

# **FEDA**

## **Introducció**

### ***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 (FEDA).

L'auditoria de FEDA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2004, d'acord amb les competències que té atribuïdes.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2004.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat econòmicopatrimonial 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.

### ***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 econòmicofinancera 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 econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta 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 econòmicofinancera 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 2004 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. 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.

### ***Normativa bàsica aplicable***

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

- Llei general de finances públiques.
- Llei de contractació pública.
- Llei del pressupost per a l'exercici 2004.
- Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de creació de FEDA, de 14 de gener de 1988, i modificacions posteriors.

### **Liquidació pressupostària i comptes anuals**

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de FEDA corresponents a l'exercici 2004.

#### **Liquidació del pressupost. Exercici 2004.**

**PRESSUPOST DE DESPESES**

**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.**

(Imports en milers d'euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	4.417	-	86	-	-	134	-	-	4.637
2 Consum de béns corrents i serveis	21.397	-	320	-	-	136	-	-	21.853
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	3	-	-	3
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>25.814</b>	-	<b>406</b>	-	-	<b>273</b>	-	-	<b>26.493</b>
6 Inversions reals	10.114	-	3.527	-	-	146	-	-	13.786
7 Transferències de capital	6.466	-	-	-	-	707	-	-	7.174
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>16.580</b>	-	<b>3.527</b>	-	-	<b>853</b>	-	-	<b>20.960</b>
8 Actius financers	-	-	164	-	-	-	-	-	164
9 Passius financers	32	-	-	-	-	38	-	-	70
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>42.426</b>	-	<b>4.097</b>	-	-	<b>1.164</b>	-	-	<b>47.687</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per FEDA i les dades facilitades per aquesta.

**PRESSUPOST D'INGRESSOS****CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.****(Imports en milers d'euros)**

<b>Classificació econòmica</b>	<b>Pressupost inicial</b>	<b>Modificacions</b>	<b>Pressupost final</b>
5 Ingressos patrimonials	43.322	-	43.322
9 Passius financers	149	-	149
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>43.471</b>	<b>-</b>	<b>43.471</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per FEDA i les dades facilitades per aquesta.

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES****CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.****(Imports en milers d'euros)**

<b>Classificació econòmica</b>	<b>Pressupost final 2004</b>	<b>Liquidat 2004</b>	<b>Liquidat 2003</b>	<b>Variació 2004-2003</b>	<b>% Variació 2004/2003</b>
1 Despeses de personal	4.637	4.207	3.976	231	5,81%
2 Consum de béns corrents i serveis	21.853	19.769	18.591	1.178	6,34%
3 Despeses financeres	3	3	-	3	-
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>26.493</b>	<b>23.979</b>	<b>22.567</b>	<b>1.412</b>	<b>6,26%</b>
6 Inversions reals	13.786	8.108	10.626	(2.518)	-23,70%
7 Transferències de capital	7.174	7.174	8.982	(1.808)	-20,13%
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>20.960</b>	<b>15.282</b>	<b>19.608</b>	<b>(4.326)</b>	<b>-22,06%</b>
8 Actius financers	164	-	164	(164)	-100,00%
9 Passius financers	70	70	37	33	89,19%
<b>Total despeses</b>	<b>47.687</b>	<b>39.331</b>	<b>42.376</b>	<b>(3.045)</b>	<b>-7,19%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per FEDA i les dades facilitades per aquesta.

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS****CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.****(Imports en milers d'euros)**

<b>Classificació econòmica</b>	<b>Pressupost final 2004</b>	<b>Liquidat 2004</b>	<b>Liquidat 2003</b>	<b>Variació 2004-2003</b>	<b>% Variació 2004/2003</b>
5 Ingressos patrimonials	43.322	45.837	41.620	4.217	10,13%
9 Passius financers	149	195	173	22	12,72%
<b>Total d'ingressos</b>	<b>43.471</b>	<b>46.032</b>	<b>41.793</b>	<b>4.239</b>	<b>10,14%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per FEDA i les dades facilitades per aquesta.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES  
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.  
(Imports en milers d' euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST INICIAL	RECONDUÏTS	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>1</b>	<b>DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>4.417</b>	<b>86</b>	<b>134</b>	<b>4.637</b>	<b>4.207</b>	<b>430</b>	<b>90,73%</b>
<b>10</b>	<b>DESPESES DE GRATIFICACIÓ</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>0,00%</b>
100	DESPESES DE GRATIFICACIÓ	2	-	-	2	-	2	0,00%
<b>12</b>	<b>PERSONAL CONTRACTUAL</b>	<b>3.572</b>	<b>-</b>	<b>123</b>	<b>3.696</b>	<b>3.477</b>	<b>219</b>	<b>94,07%</b>
120	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES	3.572	-	123	3.696	3.477	219	94,07%
<b>13</b>	<b>PERSONAL EVENTUAL</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15</b>	<b>2</b>	<b>13</b>	<b>13,33%</b>
130	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES	15	-	-	15	2	13	13,33%
<b>16</b>	<b>QUOTES DE PRESTACIÓ I DESPESES SOCIALS</b>	<b>827</b>	<b>86</b>	<b>10</b>	<b>923</b>	<b>729</b>	<b>194</b>	<b>78,98%</b>
160	QUOTES SEGURETAT SOCIAL	467	-	8	475	467	8	98,32%
161	PRESTACIONS SOCIALS	80	-	2	82	82	-	100,00%
163	DESPESES SOCIALS DEL PERSONAL	280	86	-	366	180	186	49,18%
<b>2</b>	<b>DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS</b>	<b>21.397</b>	<b>320</b>	<b>136</b>	<b>21.853</b>	<b>19.769</b>	<b>2.084</b>	<b>90,46%</b>
<b>20</b>	<b>LLOGUERS I CÀNON</b>	<b>41</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>41</b>	<b>23</b>	<b>18</b>	<b>56,10%</b>
200	LLOGUER TERRENYS I BÉNS NATURALS	3	-	-	3	-	3	0,00%
	LLOGUER EDIFICIS I ALTRES							
202	CONSTRUCCIONS	29	-	-	29	23	6	79,31%
203	LLOGUER EQUIPAMENTS	9	-	-	9	-	9	0,00%
<b>21</b>	<b>REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ</b>	<b>2.299</b>	<b>150</b>	<b>118</b>	<b>2.567</b>	<b>1.327</b>	<b>1.240</b>	<b>51,69%</b>
212	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	349	32	(40)	341	167	174	48,97%
	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENTS							
213	EQUIPAMENTS	1.641	87	158	1.887	954	933	50,56%
214	MATERIAL DE TRANSPORT	30	-	-	30	23	7	76,67%
215	MOBILIARI I ESTRIS	18	-	-	18	1	17	5,56%
216	EQUIPS D'INFORMÀTICA	261	30	-	291	182	109	62,54%
<b>22</b>	<b>MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES</b>	<b>19.022</b>	<b>170</b>	<b>18</b>	<b>19.209</b>	<b>18.403</b>	<b>806</b>	<b>95,80%</b>
220	MATERIAL D'OFICINA	156	2	-	158	103	55	65,19%
221	SUBMINISTRAMENTS	59	6	1	65	42	23	64,62%
222	COMUNICACIONS	169	-	-	169	135	34	79,88%
223	TRANSPORT	72	-	-	72	8	64	11,11%
224	PRIMES D'ASSEGURANCES	329	-	-	329	275	54	83,59%
225	TRIBUTS	3	-	-	3	3	-	100,00%
226	ALTRES SERVEIS	568	92	-	659	388	271	58,88%
	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES							
227	EMPRESSES	556	70	(116)	510	205	305	40,20%
228	SUBMINISTRAMENTS PER VENDES A TERCERS	17.112	-	133	17.245	17.245	-	100,00%

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST INICIAL	RECONDUÏTS	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>23</b>	<b>INDEMNITZACIONS PER SERVEIS</b>	<b>35</b>	-	-	<b>35</b>	<b>16</b>	<b>19</b>	<b>45,71%</b>
230	REEMBORSAMENT DE DIETES	5	-	-	5	1	4	20,00%
231	LOCOMOCIÓ	30	-	-	30	15	15	50,00%
<b>3</b>	<b>DESPESES FINANCERES</b>	-	-	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	-	<b>100,00%</b>
<b>33</b>	<b>DE COMPTES CORRENTS</b>	-	-	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	-	<b>100,00%</b>
330	INTERESSOS DE COMPTES CORRENTS	-	-	3	3	3	-	100,00%
<b>34</b>	<b>DE DIPÒSITS FIANCES</b>	-	-	-	-	-	-	-
349	ALTRES	-	-	-	-	-	-	-
<b>6</b>	<b>INVERSIONS REALS</b>	<b>10.114</b>	<b>3.527</b>	<b>146</b>	<b>13.786</b>	<b>8.108</b>	<b>5.678</b>	<b>58,81%</b>
<b>60</b>	<b>INVERSIONS NOVES</b>	<b>8.772</b>	<b>3.474</b>	<b>146</b>	<b>12.392</b>	<b>6.694</b>	<b>5.698</b>	<b>54,02%</b>
602	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	2.750	1.449		4.199	2.365	1.834	56,32%
603	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	5.860	1.982	146	7.988	3.975	4.013	49,76%
604	MATERIAL DE TRANSPORT	40	-	-	40	237	-197	592,50%
605	MOBILIARI I MATERIAL DE DESPATX	20	9	-	29	26	3	89,66%
606	MATERIAL INFORMÀTIC	82	33	-	115	87	28	75,65%
608	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	20	-	-	20	3	17	15,00%
<b>64</b>	<b>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</b>	<b>1.342</b>	<b>53</b>	-	<b>1.394</b>	<b>1.415</b>	<b>-21</b>	<b>101,51%</b>
<b>7</b>	<b>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>	<b>6.466</b>	-	<b>707</b>	<b>7.174</b>	<b>7.174</b>	-	<b>100,00%</b>
<b>75</b>	<b>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL AL GOVERN</b>	<b>6.466</b>	-	<b>707</b>	<b>7.174</b>	<b>7.174</b>	-	<b>100,00%</b>
750	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.466	-	707	7.174	7.174	-	100,00%
<b>76</b>	<b>ALTRES TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>	-	-	-	-	-	-	-
760	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
<b>8</b>	<b>ACTIUS FINANCERS</b>	-	<b>164</b>	-	<b>164</b>	-	<b>164</b>	<b>0,00%</b>
<b>82</b>	<b>ADQUISICIÓ D'ACCIONS</b>	-	<b>164</b>	-	<b>164</b>	-	<b>164</b>	<b>0,00%</b>
821	ADQUISICIÓ D'ACCIONS DEL SECTOR PRIVAT	-	164	-	164	-	164	0,00%
<b>9</b>	<b>PASSIUS FINANCERS</b>	<b>32</b>	-	<b>38</b>	<b>70</b>	<b>70</b>	-	<b>100,00%</b>
<b>94</b>	<b>DEVOLUCIONS DIPÒSITS</b>	<b>32</b>	-	<b>38</b>	<b>70</b>	<b>70</b>	-	<b>100,00%</b>
	<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>42.426</b>	<b>4.097</b>	<b>1.164</b>	<b>47.687</b>	<b>39.331</b>	<b>8.356</b>	<b>82,48%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per FEDA i les dades facilitades per aquesta.

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS**

**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.**

(Imports en milers d'euros)

<b>CODI</b>	<b>CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA</b>	<b>PRESSUPOST FINAL (1)</b>	<b>LIQUIDAT (2)</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
<b>5</b>	<b>INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	<b>43.322</b>	<b>45.837</b>	<b>2.515</b>	<b>105,81%</b>
<b>53</b>	<b>INTERESSOS DE COMPTES BANCARIS</b>	<b>101</b>	<b>147</b>	<b>46</b>	<b>145,54%</b>
530	COMPTES BANCARIS	101	147	46	145,54%
<b>57</b>	<b>RESULTAT D'OPERACIONS COMERCIALS</b>	<b>39.203</b>	<b>41.471</b>	<b>2.268</b>	<b>105,79%</b>
571	VENDA DE BÉNS	-	-	-	-
572	PRESTACIÓ DE SERVEIS	39.173	41.424	2.251	105,75%
573	ALTRES INGRESSOS	30	47	17	156,67%
<b>59</b>	<b>CÀNON</b>	<b>4.018</b>	<b>4.219</b>	<b>201</b>	<b>105,00%</b>
<b>9</b>	<b>PASSIUS FINANCERS</b>	<b>149</b>	<b>195</b>	<b>46</b>	<b>130,87%</b>
94	DIPÒSITS REBUTS	149	195	46	130,87%
	<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>43.471</b>	<b>46.032</b>	<b>2.561</b>	<b>105,89%</b>

Font: FEDA

## Comptes Anuals. Exercici 2004.

### BALANÇ. EXERCICI 2004. (Imports en milers d'euros)

ACTIU	2004	2003
1. Despeses de recerca i altres	3.892	2.887
2. Aplicacions informàtiques	3.589	2.827
6. Amortitzacions	(4.776)	(4.033)
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>2.705</b>	<b>1.681</b>
1. Terrenys i construccions	31.595	29.144
2. Instal·lacions tècniques	88.668	84.366
4. Altre immobilitzat	3.275	3.023
5. Amortitzacions	(56.972)	(52.265)
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>66.565</b>	<b>64.268</b>
1. Cartera de valors	341	341
<b>V. Immobilitzacions financeres</b>	<b>341</b>	<b>341</b>
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>69.611</b>	<b>66.290</b>
<b>B) DESPESES A DISTRIBUIR</b>	<b>1.398</b>	<b>1.503</b>
1. Comercials	1.309	1.240
<b>I. Existències</b>	<b>1.309</b>	<b>1.240</b>
1. Deutors pressupostaris	3.507	3.465
<b>II. Deutors</b>	<b>3.507</b>	<b>3.465</b>
1. Cartera de valors a curt	10.350	0
<b>III. Inversions financeres</b>	<b>10.350</b>	<b>0</b>
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>3.931</b>	<b>7.773</b>
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>19.097</b>	<b>12.478</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>90.106</b>	<b>80.272</b>

PASSIU	2004	2003
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	58.943	51.781
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>58.943</b>	<b>51.781</b>
<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>12.599</b>	<b>10.231</b>
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>71.542</b>	<b>62.012</b>
<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR</b>	<b>8.898</b>	<b>9.088</b>
<b>C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>1.831</b>	<b>1.861</b>
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	500	358
<b>D) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>500</b>	<b>358</b>
1. Creditors pressupostaris	5.584	5.613
2. Creditors no pressupostaris	164	164
3. Creditors per administració de recursos per compte	1.182	1.068
<b>III. Creditors</b>	<b>6.931</b>	<b>6.845</b>
<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>404</b>	<b>108</b>
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>7.335</b>	<b>6.953</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>90.106</b>	<b>80.272</b>

Font: FEDA

Nota: El balanç no s'adapta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.**

(Imports en milers d'euros)

Epígraf	2004	2003
<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs</b>	-	<b>288</b>
a) Consum de mercaderies	18.517	16.701
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>18.517</b>	<b>16.701</b>
a1) Sous, salaris i similars	3.697	3.499
a2) Càrregues socials	467	432
a) Despeses de personal	<b>4.163</b>	<b>3.932</b>
b) Prestacions socials	<b>85</b>	<b>87</b>
c1) Dotacions per a amortitzacions	5.551	5.532
c) Dotacions per a amortitzacions	<b>5.551</b>	<b>5.532</b>
e1) Serveis exteriors	2.514	3.129
e2) Tributs	3	2
e3) Altres despeses de gestió	16	8
e) Altres despeses de gestió	<b>2.533</b>	<b>3.139</b>
f) Despeses financeres	<b>17</b>	<b>14</b>
<b>3. Despeses de gestió ordinària</b>	<b>12.350</b>	<b>12.703</b>
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>40</b>	<b>641</b>
<b>A) DESPESES</b>	<b>30.907</b>	<b>30.334</b>
a) Venda d'energia	<b>39.180</b>	<b>36.119</b>
b) Vendes annexes	<b>2.044</b>	<b>2.027</b>
<b>1. Vendes i prestacions</b>	<b>41.224</b>	<b>38.145</b>
<b>2. Augment d'existències de prod acabats i en curs</b>	<b>68</b>	-
b) Treballs realitzats	<b>2.026</b>	<b>1.843</b>
c1) Ingressos accessoris	3	1
c) Altres ingressos de gestió	<b>3</b>	<b>380</b>
f1) Altres interessos	147	168
f) Altres interessos i ingressos assimilats	<b>147</b>	<b>168</b>
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>2.176</b>	<b>2.390</b>
d) Ingressos extraordinaris	37	30
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>37</b>	<b>30</b>
<b>B) INGRESSOS</b>	<b>43.505</b>	<b>40.565</b>
<b>BENEFICI</b>	<b>12.599</b>	<b>10.231</b>

Font: FEDA

Nota: El compte del resultat no s'adapta estrictament en aspectes formals a l'establert en el PGCP.

**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.**  
**(Imports en milers d'euros)**

	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>FONS APLICATS</b>		
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>25.286</b>	<b>24.228</b>
a) Reducció d'existències	-	289
b) Aprovisionaments	18.517	16.701
c) Serveis exteriors	2.514	3.129
d) Tributs	3	2
e) Despeses de personal	4.163	3.932
f) Prestacions socials especials	69	70
h) Despeses financeres	3	-
i) Altres pèrdues de gestió	17	105
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>-</b>	<b>1.503</b>
a) Despeses anticipades fons de pensió	-	1.503
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>8.872</b>	<b>11.256</b>
b) Immobilitzacions immaterials	1.767	441
c) Immobilitzacions materials	7.105	10.486
d) Immobilitzacions financeres	-	329
<b>6. Cancel.lacions de deutes a llarg plaç</b>	<b>70</b>	<b>37</b>
c) Altres conceptes	70	37
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	<b>82</b>	<b>1.313</b>
<b>8. Pagament de dividends</b>	<b>3.069</b>	<b>2.748</b>
<b>TOTAL D'APLICACIONS</b>	<b>37.380</b>	<b>41.085</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS</b>	<b>6.236</b>	

	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>FONS OBTINGUTS</b>		
<b>1. Recursos procedents d'aplicacions de gestió</b>	<b>42.263</b>	<b>39.418</b>
a) Vendes	40.011	37.000
b) Augment d'existències de productes acabats	68	-
g) Ingressos financers	147	168
h) Altres ingressos de gestió	2.036	2.251
i) Provisions aplicades actives		
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>1.023</b>	<b>1.193</b>
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>195</b>	<b>173</b>
c) Altres conceptes	195	173
<b>7. Alienacions i altres bases d'immobilitzat</b>	<b>30</b>	<b>-</b>
d) Immobilitzat material	30	-
<b>8. Traspàs a curt termini d'immobilitzacions</b>	<b>105</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>43.616</b>	<b>40.784</b>
<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS</b>	<b>0</b>	<b>301</b>

Variació del capital circulant	2004		2003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	<b>68</b>	-	-	<b>234</b>
<b>2. Deutors</b>	<b>42</b>	-	<b>780</b>	-
a) Pressupostaris	42	-	780	-
<b>3. Creditors</b>	-	<b>86</b>	-	<b>628</b>
a) Pressupostaris	-	29	-	427
b) No pressupostaris	-	-	-	164
c) Per administració de recursos per compte	-	115	-	36
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	<b>10.350</b>	-	-	<b>6.900</b>
<b>7. Tresoreria</b>	-	<b>3.842</b>	<b>6.560</b>	-
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	-	<b>297</b>	<b>122</b>	<b>1</b>
<b>TOTAL</b>	<b>10.461</b>	<b>4.225</b>	<b>7.462</b>	<b>7.763</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>6.236</b>			<b>301</b>

Font: FEDA

#### CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT DE L'EXERCICI I EL RESULTAT PROCEDENT DE LES OPERACIONS.

##### EXERCICI 2004.

(Imports en milers d'euros)

<b>Resultat procedent de les operacions</b>	<b>16.977</b>	
Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat		(5.551)
Subvencions de capital traspasats al resultat		1.213
Dotacions fons de pensions		(30)
Excedents provisió immobilitzats		0
Dotació per ajust dels anticips		(16)
Bº per baixa d'immobilitzat		28
Dotació per consum empleats		(22)
<b>TOTAL</b>		<b>4.378</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>12.599</b>	

Font: FEDA

#### ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.

(Imports en milers d'euros)

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA	2004
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>3.507</b>
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>6.931</b>
(+) del pressupost corrent	6.021
(+) de pressupostos tancats	910
<b>3 (+) Fons líquids</b>	<b>14.281</b>
<b>III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)</b>	<b>10.857</b>

Font: FEDA

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.**  
**(Imports en milers d'euros)**

	2004	
<b>Resultat pressupostari</b>		<b>6.701</b>
<b>Despeses pressupostàries (incloses en el resultat pressupostari i no en el financer)</b>		
(+) Inversions	8.108	
(+) Dividends	3.069	
(+) Prestacions socials	82	
(+) Cànon revertit	4.104	
(+) Devolució de dipòsits	70	
		<b>15.433</b>
<b>Ingressos pressupostaris (inclosos en el resultat pressupostari i no en el financer)</b>		
(-) Cànon cobrat	(4.219)	
(-) Serveis nous a l'abonat reals	(1.317)	
(-) Dipòsits rebuts	(195)	
		<b>(5.731)</b>
<b>Despeses econòmiques (incloses en el resultat financer i no en el pressupostari)</b>		
(-) Amortitzacions	(5.551)	
(-) Despeses excepcionals	(40)	
(-) Despesa corrent fons pensions	(69)	
(-) Despesa financera fons pensions	(30)	
(-) Ajustament bestreta	(16)	
(-) Diferència periodificacions despeses corrents	(4)	
(-) Material per producció d'immobilitzat	(1.367)	
		<b>(7.078)</b>
<b>Productes econòmics (inclosos en el resultat financer i no en el pressupostari)</b>		
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	1.213	
(+) Producció immobilitzat	2.026	
(+) Ingressos excepcionals	37	
(+) Aplicació provisions	68	
(+) Transfer despeses	3	
(+) Subministrat no facturat	(74)	
		<b>3.273</b>
<b>Total</b>		<b>12.599</b>

Font: FEDA

# Observacions i recomanacions

## 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.
- No s'han utilitzat els mecanismes de modificació de crèdits pressupostaris en tots els casos en que hauria estat necessari, ja que s'han superat les consignacions pressupostàries de conceptes corresponents al capítol VI Inversions reals, per un import de 218 milers d'euros. (concepte 604 *Materials de transport* excedit en 197 milers d'euros i concepte 640 *Immaterials* excedit en 21 milers d'euros).
- FEDA ha efectuat modificacions pressupostàries, mitjançant ampliacions de crèdit, per un total de 1.164 milers d'euros, sense indicar la font de finançament i sense que s'hagin modificat les previsions d'ingressos destinats a finançar aquestes ampliacions. Així mateix, ha incorporat al pressupost de l'exercici compromisos reconduïts per import de 4.097 milers d'euros, sense indicar la font de finançament i sense modificar de la previsió d'ingressos a la liquidació. Aquestes modificacions no han estat objecte de fiscalització prèvia.
- 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 diu:

*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.

- 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 2004, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla General de Comptabilitat Pública tal com es detalla a les notes a peu de quadres. 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.

## **Relatives a la contractació**

- S'ha detectat varies contractacions directes de subministraments de material elèctric, per imports de 101.235 €, 421.000 €, 377.000 € i 670.000 €, justificades amb l'existència d'un concurs previ que fou declarat desert per raons tècniques. No obstant l'adjudicació directa es fa a les mateixes empreses que havien concorregut al concurs, però en l'examen de les descripcions i dels imports adjudicats, es constaten diferències sensibles en relació amb les descripcions i preus que figuraven en el concurs declarat desert, fet que comportaria que el que s'ha adjudicat sigui un projecte per prestacions diferents al declarat desert, i vulneraria les previsions de l'article 46 de la LCP.

- S'ha detectat una contractació directa, per import de 105.437,39 €, per uns treballs de modificació d'una línia elèctrica, quan per l'import, aquesta modalitat no era procedent, ja que supera els límits establerts en la Llei de pressupost de l'exercici. En aquest procediment, no es va redactar un plec de clàusules administratives i tècniques, i tampoc es va fer una obertura pública de les ofertes rebudes. D'altra banda, tot i que aquesta despesa s'imputa a un compte pressupostari que seria ampliable si s'entén que és un supòsit d'atenció de despeses derivades de preceptes legals i directament lligades als ingressos de l'Estat, aquest no disposava de dotació suficient en el moment de l'adjudicació. Finalment, s'ha constatat que en l'informe d'intervenció i en l'acta d'adjudicació hi figura el nom d'una empresa i l'import citat anteriorment, en la notificació de l'adjudicació i en l'edicta publicat, fent referència als mateixos treballs, hi figura una empresa diferent i l'import de 95.100, 84 €.

- S'ha detectat un contracte de treballs complementaris d'obra civil, adjudicat l'any 2003 per un import estimat de 1.444.000 € i per una durada de tres anys, sense que això derivi de l'execució d'un projecte plurianual aprovat expressament en la Llei de pressupost, i sense que s'imputi al pressupost la totalitat de l'import adjudicat, sinó que la imputació s'efectua a mesura que es va executant el contracte. Aquest procediment no s'ajusta a les previsions de la LGFP i de la LCP..

- S'ha detectat contractes de subministraments de material elèctric, adjudicats per import anual global de 981.929 €, per una durada de tres anys, sense que això derivi de l'execució d'un projecte plurianual aprovat expressament en la Llei de pressupost, i sense que s'imputi al pressupost la totalitat de l'import adjudicat, sinó que la imputació s'efectua a mesura que es va executant el contracte. Aquest procediment no s'ajusta a les previsions de la LGFP i de la LCP.

- S'ha detectat contractes de manteniment, adjudicats per import anual global de 122.757 €, per una durada de tres i quatre anys, sense que això derivi de l'execució d'un projecte plurianual aprovat expressament en la Llei de pressupost, i sense que imputin al pressupost la totalitat de l'import adjudicat, sinó que la imputació s'efectua a mesura que es va executant el contracte. Aquest procediment no s'ajusta a les previsions de la LGFP i de la LCP.

- S'ha detectat que en la publicació de diverses adjudicacions definitives de contractes no s'inclou en els edictes totes les dades que es preveu en els articles 20.4 Llei de contractació pública i 9 de la Llei del pressupost per l'any 2004, i en especial el termini d'execució. També s'ha detectat una modificació de contracte d'obra, per import de 12.329 €, que no ha estat publicada al BOPA.

- 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.

## **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:

- FEDA liquida com a ingressos i despeses pressupostàries les despeses i ingressos dels quals exerceix un paper de gestor i intermediari. Durant l'exercici 2004, els ingressos i les despeses de rendiments aliens inclosos en la liquidació pressupostària pel concepte de cànon d'energia elèctrica ascendeixen a 4.219 milers € i a 4.104 milers € respectivament i provoquen que el total de drets i obligacions que figuren en la liquidació pressupostària sigui incorrecte.

- 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. Es recomana adequar el procediment d'aquestes compres a les previsions de la LGFP.

- La LGFP preveu, en el marc del principi d'annualitat, incloure en l'estat de despeses de la liquidació del pressupost les obligacions liquidades durant l'exercici, encara que procedixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2005, sempre que correspongui a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari. Així mateix, preveu incloure en l'estat d'ingressos de la liquidació de pressupost, els drets liquidats durant l'exercici qualsevol que sigui el període de que derivin i els drets cobrats fins a 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors. La liquidació pressupostària presentada no s'ajusta estrictament a les previsions de la LGFP, en especial pel que fa al principi d'annualitat recollit en l'article 14 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2004, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritació i també inclou drets liquidats amb posterioritat a aquella data.

## **Conclusions**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de FEDA a 31 de desembre de 2004, 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 el 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 2004.

## **Al·legacions**

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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. 0601/2006 – DAFJFDGAM/am

Encamp, 10 de juliol del 2006

Distingir senyor,

Amb el seu escrit de 20 de juny, recollit el dia 22 de juny a les seves dependències, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de FEDA de l'exercici 2004.

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

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

A. MOLES  
Director General

# **Al·legacions referents a les observacions corresponents a l'exercici 2004**

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

### ***Al·legacions aportades a l'observació punt 1***

La liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2004 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.

### ***Al·legacions aportades a l'observació punt 2***

Els mecanismes de modificació de crèdits pressupostaris relatius a les despeses d'inversió s'han dut a terme a nivell dels programes d'inversió d'acord amb la classificació funcional d'aquestes despeses d'inversió, tal i com queda reflectit en el quadre de liquidació del programa d'inversions de l'informe de liquidació pressupostària.

No obstant això, per a l'exercici 2006 s'ha previst utilitzar els mecanismes de modificació de crèdits pressupostaris a nivell de conceptes corresponents al capítol VI Inversions reals a més a més d'efectuar el control a nivell de programes d'inversió.

### ***Al·legacions aportades a l'observació punt 3***

Les modificacions pressupostàries mitjançant ampliacions de crèdit es van finançar contra romanent de tresoreria per tots els conceptes pressupostaris llevat d'aquells que per la seva naturalesa es podien finançar contra ingressos, de conformitat amb l'article 4 de la Llei de pressupost.

Des del 2005 els informes de modificacions pressupostàries mitjançant transferències i/o ampliacions de crèdit són objecte de fiscalització prèvia per part de la Intervenció General.

#### ***Al·legacions aportades a l'observació punt 4***

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 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 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 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.

#### ***Al·legacions aportades a l'observació punt 5***

Si bé la informació presentada en els estats i comptes anuals de FEDA per a l'exercici 2004 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 de l'apartat 2, Quarta part.

Seguint la recomanació del tribunals de comptes, els estats i comptes anuals per a l'exercici 2006 es presentaran seguint estrictament els models de comptes anuals referits anteriorment.

### **Observacions relatives a la contractació**

#### ***Al·legacions aportades a l'observació punt 1***

Vist el creixement de la demanda d'energia elèctrica d'Andorra i en particular a la zona de Canillo i Encamp, i vista la capacitat disponible a l'ETR de Ransol, el Consell d'Administració de FEDA en la sessió del 30 de gener del 2004 va acordar la publicació de 7 edictes per:

- Ampliar la potència a l'ETR de Ransol de 36+20 MVA=56 MVA, a 36+72 MVA=108 MVA
- Rebobinar un transformador (TR) a Encamp de 36 MVA per poder socórrer Ransol

Els 7 edictes eren els següents:

- Rebobinat d'un TR de 36 MVA a ENCAMP
- Compra d'un TR de 72 MVA a Ransol
- Compra d'inductàncies de neutre a Encamp
- Compra d'inductàncies de neutre a Ransol
- Treballs a Encamp
- Treballs a Ransol
- Control comanda Ransol

L'anàlisi tècnica de les ofertes rebudes conclou que el material proposat pel control comanda numèric de Ransol és incompatible amb el material de potència ofertat per Ransol (transformador i inductàncies).

El projecte no es pot doncs dur a terme i en la sessió del 6 de juliol del 2004 el Consell d'Administració acorda declarar els edictes deserts.

No obstant vista la urgència dels treballs i el risc de que una avaria al transformador de Ransol durant l'hivern 2004/2005 deixi sense alimentació durant un període llarg una part de la parròquia de Canillo i Ransol, el Consell d'Administració acorda també demanar per contractació directa una oferta variant.

Aquesta oferta consisteix en:

Rebobinar dos transformadors de 36 MVA a Encamp i subministrar dos transformadors de 36 MVA nous per Ransol, amb els treballs i materials annexes necessaris.

En aquest projecte modificat la potència disponible a la zona d'Encamp/Canillo serà de 36 x 4=144 MVA, i no implica cap modificació del control comanda.

SOLUCIÓ INICIAL		SOLUCIÓ MODIFICADA
RANSOL	108 MVA	72 MVA
Encamp	36 MVA	72 MVA
TOTAL	144 MVA	144 MVA

Aquesta variant respon al mateix objectiu global del projecte i no implica una modificació substancial del control comanda de Ransol.

Una vegada rebudes les ofertes, el Consell d'Administració de 27 de juliol del 2004 aprova la contractació directa del material següent.

- Inductància Encamp
- Inductància Ransol
- Treballs a Encamp
- Treballs a Ransol
- Rebobinat 2 TR 36 MVA

- 2 TR nous 36 MVA

En la solució adjudicada, l'import global no varia gaire respecte a la solució inicial i tampoc l'objectiu tècnic d'incrementar la potència a la zona nord-est d'Andorra, si bé puntualment alguna adjudicació si que canvia ja que els mitjans tècnics són sensiblement diferents.

### ***Al·legacions aportades a l'observació punt 2***

A finals de l'any 2003, ENSISA va demanar a FEDA la modificació del traçat de la línia de 110 kV per permetre la construcció d'un nou telecabina al Tarter.

FEDA va encomanar el projecte i estudis necessaris, però a mida que aquests anaven avançant, s'anaven rebent modificacions del projecte d'ENSISA que afectaven al de FEDA.

Com que els treballs de FEDA s'havien de dur a terme durant els mesos de juny i juliol per no interferir amb les obres d'ENSISA, i com que ja érem al mes de febrer sense tenir un projecte definitiu, FEDA va optar per demanar oferta a 3 empreses solvents amb un projecte tècnic i un quadre de preus.

El Consell d'Administració va efectuar l'adjudicació a l'empresa menys d'ent en la sessió del 27 d'abril del 2004, per un import de 105.437,39 € condicionada a rebre per part d'ENSISA els elements definitius que permetrien tancar l'adjudicació.

Una vegada rebudes les dades d'ENSISA, FEDA va adequar el projecte i va formalitzar l'adjudicació per un import de 95.100,84 €.

Pel que respecta a l'adjudicació, l'oferta rebuda és de COBRA/ASESA, raó per la qual en els documents d'adjudicació sols figura el nom de COBRA (es va ometre el d'ASESA) i a les notificacions i edicte publicat figura el d'ASESA que és el que FEDA té registrat en la base de dades de proveïdors.

### ***Al·legacions aportades a l'observació punt 3***

Tret dels treballs d'obra civil destinats a l'extensió i manteniment de la xarxa de distribució de FEDA que es pressuposten i es liquiden en la corresponent posició d'inversió o de manteniment segons s'escaigui, FEDA té la necessitat de respondre a demandes puntuals de subministrament elèctric que requereixen treballs complementaris d'obra civil per les quals el temps de resposta que FEDA ha de donar per atendre aquestes demandes ha de ser el més breu possible.

Endemés, el gran nombre de demandes puntuals que es registren cada any fan inviable la licitació per concurs de cadascuna d'elles.

D'altra banda, s'afegeixen també tots els treballs de manteniment o de reposició de la xarxa que resultin necessaris com a conseqüència d'una avaria o de qualsevol imprevist; si a causa d'una avaria és necessari realitzar treballs d'obra civil per tornar a garantir el subministrament elèctric d'una zona, el temps de resposta per a la realització d'aquests treballs ha de ser el més breu possible també.

En aquest sentit, FEDA estableix un concurs als efectes d'adjudicar un "contracte marc" amb una selecció d'empreses per tal d'adjudicar parcialment els treballs d'obra civil a mesura que es vagin rebent i atenent les demandes de clients o a mesura que es produeixin avaries que requereixin treballs d'aquesta naturalesa per a la seva resolució immediata.

El volum d'obra que s'adjudica en el "contracte marc" es determina en base a l'experiència d'anys anteriors i s'ajusta cada cop que es realitza un nou concurs. Als efectes de comparar ofertes, el que preval és el quadre de preus unitaris. El volum d'obra estimat serveix per determinar un import total del contracte.

Per raons d'eficiència i per tal d'adjudicar un major volum d'obra i així aconseguir de millors condicions econòmiques, FEDA realitza aquests concursos de "contractes marc" per treballs d'obra civil per una durada de tres anys. A tal efecte, en la memòria del pressupost de FEDA per a l'exercici 2004 figuren 3.200 milers d'euros de despeses plurianuals previstes per a inversions en projectes de distribució, a més dels 1.800 milers d'euros previstos per aquell mateix exercici.

No obstant això, degut a la naturalesa imprevisible dels treballs a realitzar en quant a determinar si es tracta de treballs d'inversió o de manteniment i reparació, la imputació pressupostària dels treballs que s'adjudiquen s'efectua a mesura que es va executant el "contracte marc".

#### ***Al·legacions aportades a l'observació punt 4***

A l'igual que per als treballs complementaris d'obra civil, per poder respondre a demandes puntuals de subministrament elèctric que requereixen la instal·lació de material elèctric específic com pot ser cables de mitjana o baixa tensió i transformadors MT/BT, per les quals el temps de resposta que FEDA ha de donar per atendre aquestes demandes ha de ser el més breu possible, i també per poder actuar amb rapidesa en la resolució d'avaries que requereixin la instal·lació de material elèctric d'aquestes característiques, i vist el gran nombre de demandes puntuals que es registren cada any, resulta inviable la licitació per concurs del subministrament de material elèctric cada cop que es presenta una situació d'aquestes.

Tanmateix, FEDA disposa d'un estoc mínim de material de magatzem que li permet atendre a una part d'aquestes eventualitats.

En aquest sentit, per poder reposar els estocs mínims de material elèctric de magatzem i per poder atendre amb celeritat a aquestes demandes o avaries imprevistes, FEDA estableix un concurs als efectes d'adjudicar un "contracte marc" amb una selecció d'empreses per tal d'adjudicar parcialment el subministrament de material elèctric a mesura que es vagin rebent i atenent les demandes de clients o a mesura que es produeixin avaries que requereixin una resolució immediata.

Igual que per als treballs d'obra civil, la quantitat de material elèctric que s'adjudica en el "contracte marc" es determina en base a l'experiència d'anys anteriors i s'ajusta cada cop que es realitza un nou concurs. Als efectes de comparar ofertes, el que preval és el quadre de preus unitaris.

Les quantitats estimades del subministrament de material serveixen per determinar un import total del contracte.

Per raons d'eficiència i per tal d'adjudicar una major quantitat de material elèctric i així aconseguir de millors condicions econòmiques, FEDA realitza aquests concursos de "contractes marc" de subministrament de material elèctric per una durada de tres anys. A tal efecte, en el pressupost del 2004 figuren 3.200 milers d'euros de despeses plurianuals previstes per a inversions en projectes de distribució, a més dels 1.800 milers d'euros previstos per aquell mateix exercici.

No obstant això, degut a la naturalesa imprevisible dels subministraments a realitzar en quant a determinar si es tracta de material destinat a inversió o a manteniment i reparació, la imputació pressupostària dels subministraments que s'adjudiquen s'efectua a mesura que es va executant el "contracte marc".

### ***Al·legacions aportades a l'observació punt 5***

Una part dels contractes de manteniment que FEDA adjudica, en particular els contractes de manteniment d'equips i aplicacions informàtiques, són contractes de tres o quatre anys per als quals se sol·licita cada any al Consell d'Administració de FEDA la corresponent autorització de despesa per poder prorrogar el contracte.

En aquest sentit, la imputació pressupostària que es realitza en el moment d'adjudicar un contracte de manteniment es fa per la quantitat anual corresponent a l'exercici en curs. No s'imputa en un mateix exercici la totalitat de l'import corresponent a les pròrrogues previstes en el contracte atès que s'imputarà cada any l'import anual a mesura que s'aprovi la corresponent autorització de despesa.

### ***Al·legacions aportades a l'observació punt 6***

Des de principis de l'exercici 2005, tots els edictes d'adjudicacions definitives de contractes són objecte de fiscalització prèvia per part de la Intervenció General i inclouen totes les dades que preveuen la Llei de contractació pública i la llei de pressupost de cada exercici.

### ***Al·legacions aportades a l'observació punt 7***

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 dels contractistes disposin de classificació administrativa per contractar amb ella.

La Llei no exigeix classificació per 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 acreditar que compleixen els requisits de capacitat financera i organitzativa i que disposen dels mitjans tècnics i humans suficients per 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.

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

### ***Al·legacions aportades a l'observació punt 1***

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.

Entenem que la manca de desenvolupament a nivell legislatiu referent als criteris i estructura pressupostària deixa pensar que, en aquest cas, la recomanació del tribunal es fonamenta més en les pràctiques habituals en aquesta matèria en altres legislacions que no pas en un incompliment per part de FEDA de cap normativa vigent.

Tal i com es va dir en les al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes referent a l'exercici 2003, 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 del projecte de pressupost de FEDA per l'any 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 aportades a l'observació punt 2***

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 es possible conèixer en el moment de comprar el material destinat a cobrir l'estoc mínim de magatzem, quina serà la seva imputació definitiva. Es 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.

La variació d'estocs equival al 2,9% de les compres de material efectuades en el període 2002-2004.

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.

### ***Al·legacions aportades a l'observació punt 3***

FEDA inclou en la seva liquidació pressupostària tots els ingressos i despeses reals irreversibles, que fan referència a l'exercici pressupostari encara que aquests s'hagin registrat entre la data final de l'exercici i la data de tancament comptable. En aquest sentit, l'acte de liquidació dels ingressos i despeses es considera simultani amb el de la prestació del servei i/o recepció del subministrament.

El tancament dels comptes en l'exercici 2004 es va realitzar en data 24 de gener de 2005 data fins a la qual es van enregistrar despeses i ingressos corresponents a l'exercici 2004.

Estimem que la inclusió en la liquidació pressupostària de totes aquelles despeses o ingressos realitzats corresponents a l'exercici tancat o anteriors, encara que s'hagin registrat amb posterioritat a la data final de l'exercici però abans de la data de tancament, contribueixen a donar una millor imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost.

En aquest mateix sentit el Consell General va aprovar en data 21 de febrer de 2005 una modificació de la Llei general de les finances públiques per poder practicar actes administratius de liquidació tant a l'estat d'ingressos com a l'estat de despeses fins al 31 de gener següent al tancament.

## **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.