

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007  
**FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA**

Octubre del 2008

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Limitacions a l'abast	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>6</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.2. Liquidació del pressupost	10
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. Transferències de capital	14
2.2.5. Passius financers	14
2.2.6. Inversions reals	15
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	16
2.3.1. Immobilitzat	24
2.3.2. Immobilitzat financer	25
2.3.3. Existències	26
2.3.4. Deutors	26
2.3.5. Inversions financeres temporals	27
2.3.6. Tresoreria i comptes financers	27
2.3.7. Fons propis	28
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	29
2.3.9. Provisions per riscos i despeses	29
2.3.10. Deutes a llarg termini	29
2.3.11. Creditors a curt termini	30
2.4. Romanent de tresoreria	31
2.5. Contractació pública	32
2.6. Altres aspectes a destacar	33
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>34</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>34</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>35</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>36</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>41</b>

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 1 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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per Forces Elèctriques d'Andorra (en endavant FEDA).

L'auditoria de FEDA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 22 d'abril de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: 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 el romanent de tresoreria.

Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

## **1.2. Metodologia**

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

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització 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 2007 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 portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 25 de setembre de 2008.

### **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 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 2/2007, del 15 de març, del pressupost per a l'exercici del 2007

## **1.4. Limitacions a l'abast**

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

FEDA, en el seu retiment de comptes, no presenta la totalitat de la informació requerida pels articles 14 i 48 de la LGFP:

- Respecte de la gestió comptable dels ingressos no aporta els detalls sobre les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost.
- Respecte de la gestió comptable de despeses no aporta els detalls de la fase de pagament de l'estat de despeses del pressupost.
- Respecte a la gestió comptable de la tresoreria no s'informa dels cobraments i pagaments que tenen naturalesa no pressupostària.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	5.149.035,39	1 Impostor directes	-
2 Consums de béns corrents	26.958.558,29	2 Impostor indirectes	-
3 Despeses financeres	325.000,00	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	-	4 Transferències corrents	-
		5 Ingressos patrimonials	51.292.444,96
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>32.432.593,68</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>51.292.444,96</b>
6 Inversions reals	37.719.000,00	6 Venda d'inversions	-
7 Transferències de capital	3.110.638,55	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	-	8 Romanent de tresoreria	11.831.337,88
9 Passius financers	75.756,72	9 Passius financers	10.214.206,11
<b>Despeses de capital</b>	<b>40.905.395,27</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>22.045.543,99</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>73.337.988,95</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>73.337.988,95</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Llei de Pressupost pel 2007  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

#### *Actius financers*

FEDA utilitza els romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost de l'ens a la fase d'aprovació del pressupost. En aquest sentit, el pressupost de 2007 s'ha anivellat amb 11.831 milers d'euros per aquest concepte.

Aquest concepte no pot ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, donat que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a l'aprovació de les previsions pressupostàries.

No obstant l'anterior, l'import del romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2006 ascendia a un total de 21.806 milers d'euros, molt per sobre de l'import emprat per l'entitat com a via d'anivellament del 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

Imputació pressupost	Pressupost inicial 2007	Reconduïts	Modificacions	Pressupost definitiu
Despeses de personal	5.149.035,39	137.295,08	28.812,21	5.315.142,68
Despeses corrents	26.958.558,29	731.555,70	1.248.834,21	28.938.948,20
Despeses financeres	325.000,00	-	68,52	325.068,52
Inversions reals	37.719.000,00	14.277.681,45	360.000,00	52.356.681,45
Transferències de capital	3.110.638,55	-	506.159,49	3.616.798,04
Actius financers	-	-	-	-
Passius financers	75.756,72	-	53.395,32	129.152,04
<b>Total despeses</b>	<b>73.337.988,95</b>	<b>15.146.532,23</b>	<b>2.197.269,75</b>	<b>90.681.790,93</b>
Ingressos patrimonials	-	-	-	-
Passius financers	51.292.444,96	-	-	51.292.444,96
	-214.206,11	-	-	-214.206,11
<b>Total ingressos</b>	<b>51.506.651,07</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>51.506.651,07</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST SUPERÀVIT (DÈFICIT)</b>	<b>21.831.337,88</b>	<b>15.146.532,23</b>	<b>2.197.269,75</b>	<b>39.175.139,86</b>

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 15.146.532 euros. Així mateix, s'han ampliat crèdits pressupostaris per un import que ascendeixen a 2.197.270 euros.

Si bé FEDA no ha comptabilitzat en l'estat d'ingressos del pressupost el finançament de les modificacions pressupostàries que du a terme, segon es desprèn dels expedients revisats, aquestes es financen amb el romanent de tresoreria del exercici 2007.

El romanent de tresoreria és l'expressió dels imports disponibles dels estalvis pressupostaris generats en el transcurs dels diferents exercicis pressupostaris. Així, FEDA pot conèixer el seu romanent de tresoreria per a 2007 una vegada tancat l'exercici i liquidat el pressupost corresponent al mateix. Per aquet motiu, aquest romanent de tresoreria de l'exercici de 2007 no pot ser considerat una font vàlida per a finançar modificacions del mateix exercici, en no ser possible conèixer la seva quantificació i disponibilitat en el moment de tramitar les modificacions pressupostàries.

Per altra banda, d'haver finançat les referides modificacions amb el romanent de tresoreria de l'exercici de 2006, aquest hauria resultat insuficient, com s'evidencia en el quadre següent:

Descripció	Imports
<b>Romanent de tresoreria exercici 2006</b>	<b>21.806.482</b>
Romanent de tresoreria per finançament de pressupost inicial	11.831.338
Romanent de tresoreria per finançament de crèdits reconduïts	15.146.532
Romanent de tresoreria per finançament de ampliacions de crèdits	2.197.270
<b>Romanent de tresoreria necessari per la totalitat de finançament dels crèdits</b>	<b>29.175.140</b>
<b>Diferència (dèficit de finançament de les modificacions)</b>	<b>-7.368.658</b>

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

#### *Crèdits reconduïts*

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.

En anys anteriors FEDA seguia la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que finançaven compromisos de despesa corrent, tant aquells el compromís dels quals s'havia adquirit en l'exercici immediat precedent com aquells que s'havien adquirit en anys anteriors a aquests, no respectant les limitacions imposades per l'article referit de la LGFP.

De les mostres revisades, s'han observat que, tot i que no s'ha detectat en relació a crèdits del 2005 i del 2006, segueixen figurant com a crèdits reconduïts per a finançar compromisos de despesa corrent alguns que provenen d'exercicis anteriors al 2005:



Núm. Comanda	Posició Pressupostaria	Proveïdor	Data Entrega Comanda	Compromès Real
4500001496	22692	11670	03/03/2003	9.975,00
4500001496	22692	11670	03/03/2003	-6.625,00
4500002492	21350	50505	14/04/2003	4.898,40
4500004761	21340	37320	16/09/2004	603,31
4500004761	21340	37320	16/09/2004	360,80
4500004761	21340	37320	16/09/2004	126,27
4500004761	21340	37320	16/09/2004	-21,68
4500004761	21340	37320	16/09/2004	-25,65
4500004761	21340	37320	16/09/2004	-78,94
4500004761	21340	37320	16/09/2004	864,86
4500004761	21340	37320	16/09/2004	70,01
4500004761	21340	37320	16/09/2004	1.386,60
4500004761	21340	37320	16/09/2004	-25,65
4500004761	21340	37320	16/09/2004	-52,62
			<b>TOTAL</b>	<b>11.455,71</b>

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

### *Desnivellament del pressupost final.*

El pressupost final de la memòria de FEDA no es presenta equilibrat entre ingressos i despeses per import de 39.175.190 euros. Aquest fet és conseqüència de no haver enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost la totalitat de les fonts de finançament previstes en el pressupost aprovat per la Llei del pressupost i l'utilitzat per a les incorporacions de crèdit i les ampliacions aprovades. El següent quadre resumeix aquestes diferències:

	PRESSUPOST INICIAL		
	FEDA	Aprovat per llei	Diferència
8 Romanent de Tresoreria	-	11.831.337,88	-11.831.337,88
9 Passius financers	214.206,00	10.214.206,11	-10.000.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>214.206,00</b>	<b>22.045.543,99</b>	<b>-21.831.337,99</b>
	PRESSUPOST DEFINITIU		
	FEDA	Imports estimats	Diferència
8 Romanent de T. per finançament de pressupost inicial	-	11.831.337,88	-11.831.337,88
8 Romanent de T per finançament de modificacions	-	17.343.802,01	-17.343.802,01
9 Passius financers	214.206,11	10.214.206,11	-10.000.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>214.206,11</b>	<b>39.389.346,00</b>	<b>-39.175.139,89</b>

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

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

Imputació pressupost	Pressupost definitiu	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2007	Liquidació Real/Press 2007	Realitzat 2006	Variació Realitzat 2007-2006
Despeses de personal	5.315.142,68	4.749.667,71	4.749.667,71	4.663.927,71	87,75%	4.495.924,00	3,74%
Despeses corrents	28.938.948,20	27.701.059,92	27.674.731,05	26.737.922,52	92,39%	24.429.359,00	9,45%
Despeses financeres	325.068,52	68,52	68,52	68,52	0,02%	122,00	-43,84%
Inversions reals	52.356.681,45	51.869.714,91	51.866.054,91	15.373.140,14	29,36%	7.058.139,00	117,81%
Transferències de capital	3.616.798,04	3.616.798,04	3.616.798,04	3.616.798,04	100,00%	3.669.400,00	-1,43%
Actius financers	-	-	-	-	-	1.908.026,00	-
Passius financers	129.152,04	129.152,04	129.152,04	129.152,04	100,00%	97.798,00	32,06%
<b>total despeses</b>	<b>90.681.790,93</b>	<b>88.066.461,14</b>	<b>88.036.472,27</b>	<b>50.521.008,97</b>	<b>55,71%</b>	<b>41.658.768,00</b>	<b>21,27%</b>
Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers	51.292.444,96	51.032.303,54	51.032.303,54	51.032.303,54	99,49%	46.486.508,00	9,78%
	-214.206,11	-219.418,47	-219.418,47	-219.418,47	102,43%	-227.363,00	-3,49%
<b>total ingressos</b>	<b>51.506.651,07</b>	<b>51.251.722,01</b>	<b>51.251.722,01</b>	<b>51.251.722,01</b>	<b>99,51%</b>	<b>46.713.871,00</b>	<b>9,71%</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST SUPERÀVIT (DÈFICIT)</b>	<b>39.175.139,86</b>	<b>36.814.739,13</b>	<b>36.784.750,26</b>	<b>-730.713,04</b>	<b>-1,87%</b>	<b>-5.055.103,00</b>	<b>-85,55%</b>

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

A la liquidació del pressupost que ret l'entitat, figuren com a dèficit del pressupost inicial, de les modificacions i reconduccions, i del pressupost definitiu, els imports de cadascun d'aquests apartats que s'han previst finançar amb romanent de tresoreria de l'exercici anterior.

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

### *Liquidació pressupostària*

La LGFP preveu, en el marc del principi d'annualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

En aquest sentit, cal esmentar que FEDA no inclou en la seva liquidació pressupostària la informació relativa als drets i les despeses de l'exercici 2007 que s'han cobrat i pagat fins al 31 de gener de 2008. Tampoc no inclou informació referent als cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de desembre de 2007.

### 2.2.1. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	RECONDUÏTS	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) Realitzat 2007	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Venda de béns	-	-	-	-	589,00	-
Financers	513.319,49	-	-	513.319,49	945.723,97	184,24%
Venda energia	47.662.692,30	-	-	47.662.692,30	47.718.975,40	100,12%
Prestació serveis	3.058.974,16	-	-	3.058.974,16	2.309.333,16	75,49%
Altres ingressos	57.459,01	-	-	57.459,01	57.682,01	100,39%
<b>Total</b>	<b>51.292.444,96</b>	-	-	<b>51.292.444,96</b>	<b>51.032.303,54</b>	<b>99,49%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 cànon 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 es 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 2007	RECONDUÏTS	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses gratificació	7.788,00	-	-	7.788,00	-	-7.788,00	-
Remuneracions personal contractual	4.219.933,08	-	28.812,21	4.248.745,29	3.923.162,61	325.582,68	92,34%
Remuneracions personal eventual	12.000,00	-	-	12.000,00	9.681,40	-2.318,60	80,68%
Quotes Seguretat Social	551.163,70	-	-	551.163,70	528.460,51	-22.703,19	95,88%
Prestacions socials	93.150,61	-	-	93.150,61	88.015,29	-5.135,32	94,49%
Despeses socials del personal	265.000,00	137.295,08	-	402.295,08	114.607,90	287.687,18	28,49%
<b>Total</b>	<b>5.149.035,39</b>	<b>137.295,08</b>	<b>28.812,21</b>	<b>5.315.142,68</b>	<b>4.663.927,71</b>	<b>651.214,97</b>	<b>87,75%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'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:

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	RECONDUÏTS	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers terrenys	3.214,64	-	-	3.214,64	-	-3.214,64	-
Lloguers edificis	34.289,51	-	-	34.289,51	29.046,94	-5.242,57	84,71%
Lloguers equipaments	9.643,93	-	-	9.643,93	-	-9.643,93	-
Reparacions edificis	890.000,00	83.624,83	39.000,00	1.012.624,83	620.828,29	-391.796,54	61,31%
Reparacions maquinària, instal·lacions i equipament	1.410.000,00	251.768,30	-9.100,21	1.652.668,09	1.064.577,44	-588.090,65	64,42%
Reparacions material transport	35.000,00	-	-	35.000,00	21.423,99	-13.576,01	61,21%
Reparacions mobiliari i estris	18.000,00	-	-2.000,00	16.000,00	-	-16.000,00	-
Reparacions equipaments informàtics	274.788,80	109.380,17	2.000,00	386.168,97	230.553,62	-155.615,35	59,70%
Material d'oficina	165.616,00	989,55	-	166.605,55	124.430,50	-42.175,05	74,69%
Subministraments	74.986,06	9.539,40	-2.000,00	82.525,46	51.396,47	-31.128,99	62,28%
Comunicacions	191.500,00	-	11.351,70	202.851,70	202.302,40	-549,30	99,73%
Transport	15.000,00	-	-	15.000,00	14.829,01	-170,99	98,86%
Primes d'assegurances	417.000,00	-	-11.351,70	405.648,30	337.641,87	-68.006,43	83,24%
Tributs	3.100,00	-	256,40	3.356,40	3.356,40	-	100,00%
Altres serveis	699.761,00	25.872,25	35.743,60	761.376,85	542.813,09	-218.563,76	71,29%
Treballs realitzats per altres empreses	556.000,00	250.381,20	-36.000,00	770.381,20	137.249,48	-633.131,72	17,82%
Subminist. vendes tercers	22.130.658,35	-	1.220.934,42	23.351.592,77	23.351.592,77	-	100,00%
Dietes	5.000,00	-	-	5.000,00	361,51	-4.638,49	7,23%
Locomoció	25.000,00	-	-	25.000,00	5.518,74	-19.481,26	22,07%
<b>Total</b>	<b>26.958.558,29</b>	<b>731.555,70</b>	<b>1.248.834,21</b>	<b>28.938.948,20</b>	<b>26.737.922,52</b>	<b>-2.201.025,68</b>	<b>92,39%</b>

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

## 2.2.4. Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	RECONDUÏTS	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dividends	3.110.638,55	-	506.159,49	3.616.798,04	3.616.798,04	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>3.110.638,55</b>	<b>-</b>	<b>506.159,49</b>	<b>3.616.798,04</b>	<b>3.616.798,04</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.2.5. Passius financers

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

### *Del pressupost d'ingressos*

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	RECONDUÏTS	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) REALITZAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dipòsits rebuts	214.206,11	-	-	214.206,11	219.418,47	5.212,36	102,43%
<b>Total</b>	<b>214.206,11</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>214.206,11</b>	<b>219.418,47</b>	<b>5.212,36</b>	<b>102,43%</b>

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

### *Del pressupost de despeses*

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	RECONDUÏTS	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) REALITZAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Devolució dipòsits	75.756,72	-	53.395,32	129.152,04	129.152,04	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>75.756,72</b>	<b>-</b>	<b>53.395,32</b>	<b>129.152,04</b>	<b>129.152,04</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.2.6. 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 2007	RECONDUÏTS	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)
Terrenys i béns naturals	10.000.000,00	135.333,87	-9.685.980,36	449.353,51	182.157,42	-267.196,09
Edificis i altres construccions	8.000.000,00	2.007.338,70	-5.251.159,36	4.756.179,34	2.503.179,29	-2.253.000,05
Maquinària, instal·lacions i equipaments	18.770.000,00	9.251.616,11	15.558.998,57	43.580.614,68	12.345.862,29	-31.234.752,39
Material de transport	62.000,00	-	-	62.000,00	43.075,00	-18.925,00
Mobiliari	31.000,00	-	-	31.000,00	4.050,93	-26.949,07
Material informàtic	200.000,00	23.051,60	124.655,74	347.707,34	132.190,78	-215.516,56
Altres	31.000,00	-	-	31.000,00	4.975,00	-26.025,00
<b>Inversions noves</b>	<b>37.094.000,00</b>	<b>11.417.340,28</b>	<b>746.514,59</b>	<b>49.257.854,87</b>	<b>15.215.490,71</b>	<b>-34.042.364,16</b>
<b>Inversions immaterials</b>	<b>625.000,00</b>	<b>2.860.341,17</b>	<b>-386.514,59</b>	<b>3.098.826,58</b>	<b>157.649,43</b>	<b>-2.941.177,15</b>
<b>Total inversions reals</b>	<b>37.719.000,00</b>	<b>14.277.681,45</b>	<b>360.000,00</b>	<b>52.356.681,45</b>	<b>15.373.140,14</b>	<b>-36.983.541,31</b>

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

## 2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

### Balanç

ACTIU	31/12/2007	31/12/2006
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>86.235.281</b>	<b>76.543.442</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>1.000.255</b>	<b>1.184.733</b>
1. Immobilitzacions immaterials	7.074.291	7.622.827
3. Aplicacions informàtiques	-	-
6. Amortitzacions	-6.074.036	-6.438.093
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>82.986.010</b>	<b>73.109.692</b>
1. Terrenys i construccions	38.430.089	36.280.659
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	112.870.681	100.406.225
3. Utillatge i mobiliari	-	-
4. Altre immobilitzat	2.662.619	3.868.315
5. Amortitzacions	-70.977.379	-67.445.507
<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>2.249.016</b>	<b>2.249.016</b>
1. Cartera de valors	2.249.016	2.249.016
4. Provisions		
<b>B) DESPESES A DISTRIBUIR</b>	<b>1.173.324</b>	<b>1.256.482</b>
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>35.329.530</b>	<b>31.816.852</b>
<b>I. Existències</b>	<b>2.165.868</b>	<b>1.530.510</b>
1. Comercials	2.165.868	1.530.510
6. Provisions	-	-
<b>II. Deutors</b>	<b>4.470.509</b>	<b>4.522.976</b>
1. Deutors pressupostaris	4.470.509	4.522.976
<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>25.840.000</b>	<b>19.255.000</b>
1. Cartera de valors a curt termini	25.840.000	19.255.000
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>2.733.596</b>	<b>6.501.765</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>119.558</b>	<b>6.601</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>122.738.135</b>	<b>109.616.776</b>



<b>PASSIU</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>31/12/2006</b>
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>97.649.232</b>	<b>88.379.896</b>
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>84.763.098</b>	<b>76.323.902</b>
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	84.763.098	76.323.902
<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>12.886.135</b>	<b>12.055.993</b>
<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR</b>	<b>8.905.191</b>	<b>8.580.774</b>
<b>C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>2.826.669</b>	<b>2.436.463</b>
<b>D) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>916.880</b>	<b>813.392</b>
<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>916.880</b>	<b>813.392</b>
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	916.880	813.392
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>12.440.163</b>	<b>9.406.251</b>
<b>III. Creditors</b>	<b>11.758.909</b>	<b>8.473.260</b>
1. Creditors pressupostaris	10.007.385	6.889.917
2. Creditors no pressupostaris	-	-
3. Creditors per administració de recursos per compte	1.751.524	1.583.342
<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>681.254</b>	<b>932.992</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>122.738.135</b>	<b>109.616.776</b>

Font: FEDA  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

	Realitzat 2007	Pressupostat 2007	Realitzat 2006	Variació Real/Press 2007	Variació Realitzat 2007/2006
<b>A) DESPESES</b>	<b>40.177.529</b>	<b>39.321.766</b>	<b>36.465.109</b>	<b>2,2%</b>	<b>10,2%</b>
<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-	-	-	-
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>24.957.995</b>	<b>23.255.658</b>	<b>22.025.416</b>	<b>7,3%</b>	<b>13,3%</b>
a) Consum de mercaderies	24.957.995	23.255.658	22.025.416	7,3%	13,3%
<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>14.945.185</b>	<b>16.066.109</b>	<b>14.387.128</b>	<b>-7,0%</b>	<b>3,9%</b>
a) Despeses de personal	4.620.522	5.083.612	4.442.528	-9,1%	4,0%
a1) Sous, salaris i similars	4.092.061	4.532.448	3.927.922	-9,7%	4,2%
a2) Càrregues socials	528.461	551.164	514.605	-4,1%	2,7%
b) Prestacions socials	232.359	80.538	87.576	188,5%	165,3%
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	6.677.655	5.755.711	6.382.215	16,0%	4,6%
c1) Dotacions per a amortitzacions	6.387.655	5.755.711	6.122.215	11,0%	4,3%
c2) Variació de provisió per a reparacions	290.000	-	260.000	-	11,5%
e) Altres despeses de gestió	3.399.141	4.800.173	3.463.663	-29,2%	-1,9%
e1) Serveis exteriors	3.382.564	4.797.073	3.446.921	-29,5%	-1,9%
e2) Tributs	3.356	3.100	2.912	8,3%	15,2%
e3) Altres despeses de gestió corrent	13.221	-	13.830	-	-4,4%
f) Despeses financeres i assimilables	15.508	346.075	11.146	-95,5%	39,1%
f1) Per deutes	-	325.000	-	-	-
f3) Altres despeses financeres	15.508	21.075	11.146	-	39,1%
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>274.349</b>	<b>-</b>	<b>52.565</b>	<b>-</b>	<b>421,9%</b>
c) Despeses extraordinàries	274.349	-	52.565	-	421,9%
<b>Benefici</b>	<b>12.886.135</b>	<b>12.424.456</b>	<b>12.055.993</b>	<b>3,7%</b>	<b>6,9%</b>

	Realitzat 2007	Pressupostat 2007	Realitzat 2006	Variació Real/Press 2007	Variació Realitzat 2007/2006
<b>B) INGRESSOS</b>	<b>53.063.663</b>	<b>51.746.223</b>	<b>48.521.102</b>	<b>2,5%</b>	<b>9,4%</b>
<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>49.155.528</b>	<b>49.742.903</b>	<b>45.950.320</b>	<b>-1,2%</b>	<b>7,0%</b>
a) Vendes	47.683.576	47.739.635	44.557.762	-0,1%	7,0%
b) Prestació de serveis	1.471.952	2.003.268	1.392.557	-26,5%	5,7%
<b>2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	<b>635.358</b>	<b>-</b>	<b>382.184</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>3.221.692</b>	<b>2.003.319</b>	<b>2.177.177</b>	<b>60,8%</b>	<b>48,0%</b>
b) Treballs realitzats per a l'entitat	2.275.968	1.490.000	1.627.420	52,7%	39,9%
c) Altres ingressos de gestió	-	-	19.237	-	-100,0%
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	-	19.237	-	-100,0%
f) Altres interessos i ingressos assimilats	945.724	513.319	530.520	84,2%	78,3%
f1) Altres interessos	945.724	513.319	530.520	84,2%	78,3%
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>51.086</b>	<b>-</b>	<b>11.421</b>	<b>-</b>	<b>347,3%</b>
d) Ingressos extraordinaris	51.086	-	11.421	-	347,3%
<b>Desestalvi</b>					

Font: FEDA  
(Imports en euros)

*Quadre de finançament: estat d'òrigens i aplicacions de fons*

	2007	2006
<b>FONS APLICATS</b>		
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>33.051.583</b>	<b>30.005.086</b>
a) Reducció d'existències		
b) Aprovisionaments	24.957.995	22.025.416
c) Serveis exteriors	3.382.564	3.446.921
d) Tributs	3.356	2.912
e) Despeses de personal	4.620.522	4.442.528
f) Prestacions socials especials	70.279	70.792
h) Despeses financeres	69	122
i) Altres pèrdues de gestió	16.798	16.396
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) Despeses anticipades fons de pensió		
<b>4. Adquisició i altres altes immobilitzat</b>	<b>16.326.342</b>	<b>9.532.824</b>
b) Immobilitzats Immaterials	157.649	59.542
c) Immobilitzats materials	16.168.693	7.565.256
d) Immobilitzacions financeres	-	1.908.026
<b>6. Cancel·lacions de deute a llarg plaç</b>	<b>129.152</b>	<b>97.896</b>
c) Altres conceptes	129.152	97.896
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	<b>88.015</b>	<b>90.355</b>
<b>8. Pagament de dividends</b>	<b>3.616.798</b>	<b>3.669.400</b>
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>53.211.891</b>	<b>43.395.560</b>
<b>Excés d'Orígens sobre Aplicacions</b>	<b>478.766</b>	<b>5.452.917</b>
<b>FONS OBTINGUTS</b>		
<b>1. Recursos procedents d'aplicacions de gestió</b>	<b>51.629.599</b>	<b>47.181.249</b>
a) Vendes	48.356.821	44.610.467
b) Augment d'existències de productes acabats	-	382.184
g) Ingressos financers	945.724	530.520
h) Altres ingressos de gestió	2.327.054	1.658.078
i) Provisions aplicades actives	-	-
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>1.758.482</b>	<b>1.368.974</b>
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>219.418</b>	<b>227.461</b>
c) Altres conceptes	219.418	227.461
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
c) Immobilitzat material		
<b>8. Traspàs a curt termini d'immobilitzacions</b>	<b>83.158</b>	<b>70.792</b>
<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>53.690.658</b>	<b>48.848.477</b>
<b>Excés d'Aplicacions sobre Orígens</b>		

Font: FEDA  
(Imports en euros)

## Variació del capital circulant

	2007	
	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	<b>635.358</b>	
<b>2. Deutors</b>	-	<b>52.467</b>
a) Pressupostaris	-	52.467
b) No pressupostaris		
c) Per administració de recursos per compte		
<b>3. Creditors</b>		<b>3.285.649</b>
a) Pressupostaris		3.117.468
b) No pressupostaris		
c) Per administració de recursos per compte		168.181
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	<b>6.585.000</b>	
<b>7. Tresoreria</b>	-	<b>3.768.169</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	<b>364.694</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>7.585.052</b>	<b>7.106.285</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>478.766</b>	

	2006	
	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	<b>382.184</b>	
<b>2. Deutors</b>	<b>216.780</b>	
a) Pressupostaris	216.780	
b) No pressupostaris		
c) Per administració de recursos per compte		
<b>3. Creditors</b>		<b>1.014.905</b>
a) Pressupostaris		682.617
b) No pressupostaris		
c) Per administració de recursos per compte		332.288
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	<b>285.000</b>	
<b>7. Tresoreria</b>	<b>5.218.583</b>	
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	<b>365.276</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>6.467.822</b>	<b>1.014.905</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>5.452.917</b>	

Font: FEDA  
(Imports en euros)

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

	2007	
	Augments	Disminucions
<b>Resultat procedent de les operacions</b>	<b>18.578.016</b>	
- Dotació a les amortitzacions d'immobilitzats		-6.677.655
- Subvencions de capital traspassades al resultat	1.434.064	
- Dotacions fons de pensions		-177.519
- Excedents provisió immobilitzats		
- Dotació per ajust dels anticips		-13.221
- Benefici per baixa d'immobilitzat	-	-246.848
- Dotació per consum d'empleats		-10.703
<b>TOTAL</b>	<b>1.434.064</b>	<b>-7.125.946</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>12.886.135</b>	

Font: FEDA  
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari. Exercici 2007.*

<b>Resultat pressupostari</b>	<b>730.713</b>
<b>Despeses pressupostàries (incloses en el resultat pressupostari i no en el financer)</b>	
(+) Inversions	15.373.140
(+) Dividends	3.616.798
(+) Prestacions socials	88.015
(+) Devolució de dipòsits	129.152
(+) Inversions financeres	-
	<b>19.207.106</b>
<b>Ingressos pressupostaris (inclosos en el resultat pressupostari i no en el financer)</b>	
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-1.342.209
(-) Dipòsits rebuts	-219.418
	<b>-1.561.628</b>
<b>Despeses econòmiques (incloses en el resultat financer i no en el pressupostari)</b>	
(-) Amortitzacions	-6.677.655
(-) Despeses excepcionals	-274.349
(-) Despesa corrent fons pensions	-220.549
(-) Despesa financera fons pensions	-27.248
(-) Ajustament bestreta	-13.221
(-) Diferència periodificacions despeses corrents	-12.044
(-) Material per producció d'immobilitzat	-2.273.917
(-) Variació d'estocs	-
	<b>-9.498.984</b>
<b>Productes econòmics (inclosos en el resultat financer i no en el pressupostari)</b>	
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	1.434.064
(+) Producció immobilitzat	2.275.968
(+) Ingressos excepcionals	51.086
(+) Variació d'estocs	635.358
(+) Transfer despeses	-
(+) Subministrat no facturat	-387.549
	<b>4.008.927</b>
<b>Resultat financer</b>	<b>12.886.135</b>

Font: FEDA  
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

### *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. La CASS ha efectuat per a l'exercici 2007, 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.

### **2.3.1. Immobilitzat**

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

QUADRE	FIX 01/01/2007	EN CURS 01/01/2007	ALTES 2007	TRASPASSOS 2007	BAIXES 2007	ACTIU TOTAL 2007	FIX 31/12/2007	EN CURS 31/12/2007
'Immobilitzat immaterial	7.271.478	351.348	157.649	-	-706.185	7.074.291	6.803.407	270.885
'Terrenys	4.445.031	34.566	55.854	-	-	4.535.452	4.445.031	90.420
'Edificis	16.969.143	3.256.746	982.276	-	-661.260	20.546.905	19.620.702	926.203
'Infraestructures	8.325.754	3.249.418	1.774.456	-	-1.896	13.347.732	11.344.011	2.003.721
'Alta tensió	7.313.025	1.358.498	3.248.207	-	-	11.919.730	8.382.994	3.536.736
'Telecontrol i mesura	1.283.906	1.573.254	62.141	-	-77.253	2.842.048	2.828.314	13.734
'Equips electromecànics	16.473.098	1.318.432	2.855.157	-	-12.275	20.634.412	17.615.455	3.018.957
'M.T.	20.750.526	3.378.437	1.302.319	-	-47	25.431.236	24.720.976	710.260
'E.T.	12.437.577	694.836	433.237	-	-	13.565.651	13.361.440	204.210
'B.T.	7.666.961	783.413	918.157	-	-315	9.368.217	9.075.813	292.404
'Quadres i comptadors	3.870.241	625.832	338.769	-	-	4.469.220	4.720.072	114.770
'Dispatching	646.820	28.017	7.750	-	-481.758	200.829	193.079	7.750
'E.T.R	19.496.425	706.926	4.006.077	-	-135.713	24.073.716	20.008.918	4.064.798
'Altres immobilitzats	3.868.315	-	184.292	-	1.389.987	2.662.619	2.657.644	4.975
<b>TOTAL IMMOBILITZAT</b>	<b>130.818.302</b>	<b>17.359.724</b>	<b>16.326.343</b>	<b>-</b>	<b>3.466.688</b>	<b>160.672.058</b>	<b>145.777.857</b>	<b>15.259.824</b>

Font: Font FEDA  
(Imports en euros)

En el quadre d'immobilitzacions que ha presentat la entitat hem constatat que l'immobilitzat material "Quadres i comptadors" a 1/1/07 més els moviments de l'exercici sumen 4.834.842 euros, i no 4.469.220 euros. Aquesta diferència també implica que la suma de l'immobilitzat fix més en curs no coincideixi amb l'actiu total.



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

	<b>AMORT. 01/01/2007</b>	<b>DOTACIONS 2007</b>	<b>BAIXES 2007</b>	<b>AMORT. 31/12/2007</b>
'Immobilitzat immaterial	6.438.093	-	-364.057	6.074.036
'Terrenys	-	-	-	-
'Edificis	4.077.013	-	-73.527	4.003.487
'Infraestructures	5.062.114	183.748	-	5.245.861
'Alta tensió	6.872.432	242.982	-	7.115.414
'Telecontrol i mesura	1.174.715	-	-52.364	1.122.351
'Equips electromecànics	7.211.974	786.073	-	7.998.047
'M.T.	14.293.681	1.599.424	-	15.893.105
'E.T.	8.903.068	774.253	-	9.677.321
'B.T.	5.046.810	378.007	-	5.424.817
'Quadres i comptadors	2.169.909	324.313	-	2.494.222
'Dispatching	611.986	-	-469.450	142.536
'E.T.R	8.902.714	896.845	-	9.799.560
'Altres immobilitzats	3.119.092	-	-1.058.433	2.060.659
<b>TOTAL AMORTITZACIÓ</b>	<b>73.883.600</b>	<b>5.185.645</b>	<b>-2.017.830</b>	<b>77.051.416</b>

Font: Font FEDA  
(Imports en euros)

### 2.3.2. Immobilitzat financer

Els moviments de l'immobilitzat financer es resumeixen de la manera següent:

<b>Inversions financers permanents</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>
Cartera de valors	2.249.016,24	-	-	2.249.016,24
<b>Total</b>	<b>2.249.016,24</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.249.016,24</b>

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

### 2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2007 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Materials per a consum i reposició	2.165.867,67	1.530.509,89	635.357,78
Provisió per a depreciació d'existències	-	-	-
<b>Total</b>	<b>2.165.867,67</b>	<b>1.530.509,89</b>	<b>635.357,78</b>

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 la seva utilització. Així, per a l'exercici de 2007 el major import de despeses del compte de resultats en relació al que s'ha imputat al pressupost ha estat de 1.638.560 euros. Aquesta pràctica és contrària al que disposa l'article 31 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 Llei.

#### *Provisió per a depreciació d'existències*

S'ha observat que FEDA manté existències de molt baixa rotació, sobre les quals, no es fa cap provisió per a depreciació. Es recomana que sigui analitzada la necessitat de dotar provisió per depreciació del valor d'aquelles existències sobre les quals hi hagi una probabilitat baixa de ser utilitzades.

### 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 31/12/2007	Saldo a 31/12/2006
Clients directes	2.820.386,36	2.507.105,00
Energia pendent de facturar	1.601.299,92	1.988.848,92
Clients morosos	48.822,73	27.023,12
<b>Total clients</b>	<b>4.470.509,01</b>	<b>4.522.977,04</b>

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

*Dotació a la provisió per insolvències de tràfic*

Atenent al principi de prudència, l'entitat hauria de dotar una provisió per cobrir les potencials pèrdues derivades de saldos de clients de dubtós cobrament des del moment en que en té coneixement, per tant s'hauria de comptabilitzar una provisió per import de 48.823 euros per aquest concepte, el qual minoraria, en aquesta quantia, els resultats retuts.

### 2.3.5. Inversions financeres temporals

El detall de l'import d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006
Dipòsits bancaris	25.840.000	19.255.000
<b>Total</b>	<b>25.840.000</b>	<b>19.255.000</b>

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

### 2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006
Caixa	4.076,33	5.926,00
Comptes corrents	2.729.519,35	6.495.840,00
<b>Total</b>	<b>2.733.595,68</b>	<b>6.501.766,00</b>

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

L'entitat ha presentat el següent compte de tresoreria:

Descripció	
Saldo tresoreria 31-12-2006	25.756.765
Pagament de pressupost 2007	-47.235.384
Cobraments de pressupost 2007	50.052.215
<b>Total</b>	<b>28.573.596</b>
<b>Saldo de tresoreria 31-12-2007</b>	<b>28.573.596</b>

Font: FEDA  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

#### *Compte de tresoreria.*

El compte de tresoreria està regulat a l'article 48.1.c de la LGFP establint-se que s'estructurarà en tres parts: cobraments i pagaments de pressupost, operacions extrapressupostàries i saldo o existència de tresoreria. Per tant el compte de tresoreria presentat no s'ajusta al regulat per la LGFP al incloure les operacions no pressupostàries com cobraments o pagaments del pressupost.

### **2.3.7. Fons propis**

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat Exercici	Distribució Resultats	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Reserves	76.323.902,20	-	8.439.195,54	-	84.763.097,74
A dividends	-	-	3.616.797,92	-	-
Resultat de l'exercici	12.055.993,46	-	-12.055.993,46	-	-
Pèrdues i guanys	-	12.886.134,52	-	-	12.886.134,52
<b>Total</b>	<b>88.379.895,66</b>	<b>12.886.134,52</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>97.649.232,26</b>

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

### 2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Traspàs a resultats	Saldo 31/12/2007
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	8.580.774,00	1.758.481,00	-1.434.064,00	8.905.191,00
<b>Total</b>	<b>8.580.774,00</b>	<b>1.758.481,00</b>	<b>-1.434.064,00</b>	<b>8.905.191,00</b>

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

### 2.3.9. Provisions per riscos i despeses

A 31 de desembre de 2007, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Provisió fons de pensions	2.017.588,00	177.518,00	-88.015,00	2.107.091,00
Provisió consum empleats	158.875,00	10.703,00	-	169.578,00
Provisió Grans Reparacions	260.000,00	260.000,00	-	520.000,00
Provisió per contenciosos	-	30.000,00	-	30.000,00
<b>Total</b>	<b>2.436.463,00</b>	<b>478.221,00</b>	<b>-88.015,00</b>	<b>2.826.669,00</b>

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

### 2.3.10. Deutes a llarg termini

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo 31/12/2007
Bestretes de clients	813.392,00	219.418,00	-129.152,00	13.221,00	916.879,00
<b>Total</b>	<b>813.392,00</b>	<b>219.418,00</b>	<b>-129.152,00</b>	<b>13.221,00</b>	<b>916.879,00</b>

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

### 2.3.11. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2007
Proveïdors	3.541.510,00	6.206.391,12
Embalatges i envasos	-12.130,00	-10.350,08
Factures no rebudes	3.222.512,00	3.684.317,21
<b>Creditors comercials</b>	<b>6.751.892,00</b>	<b>9.880.358,25</b>
Deutes servituds	631,00	639,08
Cànon Govern	1.323.875,00	1.416.188,46
Retenció cotització salarial	38.253,00	39.152,24
C.A.S.S.	73.057,00	75.061,29
Retenció mútua interna	26.082,00	12.173,49
Ministeri Finances Creditor Impostos Ind.	259.468,00	335.334,91
<b>Altres deutes no comercials</b>	<b>1.721.366,00</b>	<b>1.878.549,47</b>
<b>Regularitzacions passiu</b>	<b>932.992,00</b>	<b>681.255,51</b>
<b>Total</b>	<b>9.406.251,00</b>	<b>12.440.163,73</b>

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

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

#### *Factures no rebudes*

De la revisió efectuada es despr en que s'ha donat el tractament de despesa del pressupost a aquelles quantitats comptabilitzades en concepte de factures de proveïdors pendents de rebre. Entenem que d'acord amb el principi d'anualitat 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. Al 31 de desembre de 2007, el saldo del compte era de 3.684.317 euros, dels quals, 598.017 euros es liquiden abans del 31 de gener de 2008, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses per import de 3.086.300 euros.

#### *Compte de regularitzacions de passiu*

Els treballs per compte de clients que queden incorporats a l'immobilitzat de FEDA es comptabilitzen, quan entren en funcionament, al compte corresponent de l'immobilitzat amb contrapartida a ingressos a distribuir en diferents exercicis. Mentre la inversió no està en  s, es comptabilitza amb càrrec al compte d'immobilitzat en curs i amb contrapartida al compte de regularitzacions de passiu.

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. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

	2007	
<b>Estat del romanent de tresoreria</b>		
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>2.771.564</b>
(+) del pressupost corrent	2.820.386	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	48.823	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>11.758.909</b>
(+) del pressupost corrent	9.727.295	
(+) de pressupostos tancats	615.426	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.416.188	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>28.573.596</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>19.586.251</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>		
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>		<b>19.586.251</b>

Font: FEDA  
(Imports en euros)

De la revisió del romanent de tresoreria retut per l'entitat s'han observat les següents incidències:

### *Romanent de tresoreria afectat.*

En l'exercici 2007 FEDA, ha considerat la totalitat del romanent de tresoreria afectat, sense que es coneguin els motius que ho justifiquen. L'entitat hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos de caire finalista que, a la data del tancament resten pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat específica.

### *Proveïdors factures pendents de rebre.*

Com es detalla a la nota 2.3.11, l'entitat enregistra en el seu pressupost les despeses suportades, pendents de rebre la factura a la data del tancament de l'exercici. L'import al 31 de desembre de 2007 era de 3.086.300 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.

### *Drets pendents de cobrament*

Contràriament al requerit pel PGCP, els drets pendents de cobrament no es presenten diferenciant els que provenen del pressupost corrent, dels saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors, i dels que tenen naturalesa no pressupostària.

## **2.5. Contractació pública**

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat els següents incompliments:

### *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 a 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, al menys, s'ha seguit aquesta pràctica en les licitacions següents:

<b>Objecte de la licitació</b>	<b>Import</b>
Cable de mitjana tensió	971.562

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



## **2.6. Altres aspectes a destacar**

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

### *Remissió de comptes*

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 22 d'abril de 2008.

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- Com es detalla a la nota 2.1.2, s'han tramitat modificacions pressupostàries per import de 17.343.802 euros per les quals no s'ha previst un finançament adequat.
- S'ha considerat afectat la totalitat del romanent de tresoreria afectat, sense que es coneguin els motius que ho justifiquen. L'entitat hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos de caire finalista que, a la data del tancament, restin pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat específica. (nota 2.4)

### **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**

- Els comptes retuts per FEDA no presenten la totalitat de la informació requerida per l'article 48 de la LGFP donat que el compte de tresoreria no diferencia les operacions pressupostàries de les operacions extrapressupostàries i la liquidació pressupostària no informa de les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost i no aporta detalls de la fase de pagament efectiu de l'estat de despeses del pressupost (nota 1.4)
- La liquidació del pressupost de FEDA no inclou la informació, requerida per l'article 14 de la LGFP en relació al principi d'annualitat, relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2008, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2007. (nota 2.2)
- 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 l'exercici 2007, 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).

- 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 LGFP. (nota 2.3.3)
- L'entitat ha donat el tractament de despeses del pressupost a aquelles operacions meritades les quals es trobaven, al tancament de l'exercici, pendents de rebre la factura. 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 de 3.086.300 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 fer-ho. (notes 2.3.11 i 2.4)

### **Relatives a la contractació**

- L'entitat ha efectuat contractacions de subministraments en que la fiscalització sobre la disponibilitat pressupostària i la seva imputació a 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 LGFP.(nota 2.5)

### **Altres aspectes a destacar**

- Com es detalla a la nota 2.2.1, no es disposen 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.

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, 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 2007, 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 2007.

## **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:

**Sr. Carles SANTACREU**  
**President del Tribunal de Comptes**

**Carrer Sant Salvador, 10**  
**Ed. Plaza – 3r 7a –**

**ANDORRA LA VELLA**

**Ref.: núm. 0160/2009 – DGAM/am**

Encamp, 19 de febrer del 2009

Distingit senyor,

Amb el seu escrit de 21 de gener, recollit el dia 2 de febrer de les seves dependències, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de FEDA de l'exercici 2007.

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

Aprofito l'avinantesa per a saludar-vos atentament,

**A.MOLES**  
**Director General**

## ***Al·legacions referents a les observacions corresponents a l'exercici 2007***

---

### **Observacions relatives a la comptabilitat pública**

#### ***Al·legacions al punt 1***

El pressupost per a l'exercici 2007 preveu una partida pressupostària d'endeutament per un import de 10 milions d'euros (910 Préstec llarg termini). Aquesta última constitueix una font de finançament suficient per cobrir la diferència de 7.368.658 € que figura en la nota de 2.1.2.

#### ***Al·legacions al punt 2***

El romanent de tresoreria total a la data de tancament de l'exercici 2007 és de 19.586.251 € i resulta de la suma del romanent de tresoreria afectat de 37.513.798 € i de -17.927.547 € de dèficit de romanent de tresoreria. El finançament del dèficit de romanent de tresoreria està previst en el pressupost per a l'exercici 2009 en forma d'endeutament.

### **Observacions i recomanacions d'anys anteriors**

### **Observacions relatives a la comptabilitat pública**

#### ***Al·legacions al punt 1***

FEDA seguirà les recomanacions del Tribunal de Comptes i farà el possible per incorporar la informació requerida per l'article 48 de la LGFP en el tancament de l'exercici 2008 i posteriors.

#### ***Al·legacions al punt 2***

FEDA va incloure en la seva liquidació pressupostària de l'exercici 2007 tots els ingressos i despeses que feien referència a l'exercici pressupostari encara que aquests s'haguessin registrat entre la data final de l'exercici i el 31 de gener del 2008, de conformitat al que estableix la Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques.

En relació a la informació relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener del 2008, es tindrà en compte aquesta observació per al tancament dels exercicis futurs.

### ***Al·legacions al punt 3***

Els quadres de comptes utilitzats per FEDA es van originar l'any 1988, és a dir ben abans 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.

### ***Al·legacions al punt 4***

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 una gestió habitual d'un magatzem com el de FEDA de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment, per tal de no endarrerir la capacitat de resposta davant de noves demandes de clients o en el cas d'avaries i manteniments.

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.

### ***Al·legacions al punt 5***

Les factures pendents de rebre a 31 de desembre de 2007 que corresponien a despeses meritades durant l'exercici i per les quals es va rebre la factura abans del 31 de gener del 2008, es van liquidar en el pressupost de l'exercici 2007, 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. L'import d'aquestes despeses s'eleva a 2.979.569 €.

La diferència entre els 3.684.317 € que figuren en la nota 2.3.11 i els 2.979.569 € anteriors és de 704.748 €. Aquest import correspon a despeses meritades i liquidades dins de l'exercici 2007, segons recepció de mercaderies o de serveis, i per les quals no s'havia rebut la factura abans del 31 de gener del 2008.

A efectes de l'estat de romanent de tresoreria, l'import de totes aquestes despeses registrades comptablement com a pendents de rebre la factura, generen una obligació pendent de pagament a 31 de desembre de 2007. Per aquest motiu figuren com a despeses pendent de pagament a 31 de desembre de 2007 en l'estat de romanent de tresoreria.

## **Observacions relatives a la contractació**

### ***Al·legacions al punt 1***

Com ja s'ha dit anteriorment, 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 una gestió habitual del magatzem de FEDA de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment. El cable de mitjana de tensió, citat pel Tribunal de comptes en la nota 2.5, és un exemple de material d'ús freqüent i pel qual és necessari disposar sempre d'estocs mínims per tal de poder satisfer qualsevol demanda de clients o per reparar qualsevol avaria.

Tanmateix, la imputació a pressupost de tot aquest material de magatzem es realitza en el moment de la seva sortida del magatzem, encara que dita sortida de magatzem sigui generada per una ordre d'inversió o de manteniment provinent d'un projecte. En aquests casos, la compra de material no està imputada a cap posició pressupostària perquè es tracta de comandes derivades d'un "contracte marc" de subministrament de material per al magatzem.

## **Altres observacions**

El procediment per a la declaració del cànon sobre el consum d'electricitat està desenvolupat pel Reglament de l'esmentada Llei, de 4 de setembre de 1995. 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 de 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.

Encamp el 19 de febrer del 2009

Albert Moles  
Director General

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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