

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2012, de
FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA

Juny del 2013

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost.....	15
2.2.1. Ingressos patrimonials.....	11
2.2.2. Despeses de personal.....	12
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis.....	13
2.2.4. Despeses financeres	13
2.2.5. Inversions reals	14
2.2.6. Transferències de capital	14
2.3. Comptes anuals	15
2.3.1. Immobilitzat	23
2.3.2. Immobilitzat financer.....	24
2.3.3. Existències	25
2.3.4. Deutors	25
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	26
2.3.6. Fons propis.....	27
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	27
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses	27
2.3.9. Deutes a llarg termini.....	28
2.3.10. Creditors a curt termini	28
2.4. Estat del romanent de tresoreria	30
2.5. Contractació pública.....	31
2.6. Altres aspectes a destacar	32
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	34
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	39
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	39
5. CONCLUSIONS.....	41
6. AL·LEGACIONS	41
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	57

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances publiques
LCP:	Llei de contractació pública
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública

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 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 28 de març de 2013 i consta, entre altres, gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat que, amb tot, no ha complert amb l'article 5.4 de la Llei del Tribunal de Comptes d'acord amb el qual, prèviament a la contractació del treball han de demanar al Tribunal els criteris, principis i regles d'auditoria a tenir en compte.

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 economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per FEDA en l'exercici 2012 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 20 de juny de 2013.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de creació de FEDA, de 14 de gener de 1988, i modificacions posteriors
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei del cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon, de 5 d'abril de 1994, i modificacions posteriors
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de la comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

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 el director.

La gestió financera i pressupostària és responsabilitat del director d'administració i finances, juntament amb la cap de control de gestió i la cap de comptabilitat.

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	5.893.747	1. Impostos directes	-
2. Despeses corrents	40.522.628	2 Impostos indirectes	-
3. Despeses financeres	692.901	3. Taxes i altres ingressos	-
4. Transferències corrents	-	4. Transferències corrents	-
Despeses corrents	47.109.276	5. Ingressos patrimonials	58.463.895
6. Inversions reals	29.702.815	Ingressos corrents	58.463.895
7. Transferències de capital	1.983.058	6. Venda d'inversions	-
8. Actius financers	-	7. Transferències de capital	-
9. Passius financers	1.446.361	8. Romanent de tresoreria	-
Despeses de capital	33.132.234	9. Passius financers	21.777.615
Total pressupost despeses	80.241.510	Ingressos de capital	21.777.615
		Total pressupost ingressos	80.241.510

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

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

Anivellament del pressupost inicial

L'entitat anivella el seu pressupost incorporant, com a previsions inicials d'ingressos, un endeutament de 21.465.415 euros.

D'acord amb el que es detalla en l'apartat 2.2, atès que aquesta operació no resulta expressament aprovada en l'articulat de la Llei de pressupost de l'exercici, ni s'ha assignat a la parapública, per part del Govern, part de la capacitat d'endeutament que la Llei de pressupost de l'exercici li atribueix, aquest recurs no pot ser considerat com a suficient per a finançar el pressupost.

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	5.893.747	131.202	87.578	6.112.527
2 -Despeses corrents	40.522.628	917.581	-	41.440.209
3 -Despeses financeres	692.901	-	-	692.901
6 -Inversions reals	29.702.815	5.884.010	50.000	35.636.824
7 -Transferències de capital	1.983.058	-	-	1.983.058
9 -Passius financers	1.446.361	-	43.348	1.489.709
TOTAL DESPESES	80.241.510	6.932.793	180.925	87.355.228
5 -Ingressos patrimonials	58.463.895	-	-	58.463.895
8 -Romanents de tresoreria	-	-	-	-
9 -Passius financers ingressos	21.777.615	-	-	21.777.615
TOTAL INGRESSOS	80.241.510	-	-	80.241.510
RESULTAT DE LES PREVISIONS PRESSUPOSTARIES	-	6.932.793	180.925	-7.113.718

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

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

Dèficit de finançament de les modificacions pressupostàries

FEDA incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 6.932.793 euros i ha efectuat un increment dels crèdits pressupostaris d'altres partides, per import de 180.925 euros, per a les quals no s'havia previst el corresponent finançament.

Atès que el romanent de tresoreria de l'exercici 2011 era negatiu i per tant no podia finançar les modificacions esmentades, s'ha provocat un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries per un import total de 7.113.718 euros.

Crèdits reconduïts d'exercicis anteriors al 2011

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

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

FEDA segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent, tant aquells el compromís dels quals s'ha adquirit en l'exercici immediat precedent com aquells que s'han adquirit en anys

anteriors a aquests, no respectant les limitacions imposades per l'article referit de la LGFP.

S'ha observat que segueixen figurant com a crèdits reconduïts anteriors a l'exercici 2011, els següents:

Núm. comanda	Posició pressupostària	Data entrega comanda	Import reconduït
4500009421	21315	29/12/2008	238.519
4500010792	21210	02/02/2010	38.208
4500011507	21340	15/09/2010	20.625
4500011534	21330	28/09/2010	4.289
4500011890	22760	21/12/2010	12.624
Total			314.265

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

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LGFP

L'entitat ha realitzat modificacions de crèdits sota la modalitat de transferències de crèdit, aprovades pel Consell d'Administració que contravenien limitacions de l'article 26.2. de la LGFP. Així s'han tramitat transferències concernint a despeses de capital quan s'haurien de tramitar com els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdits, conforme als articles 23 i 24 de la LGFP. El resum a nivell de concepte de les transferències realitzades és el següent:

Concepte	Descripció	Transferències positives	Transferències negatives
600	Terrenys i béns naturals	1.584.650	-
602	Edificis i altres	3.167.000	-10.574
603	Maquinària, instal. i equips	1.156.307	-5.900.957
605	Mobiliari i material despatx	3.574	-
606	Material informàtic	61.918	-
640	Immobilitzat immaterial	72.600	-134.518
	Total	6.046.049	-6.046.049

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
5	Ingressos patrimonials	58.463.895	56.942.589	56.942.589	97,40%	56.942.589	54.566.132	2.376.458	4,36%
	Ingressos corrents	58.463.895	56.942.589	56.942.589	97,40%	56.942.589	54.566.132	2.376.458	4,36%
8	Romanent de tresoreria	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	21.777.615	283.583	283.583	1,30%	283.583	14.285.186	-14.001.603	-98,01%
	Ingressos de capital	21.777.615	283.583	283.583	1,30%	283.583	14.285.186	-14.001.603	-98,01%
	Total pressupost d'ingressos	80.241.510	57.226.172	57.226.172	71,32%	57.226.172	68.851.318	-11.625.146	-16,88%

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

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2012	COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	6.112.527	5.543.155	5.543.155	5.504.321	90,05%	5.444.819	5.612.956	-108.634	-1,94%
2	Despeses corrents	41.440.209	40.067.408	39.963.545	39.407.985	95,10%	38.584.963	38.067.313	1.340.672	3,52%
3	Despeses financeres	692.901	347.037	347.037	347.037	50,08%	347.037	255.617	91.420	35,76%
	Despeses corrents	48.245.636	45.957.599	45.853.736	45.259.343	93,81%	44.376.819	43.935.886	1.323.458	3,01%
6	Inversions reals	35.636.824	14.948.685	14.608.415	10.009.880	28,09%	4.426.349	8.703.063	1.306.817	15,02%
7	Transferències de capital	1.983.058	13.815	13.815	13.815	0,70%	13.815	2.134.005	-2.120.189	-99,35%
9	Passius financers	1.489.709	1.489.709	1.489.709	1.489.709	100,00%	1.489.709	11.005.590	-9.515.881	-86,46%
	Despeses de capital	39.109.591	16.452.209	16.111.939	11.513.404	29,44%	5.929.873	21.842.658	-10.329.254	-47,29%
	Total pressupost despeses	87.355.228	62.409.808	61.965.675	56.772.748	64,99%	50.306.692	65.778.543	-9.005.796	-13,69%

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

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriva la següent observació:

Romanent de tresoreria negatiu, dèficit de les previsions pressupostàries i resultat pressupostari negatiu

Com s'indica en els apartats anteriors, a conseqüència d'haver previst el finançament del pressupost inicial mitjançant la formalització d'operacions de préstecs, i per haver incorporat romanents de crèdit de l'exercici anterior i modificacions pressupostàries sense disposar d'un finançament adequat, les previsions definitives del pressupost presenten un dèficit de finançament. (nota 2.1.2)

De la liquidació d'aquest pressupost s'observa un resultat pressupostari positiu de 453.424 euros el qual, d'haver liquidat dins de l'exercici la totalitat dels imports compromesos, hauria esdevingut negatiu de 4.739.503 euros.

Aquests fets es generen en un exercici en el qual es parteix d'un romanent de tresoreria de l'exercici anterior negatiu en més de 3 milions d'euros i, per tant, sense capacitat d'esmoreir l'efecte dels resultats negatius anteriors.

Tot l'anterior comporta que es puguin donar dificultats de tresoreria a mig termini de no ser adoptades mesures de sanejament financer.

2.2.1. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2012, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Interessos de comptes bancaris	1.902	-	1.902	21.587	19.686	1.135,16%
530	Comptes bancaris	1.902	-	1.902	21.587	19.686	1.135,16%
57	Resultat d'operacions comercials	58.461.993	-	58.461.993	56.921.002	-1.540.991	97,36%
571	Vendes de béns	-	-	-	244	244	-
572	Prestació de serveis	58.383.315	-	58.383.315	56.817.400	-1.565.915	97,32%
573	Altres ingressos	78.679	-	78.679	103.358	24.679	131,37%
5	Ingressos patrimonials	58.463.895	-	58.463.895	56.942.589	-1.521.306	97,40%

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

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

Cànon sobre el consum d'electricitat de les empreses distribuïdores

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

2. El cànon corresponent al consum d'energia elèctrica dels abonats que rebin subministraments d'entitats de distribució diferents de Forces

Elèctriques d'Andorra (FEDA) l'ha de satisfer el consumidor final a aquestes entitats que, alhora, l'han d'abonar a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) junt amb les liquidacions periòdiques corresponents al subministrament d'energia elèctrica; posteriorment el cànon s'ha de liquidar al Ministeri de Finances.

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

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

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal fix	4.922.181	9.712	4.931.892	4.499.300	-432.592	91,23%
110	Remuneracions bàsiques i altres del personal fix	4.922.181	9.712	4.931.892	4.499.300	-432.592	91,23%
13	Personal eventual	25.808	-369	25.439	25.280	-160	99,37%
130	Remuneracions bàsiques i altres del personal eventual	25.808	-369	25.439	25.280	-160	99,37%
16	Quotes de prestació i despeses socials	945.758	209.437	1.155.195	979.741	-175.454	84,81%
160	Quotes seguretat social	697.219	3.469	700.688	641.909	-58.779	91,61%
161	Prestacions socials	126.839	21.400	148.239	138.765	-9.474	93,61%
163	Despeses socials del personal	121.700	184.568	306.268	199.067	-107.201	65,00%
1	Despeses de personal	5.893.747	218.780	6.112.527	5.504.321	-608.205	90,05%

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

2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	35.000	-	35.000	25.893	-9.107	73,98%
202	Lloguer edificis i altres construccions	35.000	-	35.000	25.893	-9.107	73,98%
21	Reparació, manteniment i conservació	2.039.540	652.488	2.692.028	1.819.304	-872.724	67,58%
212	Edificis i altres construccions	470.000	78.748	548.748	364.883	-183.865	66,49%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.277.000	411.884	1.688.884	1.114.833	-574.051	66,01%
214	Material de transport	29.940	1.592	31.532	30.464	-1.069	96,61%
215	Mobiliari i estris	3.000	1.800	4.800	276	-4.524	5,75%
216	Equips d'informàtica	259.600	158.463	418.063	308.848	-109.215	73,88%
22	Material, subministraments i altres	38.439.287	261.527	38.700.814	37.550.422	-1.150.392	97,03%
220	Material d'oficina	134.890	-12.100	122.790	120.392	-2.398	98,05%
221	Subministraments corrents	93.500	644	94.143	57.146	-36.997	60,70%
222	Comunicacions	171.200	7.782	178.982	178.828	-155	99,91%
223	Transport	15.600	-	15.600	14.215	-1.385	91,12%
224	Primes d'assegurances	436.609	-1.510	435.099	389.941	-45.158	89,62%
225	Tributs	506.641	-122.576	384.065	353.120	-30.945	91,94%
226	Altres serveis	466.212	50.220	516.432	444.276	-72.156	86,03%
227	Treballs realitzats per altres empreses	545.791	339.067	884.858	414.344	-470.514	46,83%
228	Subministraments per vendes a tercers	36.068.843	-	36.068.843	35.578.160	-490.683	98,64%
23	Indemnitzacions per serveis	8.801	3.566	12.366	12.366	-	100,00%
230	Reemborsament de dietes	1.600	-876	724	724	-	100,00%
231	Locomoció	7.201	4.441	11.642	11.642	-	100,00%
2	Despeses en béns corrents i serveis	40.522.628	917.581	41.440.209	39.407.985	-2.032.224	95,10%

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

2.2.4. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	De préstecs	406.001	-	406.001	346.935	-59.066	85,45%
310	Interessos de préstecs	406.001	-	406.001	346.935	-59.066	85,45%
33	De comptes corrents	286.900	-	286.900	102	-286.798	0,04%
330	Interessos de comptes corrents	286.900	-	286.900	102	-286.798	0,04%
3	Despeses financeres	692.901	-	692.901	347.037	-345.864	50,08%

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

2.2.5. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	28.702.815	5.843.486	34.546.300	9.716.354	-24.829.946	28,13%
600	Terrenys i béns naturals	500.000	1.584.650	2.084.650	1.747.222	-337.428	83,81%
602	Edificis i altres construccions	1.800.000	3.773.610	5.573.610	4.043.980	-1.529.630	72,56%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	26.122.815	419.733	26.542.547	3.662.509	-22.880.038	13,80%
604	Material de transport	70.000	-	70.000	1.876	-68.124	2,68%
605	Mobiliari i material de despatx	10.000	3.574	13.574	9.848	-3.727	72,55%
606	Material informàtic	200.000	61.918	261.918	250.918	-11.000	95,80%
64	Immobilitzat immaterial	1.000.000	90.524	1.090.524	293.526	-796.998	26,92%
64010	Estudis de noves aplicacions informàtiques	15.000	21.070	36.070	3.276	-32.794	9,08%
64030	Real. est. projectes investigació	570.000	-134.518	435.482	-	-435.482	-
64050	Aplicacions informàtiques	415.000	203.972	618.972	290.250	-328.722	46,89%
6	Inversions reals	29.702.815	5.934.010	35.636.824	10.009.880	-25.626.944	28,09%

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

2.2.6. Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
75	Transferències de capital al govern	1.983.058	-	1.983.058	13.815	-1.969.243	0,70%
750	Transferències de capital	1.983.058	-	1.983.058	13.815	-1.969.243	0,70%
7	Transferències de capital	1.983.058	-	1.983.058	13.815	-1.969.243	0,70%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2012	31/12/2011
A) IMMOBILITZAT	150.812.808	145.511.618
II. Immobilitzacions immaterials	3.341.695	3.086.104
1. Immobilitzacions immaterials	14.417.296	12.753.511
6. Amortitzacions	-11.075.602	-9.667.407
III. Immobilitzacions materials	144.958.921	142.413.494
1. Terrenys i construccions	64.328.323	60.391.668
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	153.294.625	153.335.601
4. Altre immobilitzat	5.841.109	4.052.179
5. Amortitzacions	-78.505.136	-75.365.954
V. Inversions financeres permanents	2.512.192	12.020
1. Cartera de valors a llarg termini	2.512.192	2.512.192
4. Provisions	-	-2.500.172
B) DESPESES A DISTRIBUIR	780.919	841.782
C) ACTIU CIRCULANT	11.237.131	12.237.201
I. Existències	1.192.141	1.937.629
1. Comercials	1.280.470	1.567.582
3. Productes en curs i semiacabats	-	493.355
6. Provisions	-88.329	-123.309
II. Deutors	6.967.574	5.694.856
1. Deutors pressupostaris	6.571.615	5.692.218
4. Administracions públiques	395.959	2.638
IV. Tresoreria	3.077.416	4.604.716
TOTAL ACTIU	162.830.858	158.590.601

PASSIU	31/12/2012	31/12/2011
A) FONS PROPIS	125.409.067	116.014.814
II. Reserves	116.000.999	112.468.763
IV. Resultats de l'exercici	9.408.068	3.546.051
1, Resultat de l'exercici	9.408.068	5.046.051
2, Dividends a compte de resultats	-	-1.500.000
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR	9.467.473	9.851.681
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	3.957.150	5.459.669
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	12.123.977	13.498.859
II. Altres deutes a llarg termini	12.123.977	13.498.859
1. Deutes amb entitats de crèdit	10.802.195	12.133.888
2. Altres deutes	5.799	23.105
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1.315.983	1.341.865
E) CREDITORS A CURT TERMINI	11.873.191	13.765.578
II. Deutes amb entitat de crèdit	1.308.279	1.229.972
1. Préstecs i altres deutes	1.308.279	1.229.972
III. Creditors	10.327.573	12.338.806
1. Creditors pressupostaris	8.426.712	9.368.685
2. Creditors no pressupostaris	322	6.313
3. Creditors per Adm. de recursos per compte d'altres ens públics	989.193	943.321
4. Administracions públiques	911.346	520.487
5. Altres creditors	-	1.500.000
IV. Ajustaments per periodificació	237.340	196.800
TOTAL PASSIU	162.830.858	158.590.601

Font: FEDA
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	Realitzat 12-2012	Pressupostat 12-2012	Realitzat 12-2011	% Var. Real./Press	% Var. Real 2012/2011
A) DESPESES	49.739.582	54.337.967	51.247.773	-8,5%	-2,9%
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabr.	-	-	60.129	-	-100,0%
2. Aprovisionaments	36.617.960	37.082.610	34.688.763	-1,3%	5,6%
a) Consum de mercaderies	36.617.960	37.082.610	34.688.763	-1,3%	5,6%
i) Compra d'energia	35.530.402	36.028.843	33.738.907	-1,4%	5,3%
ii) Altres subministraments	1.087.558	1.053.767	949.855	3,2%	14,5%
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	12.785.296	17.255.357	16.356.227	-25,9%	-21,8%
a) Despeses de personal	5.287.265	5.796.908	5.420.399	-8,8%	-2,5%
a1) Sous, salaris i similars	4.645.356	5.099.689	4.757.340	-8,9%	-2,4%
a2) Càrregues socials	641.909	697.219	663.060	-7,9%	-3,2%
b) Prestacions socials	232.224	76.280	363.719	204,4%	-36,2%
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	7.325.253	6.517.638	5.963.984	12,4%	22,8%
c1) Dotacions per a amortitzacions	7.220.488	6.517.638	5.963.984	10,8%	21,1%
c2) Variació de provisió per a reparacions	104.765	-	-	-	-
d) Variació de provisió de tràfic	24.167	-	123.309	-	-80,4%
d1) Variació de provisió d'existències	24.167	-	123.309	-	-80,4%
e) Altres despeses de gestió	3.691.749	4.150.555	4.220.430	-11,1%	-12,5%
e1) Serveis exteriors	3.464.780	3.917.144	3.974.068	-11,5%	-12,8%
e2) Tributs	226.969	233.412	226.572	-2,8%	0,2%
e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-	19.789	-	-100,0%
f) Despeses financeres i assimilables	355.712	713.976	264.386	-50,2%	34,5%
f1) Per deutes	347.037	713.976	255.617	-51,4%	35,8%
f3) Altres despeses financeres	8.675	-	8.769	-	-1,1%
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-4.131.075	-	-	-	-
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	232.481	-	142.654	-	63,0%
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-	8.916	-	-100,0%
c) Despeses extraordinàries	232.481	-	133.738	-	73,8%
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	-	-	-	-
7. Impost sobre beneficis					
a) Impost diferit s/beneficis	103.845	-	-	-	-
Benefici	9.408.068	5.464.582	5.046.051	72,2%	86,4%

	Realitzat 12-2012	Pressupostat 12-2012	Realitzat 12-2011	% Var. Real./Press	% Var. Real 2012/2011
B) INGRESSOS	59.147.650	59.802.548	56.293.824	-1,1%	5,1%
1. Vendes i prestacions de serveis	57.546.610	58.466.880	54.649.708	-1,6%	5,3%
a) Vendes	56.696.658	56.818.720	53.853.371	-0,2%	5,3%
b) Prestació de serveis	849.952	1.648.160	796.337	-48,4%	6,7%
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.490.042	1.335.668	1.577.791	11,6%	-5,6%
b) Treballs realitzats per a l'entitat	1.465.986	1.333.767	1.425.878	9,9%	2,8%
c) Altres ingressos de gestió	2.469	-	105.263		-97,7%
c3) Aplicació de provisions per riscos i despeses	2.469	-	105.263		-97,7%
f) Altres interessos i ingressos assimilats	21.587	1.902	46.650	1.035,2%	-53,7%
f1) Altres interessos	21.587	1.902	46.650	1.035,2%	-53,7%
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	110.998	-	66.325		67,4%
d) Ingressos extraordinaris	110.998	-	66.325		67,4%

Font: FEDA
(Imports en euros)

Quadre de finançament

	31/12/2012	31/12/2011
FONS APLICATS		
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	46.338.818	45.017.644
b) Aprovisionaments	36.617.960	34.748.892
c) Serveis exteriors	3.464.780	3.974.068
d) Tributs	226.969	226.572
e) Despeses de personal	5.287.265	5.420.399
f) Prestacions socials especials	149.710	135.049
h) Despeses financeres	347.029	255.617
i) Altres pèrdues de gestió	117.092	133.738
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	24.167	123.309
k) Impost sobre beneficis	103.845	-
4. Adquisició i altres altes d'immobilitzat	10.021.505	9.229.314
b) Immobilitzats immaterials	1.703.178	415.580
c) Immobilitzats materials	8.318.327	8.813.734
6. Cancel·lacions o traspàs a curt de deutes a llarg	1.711.112	2.105.987
b) Per préstecs rebuts	1.331.694	1.866.112
c) Altres conceptes	379.419	239.875
7. Provisions per riscos i despeses	122.104	121.852
8. Pagament de dividends	13.815	2.134.005
TOTAL APLICACIONS	58.207.355	58.608.800
Excés d' Orígens sobre Aplicacions	892.317	11.897.572
1. Recursos procedents d' aplicacions de gestió	58.363.431	55.536.549
a) Vendes	56.737.325	53.884.150
g) Ingressos financers	21.587	46.650
h) Altres ingressos de gestió	1.602.049	1.500.486
i) Provisions aplicades actives	2.469	105.263
4. Cobraments pendents d'aplicació	425.077	629.903
6. Deutes a llarg termini	311.164	14.308.371
b) Préstecs rebuts	-	14.000.000
c) Altres conceptes	311.164	308.371
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions	-	31.549
TOTAL ORÍGENS	59.099.672	70.506.372
Excés d' Aplicacions sobre Orígens		

Font: FEDA
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

	31/12/2012	
	Augments	Disminucions
1. Existències	-	745.488
2. Deutors	1.272.719	-
3. Creditors	2.011.233	-
5. Deutes amb entitats de crèdit	-	78.307
7. Tresoreria	-	1.527.300
8. Ajustaments per periodificació	-	40.539
TOTAL	3.283.951	2.391.634
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	892.317	-

	31/12/2011	
	Augments	Disminucions
1. Existències	-	210.400
2. Deutors	-	941.985
3. Creditors	606.034	-
5. Deutes amb entitats de crèdit	8.192.537	-
7. Tresoreria	4.251.106	-
8. Ajustaments per periodificació	279	-
TOTAL	13.049.957	1.152.385
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	11.897.572	-

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

	31/12/2012	
	Augments	Disminucions
Resultat procedent de les operacions	12.024.613	-
- Dotació a les amortitzacions d'immobilitzats i provisions	-	7.220.487
- Ingressos a distribuir traspassats a resultat	809.285	-
- Despeses a distribuir traspassades a resultat	-	60.864
- Dotacions fons de pensions	-	30.334
- Dotació provisió consum empleats	-	115.389
- Excés provisió financera	4.131.075	-
- Dotació per ajustament de les bestretes	-	25.065
- Dotació provisió grans reparacions	-	104.765
TOTAL	4.940.360	7.556.904
Resultat de l'exercici	9.408.068	

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari
Exercici 2012

Resultat pressupostari	453.424
Partides incloses en el resultat pressupostari i no en el financer	
Despeses pressupostàries	11.761.660
(+) Inversions	10.009.880
(+) Dividends	13.815
(+) Prestacions socials	122.104
(+) Devolució préstecs	1.253.387
(+) Devolució de dipòsits	236.322
(+) Acompte impost beneficis	126.151
Ingressos pressupostaris	-731.933
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-448.351
(-) Dipòsits rebuts	-283.583
Partides incloses en el resultat financer i no en el pressupostari	
Despeses econòmiques	-8.859.569
(-) Amortitzacions i provisions	-7.220.488
(-) Provisió grans reparacions	-104.765
(-) Provisió existències	-24.167
(-) Despeses excepcionals	-232.481
(-) Despesa corrent fons pensions	-60.864
(-) Dotació provisió pensions	-21.629
(-) Despesa financera fons pensions	-8.675
(-) Material per producció d'immobilitzat	-1.082.656
(-) Impost sobre beneficis	-103.845
Productes econòmics	6.784.486
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	787.895
(+) Producció immobilitzat	1.465.986
(+) Ingressos excepcionals	110.998
(+) Transfer despeses	2.469
(+) Subministrat no facturat	286.064
(+) Excés provisió inversió financera II/t	4.131.075
Total	8.954.644
Resultat financer	9.408.068

Font: FEDA

(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprèn la següent observació:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'entitat ha efectuat per a l'exercici 2012 una presentació dels estats i comptes anuals d'acord amb el que preveu el Pla general de comptabilitat pública.

Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

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

	Actiu inicial	Fix inicial	En curs inicial	Altes 2012	Traspassos 2012	Baixes 2012	Actiu final	Fix final	En curs final
Immobilitzat Immaterial	12.753.511	12.753.511	-	1.703.178	-	-39.393	14.417.296	14.417.296	-
Total Immobilitzat Immaterial	12.753.511	12.753.511	-	1.703.178	-	-39.393	14.417.296	14.417.296	-
Terrenys	4.445.031	4.445.031	-	184.650	-	-	4.629.681	4.629.681	-
Edificis	23.730.019	23.397.532	332.487	291.563	244.599	-	24.266.181	24.178.943	87.238
Infraestructures	32.216.617	18.810.905	13.405.713	3.327.435	-111.592	-	35.432.460	34.466.640	965.820
Alta tensió	20.459.968	9.154.555	11.305.413	356.896	-16.929	-	20.799.935	10.153.238	10.646.697
Telecontrol i mesura	3.162.761	2.954.090	208.671	42.457	-1.274.593	-	1.930.624	1.930.624	-
Equips Electromecànics	28.187.414	27.868.657	318.757	82.733	-244.426	-	28.025.721	27.740.587	285.134
Mitja Tensió	25.812.531	24.572.970	1.239.560	1.783.706	-	-1.123.204	26.473.033	25.149.432	1.323.601
E.T.	12.557.219	12.336.939	220.281	219.524	1.755	-702.901	12.075.598	11.935.811	139.787
Baixa Tensió	10.034.574	9.835.751	198.823	486.118	-1.755	-376.827	10.142.110	9.829.782	312.328
Quadres i Comptadors	5.547.779	5.480.592	67.187	229.773	-	-155.345	5.622.208	5.530.302	123.288
Cogeneració	-	-	-	31.382	-	-	31.382	-	-
Panells fotovoltaics	-	-	-	115.005	-	-	115.005	115.005	-
Dispatching	211.870	199.690	12.179	-	-80.988	-	130.881	130.881	-
E.T.R.	47.361.486	26.206.091	21.155.395	716.478	-129.837	-	47.948.128	44.450.883	3.497.245
Altres immobilitzats	4.052.179	3.991.871	60.308	450.606	1.613.766	-275.442	5.841.109	5.841.109	-
Total Immobilitzat Material	217.779.448	169.254.674	48.524.774	8.318.327	-	-2.633.718	223.464.057	206.082.918	17.381.139
TOTAL IMMOBILITZAT	230.532.959	182.008.185	48.524.774	10.021.505	-	-2.673.111	237.881.353	220.500.214	17.381.139

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

	Amort. Acum. inicial	Dotació 2012	Traspassos 2012	Baixes 2012	Amort. Acum. final
Immobilitzat Immaterial	9.667.407	1.447.588	-	-39.393	11.075.602
Total Immobilitzat Immaterial	9.667.407	1.447.588	-	-39.393	11.075.602
Terrenys	-	-	-	-	-
Edificis	5.701.071	551.056	55.416	-	6.307.542
Infraestructures	6.436.796	384.492	-7.152	-	6.814.137
Alta Tensió	7.437.150	110.618	-	-	7.547.769
Telecontrol i mesura	1.320.020	85.434	-144.128	-	1.261.325
Equips Electromecànics	10.364.063	605.467	-40.247	-	10.929.283
Mitja Tensió	14.184.130	849.197	-	-1.123.204	13.910.123
E.T.	8.065.779	352.905	-	-702.901	7.715.783
Baixa Tensió	5.113.300	361.326	-	-376.827	5.097.800
Quadres i Comptadors	2.591.055	431.174	-	-155.345	2.866.885
Cogeneració	-	-	-	-	-
Panells fotovoltaics	-	479	-	-	479
Dispatching	154.830	-	-23.948	-	130.881
E.T.R.	11.186.137	1.017.743	-41.058	-	12.162.822
Altres immobilitzats	2.811.623	1.023.009	201.118	-275.442	3.760.307
Total Immobilitzat Material	75.365.954	5.772.900	-	-2.633.718	78.505.136
TOTAL IMMOBILITZAT	85.033.361	7.220.487	-	-2.673.111	89.580.738

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Cartera de valors	2.512.192	-	-	2.512.192
Provisions (CTRASA)	-2.500.172	-	2.500.172	-
Total	12.020	-	2.500.172	2.512.192

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

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

Inversió financera a CTRASA

El valor de la participació de l'entitat en la societat CTRASA és de 2.500.172 euros. Amb tot, cal tenir en compte que el valor del patrimoni d'aquella societat està subjecte a la capacitat d'obtenció de resultats d'explotació positius suficients per a compensar les inversions fetes al seu càrrec, circumstància que no s'ha produït en els darrers exercicis.

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2012 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Materials per a consum i reposició	1.280.470	1.567.582	-287.112
Provisió per a depreciació d'existències	-88.329	-123.309	34.980
Acomptes de proveïdors	-	493.355	-493.355
Total	1.192.141	1.937.629	-745.488

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

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

Compres de material

Les compres de material no associades inicialment a un projecte d'inversió o a manteniment no són imputades al pressupost en el moment de l'adquisició sinó en el moment en que surten del magatzem per a la seva utilització. Així, per a l'exercici 2012 el major import de les despeses del compte del resultat en relació al que s'ha imputat al pressupost ha estat de 1.082.656 euros. Aquesta pràctica és contrària al que 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 que la despesa s'autoritza. A la vegada, aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa requerit a l'article 15 de la mateixa Llei.

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Clients directes	4.919.273	4.323.845	595.428
Energia pendent de facturar	1.583.830	1.297.766	286.064
Clients morosos	106.942	96.523	10.419
Provisió per insolvències	-38.431	-25.916	-12.515
Administracions públiques	395.959	2.638	393.321
Total	6.967.574	5.694.856	1.272.718

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

De la revisió d'aquest apartat cal observar:

Pendent de cobrament a Nord Andorrà

L'entitat manté com a pendent de cobrament, en el cas de la distribuïdora d'energia Nord Andorrà, un import de 64.641 euros corresponent a la regularització per diferències de preus en el càlcul del cànon sobre el terme de potència per al període

2005 fins a l'agost del 2008. A la data del present informe aquest deute no ha estat cobrat i, per tant, no ha estat liquidat al Govern d'Andorra.

De conformitat amb el Reglament del cànon sobre el consum d'electricitat, de 4 de setembre de 1995, correspon al Govern, a través del Ministeri de Finances, dur a terme els procediments tendents al cobrament d'aquest deute pendent, sense que consti que s'hagin executat. Cal tenir en compte que les accions o omissions que causin un perjudici econòmic a les finances públiques són susceptibles de generar responsabilitats en els termes que regula l'article de la 57 LGFP.

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

L'entitat ha presentat el següent compte de tresoreria:

Descripció	
Saldo tresoreria 31-12-2011	4.604.716
-Pagaments de pressupost 2012	58.829.852
+Cobraments de pressupost 2012	55.953.453
+/- Operacions extrapressupostàries 2012	1.349.098
Total	3.077.416
Saldo tresoreria 31-12-2012	3.077.416

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	6.770	5.100	1.670
Comptes corrents	3.070.646	4.599.616	-1.528.970
Total	3.077.416	4.604.716	-1.527.300

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividends a compte	Total
Saldo al 31/12/2011	112.468.763	5.046.051	-1.500.000	116.014.814
Distribució resultats exercici 2011:				
A reserves	5.046.051	-5.046.051	-	-
A dividends	-1.513.814	-	1.500.000	-13.814
Pèrdues i guanys	-	9.408.068	-	9.408.068
Dividend acompte	-	-	-	-
Saldo al 31/12/2012	116.000.999	9.408.068	-	125.409.067

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/2012
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	9.851.681	403.688	-787.895	9.467.473
Total	9.851.681	403.688	-787.895	9.467.473

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

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2012, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Provisió fons de pensions	2.426.016	30.334	-122.104	2.334.246
Provisió consum empleats	302.751	115.389	-	418.140
Provisió grans reparacions	1.100.000	104.765	-	1.204.765
Provisió per inversions financeres	1.630.903	-	-1.630.903	-
Total	5.459.669	250.488	-1.753.007	3.957.150

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

2.3.9. Deutes a llarg termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Bestretes de clients	1.341.865	317.169	-343.051	1.315.983
Préstec LL/T	12.133.888	-	-1.331.694	10.802.195
Proveïdors llarg termini	23.105	5.799	-23.105	5.799
Total	13.498.859	322.968	-1.697.850	12.123.977

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

De la revisió d'aquests apartat es posa de manifest el següent:

Endeutament formalitzat sense autorització legal expressa

L'entitat manté un endeutament, formalitzat en exercicis precedents, el qual no fou expressament aprovat en l'articulat de les lleis de pressupost dels exercicis respectius, ni s'ha assignat a la parapública, per part del Govern, part de la capacitat d'endeutament que les diferents lleis de pressupost li han atribuït, contravenint-se, d'aquesta manera, el que disposa l'article 52 de la LGFP.

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	1.308.279	1.229.972	78.307
Pòlissa de crèdit	1.308.279	1.229.972	78.307
Creditors	10.327.573	12.338.806	-2.011.233
1. Creditors pressupostaris	8.426.712	9.368.685	-941.973
Proveïdors	3.805.995	4.399.649	-593.654
Factures no rebudes	4.630.907	5.010.434	-379.527
Embalatges i envasos	-10.254	-41.418	31.164
Deutes servituds	64	19	45
2. Creditors no pressupostaris	322	6.313	-5.991
Retenció mútua interna	322	6.313	-5.991
3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	1.900.539	1.463.808	436.731
Cànon Govern	989.193	943.321	45.872
Ministeri Finances creditor impostos indirectes	390.206	376.982	13.224
Retenció cotització salarial	50.112	47.966	2.146
CASS	471.028	95.539	375.489
4. Dividends a pagar	-	1.500.000	-1.500.000
Ajustaments per periodificació	237.340	196.800	40.540
Total	11.873.191	13.765.578	-1.892.387

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

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

Factures pendents de rebre a la data del tancament

De la revisió efectuada es desprèn que s'ha donat el tractament de despesa del pressupost a aquelles quantitats comptabilitzades en concepte de factures de proveïdors pendents de rebre. D'acord amb el principi d'annualitat regulat a l'article 14 i els procediments de gestió regulats a l'article 31.d) de la LGFP l'entitat no hauria de reconèixer aquestes obligacions. A 31 de desembre de 2012, el saldo del compte era de 4.630.907 euros, dels quals, 4.127.415 euros es liquiden abans de 31 de gener de 2013, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses per un import de 503.492 euros

Ajustaments per periodificació

Els treballs per compte de clients corresponents a l'extensió o modificació de la xarxa de distribució que queden incorporats a l'immobilitzat de FEDA es comptabilitzen quan entren en funcionament, al compte corresponent d'immobilitzat amb contrapartida a ingressos a distribuir en diferents exercicis. Mentre la inversió no està en ús, es comptabilitza amb càrrec al compte d'immobilitzat en curs i amb contrapartida al compte d'ajustaments per periodificació. A 31 de desembre de 2012 els treballs en curs per compte de clients pendents de finalitzar ascendeixen a un import de 237.340 euros.

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Estat del romanent de tresoreria	31/12/2012	
1 (+) Drets pendents de cobrament		6.418.674
(+) del pressupost corrent	6.495.145	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostaries	-	
(-) de cobrament dubtós	-76.471	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		-11.635.852
(+) del pressupost corrent	10.646.659	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostaries	989.193	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		3.077.416
I Romanent de tresoreria afectat		
II Romanent de tresoreria no afectat		-2.139.762
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)		-2.139.762

Font: FEDA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Càlcul del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria que presenta FEDA difereix del que resultaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Així, com es detalla a la nota 2.3.10, l'entitat enregistra en el seu pressupost les despeses suportades, pendents de rebre la factura a la data del tancament de l'exercici, per import de 503.492 euros. Derivat de l'anterior, aquest import figura a l'estat del romanent de tresoreria com a despeses pendents de pagament, quan no era procedent fer-ho.

Detall de la informació presentada en l'estat del romanent

Contràriament al requerit pel PGCP, l'entitat no detalla determinada informació en l'estat del romanent de tresoreria. Així, els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament no es presenten diferenciant els que provenen del pressupost corrent, dels saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors, i els pendents de cobrament i de pagament no es presenten separats dels que tenen naturalesa pressupostària dels que no tenen aquesta condició.

Romanent de tresoreria negatiu

Corregit el saldo del romanent de tresoreria per les incidències detallades anteriorment, en resulta un import de romanent de tresoreria total negatiu de 1.636.270 euros. A aquesta situació cal afegir que el fons de maniobra que deriva del balanç de la societat és també negatiu en 636.060 euros.

Tal i com s'indica al punt 2.2 anterior, es recomana que l'entitat adopti mesures de sanejament financer que li evitin possibles dificultats de tresoreria a mig termini.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent:

Contractacions sense imputació pressupostària de la despesa

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

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

Objecte de la contractació	Import adjudicat
Material de fixació per cable MT en galeria	50.640,00
Adquisició de trapes per arquetes	125.533,75
Cable trenat de mitjana tensió 3x240	462.272,00
Total	638.445,75

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

Acta de recepció dels subministraments

Els articles 45 i 47 de LCP determinen que l'administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció. L'entitat no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada.

Verificació de la legitimació per a contractar amb FEDA

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable

dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

Manca de formalització d'una garantia definitiva

En el contracte corresponent a l'adquisició d'un carret elevador, si bé en el moment de la licitació s'ha obtingut correctament la garantia del 2% per part dels licitadors, en el moment de l'adjudicació no se li ha demanat la garantia del 5% a l'adjudicatari, essent contrari al que indica l'article 67 de la LCP.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control pressupostari

La Disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2012, estableix:

Quarta

S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:

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

4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici 2012 d'acord amb el qual FEDA ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. Segons es desprèn de la informació analitzada, durant l'exercici fiscalitzat l'entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 36.1 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

FEDA té formulada una declaració de la *missió* de l'entitat, en el sentit de descriure el propòsit o la raó de ser de l'organització, complementada amb uns *valors* que descriuen l'objectiu de comportament de l'ens. Igualment, l'entitat té definida i publicitada una estratègia com a forma d'implantar la *missió* esmentada.

L'empresa elabora i fa públics diferents procediments de mesura i seguiment d'indicadors relacionats amb els àmbits dels serveis, tècnics, econòmics, organitzatius, mediambientals i de control, tant quantitatius com qualitatius.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les entitats integrants del sector públic poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

FEDA, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

La parapública té definides polítiques de sostenibilitat, formulats compromisos i previstes actuacions envers la minimització de l'impacte ambiental de les seves actuacions.

En aquest sentit, FEDA disposa d'un estudi de sostenibilitat de l'impacte ambiental de la xarxa elèctrica existent i, derivat del mateix, un pla de vigilància en les operacions d'explotació i manteniment de les línies elèctriques, així com té establertes pràctiques i procediments en la gestió de la vegetació de les zones d'influència de les línies elèctriques.

Així mateix, en l'exercici 2011 va concloure un "*Estudi dels impactes ambientals i propostes de millora ambiental en l'aprofitament hidroelèctric*".

Igualment, elabora i fa públics diferents indicadors relacionats amb l'impacte mediambiental de la seva activitat, tant de la vessant dels projectes d'inversió com des de l'òptica de la producció i distribució energètica i de la vessant de l'activitat administrativa.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
5. Ingressos patrimonials	54.782.649	64.603.658	59.156.564	64.603.658	58.463.895
Ingressos corrents	54.782.649	64.603.658	59.156.564	64.603.658	58.463.895
8. Actius financers	9.402.390	2.210.839	-	2.210.839	-
9. Passius financers	10.218.680	13.482.591	12.628.976	13.482.591	21.777.615
Ingressos de capital	19.621.070	15.693.430	12.628.976	15.693.430	21.777.615
Total ingressos	74.403.719	80.297.088	71.785.540	80.297.088	80.241.510

(*) Pròrroga pressupostària

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

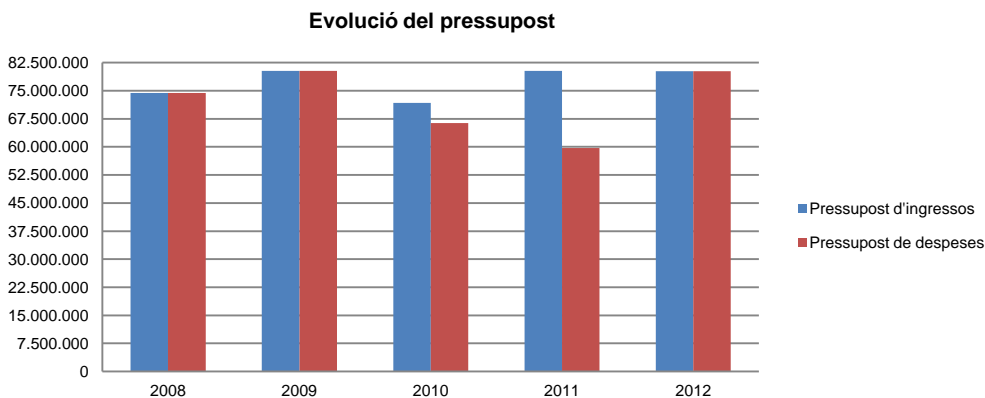
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	5.284.681	5.494.131	5.494.131	5.671.672	5.893.747
2. Consum de béns corrents i serveis	28.254.709	44.432.631	44.432.630	44.432.630	40.522.628
3. Despeses financeres	325.000	710.621	710.621	710.621	692.901
Despeses corrents	33.864.390	50.637.383	50.637.382	50.814.923	47.109.276
6. Inversions reals	36.275.521	25.243.811	15.620.400	8.920.400	29.702.815
7. Transferències de capital	4.169.909	4.286.894	-	-	1.983.058
9. Passius financers	93.899	129.000	129.000	-	1.446.361
Despeses de capital	40.539.329	29.659.705	15.749.400	8.920.400	33.132.234
Total despeses	74.403.719	80.297.088	66.386.782	59.735.323	80.241.510

(*) Pròrroga pressupostària

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
5. Ingressos patrimonials	52.813.301	54.239.793	55.021.985	54.566.132	56.942.589
Ingressos corrents	52.813.301	54.239.793	55.021.985	54.566.132	56.942.589
9. Passius financers	250.608	302.397	294.631	14.285.186	283.583
Ingressos de capital	250.608	302.397	294.631	14.285.186	283.583
Total ingressos	53.063.909	54.542.190	55.316.616	68.851.318	57.226.172

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

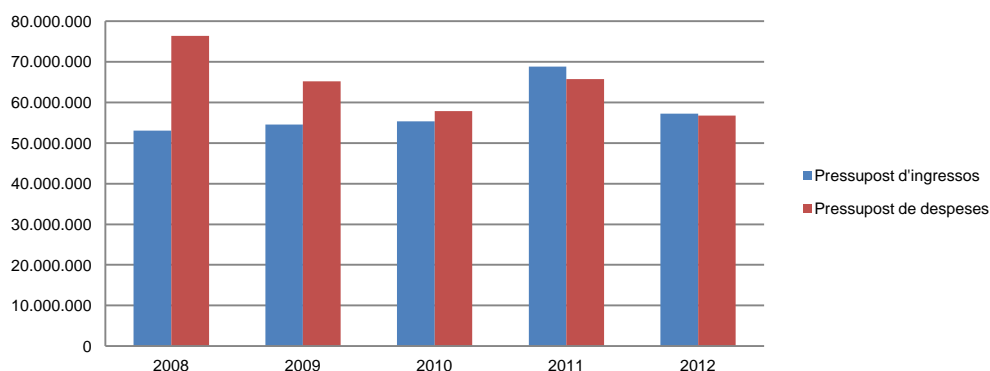
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	4.922.541	5.206.206	5.727.269	5.612.956	5.504.321
2. Consum de béns corrents i serveis	28.866.628	32.981.281	37.557.095	38.067.313	39.407.985
3. Despeses financeres	-	17.375	82.793	255.617	347.037
Despeses corrents	33.789.169	38.204.862	43.367.157	43.935.886	45.259.343
6. Inversions reals	35.312.610	23.814.307	12.925.738	8.703.063	10.009.880
7. Transferències de capital	6.865.840	3.016.491	1.357.520	2.134.005	13.815
8. Actius financers	263.176	-	-	-	-
9. Passius financers	138.545	206.380	192.137	11.005.590	1.489.709
Despeses de capital	42.580.171	27.037.178	14.475.395	21.842.658	11.513.404
Total despeses	76.369.340	65.242.040	57.842.552	65.778.544	56.772.748

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

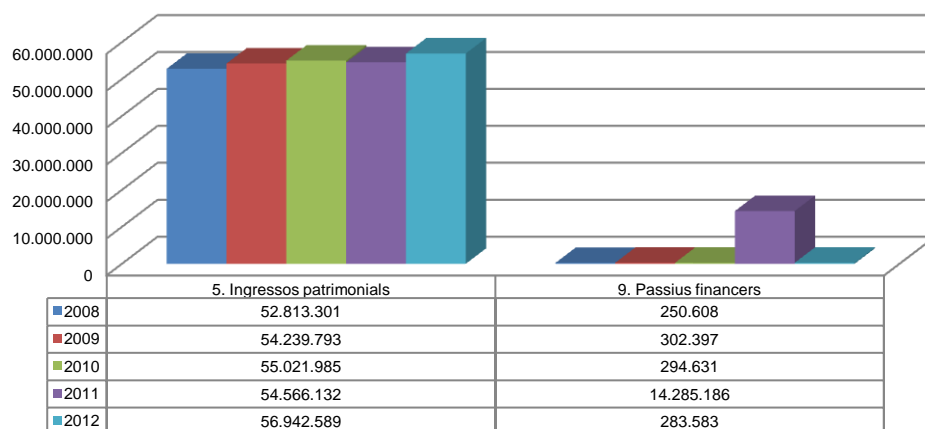
Evolució liquidació del pressupost



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

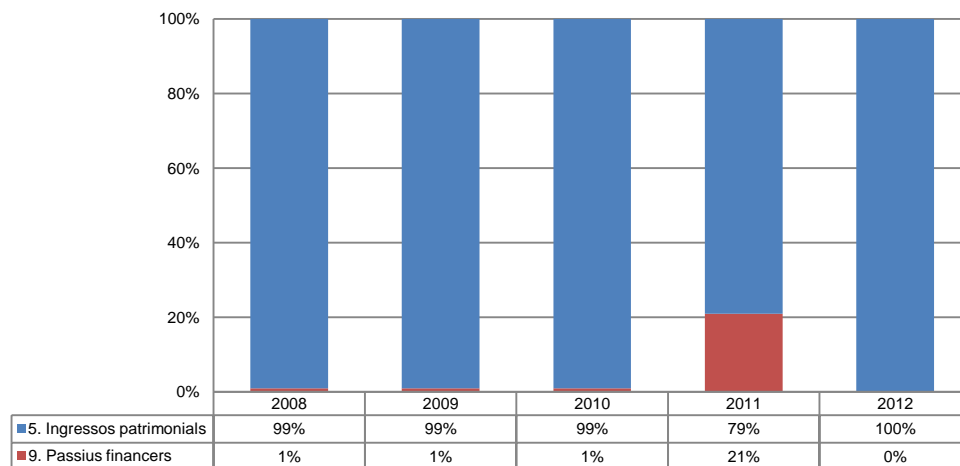
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



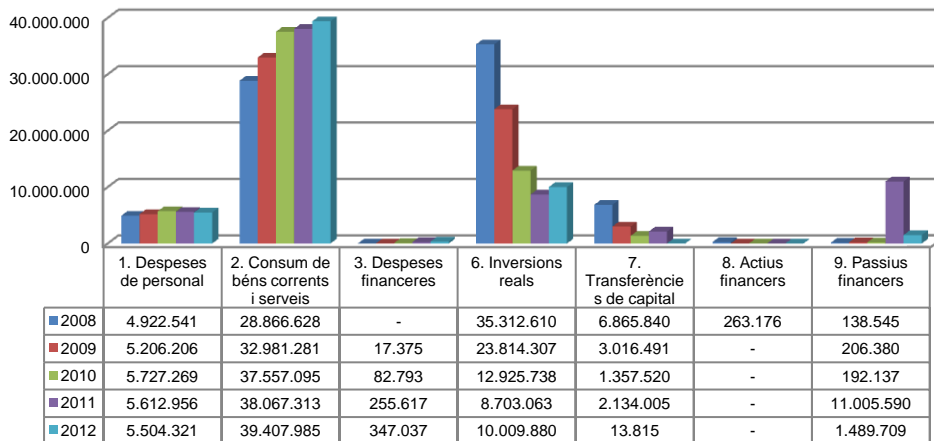
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



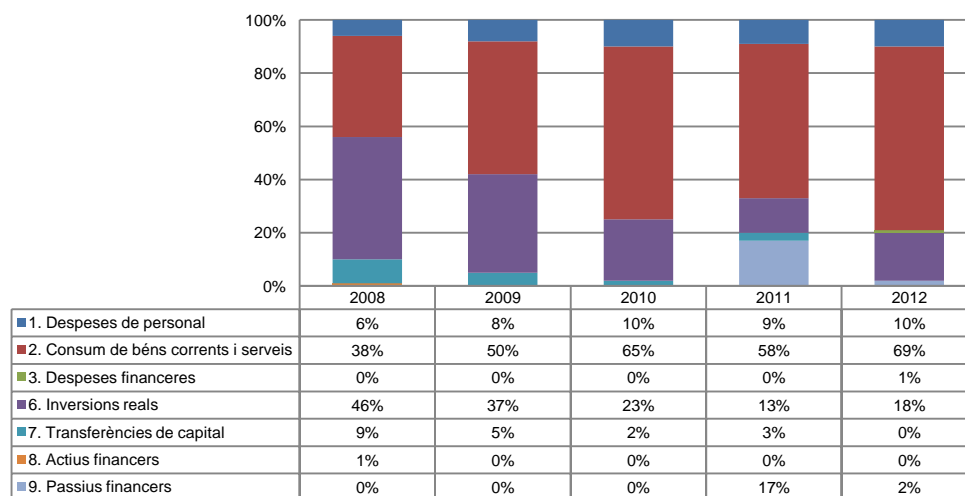
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

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:

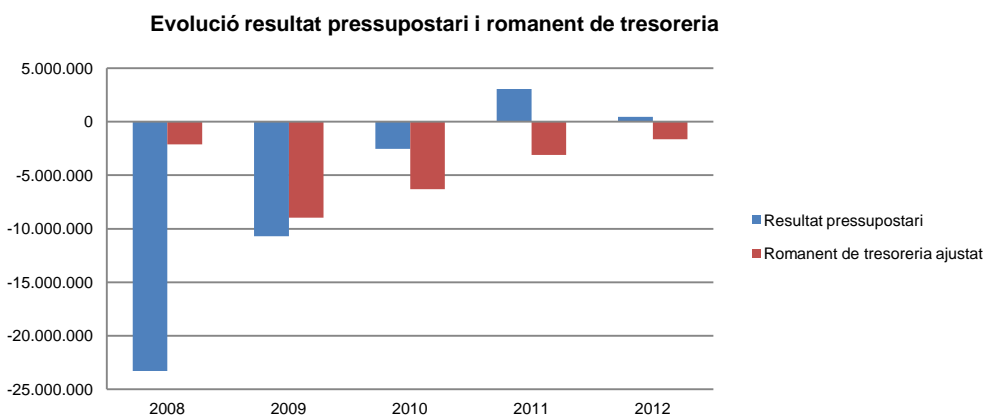
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	53.063.909	54.542.190	55.316.616	68.851.318	57.226.172
Total despeses liquidades	76.369.340	65.242.040	57.842.552	65.778.544	56.772.747
Resultat pressupostari	-23.305.431	-10.699.850	-2.525.936	3.072.774	453.425

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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.371.982	2.917.033	5.167.677	5.548.327	6.418.674
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-14.972.053	-13.242.593	-11.833.852	-13.249.428	-11.132.360
3. (+) Fons líquids	9.471.916	1.344.525	353.610	4.604.716	3.077.416
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-2.128.155	-8.981.035	-6.312.565	-3.096.385	-1.636.270
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.128.155	-8.981.035	-6.312.565	-3.096.385	-1.636.270
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-2.128.155	-8.981.035	-6.312.565	-3.096.385	-1.636.270

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 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	57,0%	42,0%	26,9%	44,8%	8,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	93,5%	84,1%	77,1%	85,7%	71,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	65,4%	57,2%	68,6%	76,1%	65,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,4%	8,0%	9,9%	8,5%	9,7%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	37,8%	50,6%	64,9%	57,9%	69,4%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	46,2%	36,5%	22,3%	13,2%	17,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	36,0%	29,6%	21,2%	19,5%	20,5%
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)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	35,8%	29,2%	20,8%	-0,7%	17,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
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 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-69.632	-10.806.802	-13.425.949	-1.528.377	-636.060
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	99,6%	43,4%	40,5%	88,9%	94,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	23,0%	7,0%	1,6%	33,5%	25,9%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han tramitat transferències concernint despeses de capital, per import de 6.046.049 euros, quan s'haurien de tramitar com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdits, conforme als articles 23 i 24 de la LGFP. (nota 2.1.2)

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 previsions pressupostàries definitives de l'exercici de 2012 han estat deficitàries en 7.113.718 euros. Així mateix el romanent de tresoreria ajustat ha estat negatiu de 1.636.270 euros i el fons de maniobra que deriva del balanç de la societat és també negatiu en 636.060 euros. Es recomana que l'entitat adopti mesures de sanejament financer que li evitin possibles dificultats de tresoreria a mig termini. (notes 2.1.1, 2.1.2, 2.2 i 2.4)
- Com es detalla a la nota 2.1.2, s'han tramitat modificacions pressupostàries per import de 7.113.718 euros per les quals no s'ha previst un finançament adequat.
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. FEDA ha efectuat per a l'exercici 2012, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)
- El valor de la participació de FEDA a CTRASA és de 2.500.172 euros. Aquest valor de la societat està subjecte a la capacitat d'obtenció de resultats d'explotació positius suficients per a compensar les inversions fetes al seu càrrec, circumstància que no s'ha produït en els darrers exercicis. (nota 2.3.2)
- 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)
- L'entitat manté un endeutament formalitzat en exercicis precedents, el qual no fou expressament aprovat en l'articulat de les lleis de pressupost contravenint-se, d'aquesta manera, el que disposa l'article 52 de la LGFP. (nota 2.3.9)

- L'entitat ha donat el tractament de despeses del pressupost a aquelles operacions meritades que es trobaven pendents de liquidar. Atenent al principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP, aquestes operacions han de ser imputades al pressupost de l'exercici en el qual es reconeixen. L'import d'aquestes operacions és de 503.492 euros. Conseqüència de la pràctica incorrecta que s'ha descrit, aquesta quantitat figura com a pendent de pagament a l'estat del romanent de tresoreria, quan no era procedent. (notes 2.3.10 i 2.4)

Relatives a la contractació

- L'entitat ha efectuat contractacions de subministraments en què la fiscalització sobre la disponibilitat pressupostària i la seva imputació al pressupost es realitza en el moment en què els materials adquirits surten del magatzem de l'entitat per ser consumits, o bé en el moment d'aprovació dels projectes definitius, i no prèviament a l'adjudicació d'aquests contractes com estableix l'article 31.1.b) de la LGFP. (notes 2.3.3 i 2.5)

Altres aspectes a destacar

- Com es detalla a la nota 2.2.1, no es disposa de mecanismes de supervisió i seguiment del cànon pel consum d'energia elèctrica dels abonats que reben subministraments d'entitats de distribució diferents de FEDA que permetin manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat dels mateixos.
- Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2012 d'acord amb el qual FEDA ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Forces Elèctriques d'Andorra a 31 de desembre de 2012, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, FEDA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 22/10/13
Hora d'entrada: 11h45
Núm.: 130-13.

TRIBUNAL DE COMPTES
Sr. Carles SANTACREU COMA
President
Carrer Dr. Vilanova, 15-17
Seu del Nou Consell General
Planta -3
AD500 ANDORRA LA VELLA

Ref.: núm. 4957/2013 – DPC El/am

Encamp, 22 d'octubre del 2013

Distingit senyor,

Amb el seu escrit de 18 de setembre, hem rebut l'informe corresponent als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2012 de FEDA.

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

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



FEDA

A. MOLES
Director General



DIRECCIÓ PLANIFICACIÓ I CONTROL

Administració i finances

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES TANCAMENT EXERCICI 2012

Versió 0

Octubre 2013

Índex

1. INTRODUCCIÓ	3
2. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS	4
1. Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LLGFP	4
2. Anivellament del pressupost inicial	4
3. Dèficit de finançament de les modificacions pressupostàries	5
4. Aplicació del Pla general de comptabilitat pública	7
5. Inversió financera a CTRASA	7
6. Compres de material	8
7. Endeutament formalitzat sense autorització legal expressa	8
8. Factures pendents de rebre a la data del tancament.....	9
9. Càlcul de l'estat del romanent de tresoreria.....	10
10. Contractació pública	10
I. Acta de recepció dels subministraments	10
II. Verificació de la legitimació per a contractar amb FEDA.....	11
11. Cànon sobre el consum d'electricitat de les empreses distribuïdores	13
12. Manca de control pressupostari.....	14

1. 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 2012, 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.

2. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS

1. Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LLGFP

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici 2012, en concret les Transferències de crèdit que concerneixen a les despeses de capital, s'han tramitat d'acord amb el que estableix l'article 26 de la LLGFP i l'article 3.5 de la Llei de Pressupost 2012, el qual autoritza transferències de crèdit per a les despeses de capital sempre i quan es facin dintre d'un mateix programa. Tenint en consideració que FEDA treballa amb un únic programa d'inversions, aquest article seria d'aplicació.

Així mateix, tots els informes de transferències i ampliacions de crèdit són fiscalitzats per la Intervenció General de Govern abans de presentar-se al Consell d'Administració, i en tots els casos per l'exercici 2012 han emès una opinió favorable.

2. Anivellament del pressupost inicial

Els darrers anys, FEDA en la seva memòria de pressupost anual està presentant un Pla d'inversions pel desenvolupament del negoci i del sector a mig i llarg termini, que requereix avui un gran esforç en recursos econòmics. FEDA per fer front a aquestes inversions incorpora endeutament en els seus pressupostos, ja que:

1. disposa de suficient capacitat de generació de fluxos de caixa per fer front a l'endeutament previst
2. presenta una situació patrimonial que a l'incorporar un endeutament a llarg termini no li suposa cap tensió o desequilibri financer.

Així doncs, en l'Avantprojecte de pressupost 2012, com en els anteriors, FEDA ha incorporat endeutament per equilibrar el seu pressupost, i aquestes partides, incloses en el capítol 9-Passius Financers, han estat recollides, aprovades i publicades en les conseqüents Lleis de Pressupost.

No obstant això, és cert, que a l'article 25 de la Llei de pressupost 2012, només parla de l'endeutament de Govern, no fent-se cap menció explícita de l'endeutament de FEDA.

Atès aquest fet, FEDA per esmenar aquesta situació de cara a la LLei de Pressupost 2014, ha proposat juntament amb la memòria d'Avantprojecte de Pressupost 2014, un articulat de la Llei on s'inclogui dins de les "Operacions d'endeutament" el deute de l'ens de manera explícita.

3. Dèficit de finançament de les modificacions pressupostàries

Fins a la data, la incorporació dels crèdits reconduïts de despesa d'exercicis anteriors no s'ha acompanyat amb la incorporació dels crèdits reconduïts de l'ingrés que els finançava, ja que en la majoria dels casos al tractar-se de despeses d'inversió a llarg termini el seu finançament estava previst amb nou endeutament.

Per tant, al no liquidar-se la despesa i no ésser necessària la disponibilitat efectiva dels ingressos, no s'ha procedit a la formalització dels contractes de préstecs, per no incorre amb despeses financeres innecessàries i respectar el criteri d'eficiència econòmica.

Per l'exercici 2012, la dotació pressupostària del capítol 9-Passius financers, era de 21.465.415 d'euros, a banda de l'import previst a generar per la pròpia activitat. Ambdós fonts de finançament, es preveïen suficients per cobrir tant els crèdits reconduïts com la nova inversió.

Tot i l' anteriorment exposat, aquest punt per l'exercici 2013 s'ha esmenat reconduint l'endeutament aprovat al pressupost 2012 i no formalitzat a 31/12/2012, atenent-nos a l'article 25.2 de la Llei de Pressupost 2013 i l'article 15.4.B de la Llei de Finances Públiques, per un import equivalent al total de despesa reconduïda al 2013, 5.192.927,28 euros.

Llei de Pressupost 2013-Article 25.2:

" L'endeutament autoritzat l'any 2012 i no formalitzat el 31 de desembre d'aquest any es pot instrumentalitzar el 2013, per finançar els crèdits de les

despeses compromeses que no s'hagin pogut efectuar durant el mateix exercici i que s'hagin d'incorporar al pressupost de l'any 2013, en aplicació de l'article 15.4 de la Llei general de les finances públiques."

Llei de Finances Públiques-Article 15.4:

"A càrrec dels crèdits consignats en el respectiu pressupost tan sols es poden contreure obligacions a liquidar durant l'exercici pressupostari. Això no obstant:

A) S'apliquen als crèdits del pressupost vigent, en el moment d'expedició de llurs ordres de pagament, les obligacions següents:

a) Les que resulten de la liquidació d'endarreriments a favor del personal inclòs en nòmines del pressupost general.

b) Les derivades d'exercicis anteriors i liquidades durant el període de què es tracti i que haurien d'haver estat imputades a crèdits ampliables.

B) S'incorporen al pressupost de l'exercici següent, per acord del Govern o dels respectius consells d'administració, segons els casos.

a) Els crèdits extraordinaris, els suplementes de crèdit i les transferències de crèdits aprovats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari i no liquidats, totalment o parcial, durant aquell exercici mateix.

b) Els crèdits corresponents a despeses plurianuals i no liquidats, totalment o parcial, durant l'exercici pressupostari.

c) Els crèdits per a despeses d'inversió real no plurianuals, compromeses fins al 31 de desembre.

d) Els crèdits que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici.

e) Els reintegraments de pagaments indeguts i les aportacions d'entitats realitzats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari."

4. Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

Els quadres de comptes utilitzats per FEDA es van originar l'any 1988, és a dir, ben abans de l'aprovació del Pla general de comptabilitat pública, de 27 de gener de 1999 (PGCP) i segueixen des de llavors el Pla comptable francès i per això la nomenclatura utilitzada no coincideix del tot amb la del PGCP.

Nogensmenys, les relacions comptables han estat ajustades al PGCP des de la seva aplicació respectant les definicions que figuren en la tercera part del PGCP, malgrat la utilització d'una nomenclatura de comptes diferent.

Així doncs, considerant també el que s'exposa als punts 12 i 16 de l'apartat d'Introducció del Decret del Pla General de comptabilitat pública, on es fa menció que en el mateix només es defineixen les relacions i definicions més comuns sense esgotar totes les possibilitats, i que el Pla pretén ser flexible i que no s'ha d'entendre com un reglament rígid. FEDA no considera que sigui necessària la reclassificació dels seus comptes comptables, donat que es compleix amb el Principis comptables públics, els grans grups dels quadres de comptes, les definicions i relacions comptables, així com les normes d'elaboració dels Comptes anuals i les normes de valoració.

5. Inversió financera a CTRASA

Els comptes auditats de CTRASA dels darrers exercicis, inclòs l'any 2012, no presenten cap salvetat i reflecteixen un compte de resultat i un balanç favorable i equilibrat.

Altrament, per corroborar els Estats Financers de CTRASA, FEDA ha sol·licitat durant 2013 un informe de valoració de les accions de la companyia, per un ens independent, el qual corrobora i confirma el valor de l'empresa, i la viabilitat de la concessió.

6. Compres de material

Les compres de material de magatzem d'ús freqüent que s'empren en petits projectes de la xarxa de distribució de FEDA, no s'imputen en el moment de la compra ja que no estan afectats a un projecte en concret, sinó que responen a 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, a fi de no endarrerir la capacitat de resposta davant de noves demandes de clients o en el cas d'avaries i operacions de manteniment.

Per altra part, aquests materials poden ser liquidats en 4 posicions (14 subconceptes pressupostaris diferents) en el moment del seu consum dins un projecte d'inversió o ordre de manteniment. Aquestes possibles imputacions pressupostàries són:

1. Inversions a càrrec de FEDA (subconceptes 60349, 60350, 60351 i 60352)
2. Inversions a càrrec de client (subconceptes 60366, 60367, 60368 i 60369)
3. Manteniment a càrrec de FEDA o a demanda de clients (subconceptes 21340, 21350, 21360, 21370 i 21392)
4. Reparacions per avaries (subconcepte 21391)

No és possible conèixer, en el moment de comprar el material destinat a cobrir l'estoc mínim de magatzem, quina serà la seva imputació definitiva. És per aquest motiu, que s'imputa en el moment de realitzar la sortida del material de magatzem.

7. Endeutament formalitzat sense autorització legal expressa

Tal i com s'ha exposat en el punt 2 d'aquest apartat d'al·legacions, tant en l'Avantprojecte de pressupost 2012, com en els anteriors, FEDA ha incorporat endeutament en el seu pressupost, i aquestes partides, incloses en el capítol 9 Passius Financers, han estat recollides, aprovades i publicades en les conseqüents Lleis de Pressupost.

No obstant això, és cert, que a l'article 25 de la Llei de pressupost 2012, només parla de l'endeutament de Govern, no fent-se cap menció explícita de l'endeutament de FEDA.

FEDA per esmenar aquesta situació de cara a la Llei de Pressupost 2014, ha proposat juntament amb la memòria d'Avantprojecte de Pressupost 2014, un articulat de la Llei on s'inclogui dins de les "Operacions d'endeutament" el deute de l'ens de manera explícita.

8. Factures pendents de rebre a la data del tancament

Les factures pendents de rebre a 31 de desembre de 2012 que corresponien a despeses meritedes durant l'exercici i per les quals es va rebre la factura abans del 31 de gener del 2013, es van liquidar en el pressupost de l'exercici 2012, tal com ho estableix l'article 14 de la Llei general de les finances públiques, modificat per la Llei 6/2006, de 21 de febrer de 2006.

No obstant això, aquelles factures que estaven pendents de rebre a 31 de gener de 2013 i que corresponien a despeses meritedes comptablement en l'exercici 2012, atenent als criteris comptables, del Pla General de comptabilitat pública, en concret al "*Principi de prudència*" i el "*Principi d'imputació de la transacció*", es van liquidar en el pressupost 2012 contravenint a l'article 14 de la LLFP que entra en contradicció quan es tracta de les darreres factures de l'any que no es reben durant el següent mes després de tancar l'exercici.

9. Càlcul de l'estat del romanent de tresoreria

Tant considerant el punt anterior com consistent, o no, el càlcul del romanent de tresoreria presentat per FEDA és coherent donat que per la seva elaboració es pren com a partides saldos de comptes de balanç, que s'elabora a partir de la comptabilitat financera, aplicant els criteris del Pla general de comptabilitat pública, i per tant el principi de "prudència" i el "d'imputació de la transacció".

Altrament, el càlcul presentat com a diferència de 503.492 euros és erroni, ja que és la variació del saldo del compte factures pendents d'emetre a 31/01/2013 en vers el saldo a 31/12/2012, quan dins del saldo de factures pendents d'emetre de 31/01/2013 s'inclouen tant despeses de l'exercici 2012 com del 2013.

10. Contractació pública

I. Acta de recepció dels subministraments

L'article 45, Plec de bases, de la Llei de Contractació Pública (LLCP), fa esment de "l'acta de recepció" on ha de quedar reflectit tant el recompte i la comprovació com l'anàlisi de les característiques i la qualitat dels materials subministrats, que en la majoria dels casos solament es pot fer a la posada en servei del bé.

L'article 47, Formalització, fa esment de l'acta de conformitat a la recepció del subministrament. El responsable de la compra signa l'albarà a la recepció del subministrament, una vegada comprovat i efectuat el recompte. Generalment els béns adquirits disposen d'una garantia que permet retornar-los al proveïdor si no responen a les exigències de FEDA.

Tant l'article 45 com l'article 47 de la LCP fan referència únicament als contractes de subministrament. Pels contractes de treballs tècnics i de serveis, la LLCP no exigeix cap acta de recepció. El contracte establert defineix amb precisió el contingut i l'abast de les prestacions demanades.

En conclusió, respectuosos de l'esperit de la Llei, amb la voluntat de simplificar tràmits administratius, com genèricament fa esment el Capítol tercer. Optimització de l'eficiència i l'eficàcia administrativa de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de

mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, fem remarcar que, en l'aplicació dels procediments descrits anteriorment referents a la recepció de subministraments, mai s'ha posat en evidència un incompliment dels requeriments normatius.

II. Verificació de la legitimació per a contractar amb FEDA

L'article 7, Legitimació per contractar de la LLCP, especifica solament i clarament, en quins supòsits no es poden trobar els candidats per a contractar amb l'Administració pública. En aquest sentit, es prega a cada candidat a la contractació pública a signar una declaració jurada conforme no es troba en cap dels supòsits tipificats.

Tanmateix, amb la finalitat que les empreses no signin declaracions jurades falses sobre llur legitimació per a contractar es podria demanar, com s'havia fet, de presentar els certificats de no deutors o altres documents específics de totes les Administracions públiques i les parapúbliques del Principat endarrerint els tràmits de concreció dels projectes i anant en contra de l'Article 28. Tràmits administratius de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, o bé d'informar del càstig penal consegüent en relació a la falsa declaració, aplicant la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal vigent a la publicació del Decret legislatiu del 17 de desembre del 2008, de publicació del text refós del Codi penal - Títol XXII. Delictes contra l'Administració de Justícia – Capítol segon. Falsedat de documents d'enregistrament tècnics i de dades informàtiques – Secció primera. Falsedat de document - Article 438 – Creació mediata, ús i comercialització de document inveraç per particular.

Altament volem remarcar que es duen a terme consultes en registres públics sobre els licitadors amb la finalitat de verificar la legitimació per a contractar amb l'Administració pública i permetre de resoldre amb l'empresa interessada deutes o qüestions administratives si escau, abans de l'obertura de plecs. Tenint en compte que, en compliment de l'Article 28. Tràmits administratius de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració no es pot demanar als

licitadors cap document o informació, dels quals ja disposa l'Administració, se'ls prega d'annotar a l'exterior del sobre de la proposta, el nom de l'empresa que licita així com el nom i signatura del licitador o de la persona que el representi, el número de Registre de Comerç, el número de Registre de Societats i el número de Registre Tributari.

Abans de l'obertura dels plecs, aquesta informació s'adreça a través d'Intervenció general, als diferents departaments de Govern : Comerç, Societat, Tributs, Gabinet jurídic i Contractistes (classificació administrativa si escau) que verifiquen la capacitat financera, comercial, jurídica i tècnica. Tota la documentació de consulta completada per Govern acompanya l'acta de licitació original de l'obertura de plecs.

Donat tot l'exposat, si encara es considera que l'observació no queda esmenada, FEDA resta a disposició del Tribunal de Comptes per treballar conjuntament el procediment correcte per implementar la recomanació suggerida.

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

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

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

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

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

12. Manca de control pressupostari

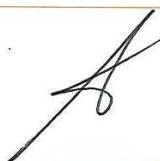
A la data de finalització del control de camp corresponent a l'auditoria del Tribunal de Comptes de l'exercici 2012, la Intervenció general de Govern no havia finalitzat encara els informes de control financer corresponents a l'exercici 2012 i, per això, no s'han pogut posar a la disposició del Tribunal de Comptes.

Redactat per Eva Iglesias
Directora de Planificació i Control



22/10/2013

Aprobat per Albert Moles
Director General



22/10/2013

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

2.1.2 Modificacions pressupostàries

...

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LGFP

L'entitat ha realitzat modificacions de crèdits sota la modalitat de transferències de crèdit, aprovades pel Consell d'Administració que contravenien limitacions de l'article 26.2. de la LGFP. Així s'han tramitat transferències concernint a despeses de capital quan s'haurien de tramitar com els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdits, conforme als articles 23 i 24 de la LGFP. El resum a nivell de concepte de les transferències realitzades és el següent:

Concepte	Descripció	Transferències positives	Transferències negatives
600	Terrenys i béns naturals	1.584.650	-
602	Edificis i altres	3.167.000	-10.574
603	Maquinària, instal. i equips	1.156.307	-5.900.957
605	Mobiliari i material despatx	3.574	-
606	Material informàtic	61.918	-
640	Immobilitzat immaterial	72.600	-134.518
	Total	6.046.049	-6.046.049

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han tramitat transferències concernint despeses de capital, per import de 6.046.049 euros, quan s'haurien de tramitar com els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdits, conforme als articles 23 i 24 de la LGFP. (nota 2.1.2)

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

2.3.10 Creditors a curt termini

...

Factures pendents de rebre a la data del tancament

De la revisió efectuada es desprèn que s'ha donat el tractament de despesa del pressupost a aquelles quantitats comptabilitzades en concepte de factures de proveïdors pendents de rebre. D'acord amb el principi d'annualitat regulat a l'article 14 i els procediments de gestió regulats a l'article 31.d) de la LGFP l'entitat no hauria de reconèixer aquestes obligacions. A 31 de desembre de 2012, el saldo del compte era de 4.630.907 euros, dels quals, 3.732.402 euros es liquiden abans de 31 de gener de 2013, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses per un import de 898.505 euros, dels quals 755.390 euros corresponen a l'exercici 2012 i 143.115 euros a l'exercici 2010.

...

2.4. Estat del romanent de tresoreria

...

Càlcul del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria que presenta FEDA difereix del que resultaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Així, com es detalla a la nota 2.3.10, l'entitat enregistra en el seu pressupost les despeses suportades, pendents de rebre la factura a la data del tancament de l'exercici, per import de 898.505 euros. Derivat de l'anterior, aquest import figura a l'estat del romanent de tresoreria com a despeses pendents de pagament, quan no era procedent fer-ho.

...

Romanent de tresoreria negatiu

Corregit el saldo del romanent de tresoreria per les incidències detallades anteriorment, en resulta un import de romanent de tresoreria total negatiu de 1.241.257 euros. A aquesta situació cal afegir que el fons de maniobra que deriva del balanç de la societat és també negatiu en 636.060 euros.

Tal i com s'indica al punt 2.2 anterior, es recomana que l'entitat adopti mesures de sanejament financer que li evitin possibles dificultats de tresoreria a mig termini.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat

- Les previsions pressupostàries definitives de l'exercici de 2012 han estat deficitàries en 7.113.718 euros. Així mateix el romanent de tresoreria ajustat ha estat negatiu de 1.241.257 euros i el fons de maniobra que deriva del balanç de la societat és també negatiu en 636.060 euros. Es recomana que l'entitat adopti mesures de sanejament financer que li evitin

possibles dificultats de tresoreria a mig termini. (notes 2.1.1, 2.1.2, 2.2 i 2.4)

- L'entitat ha donat el tractament de despeses del pressupost a aquelles operacions meritades que es trobaven pendents de liquidar. Atenent al principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP, aquestes operacions han de ser imputades al pressupost de l'exercici en el qual es reconeixen. L'import d'aquestes operacions és de 898.505 euros. Conseqüència de la pràctica incorrecta que s'ha descrit, aquesta quantitat figura com a pendent de pagament a l'estat del romanent de tresoreria, quan no era procedent. (notes 2.3.10 i 2.4)

Així mateix, la conseqüència de les modificacions anteriors, en l'apartat 2.7 Evolució de les magnituds i ratis principals, es recull tot seguit:

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

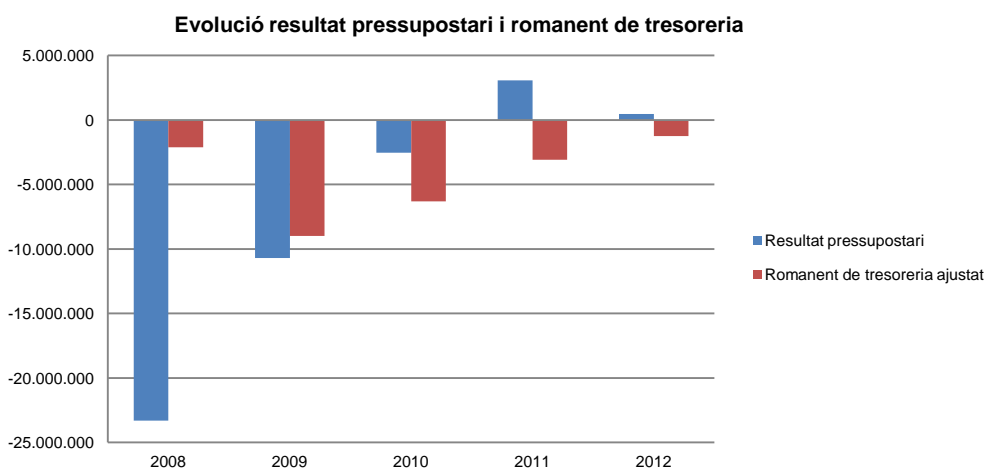
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	53.063.909	54.542.190	55.316.616	68.851.318	57.226.172
Total despeses liquidades	76.369.340	65.242.040	57.842.552	65.778.544	56.772.747
Resultat pressupostari	-23.305.431	-10.699.850	-2.525.936	3.072.774	453.425

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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.371.982	2.917.033	5.167.677	5.548.327	6.418.674
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-14.972.053	-13.242.593	-11.833.852	-13.249.428	-10.737.347
3. (+) Fons líquids	9.471.916	1.344.525	353.610	4.604.716	3.077.416
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-2.128.155	-8.981.035	-6.312.565	-3.096.385	-1.241.257
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.128.155	-8.981.035	-6.312.565	-3.096.385	-1.241.257
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-2.128.155	-8.981.035	-6.312.565	-3.096.385	-1.241.257

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



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

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