

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, de les
FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA

Maig del 2007

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	2
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostaries	6
2.2. Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Ingressos patrimonials	9
2.2.2. Despeses de personal	10
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis	11
2.2.4. Transferències de capital	12
2.2.5. Actius financers	12
2.2.6. Passius financers	14
2.3. Balanç de situació i Resultat econòmic patrimonial	15
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	21
2.3.2. Immobilitzat financer	23
2.3.3. Existències	23
2.3.4. Deutors	24
2.3.5. Inversions financeres temporals	24
2.3.6. Tresoreria i comptes financers	25
2.3.7. Patrimoni	26
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	26
2.3.9. Provisions per riscos i despeses	26
2.3.10. Deutes a llarg termini	27
2.3.11. Creditors a curt termini	27
2.4. Romanent de Tresoreria	28
2.5. Contractació pública	30
3. OBSERVACIONS	32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	33
5. CONCLUSIONS	35
6. AL·LEGACIONS	35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	47

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 2005, 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 2005.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2006, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, 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 a la fiscalització, a 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 2005 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, amb tendència 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'entitat auditada va concloure el 5 de desembre de 2006.

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 general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei de creació de FEDA, de 14 de gener de 1988, i modificacions posteriors

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 per l'article 48 de la LGFP:

- a. 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.
- b. Respecte de la gestió comptable de despeses no aporta els detalls de les fases d'autorització, compromís, i pagaments de l'estat de despeses del pressupost.

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
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	4.825,44	5 Ingressos patrimonials	47.545,10
2 Consums de béns corrents	23.003,26	8 Actius financers	3.234,34
6 Inversions reals	15.320,70	9 Passius financers	149,35
7 Transferències de capital	7.747,45		
9 Passius financers	31,96		
Total pressupost de despeses	50.928,79	Total pressupost d'ingressos	50.928,79

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Fedat.
(Imports en milers d'euros)

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

Actius financers

FEDA utilitza el concepte d'incorporació de romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost a la fase de la seva aprovació. Així, l'estat d'ingressos del pressupost inclou previsions per aquest concepte per import de 3.234,34 milers d'euros.

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, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2004 va ser de 10.857 milers d'euros, 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 del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Transferències de crèdits		Total
				Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>						
1 Despeses de personal	4.825	41	7			4.873
2 Consums de béns corrents	23.003	506	682	590	-590	24.191
6 Inversions reals	15.321	5.618	332	36	-36	21.271
7 Transferències de capital	7.747		426			8.174
8 Actius financers		164				164
9 Passius financers	32		42			74
Total pressupost despeses	50.929	6.329	1.490	626	-626	58.748

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Fedat.
(Imports en milers d'euros)

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost	Ampliacions i Baixes	Pressupost Final
<u>INGRESSOS</u>				
5 Ingressos patrimonials	47.545	0	0	47.545
8 Actius financers	3.234	0	0	3.234
9 Passius financers	149	0	0	149
Total pressupost d'ingressos	50.929	0	0	50.929

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Fedat.
(Imports en milers d'euros)

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència

Desnivellament del pressupost final.

El pressupost final de FEDAT no es presenta equilibrat entre ingressos i despeses per import de 7.819 milers d'euros. Aquest fet és conseqüència de no haver-se enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost la totalitat de les fonts de finançament previstes per a les ampliacions aprovades.

En concret, durant l'exercici s'han efectuat modificacions pressupostàries, mitjançant ampliacions de crèdit, per un total de 1.490 milers d'euros, i s'han incorporat al pressupost de l'exercici compromisos reconduïts per import de 6.329 milers d'euros.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
5 Ingressos patrimonials	47.545	48.764	45.837	2.927	6,39%
8 Actius financers	3.234	-	-	-	-
9 Passius financers	149	230	195	35	17,95%
Total pressupost d'ingressos	50.928	48.994	46.032	2.962	6,43%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Fedat.
(Imports en milers d'euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
1 Despeses de personal	4.873	4.441	4.207	234	5,56%
2 Consums de béns corrents	24.191	21.660	19.769	1.891	9,57%
3 Despeses financeres	-	-	3	-3	-100,00%
4 Transferències corrents					
6 Inversions reals	21.271	9.113	8.108	1.005	12,40%
7 Transferències de capital	8.174	8.174	7.174	1.000	13,94%
8 Actius financers	164	164	-	164	
9 Passius financers	74	74	70	4	5,71%
Total pressupost de despeses	58.748	43.626	39.331	4.295	10,92%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Fedat.
(Import en milers d'euros)

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 a 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 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.

- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.

En aquest sentit, cal esmentar que FEDA no inclou en la seva liquidació pressupostaria la informació relativa als drets i les obligacions de l'exercici 2005 que s'han cobrat i pagat fins al 31 de gener de 2006. Així, la informació que figura a la liquidació del pressupost es refereix, únicament, als cobraments i pagaments fins a la data del tancament de l'exercici.

2.2.1. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2005, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Financers	167	-	167	252	85	150,90%
Venda d'energia	41.552	-	41.552	41.403	-149	99,64%
Altres prestacions serveis	1.394	-	1.394	2.588	1.194	185,65%
Altres ingressos	37	-	37	58	21	156,76%
Cànon energia elèctrica	4.395	-	4.395	4.463	68	101,55%
Total	47.545	0	47.545	48.764	1.219	102,56%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FedA.
(Imports en milers d'euros)

De la revisió dels saldos anteriors s'han observat les següents incidències:

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, efectuant-se posteriorment una liquidació dels cànon que les distribuïdores han facturat realment per compensar les possibles diferències. No obstant, 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.

Comptabilització d' ingressos i despeses d'altres ens públics

FEDA resta obligada a repercutir i recaptar, per a posteriorment transferir al Govern, els imports en concepte de cànon energia elèctrica. Aquestes operacions s'efectuen per compte del Govern, exercint l'entitat un paper de gestor i intermediari sense obtenir guanys ni pèrdues.

Tot i que els ingressos per aquest concepte no constitueixen recursos per a l'entitat, les operacions que deriven d'aquestes transaccions s'han registrat a l'estat d'ingressos i de despeses del pressupost, quan, atenent a la seva naturalesa, s'hauria d'enregistrar i administrar a través del comptes *d'administració de recursos d'altres ens* recollits en el PGCP.

Els ingressos i les despeses de rendiments aliens inclosos en la liquidació pressupostària pel concepte de cànon d'energia elèctrica ascendeixen a 4.463 milers euros i a 4.394 milers d'euros respectivament.

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses gratificació	2		2		-2	0,00%
Remuneracions personal contractual	3.907		3.907	3.692	-215	94,50%
Remuneracions personal eventual	16		16	3	-13	18,75%
Quotes Seguretat Social	528		528	498	-30	94,32%
Prestacions socials	82	5	87	88	1	101,15%
Despeses socials del personal	291	41	332	160	-172	48,19%
Total	4.826	46	4.873	4.441	-431	91,13%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Feda.
(Imports en milers d'euros)

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei de FEDA, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers terrenys	3		3		-3	0,00%
Lloguers edificis	29		29	23	-6	79,31%
Lloguers equipaments	9		9		-9	0,00%
Reparacions edificis	349	398	747	146	-601	19,54%
Reparacions maquinària, instal·lacions i equipament	1.821	113	1.934	1.087	-847	56,20%
Reparacions material transport	30		30	28	-2	93,33%
Reparacions mobiliari i estris	18		18		-18	0,00%
Reparacions equipaments informàtics	296	105	401	169	-232	42,14%
Material d'oficina	158	25	183	154	-29	84,15%
Subministraments	65	8	73	48	-25	65,75%
Comunicacions	184		184	151	-33	82,07%
Transport	23		23	8	-15	34,78%
Primes d'assegurances	344	-6	338	293	-45	86,69%
Tributs	3		3	3	-	100,00%
Altres serveis	791	22	813	276	-537	33,95%
Treballs realitzats per altres empreses	456	-126	330	202	-128	61,21%
Subministraments vendes tercers	18.395	649	19.043	19.043	-	100,00%
Dietes	4		4	4	-	100,00%
Locomoció	25		25	24	-1	96,00%
Total	23.003	1.188	24.191	21.660	-2.531	89,54%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FedA.
(Imports en milers d'euros)

2.2.4. Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dividends	3.436	343	3.780	3.780	-	100,00%
Cànon energia elèctrica	4.311	83	4.394	4.394	-	100,00%
Total	7.747	426	8.174	8.174	0	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Fedat.
(Imports en milers d'euros).

Com s'ha ressenyat a la nota 2.2.1 les obligacions liquidades per *Cànon d'energia elèctrica* no tenen la naturalesa de despesa pressupostària, per la qual cosa no haurien de figurar registrades a l'estat de despeses del pressupost.

2.2.5. Actius financers

La variació dels actius financers en l'exercici 2005 presenta el detall següent:

Del pressupost d'ingressos

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Romanents de tresoreria	3.234,34	-	3.234,34	-	-3.234,34	0,00%
Total	3.234,34	0,00	3.234,34	0,00	-3.234,34	0,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Fedat.
(Imports en milers d'euros)

La incidència que afecta aquest apartat s'ha mencionat a la nota 2.1.1.

Del pressupost de despeses

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició d'accions sector privat	-	164	164	164	-	100,00%
Total	0	164	164	164	0	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Fedat.
(Imports en milers d'euros)

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

Adquisició d'accions de la societat concessionària Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA

En data 27 de novembre de 2002 fou publicada al BOPA la Llei que regula aquesta concessió administrativa, en la que s'estableix que el capital fundacional, per import de 6.579.400 euros estaria subscrit en un cinc per cent (328.970 euros) per FEDAT.

Per finançar aquesta participació fou aprovat un crèdit extraordinari per a l'exercici 2002 per la totalitat de les accions amb càrrec del compte pressupostari 82110 de FEDAT.

D'acord amb els estatuts de la concessionària, a l'exercici 2003 es va dur a terme el desemborsament inicial del 50% de l'import subscrit, restant posposada la segona meitat a les necessitat de finançament de les inversions de la nova societat.

Pressupostàriament, FEDAT va comptabilitzar durant el 2003 el primer 50% amb càrrec al pressupost de l'exercici en el que es va produir l'adquisició. El romanent per fer front a la segona fracció, fou reconduït fins al pressupost de l'exercici de 2005.

Comptablement, la participació fou comptabilitzada íntegrament amb càrrec al compte d'inversions financeres permanents figurant com a contrapartida un compte de creditors a curt termini, quan hauria d'haver-se enregirat amb abonament al compte 259 de *desemborsament pendants sobre accions*.

2.2.6. Passius financers

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Del pressupost d'ingressos

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dipòsits rebuts	149	-	149	230	81	154,36%
Total	149	0	149	230	81	154,36%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Fedat.
(Imports en milers d'euros)

Del pressupost de despeses

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Devolució dipòsits	32	42	74	74	-	100,00%
Total	32	42	74	74	0	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Fedat.
(Imports en milers d'euros)

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

ACTIU	31/12/04	31/12/05
IMMOBILITZAT		
Immaterial	2.704.515	1.896.406
Cost	7.480.947	7.563.284
Amortització acumulada	-4.776.000	-5.666.878
Material	66.565.201	70.895.436
Cost	123.537.073	133.049.270
Amortització acumulada	-56.971.872	-62.153.834
Inversions financeres permanents	340.990	340.990
TOTAL IMMOBILITZAT	69.610.706	73.132.832
DESPESES A DISTRIBUIR	1.398.066	1.327.274
CIRCULANT		
Existències	1.308.620	1.148.326
Deutors	3.507.316	4.306.197
Inversions Financeres Temporals	10.350.000	18.970.000
Tresoreria	3.930.832	1.283.182
Ajustament periodificació	-	-
TOTAL CIRCULANT	19.096.768	25.707.705
TOTAL ACTIU	90.105.540	100.167.811

PASSIU	31/12/04	31/12/05
FONS PROPIS		
Reserves	58.942.778	67.761.970
Resultats de l'exercici	12.598.845	12.231.333
TOTAL FONS PROPIS	71.541.623	79.993.303
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	8.898.330	8.551.652
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	1.830.644	2.202.841
DEUTES A LLARG TERMINI	499.534	669.996
CREDITORS A CURT TERMINI		
Creditors comercials	5.468.532	6.081.023
Altres deutes no comercials	1.462.473	1.377.330
Ajustament per periodificació	404.404	1.291.666
TOTAL CREDITORS A CURT TERMINI	7.335.409	8.750.019
TOTAL PASSIU	90.105.540	100.167.811

Font: FEDA
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	31/12/04	31/12/05
Venda de béns i energia	39.248.451	41.974.257
Prestació de serveis	2.044.115	2.170.602
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	2.025.978	1.834.403
Variació d'existències	-	-
Altres ingressos d'explotació	3.000	2.623
Total ingressos d'explotació	43.321.544	45.981.885
Aprovisionaments	-17.148.338	-18.940.942
Altres aprovisionaments	-1.436.874	-1.270.917
Variació existències	68.474	-160.294
Despeses de personal	-4.248.898	-4.918.966
Dotació a les amortitzacions	-5.550.984	-6.092.816
Altres despeses d'explotació	-2.532.549	-2.606.611
Total despeses d'explotació	-30.849.169	-33.990.550
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	12.472.375	11.991.335
Ingressos financers	146.917	251.957
Despeses financers	-17.238	-10.788
RESULTATS FINANCERS	129.679	241.169
RESULTATS D'ACTIVITATS ORDINÀRIES	12.602.054	12.232.504
Ingressos extraordinaris	37.004	13.923
Despeses extraordinàries	-40.213	-15.094
RESULTAT EXTRAORDINARI	-3.209	-1.171
RESULTAT DEL PERÍODE	12.598.845	12.231.333

Font: FEDA
(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat d'origens i aplicacions de fons

APLICACIONS	2005	2004
Despeses anticipades fons de pensió	-	-
Adquisicions d'immobilitzat	9.614.942	8.872.435
Immobilitzacions immaterials	82.337	1.767.129
Immobilitzacions materials	9.532.605	7.105.306
Immobilitzacions financeres	-	-
Pagaments de dividends	3.779.653	3.069.340
Cancel·lacions de deutes a llarg plaç	74.126	69.801
Provisions per riscos i despeses	87.518	82.068
TOTAL D'APLICACIONS	13.556.239	12.093.644
Excés d'origens sobre aplicacions	5.196.328	6.236.009

ORÍGENS	2.005	2.004
Recurs procedents de les operacions	17.524.252	16.976.903
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	927.187	1.022.921
Deutes a llarg termini	230.336	195.209
Alienacions i baixes d'immobilitzat	-	29.500
Cancel·lació de despeses anticipades fons de pensió	70.792	105.120
TOTAL ORÍGENS	18.752.567	18.329.653
Excés de aplicacions sobre orígens		

Font: FEDA
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Ex. 2005		Ex. 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Existències		160.294	68.474	
Deutors	798.881		42.311	
Creditors		527.348		85.863
Inversions financeres temporals	8.620.000		10.350.000	
Tresoreria		2.647.650		3.842.267
Ajustaments per periodificació		887.261		296.646
Total	9.418.881	4.222.553	10.460.785	4.224.776
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	5.196.328		6.236.009	

Font: FEDA
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ RESULTAT DE L'EXERCICI I EL RESULTAT PROCEDENT DE LES OPERACIONS	2005
resultat procedent de les operacions	17.524.252
Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	-6.092.816
Ingressos a distribuir traspasat al resultat de l'exercici	1.273.865
Dotacions fons de pensions	-459.715
Dotació provisió consum empleats	-
Dotació per ajustament de les bestretes	-14.253
Benefici per baixa d'immobilitzat	-
resultat de l'exercici	12.231.333

Font: FEDA.
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el financer

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL FINANCER	2005
resultat pressupostari	5.368
<u>Despeses pressupostàries (incloses en el resultat pressupostari i no en el financer)</u>	17.613
(+) Inversions	9.113
(+) Dividends	3.780
(+) Prestacions socials	88
(+) Cànon revertit	4.394
(+) Devolució de dipòsit	74
(+) Inversions financeres	164
<u>Ingressos pressupostaris (inclosos en el resultat pressupostari i no en el financer)</u>	-6.442
(-) Cànon cobrat	-4.463
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-1.749
(-) Dipòsit rebuts	-230
<u>Despeses econòmiques (incloses en el resultat financer i no en el pressupostari)</u>	-8.003-
(-) Amortitzacions	-6.093
(-) Despeses excepcionals	-15
(-) Despeses corrents fons pensions	-503
(-) Despesa financera fons de pensions	-28
(-) Ajustament bestreta	-14
(-) Diferència periodificacions despeses corrents	10
(-) Material per producció d'immobilitzat	-1.200
(-) Variació d'estocs	-160
<u>Ingressos econòmics (inclosos en el resultat financer i no en el pressupostari)</u>	3.696
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	1.274
(+) Producció immobilitzat	1.834
(+) Ingressos excepcionals	14
(+) Transfer despeses	3
(+) Subministrat no facturat	572
RESULTAT COMPTABLE	12.231

Font: FEDA

(Imports en milers d'euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir el retiment de comptes de l'entitat:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

FEDA no ha aplicat en la seva integritat el Pla general de comptabilitat pública al no utilitzar, en aquells casos en els que li són d'aplicació, el quadres de comptes i les definicions i relacions comptables previstes per les parts segona i tercera del mateix.

Igualment, la presentació dels comptes anuals no s'ajusta estrictament a l'estructura requerida pel Pla.

Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP.

- La memòria no detalla l'estructura organitzativa bàsica de l'entitat, així com de l'organització comptable
- La memòria no conté la enumeració dels principals responsables de la gestió economicofinancera de l'entitat.

2.3.1. Immobilitzat i 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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	1.175	2.353	3.528	2.801	-727	79,39%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	13.275	3.454	16.729	6.047	-10.682	36,14%
Material de transport	40	18	58	58	-	100,00%
Mobiliari	20		20	13	-7	65,00%
Material informàtic	82	30	112	112	-	100,00%
Altres	20		20		-20	0,00%
Diferencia		-1	-1			
Inversions noves	14.612	5.854	20.466	9.031	-11.436	44,12%
Inversions immaterials	709	96	805	82	-723	10,19%
Total inversions reals	15.321	5.950	21.271	9.113	-12.159	42,84%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Fedat.
(Imports en milers d'euros)

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

Immobilitzat Immaterial	Fix 1/1/2005	En curs 1/1/2005	Altes	Baixes	Total 31/12/2005	Fix 31/12/2005	En curs 31/12/2005
Total immobilitzat immaterial	7.141	340	82	-	7.563	7.212	351
Amortització acumulada	-4.776	-	-890	-	-5.666	-5.666	
Total	2.365	340	-808	0	1.897	1.546	351

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Fedat.
(Imports en milers d'euros)

Immobilitzat material	Fix 1/1/2005	En curs 1/1/2005	Altes	Baixes	Total 31/12/2005	Fix 31/12/2005	En curs 31/12/2005
Terrenys	4.445	-	-	-	4.445	4.445	-
Edificis	14.904	2.878	1.166	-	18.948	16.955	1.993
Infraestructures	7.356	2.012	1.730	-	11.098	8.325	2.773
Alta tensió	7.284	84	407	-	7.775	7.306	469
Telecontrol i mesura	1.284	-	1.205	-	2.489	1.284	1.205
Equips electromecànics	16.458	193	892	-	17.543	16.473	1.071
M.T.	20.169	999	1.192	-	22.360	20.714	1.646
E.T.	12.045	191	547	-	12.783	12.404	379
B.T.	7.206	177	498	-	7.881	7.628	253
Quadres i comptadors	3.632	190	359	-	4.181	3.846	335
Dispatching	633	19	13	-	665	642	23
E.T.R	17.048	1.054	1.341	-	19.443	17.699	1.744
Altres immobilitzats	3.275	-	183	-20	3.438	3.438	-
							-
Diferencia		1			1	-2	1
Total immobilitzat material	115.739	7.798	9.533	-20	133.050	121.157	11.892
Amortització acumulada I.M.	-56.972		-5.203	20	-62.155	-62.155	
Total immobilitzat material net	58.767	7.798	4.330	0	70.895	59.002	11.892

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Fedat.
(Imports en milers d'euros)

2.3.2. Immobilitzat financer

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

Inversions financers permanents	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2005
Cartera de valors	341	-	-	341
Total	341	0	0	341

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Fedat.
(Imports en milers d'euros)

L'import correspon a les accions de la companyia *Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A.*, d'acord amb el que s'assenyala a la nota 2.2.5 i a una participació de 12.020 euros a la societat SEMTEE, S.A..

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2005 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2005	Saldo 31/12/2004	Variació
Materials per a consum i reposició	1.148	1.309	161
Provisió per a depreciació d'existències	-	-	-
Total	1.148	1.309	161

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Fedat.
(Imports en milers d'euros)

De la revisió efectuada en destaca l'observació següent:

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. Aquesta pràctica és contrària al que disposa l'article 31 LGFP, el 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.

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Clients directes	2.535.710
Energia pendent de facturar	1.741.356
Clients morosos	30.131
Total clients	4.306.197

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

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

Dotació a la provisió per insolvències de tràfic

Atenent al principi de prudència l'entitat ha de dotar provisió per cobrir les potencials pèrdues derivades de saldos de clients de dubtós cobrament des del moment en que en té coneixement.

Per tant FEDA hauria de comptabilitzar una provisió per import de 30.131 euros, per aquest concepte que minoraria, en aquesta quantia, els resultats retuts i el romanent de tresoreria.

2.3.5. Inversions financeres temporals

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Dipòsits bancaris	18.970
Total	18.970

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Fedà.
(Imports en milers d'euros).

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Caixa	6
Comptes corrents	1.277
Total	1.283

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Feda.
(Imports en milers d'euros).

L'entitat ha presentat el següent compte de tresoreria:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Saldo tresoreria 31/12/2004	14.281
Pagament de pressupost 2005	-42.794
Cobraments de pressupost 2005	48.766
Total	20.253
Saldo de tresoreria 31/12/2005	20.253

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Feda.
(Imports en milers d'euros).

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

Compte de tresoreria

El compte de tresoreria esta regulat per 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. El compte de tresoreria presentat no s'ajustaria al regulat per la LGFP a l'incloure les operacions no pressupostàries com cobraments o pagaments del pressupost.

2.3.7. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2004	Resultat Exercici	Distribució Resultats	Saldo 31/12/2005
Reserves	58.943		8.819	67.762
A dividends			3.780	
Resultat de l'exercici	12.599	12.231	-12.599	12.231
Total	71.542	12.231	0,00	79.993

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Fedat.
(Imports en milers d'euros)

2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El resum dels moviments comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2004	Altes	Traspàs a resultats	Saldo 31/12/2005
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	8.898	927	-1.274	8.552
Total	8.898	927	-1.274	8.552

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Fedat.
(Imports en milers d'euros)

2.3.9. Provisions per riscos i despeses

A 31 de desembre de 2005, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2005
Provisió fons de pensions	1.708	460	-88	2.080
Provisió consum empleats	123	-	-	123
Total	1.831	460	-88	2.203

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Fedat.
(Imports en milers d'euros)

2.3.10. Deutes a llarg termini

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

Descripció	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo 31/12/2005
Bestretes de clients	500	230	-74	14	670
Total	500	230	-74	14	670

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Fedat.
(Imports en milers d'euros)

2.3.11. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2005:

Descripció	2005
Proveïdors	2.660
Embalatges i envasos	-4
Factures no rebudes	3.425
Creditors comercials	6.081
Deutes servituds	1
Cànon Govern	1.251
Retenció cotització salarial	36
C.A.S.S.	69
Retenció mútua interna	20
Altres deutes no comercials	1.377
Regularitzacions passiu	1.292
Total	8.750

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Fedat.
(Imports en milers d'euros)

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

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 ús, 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 a 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 2005 presenta el següent detall:

Conceptes	2005	
1 (+) Drets pendents de cobrament		4.306
2 (-) Obligacions pendents de pagament		6.795
(+) del pressupost corrent	5.885	
(+) de pressupostos tancats	910	
3 (+) Fons líquids		20.253
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)		17.765

Font: FEDA
(Imports en milers d'euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

Càlcul dels drets pendents de cobrament

Com s'observa en el quadre anterior, contràriament al requerit pel PGCP, els pendents de cobrament no es presenten diferenciant els que provenen de l'exercici, dels saldos que tenen els seu origen en l'execució de pressupostos anteriors.

Com s'indica a la nota 2.3.4, els drets pendents de cobrament s'haurien de minorar en 30.131 euros corresponents al saldo dels clientes considerats de dubtós cobrament.

Obligacions pendents de pagament

El pendent de pagament que figura a l'estat del romanent de tresoreria retut s'hauria de minorar en 2.758 milers d'euros d'aquell que en resulta d'aplicar els criteris que estableix el PGCP per a aquests conceptes. El quadre següent en resumeix la diferència:

Descripció	Imports
Del pressupost corrent	5.885
De pressupostos tancats	910
Obligacions pendents de pagament reflectides a l'estat del romanent	6.795
Proveïdors	2.660
Deutes servituds	1
Cànon Govern	1.251
Retenció cotització salarial	36
C.A.S.S.	69
Retenció mútua interna	20
Obligacions pendents que haurien de figurar a l'estat del romanent de tresoreria	4.037
Diferència	2.758

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

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:

Contractació directa de treballs tècnics

S'ha verificat que FEDA adjudica de forma sistemàtica contractes de treballs tècnics per contractació directa, emparant-se per analogia amb allò que preveu la LCP pels subministraments, quan aquesta modalitat de contractació no està prevista per aquesta tipologia de treballs ni la LCP fa cap remissió normativa a cap altra modalitat de contractació prevista en la mateixa Llei, com si ho fa expressament en el cas dels contractes de gestió de serveis públics i en el dels contractes de subministrament.

Almenys els següents contractes han estat adjudicats seguint aquesta pràctica:

Referència	Descripció	Import adjudicació
4993	Projecte de detall (ADP) del tercer grup de la central	92.000,00
5767	Estudi de viabilitat d'un projecte de cogeneració amb gas natural procedent de França	20.000,00
5604	Manteniment de grups hidràulics	124.000,00
5604	Manteniment de grups hidràulics	69.910,00
5415	Estudi de l'enllumenat de l'Església Capella de St. Joan de Caselles	15.500,00

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

Contractes plurianuals.

L'entitat manté la pràctica de adjudicar i formalitzar contractes de durada superior a un any sense que això derivi de l'execució d'un projecte plurianual aprovat expressament en la Llei de pressupost o que la referida Llei n'estableixi els supòsits i la quantia màxima per l'exercici, segons els requeriments de l'article 29 de la LGFP.

En aquest sentit, s'han observat contractes de subministraments de material elèctric, adjudicats en exercicis anteriors, per import anual global de 981.929 euros per una durada de tres anys; contractes de manteniment d'aplicacions informàtiques, per un import en conjunt de 124.000 euros i unes durades compreses entre dos i quatre anys, contractes per treballs d'estudis de projectes i supervisió d'obres per import de 1.198.200 euros per tres anys i el subministrament de comptadors per import de 120.021,50 euros i una durada de tres anys. També s'ha detectat l'adjudicació d'un concurs per un import estimat de 1.747.500 euros anuals i una durada de tres anys per treballs complementaris d'obra civil, a la vegada que durant el 2005 s'ha adjudicat un

concurs pels treballs elèctrics d'alta i baixa tensió, per import de 556.008 euros anuals i una durada de tres anys a repartir entre les dues empreses seleccionades.

Contractació directa d'un subministrament justificat per l'especificat tècnica del producte.

S'ha observat una adjudicació directa d'un contracte de subministrament d'un *equip multifuncional impressora, escàner, copiadora A3 color*, per import de 9.990 euros que s'han justificat per l'especificitat tècnica del producte quan aquesta particularitat no ha quedat adequadament justificada.

Adjudicació mitjançant contractació directa sense demanda de pressupost a tres empreses amb capacitat per l'execució del contracte.

Ha estat adjudicada per contractació directa l'obra civil de la Devesa d'Incles per import de 9.641,23 euros a l'única empresa a la que es sol·licita pressupost, contravenint el disposat a l'apartat 2 de l'article 22 de la LCP. L'expedient ho justifica en considerar l'oferta adequada per haver comparat els preus ofertats amb els de les empreses que realitzen per FEDA treballs d'aquesta naturalesa, sense que, però, consti una valoració específica del projecte concret a executar.

Classificació d'empreses estrangeres.

S'ha constatat que quan es formalitzen procediments de contractació amb empreses estrangeres, aquestes no presenten la classificació administrativa, requisit indispensable per poder contractar amb l'administració, en els termes i procediments que estableix el Capítol VI de la LCP, i en especial els articles 57 i 62 pel que fa a la seva tramitació. Si bé el *Reglament de classificació administrativa de contractistes*, preveu un procediment per determinar l'equivalència de les acreditacions de classificació en el país d'origen per les empreses estrangeres que participin en una UTE, fixant que en aquest cas no sigui el Govern, previ informe de la Junta de Contractació, com estableix la Llei qui atorgui la classificació, sinó que sigui directament l'òrgan contractant qui convalidi la classificació, aquest reglament no fa cap previsió procedimental per classificar aquelles empreses estrangeres que, en els casos en que això sigui possible, contractin directament amb l'Administració.

3. OBSERVACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El compte de tresoreria que presenta FEDA no s'ajusta al regulat a l'article 48.1.c de la LGFP al no diferenciar les operacions pressupostàries de les operacions extrapressupostàries. (Nota 2.3.6)
- D'acord amb el detall de la nota 2.4, el pendent de pagament que figura a l'estat del romanent de tresoreria retut s'hauria de minorar en 2.758 milers d'euros d'aquell que en resulta d'aplicar els criteris que estableix el PGCP. Aquest fet faria incrementar aquest resultat en el referit import.
- Les nòmines del personal al servei de FEDA, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Relatives a la contractació

- S'ha verificat que FEDA adjudica de forma sistemàtica contractes de treballs tècnics per contractació directa, emparant-se per analogia amb allò que preveu la LCP pels subministraments, quan aquesta modalitat de contractació no està prevista per aquesta tipologia de treballs ni la LCP fa cap remissió normativa a cap altra modalitat de contractació prevista en la mateixa Llei, com si ho fa expressament en el cas dels contractes de gestió de serveis públics i en el dels contractes de subministrament. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- En la liquidació pressupostària presentada no s'indiquen les fases d'autorització, compromís i pagament de l'estat de despeses, ni les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos 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 2006, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2005. (nota 2.2)
- FEDA liquida com a ingressos i despeses pressupostàries les despeses i ingressos dels quals exerceix un paper de gestor i intermediari. Durant l'exercici 2005, els ingressos i les despeses de rendiments aliens inclosos en la liquidació pressupostària pel concepte de cànon d'energia elèctrica ascendeixen a 4.463 milers euros i a 4.394 milers d'euros respectivament i provoquen que el total de drets i obligacions que figuren en la liquidació pressupostària es trobin sobrevalorats per aquests imports. (nota 2.2.1)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de finances públiques. FEDA no ha efectuat per l'exercici 2005, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Així mateix, 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 de material no associades inicialment a un projecte d'inversió o a manteniment no son imputades al pressupost en el moment de l'adquisició sinó en el moment en que surten del magatzem per la seva utilització. Es recomana adequar el procediment d'aquestes compres a les previsions de la LGFP. (nota 2.3.3)

Relatives a la contractació

- L'entitat manté la pràctica de adjudicar i formalitzar contractes de durada superior a un any sense que això derivi de l'execució d'un projecte plurianual aprovat expressament en la llei de pressupost o que la referida llei n'estableixi els supòsits i la quantia màxima per l'exercici, segons els requeriments de l'article 29 de la LGFP. Així, s'han observat contractes de subministraments de material elèctric, adjudicats en exercicis anteriors, per import anual global de 981.929 euros per una durada de tres anys; contractes de manteniment d'aplicacions informàtiques, per un import en conjunt de 124.000 euros i unes durades compreses entre dos i quatre anys, contractes per treballs d'estudis de projectes i supervisió d'obres per import de 1.198.200 euros per tres anys i el subministrament de comptadors per import de 120.021,50 euros i una durada de tres anys. També s'ha detectat l'adjudicació d'un concurs per un import estimat de 1.747.500 euros anuals i una durada de tres anys per treballs complementaris d'obra civil, a la vegada que durant el 2005 s'ha adjudicat un concurs pels treballs elèctrics d'alta i baixa tensió, per import de 556.008 euros anuals i una durada de tres anys a repartir entre les dues empreses seleccionades. (nota 2.5)
- S'ha observat una adjudicació directa d'un contracte de subministrament d'un *equip multifuncional impressora, escàner, copiadora A3 color*, per import de 9.990 euros que s'han justificat per l'especificitat tècnica del producte quan aquesta particularitat no ha quedat adequadament justificada. (nota 2.5)
- Ha estat adjudicada per contractació directa una obra civil per import de 9.641,23 euros a la única empresa a la que es sol·licita pressupost, contravenint el disposat a l'apartat 2 de l'article 22 de la LCP. (nota 2.5)
- S'ha constatat que quan es formalitzen procediments de contractació amb empreses estrangeres, aquestes no presenten la classificació administrativa, requisit indispensable per poder contractar amb l'administració, en els termes i procediments que estableix el Capítol VI de la LCP, i en especial els articles 57 i 62 pel que fa a la seva tramitació.

Altres observacions

- 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 pels efectes que es puguin derivar de les limitacions detallades a l'apartat 1.4.; excepte per les observacions esmentades en els paràgrafs de les conclusions relatives als comptes anuals i a la liquidació del pressupost dels apartats 3 i 4, els estats i comptes anuals als que es refereix l'abast de la fiscalització (nota 1.1), expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació econòmicofinancera de Forces Elèctriques d'Andorra a 31 de desembre de 2005 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici tancat a aquella data i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables que li son d'aplicació.

Així mateix, excepte pel manifestat en els apartats 3 i 4 anteriors, no s'han posat de manifest incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li es d'aplicació a FEDA.

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

Encamp, 14 de juny del 2007

Distingir senyor,

Amb el seu escrit de 23 de maig, recollit el dia 24 de maig a les seves dependències, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de FEDA de l'exercici 2005.

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.

A. MOLES

Director General

Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes referent a l'exercici 2005



Encamp, juny del 2007

Al·legacions referents a les observacions corresponents a l'exercici 2005

Observacions i recomanacions per a l'exercici 2005

Observacions relatives a la comptabilitat pública

Al·legacions al punt 1

De conformitat amb el que estableix l'article 48.1.c de la LGFP, és cert que el compte de tresoreria s'havia d'estructurar en 3 parts: cobrament i pagaments de pressupost, operacions extrapressupostàries i saldo de tresoreria.

FEDA seguirà la recomanació del Tribunal de Comptes i incorporarà aquesta informació en el tancament de l'exercici 2007 i posteriors.

Al·legacions al punt 2

El saldo de les obligacions pendents de pagament reflectides en l'estat del romanent de tresoreria de 6.795 milers d'euros inclou els saldos següents:

✚ Proveïdors	2.660 milers d'€
✚ deutes servituds	1 miler d'€
✚ cànon Govern	1.251 milers d'€
✚ retenció cotització salarial	36 milers d'€
✚ CASS	69 milers d'€
✚ retenció mútua interna	20 milers d'€
✚ i factures no rebudes que per la seva naturalesa constitueixen unes obligacions pendents de pagament.	

En efecte, totes les despeses relatives als subministraments de béns o prestacions de serveis que han meritat durant l'exercici 2005 i de les quals no es va rebre la factura corresponent en el moment d'efectuar el tancament de l'exercici, figuren registrades en el compte 408000 *Factures no rebudes* del balanç.

No obstant això, el quadre de romanent de tresoreria presentat per FEDA presenta un error de transcripció en les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent: en lloc de 5.885 milers d'euros hauria de figurar 6.548 milers d'euros (una diferència de 663 milers d'euros). Així mateix, el saldo de tresoreria resultant a 31/12/2005 hauria de ser de 17.101 milers d'euros en lloc de 17.765 milers d'euros.

En aquest sentit, la diferència de 2.758 milers d'euros que apareix en el quadre elaborat pel Tribunal de comptes hauria de ser de 3.421 milers d'euros, import que correspon a *Factures no rebudes (3.425)* i *Embalatges i envasos (-4)* –veure taula en l'apartat 2.3.11 *Creditors a curt termini de l'informe de fiscalització*-. Segons el criteri de meritament, aquest import constitueix una obligació pendent de pagament del pressupost corrent i per això figura en el quadre de romanent de tresoreria.

En relació a la nota 2.3.4 sobre la dotació a la provisió per insolvències de tràfic de 30.131 €, aquest import correspon als rebuts retornats durant l'exercici 2005 i pendents de cobrar. Malgrat siguin exigibles fins a la prescripció de 3 anys, tots els rebuts retornats en exercicis anteriors al 2005 es van provisionar al 100 %, atenent al principi de prudència, minorant així el resultat de l'exercici i el romanent de tresoreria. Per tant, el saldo de clients morosos restant es pot considerar com un deute exigible de menys d'un any que al nostre entendre no es necessari provisionar fins a finals del proper exercici.

Al·legacions al punt 3

Les nòmines del personal de FEDA es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP donat que la gestió de les nòmines es realitza mitjançant un programa informàtic específic diferent del sistema informàtic de comptabilitat pressupostària i financera. Aquesta pràctica pot ser contrària al que disposa l'article 31 de la LGFP en el sentit que l'autorització i el compromís de despesa es formalitzen en el mateix moment en què es registra la seva liquidació en el sistema de comptabilitat pressupostària i financera i no de forma prèvia com si es tractés d'un acte preparatori per iniciar un procediment de contractació, que no és el cas.

Així mateix, en aquell mateix acte es registra l'autorització, el compromís i la liquidació de la despesa i es cursa la proposta i ordenació del pagament a les entitats bancàries, les quals fan efectiu el pagament. Per tant es respecta en el fons l'article 31 en la seva totalitat pel que fa al procediment administratiu de l'execució de les despeses per fases.

Endemés, el compromís de despesa, que segons l'article 31 de la LGFP és *"el reflex pressupostari de l'acord o la decisió d'acomplir una obligació voluntària"*, neix intrínsecament en l'aprovació del pressupost de cada exercici el qual preveu la despesa derivada del compliment en matèria de retribució salarial de les obligacions contractuals de FEDA en relació al personal que es troba al seu servei. I això és així encara que no es ratifiqui expressament cada cop que s'hagi de practicar la liquidació i el pagament d'una nòmina i mentre la relació contractual entre FEDA i cadascun dels seus empleats sigui vigent.

Respecte al principi d'especialitat quantitativa, el fet de portar la gestió de les nòmines en un programa específic diferent del sistema de comptabilitat pressupostària no implica que s'estigui incomplint aquest principi, ans el contrari, ja que en el moment de registrar les nòmines en el sistema de comptabilitat pressupostària, es redueixen els crèdits pressupostaris previstos a aquest efecte i es verifica que siguin suficients. Si no ho fossin, de conformitat amb el que estableix l'article 4.5 de la Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005, les partides relatives als conceptes de nòmina (conceptes 100, 110, 120, 140, 160, 161 i 163) tenen caràcter d'ampliables fins a una suma igual a les obligacions que calgui comprometre i per tant, sempre queda garantit el principi d'especialitat quantitativa per aquests conceptes.

Observacions relatives a la contractació

Al·legacions al punt 1

Si bé la Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000 (en endavant LCP) preveu una remissió normativa la qual estableix que, en tot allò no previst per als contractes de gestió de serveis públics (capítol III) i per als contractes de subministraments (capítol IV) s'apliqui el que disposa el capítol II en relació als contractes d'obres, per als contractes de treballs tècnics i de serveis (capítol V) la LCP no preveu cap tipus de remissió normativa que supleixi la manca de regulació de determinats supòsits de contractació que, per contra, es troben àmpliament regulats en el capítols anteriors, com per exemple:

1. la contractació directa per impossibilitat o inconveniència de promoure la concurrència en l'oferta,
2. la reconeguda urgència que exigeixi la ràpida disposició d'uns béns o execució d'una obra,
3. la especificitat tècnica d'un producte o d'una obra o la necessitat de mesures de seguretat singulars o especials per a fabricar un producte o executar una obra.

No obstant això, en els casos en què, seguint l'esperit de la Llei, es podien aplicar els supòsits esmentats anteriorment per analogia als contractes de subministrament o d'obres (que no és de forma sistemàtica), FEDA ha procedit a la contractació directa de treballs tècnics.

En particular, s'ha procedit per analogia als contractes de subministrament o d'obres quan no ha estat possible promoure la concurrència en l'oferta, per raons d'urgència o que, degut a l'especificitat tècnica dels treballs tècnics en qüestió, treballs de manteniment per exemple, només podien ser executats pel mateix instal·lador o subministrador dels equips objecte de manteniment.

A partir de l'exercici 2006, l'article 8 de la Llei de pressupost preveu la remissió normativa per als contractes de treballs tècnics i de serveis als contractes d'obres i de subministraments segons millor convingui, quedant formalitzada legalment la voluntat del legislador de manera a donar un tracte equivalent a la contractació d'obres, subministraments o serveis.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Observacions relatives a la comptabilitat pública

Al·legacions al punt 1

La liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2005 s'ha presentat de la mateixa forma que per als anys anteriors, indicant el pressupost original, els crèdits pressupostaris reconduïts de l'exercici anterior, les modificacions i ampliacions de crèdits pressupostaris, el pressupost definitiu i el liquidat (o realitzat) durant l'exercici.

També s'afegeix el liquidat (o realitzat) de l'exercici anterior i es presenten els ratis corresponents als crèdits liquidats durant l'exercici en relació al pressupost i en relació a la liquidació de l'exercici anterior.

Al nostre entendre, l'article 34 "*Liquidació pressupostària: forma i abast*" de la Llei general de les finances públiques no especifica que s'hagin de presentar en la liquidació pressupostària les fases d'autorització, compromís i pagament de l'estat de despeses ni tampoc les fases de cobrament de l'estat d'ingressos.

No obstant això, si bé és cert que en els comptes presentats de l'exercici 2005, la liquidació del pressupost FEDA no aporta els detalls de les fases esmentades, disposem d'aquest detall i el podem trametre al Tribunal de Comptes com a documentació annexa a la liquidació de pressupost de l'exercici 2005.

Al·legacions al punt 2

FEDA va incloure en la seva liquidació pressupostària de l'exercici 2005 tots els ingressos i despeses reals irreversibles 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 2006, 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 aquest sentit, es considera l'acte de liquidació dels ingressos i despeses com una acte simultani al de la prestació del servei i/o recepció del subministrament.

En relació a la informació relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener del 2006, tal com s'ha dit en el punt anterior, FEDA no va detallar les fases de pagament de l'estat de despeses i de cobrament de l'estat d'ingressos en la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2005, però aquesta informació està disponible i es pot trametre al Tribunal de Comptes com a documentació annexa.

Al·legacions al punt 3

FEDA té atribuïda per reglament, la funció de retenidor del cànon sobre el consum d'electricitat que posteriorment declara al Ministeri de Finances que és qui té atribuïda la gestió de mateix.

Des de l'entrada en vigor del cànon l'any 1994, FEDA ha pressupostat i liquidat els imports retinguts i declarats per aquest concepte, simultàniament en l'estat de despeses i l'estat d'ingressos.

Tal i com es va dir en les al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació de pressupost de l'exercici 2004, creiem que la proposta de tractament proposada des del tribunal és més encertada que la practicada fins a la data i es va tenir en compte aquesta recomanació en la preparació dels projectes de pressupost de FEDA per l'any 2006 i 2007, així com en el tancament de comptes de l'exercici 2006, i es continua en el mateix sentit des de llavors.

Tot i així, creiem molt important clarificar que si bé és cert que el total de drets i obligacions liquidats es poden considerar incorrectes, l'efecte sobre el resultat pressupostari és pràcticament nul.

Al·legacions al punt 4

Si bé la informació presentada en els estats i comptes anuals de FEDA per a l'exercici 2005 correspon a la requerida en el Pla General de Comptabilitat Pública, és cert que la forma en què s'han presentat els quadres no s'ajusta del tot als models de comptes anuals, en quant als quadres de comptes i a la presentació dels comptes anuals.

Seguint la recomanació del tribunal de comptes de l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2004 de FEDA, els estats i comptes anuals per a l'exercici 2006 es van presentar seguint estrictament els models de comptes anuals referits anteriorment.

En relació als quadres de comptes utilitzats per FEDA, aquests 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). Els quadres de comptes de FEDA 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 5

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 banda, aquests materials poden ser liquidats en 4 posicions en el moment del seu consum dins d'un projecte d'inversió o ordre de manteniment. Aquestes possibles imputacions pressupostàries són:

1. inversió a càrrec de FEDA,
2. inversió a càrrec de client,
3. manteniment
4. avaries.

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.

Cal tenir en compte que es tracta de material de consum habitual i en conseqüència d'elevada rotació, per tant, molt freqüentment transcorre poc temps entre el moment de la compra i el del consum.

Els responsables administratius han estudiat ja diverses vegades altres tractaments alternatius per aquestes compres conjuntament amb auditors i consultors; sembla que el tractament utilitzat és el més eficient i el que més bé recull la realitat als efectes de liquidació.

Únicament no s'imputa a nivell pressupostari la variació d'estocs, concepte que en molts casos es considera que té una naturalesa més comptable que no pas pressupostària. La xifra de variació d'estocs ha estat molt baixa en aquests darrers exercicis degut al manteniment de nivells d'estoc bastant estables.

Queda entès que la compra de gran material, que correspon a la major part de les compres de material en quan a l'import, queda assignada pressupostàriament d'acord amb la LGFP en totes i cada una de les fases.

Observacions relatives a la contractació

Al·legacions al punt 1

FEDA té adjudicats contractes de subministrament de material elèctric i comptadors, adjudicats en exercicis anteriors per una durada de 3 anys, així com un contracte per treballs complementaris d'obra civil i un contracte per treballs elèctrics d'alta i baixa tensió per una durada de 3 anys. Tots aquests contractes corresponen a projectes de distribució pels quals la memòria del projecte de pressupost de FEDA preveu cada any unes despeses plurianuals suficients per a poder adjudicar els referits contractes.

A títol d'exemple, la memòria de l'avantprojecte de pressupost per a l'exercici 2005, aprovada en la sessió de Consell General de 21 de febrer de 2005, preveia en aquest cas unes despeses plurianuals de 37.910 milers d'euros dels quals 3.200 estaven afectats a projectes de distribució.

D'altra banda, una part dels contractes de manteniment que FEDA adjudica, en particular els contractes de manteniment d'equips i aplicacions informàtiques, són contractes renovables per períodes de tres o quatre anys per als quals se sol·licita cada any al Consell d'Administració de FEDA la corresponent autorització i compromís de despesa per a poder prorrogar el contracte. En aquests casos, atès que l'autorització i el compromís de despesa es formalitzen cada any, no s'ha previst cap despesa plurianual per aquest concepte.

Al·legacions al punt 2

FEDA va procedir a l'adjudicació directa d'un contracte de subministrament d'un equip multifuncional impressora, escàner, copiadora A3 color que s'ha justificat per l'especificitat tècnica del producte.

Així mateix, les funcionalitats requerides per aquest equip i en particular, la seva compatibilitat amb els programes informàtics que FEDA utilitza per la funció d'escàner, van portar els tècnics a requerir un equip de la marca RICOH. Concretament el model que complia totes les funcionalitats era el RICOH AFICIO 2238C.

Donat que la marca RICOH està importada a Andorra per l'empresa OFI3, i donat que el servei de manteniment que ens proporciona OFI3 amb d'altres equips dels quals disposem és ràpid i molt satisfactori, no es va demanar preu a cap altra empresa fora d'Andorra (les empreses andorranes passen pel mateix distribuïdor OFI3).

Per tots els motius exposats anteriorment es va considerar que, per impossibilitat de promoure concurrència en l'oferta, degut a l'especificitat tècnica del producte que FEDA volia adquirir i a l'exclusivitat de la seva distribució a Andorra, no tenia sentit treure a concurs aquest contracte de subministrament i es va procedir a la seva contractació directa demanant preu únicament a OFI3.

Al·legacions al punt 3

En el moment en que es va realitzar aquesta contractació directa, l'empresa CONSITECH estava efectuant els treballs de remodelació del carrer a la Devesa d'Incles.

Atès que la estimació base prevista per a realitzar aquests treballs era inferior als 15.000 € que fixa la Llei de pressupost del 2005 per a poder realitzar la contractació directa d'una obra ordinària, es va demanar preus a l'empresa que estava realitzant l'obra.

Per motius d'eficàcia, amb l'objectiu de crear les mínimes molèsties degut a obres públiques, tant sols es van demanar preus a aquesta empresa, ja que no hagués estat possible fer intervenir cap altra empresa de forma simultània en la mateixa obra.

No obstant això, els preus presentats per aquesta empresa es van comparar amb els preus unitaris de les tres empreses preseleccionades de FEDA, sent els de CONSITECH més avantatjosos.

Per tot el exposat anteriorment, es procedí a la contractació directa de les obres a CONSITECH, la única empresa a la que es sol·licita pressupost, per un import de 9.641, 23 €.

Al·legacions al punt 4

Els articles 55 i 59 de la Llei de contractació pública estableixen que la classificació administrativa és un requisit "per contractar amb l'Administració general", però no l'estableixen amb caràcter imperatiu com a requisit per contractar amb les entitats parapúbliques o de dret públic.

FEDA és una entitat de dret públic, d'acord amb l'article 1 de la seva Llei de creació i, per tant, no és exigible que els contractistes disposin de classificació administrativa per contractar amb ella.

La Llei no exigeix classificació per a contractar amb les entitats parapúbliques o de dret públic, però l'article 2 del Reglament de Classificació de contractistes diu que aquest reglament els és també d'aplicació. Això posa un greu problema a les entitats que, com FEDA, contracten sovint amb empreses estrangeres, perquè no és probable que una empresa estrangera estigui disposada a acreditar-se a Andorra, i perquè, fins i tot en la hipòtesi que ho estigui, no és clar que ho pugui fer (el procediment previst pel Reglament està redactat pensant exclusivament en empreses andorranes).

El Reglament de classificació administrativa de contractistes, de 31 de desembre de 2002, preveu que en el cas d'empreses estrangeres, l'òrgan de contractació ha de determinar l'equivalència de les acreditacions de classificació en el país d'origen. Aquesta referència està continguda en l'article 21, que es refereix específicament a les UTE, però enlloc diu del Reglament que sigui aplicable també als supòsits d'empreses estrangeres que es presenten soles, fora d'una UTE.

Per aplicació d'aquest procediment, i per no discriminar les empreses estrangeres que no es presenten dins d'una UTE, quan es tracta de licitacions de caràcter internacional, els plecs de clàusules i condicions de FEDA no exigeixen la classificació però sí exigeixen que els licitadors acompanyin la documentació necessària per a acreditar que compleixen els requisits de capacitat financera i organitzativa i que disposen dels mitjans tècnics i humans suficients per a garantir la seva capacitat per a l'execució del contracte (és a dir, vetlla pel compliment dels requisits de capacitat del contractista tal com escau quan no s'exigeix la classificació).

En la nostra opinió, seria convenient que el Govern modifiqués el Reglament de la Llei de contractació, ja sigui en el sentit de convalidar la classificació de les empreses estrangeres (per exemple, preveient que adjuntin amb la documentació de la licitació els documents acreditatius de la capacitat financera i organitzativa i dels mitjans tècnics i humans, tal com preveu el Reglament en el cas d'una UTE en la qual figuren empreses estrangeres), o bé en el sentit d'excloure les entitats parapúbliques de l'àmbit d'aplicació del dit reglament, d'acord amb el que estableix la pròpia Llei que no imposa el requisit de la classificació més que a l'Administració general, però no a les entitats parapúbliques.

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, 14 de juny del 2007

A. 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.