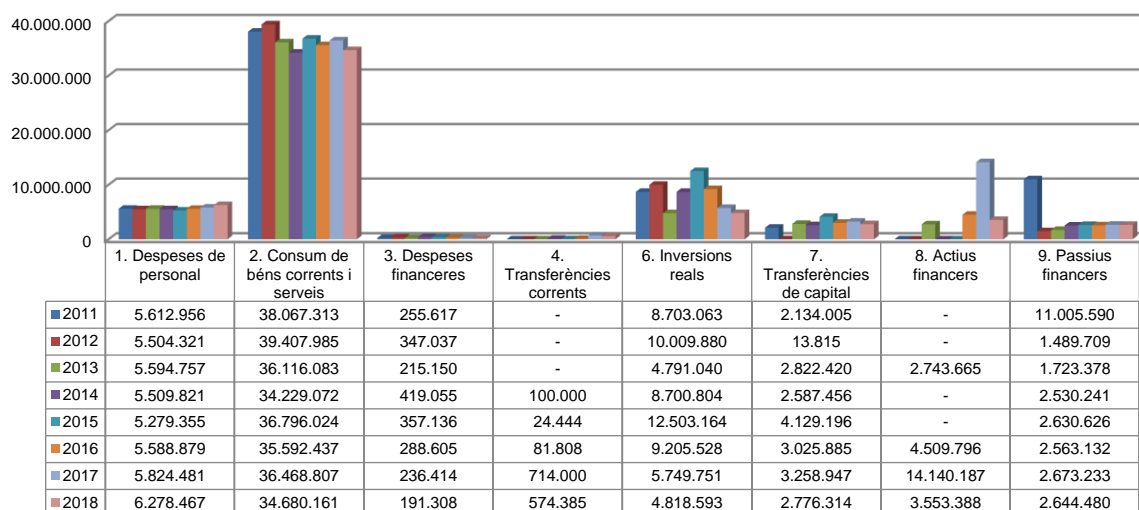
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



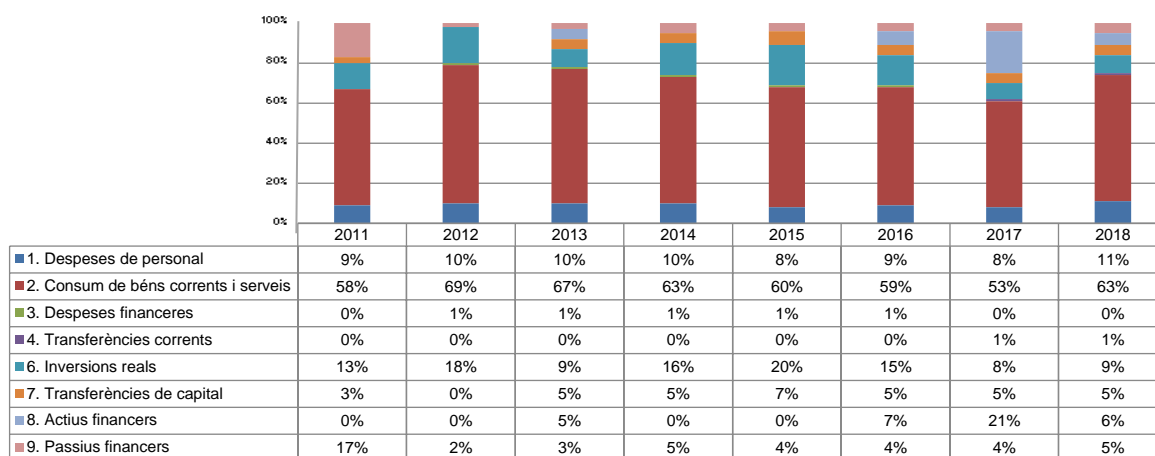
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

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:

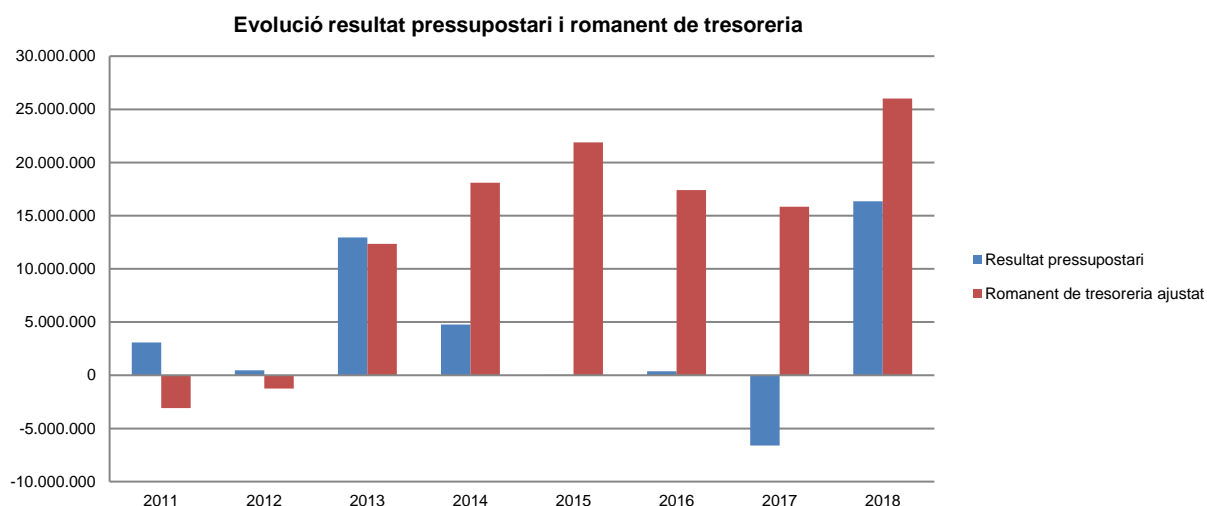
Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	68.851.318	57.226.172	66.946.334	58.848.475	61.760.186	61.242.480	62.455.920	71.863.966
Total despeses liquidades	65.778.544	56.772.747	54.006.493	54.076.449	61.719.945	60.856.070	69.065.820	55.517.096
Resultat pressupostari	3.072.774	453.425	12.939.841	4.772.026	40.241	386.410	-6.609.900	16.346.870

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	5.548.327	6.418.674	6.350.944	7.733.449	6.466.516	6.952.947	7.245.784	7.915.557
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-13.249.428	-10.737.347	-9.837.889	-9.406.377	-6.136.857	-9.099.927	-11.388.536	-8.934.613
3. (+) Fons líquids	4.604.716	3.077.416	15.844.502	19.758.898	21.560.130	19.551.856	19.997.965	27.043.578
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-3.096.385	-1.241.257	12.357.557	18.085.970	21.889.789	17.404.876	15.855.213	26.024.522
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	7.200.000	6.400.000	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-3.096.385	-1.241.257	12.357.557	10.885.970	15.489.789	17.404.876	15.855.213	26.024.522
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-3.096.385	-1.241.257	12.357.557	18.085.970	21.889.789	17.404.876	15.855.213	26.024.522

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 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	10,6%	19,7%	16,9%	8,3%	8,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	70,1%	82,5%	101,2%	97,6%	105,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	64,4%	69,2%	75,4%	89,9%	69,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	10,2%	8,6%	9,2%	8,4%	11,3%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	63,3%	59,6%	58,5%	52,8%	62,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,0%	0,1%	1,0%	1,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,1%	20,3%	15,1%	8,3%	8,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	31,1%	27,9%	31,7%	29,6%	34,6%
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)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	26,7%	23,5%	27,5%	25,2%	30,5%
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%	99,9%	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 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	15.803.111	16.190.789	16.839.821	16.621.022	32.538.068
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	224,5%	225,0%	248,6%	237,0%	389,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	52,6%	124,0%	71,8%	53,4%	123,8%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- FEDA participa en el 100% del capital de les societats FEDA SOLUCIONS, SAU i Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU. D'acord amb l'article 4 de la LGFP i l'article 12.5 de la LSEPF, aquestes són societats públiques. Tot i l'anterior no s'ha sotmès a la fiscalització del Tribunal ni consta la realització d'una auditoria externa sobre els seus comptes anuals individuals, pel que el Tribunal no es pot manifestar ni sobre la raonabilitat per la que figuren valorades aquestes participacions en l'actiu de FEDA, ni sobre la regularitat de les actuacions i dels comptes de les societats referides. (notes 1.5 i 2.3.2)
- Contravenint l'estipulat en l'article 26.2.d) de la LGFP, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos per un import de 66.986 euros. (nota 2.1.2)
- FEDA no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 12.5 paràgraf segon de la LSEPF, afegit per la disposició final cinquena de la Llei del pressupost. (nota 2.3)
- El romanent de tresoreria de FEDA al 31 de desembre de 2018 es troba sobrevalorat en 7.120.276 euros en haver inclòs incorrectament en el mateix les inversions financeres en deute públic que l'entitat té comptabilitzades a curt termini. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- FEDA no dona compliment al seu Procés de compres general, a l'haver constatat, en la mostra realitzada, 7 adjudicacions per un import de 244.783 euros, sense el contracte signat. Aquesta mancança incompleix la premissa d'acceptació, per part de l'adjudicatari, del Codi ètic del proveïdor. Alhora s'estableix que les factures s'abonaran segons la regulació dels contractes signats entre les parts. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- 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)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Forces Elèctriques d'Andorra a 31 de desembre de 2018, 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 a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGC i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, FEDA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

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:



DIRECCIÓ PLANIFICACIÓ I CONTROL

Administració i finances

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES

TANCAMENT EXERCICI 2018

Abril 2020

Índex

I.	INTRODUCCIÓ.....	3
II.	AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	3
1.	Relatives a la comptabilitat pública.....	3
a.	FEDA participa en el 100% del capital de les societats FEDA SOLUCIONS, SAU i Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU. D'acord amb l'article 4 de la LGFP i l'article 12.5 de la LSEPF, aquestes són societats públiques. Tot i l'anterior no s'ha sotmès a la fiscalització del Tribunal ni consta la realització d'una auditoria externa sobre els seus comptes anuals individuals, pel que el Tribunal no es pot manifestar ni sobre la raonabilitat per la que figuren valorades aquestes participacions en l'actiu de FEDA, ni sobre la regularitat de les actuacions i dels comptes de les societats referides. (notes 1.5 i 2.3.2).	3
b.	Contravenint l'estipulat en l'article 26.2.d) de la LGFP, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos per un import de 66.986 euros. (nota 2.1.2).	4
c.	FEDA no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 12.5 paràgraf segon de la LSEPF, afegit per la disposició final cinquena de la Llei del pressupost. (nota 2.3).	4
d.	El romanent de tresoreria de FEDA al 31 de desembre de 2018 es troba sobrevalorat en 7.120.276 euros en haver inclòs incorrectament en el mateix les inversions financeres en deute públic que l'entitat té comptabilitzades a curt termini. (nota 2.4).	7
2.	Relatives a la contractació.....	8
a.	FEDA no dona compliment al seu Procés de compres general, a l'haver constatat, en la mostra realitzada, 7 adjudicacions per un import de 244.783 euros, sense el contracte signat. Aquesta mancança incompleix la premissa d'acceptació, per part de l'adjudicatari, del Codi ètic del proveïdor. Alhora s'estableix que les factures s'abonaran segons la regulació dels contractes signats entre les parts. (nota 2.5).	8
III.	AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS.....	9
1.	Relatives a la comptabilitat pública.....	9
a.	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).	9

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 2018, 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

1. Relatives a la comptabilitat pública

- a. *FEDA participa en el 100% del capital de les societats FEDA SOLUCIONS, SAU i Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU. D'acord amb l'article 4 de la LGFP i l'article 12.5 de la LSEPF, aquestes són societats públiques. Tot i l'anterior no s'ha sotmès a la fiscalització del Tribunal ni consta la realització d'una auditoria externa sobre els seus comptes anuals individuals, pel que el Tribunal no es pot manifestar ni sobre la raonabilitat per la que figuren valorades aquestes participacions en l'actiu de FEDA, ni sobre la regularitat de les actuacions i dels comptes de les societats referides. (notes 1.5 i 2.3.2).*

A final de l'exercici 2018, cap de les dues filials havia començat la seva operativa.

FEDA va constituir FEDA SOLUCIONS, SAU amb data setembre 2018 i CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU amb data novembre 2018. Durant aquest exercici, cap de les dues societats va tenir moviments comptables a excepció de l'aportació inicial de FEDA en el seu capital, per valor de 60.000 € cadascuna.

Al març de 2019 es va formalitzar la constitució dels òrgans de govern d'ambdues societats, dotant-se de personal a l'abril del 2019.

L'ampliació de capital de CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU, consistent en una aportació d'actius i una aportació dinerària, es va realitzar amb 1 de juliol de 2019. A partir d'aquest moment, la filial inicia la seva activitat. Per aquest motiu, per a l'exercici 2019, es disposa de comptes anuals auditats.

En el cas de FEDA SOLUCIONS, SAU, l'ampliació de capital, que inclou l'aportació dels actius corresponents, es realitza al març 2020. A partir d'aquest moment, la filial inicia la seva activitat.

Donat l'exposat anteriorment, FEDA no disposa de comptes anuals auditats de les societats abans esmentades i per aquest motiu no els ha presentat al Tribunal de Comptes.

- b. *Contravenint l'estipulat en l'article 26.2.d) de la LGFP, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos per un import de 66.986 euros. (nota 2.1.2).*

Referent amb aquesta observació, FEDA no ha minorat cap partida ampliable. Totes les ampliacions realitzades durant l'exercici s'han proposat i aprovat en base la legislació aplicable, la Llei 01/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici 2018 i la Llei de Finances Públiques, i respectant aquesta darrera no s'ha procedit la minoració d'aquestes per dotar cap altra.

- c. *FEDA no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 12.5 paràgraf segon de la LSEPF, afegit per la disposició final cinquena de la Llei del pressupost. (nota 2.3).*

FEDA no va realitzar l'auditoria del consolidat de comptes amb les seves filials donat que, tal i com s'ha esmentat en el primer punt, ni CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU, ni FEDA SOLUCIONS, SAU van tenir activitat durant l'exercici 2018.

Fins a l'exercici 2018, FEDA disposava de participació en una empresa (CTRASA), que no consolidava donat que Govern ja realitza el seu consolidat (on estan incloses FEDA i CTRASA). Degut a que les noves societats no tenien moviment i que després de consultar-ho ens van eximir de l'obligació de consolidar, no es disposa d'estats financers consolidats auditats per l'exercici 2018.

Tot i així seguint el realitzat en exercicis anteriors, FEDA va preparar un consolidat dels comptes que s'adjunta amb el present informe i quin resum és el següent:

ACTIU	31/12/2018	PASSIU	31/12/2018
ACTIU NO CORRENT	179.997.973,53	PATRIMONI NET	172.740.080,45
Immobilitzat intangible	2.779.639,08	Reserves de la societat dominant	154.195.409,88
Altres actius intangibles	2.779.639,08	Altres reserves de la societat dominant	154.195.409,88
Immobilitzat tangible	140.134.492,76	Reserves en societats consolidades	1.686.959,38
Terrenys i construccions	50.938.171,52	Reserves de consolidació per integritat global	1.686.959,38
Instal·lacions tècniques i altres immobilitzats tangibles	87.180.990,05	Resultat de l'exercici de la societat dominant	14.921.288,34
Immobilització en curs i basatres	2.045.380,18	Seis Extens	1.936.422,85
Immobilitzat financer	37.083.841,69		
Empreses del grup i associades	36.609.485,28	PASSIUS NO CORRENTS	41.456.161,08
Instrument de patrimoni	-	Provisions a llarg termini	2.857.246,51
Crèdits i títols a cobrar	36.008.486,28	Deutes a llarg termini	31.585.771,40
Altres empreses	474.356,41	Deutes amb entitats de crèdit	29.954.532,23
Instrument de patrimoni	12.000,24	Altres	1.631.239,17
Altres	462.206,17	Subvencions	7.013.185,17
ACTIUS CORRENTS	49.554.648,76	PASSIUS CORRENTS	15.356.380,76
Existències	2.479.843,07	Provisions a curt termini	58.755,80
Matrius primeres i consumibles	2.479.843,07	Deutes a curt termini	6.991.740,83
Basatres a proveïdors	7.676,37	Deutes amb entitats de crèdit	5.490.739,32
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	9.577.553,31	Altres	1.502.941,51
Client per vendes i prestacions de serveis	7.768.637,95	Crèdits comercials i altres comptes a pagar	8.303.884,13
Client i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.470.679,34	Proveïdors	5.184.542,28
Restes de crèdits i comptes a cobrar	338.216,02	Proveïdors societats del grup	35.602,70
Inversions financeres a curt termini	22.956.156,24	Crèdits vari.	2.686.592,54
En empreses del grup i associades	9.903.468,08	Basatres clients	184.539,04
Restes d'actius financers	13.052.639,15	Altres	212.707,57
Tresoreria	14.386.356,02	Ajustaments per periodificació	-
Ajustaments per periodificació	152.740,12		
TOTAL ACTIU	229.552.622,29	TOTAL PASSIU	229.552.622,29

I - Ingressos d'explotació	
1 - Import net de la sifra de negocis	67.481.404,16
3 - Treballs realitzats per al seu immobilitzat	1.742.584,16
4 - Altres ingressos d'explotació	51.826,47
Total ingressos d'explotació	69.275.814,77
II - Despeses d'explotació	
1 - Consums mercaderies, matèries primeres i altres materials	(30.808.891,05)
2 - Despeses de personal	(7.452.581,63)
a) Salari i salari i assimilats	(6.114.114,11)
b) Càrrecs socials	(941.709,21)
c) Altres despeses de personal	(396.758,31)
3 - Amortització, deteriorament immobilitzat	(8.630.655,56)
a) Amortització	(1.247.745,75)
b) Deteriorament per vendes i llogar	(242.899,81)
4 - Deteriorament del circulant	(73.442,16)
a) Deteriorament	(49.501,43)
b) Deteriorament per vendes i llogar	(23.940,73)
c) Deteriorament per llogar	-
5 - Altres despeses d'explotació	(7.362.166,13)
a) Despeses de manteniment i reparació	(118.359,44)
b) Despeses de manteniment i reparació	(3.415.595,45)
c) Serveis prestatats per independència	(1.111.394,38)
d) Subministraments	(222.494,16)
e) Tributar	(247.299,74)
f) Altres despeses d'explotació	(1.913.427,92)
Total despeses d'explotació	(54.327.736,53)
Resultat d'explotació	14.948.078,24
III - Ingressos i despeses financers	
1 - Ingressos financers	1.391.453,69
a) De participacions en instruments de patrimoni	1.386.597,00
b) D'altres actius financers	4.856,69
2 - Despeses financeres	(2.093.448,97)
a) Altres despeses	(2.093.448,97)
4 - Variació del valor raonable en instruments financers de negociació	252.602,96
5 - Diferències de canvi	6.067,63
Resultat financer	167.475,31
Resultat de les operacions	15.115.553,55
IV - Altres ingressos i despeses no recurrents	
1 - Altres ingressos no recurrents	814.732,26
2 - Altres despeses no recurrents	(43.508,48)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	771.223,78
Resultat abans d'impostos	15.886.777,33
V - Impost sobre beneficis	(833.667,45)
Resultat de l'exercici	15.053.109,88
Resultat atribuït a la societat dominant	14.921.288,34
Resultat atribuït a interessos minoritaris	131.821,54

A partir de l'exercici 2019 amb l'entrada en funcionament de CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU, FEDA ha procedit a la realització del consolidat que ha fet auditar per experts independents.

El romanent de tresoreria de FEDA al 31 de desembre de 2018 es troba sobrevalorat en 7.120.276 euros en haver inclòs incorrectament en el mateix les inversions financeres en deute públic que l'entitat té comptabilitzades a curt termini. (nota 2.4).

Tenint en compte l'observació del Tribunal de Comptes, FEDA ha procedit a corregir el càlcul del romanent de tresoreria de forma a no tenir en compte el deute públic comptabilitzat a curt termini dins de l'epígraf de "Fons líquids".

El romanent de tresoreria obtingut pels dos exercicis presentats és el següent:

	desembre 2018	desembre 2017
1 (+) Drets pendents de cobrament	7.915.557,16	7.245.783,73
(+) del pressupost corrent	8.116.784,95	7.166.349,27
(+) d'operacions no pressupostàries	-161.805,69	127.019,70
(-) de cobrament dubtós	-99.422,10	-47.585,24
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-8.934.613,24	-9.764.898,43
(-) del pressupost corrent	-7.501.587,41	-8.558.974,69
(-) d'operacions no pressupostàries	-1.432.925,83	-1.205.923,74
3 (+) Fons líquids	26.986.671,37	12.274.583,89
I Romanent de tresoreria afectat	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	25.967.615,29	9.755.469,19
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	25.967.615,29	9.755.469,19

2. Relatives a la contractació

- a. *FEDA no dona compliment al seu Procés de compres general, a l'haver constatat, en la mostra realitzada, 7 adjudicacions per un import de 244.783 euros, sense el contracte signat. Aquesta mancança incompleix la premissa d'acceptació, per part de l'adjudicatari, del Codi ètic del proveïdor. Alhora s'estableix que les factures s'abonaran segons la regulació dels contractes signats entre les parts. (nota 2.5).*

Respecte a aquesta observació:

Durant la realització dels seu treball, el Tribunal de Comptes va trobar la següent llista de contractes que faltaven:

Empresa	Objecte	Import en euros sense IGI
Schneider electric telecontrol	Implantació de nous cofres ITI de telecomanda de MT en fibra òptica.	61.315,47
Ormazabal	Adquisició de dos transformadors de 1.600 KVA B1 B2	40.330,00
TDA	Acompanyament a l'oficina de gestió de projectes (PMO)	34.800,00
CARRIER	Substitució de la unitat exterior d'aire condicionat de l'edifici de la Central	27.523,57
Euroconsult	Treballs auscultació a la carretera de la Gonarda	28.375,00
EDF-CIH	Prestació de servei per la viabilitat mini centrals hidràuliques	34.439,00
ICEF-SOUDAGE	Treballs de soldadures especialitzades a la central de FEDA	18.000,00

Dels contractes inclosos en la taula anterior, FEDA ha rebut els contractes degudament signats de EUROCONSULT i de EDF-CIH. Ambdós documents s'adjunten escanejats al present informe.

Pel que fa a la resta de contractes tot i que FEDA ja els ha demanat en diverses ocasions, es procedeix a una nova reclamació al proveïdor.

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

1. Relatives a la comptabilitat pública

- a. *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:

- 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.

- 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

- 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.

Esperant que les presents al·legacions siguin de la seva utilitat, vulguin rebre les nostres salutacions més cordials.



Albert Moles
Director General
24/05/2019

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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