

# FEDA

## Liquidació pressupostària i comptes anuals

### Observacions específiques a l'exercici 1999

No hi ha cap observació específica a aquest exercici.

Les de caràcter general es recullen en l'apartat de conclusions i recomanacions.

### Liquidació del pressupost. Exercici 1999.

#### LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

(Imports en milers de pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost (1)	Liquidat (2)	Crèdits no util. (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
1 Despeses de personal	521.910	479.383	42.527	91,85%
2 Consum de béns corrents i serveis	3.200.001	2.648.166	551.835	82,76%
3 Despeses financeres	5.000	7.920	(2.920)	158,40%
4 Transferències corrents				
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>3.726.911</b>	<b>3.135.469</b>	<b>591.442</b>	<b>84,13%</b>
6 Inversions reals	945.204	1.001.102	(55.898)	105,91%
7 Transferències de capital	807.615	706.542	101.073	87,49%
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>1.752.819</b>	<b>1.707.644</b>	<b>45.175</b>	<b>97,42%</b>
9 Passius financers	76.600	75.000	1.600	97,91%
<b>Variació d'actius i passius financers</b>	<b>76.600</b>	<b>75.000</b>	<b>1.600</b>	<b>97,91%</b>
<b>Total despeses</b>	<b>5.556.330</b>	<b>4.918.113</b>	<b>638.217</b>	<b>88,51%</b>

#### LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

(Imports en milers de pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost (1)	Liquidat (2)	Variació (3)=(2)-(1)	% d'execució (2)/(1)
3 Taxes i altres ingressos				
4 Transferències corrents				
5 Ingressos patrimonials	5.743.064	5.985.630	242.566	104,22%
	<b>5.743.064</b>	<b>5.985.630</b>	<b>242.566</b>	<b>104,22%</b>
9 Passius financers	24.000	0	(24.000)	0,00%
<b>Variació d'actius i passius financers</b>	<b>24.000</b>	<b>0</b>	<b>(24.000)</b>	<b>0,00%</b>
<b>Total d'ingressos</b>	<b>5.767.064</b>	<b>5.985.630</b>	<b>218.566</b>	<b>103,79%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per FEDA.

## Comptes Anuals. Exercici 1999.

BALANÇ. EXERCICI 1999.  
(Imports en milers de pessetes)

ACTIU	1999	1998
<b>A) ACTIU IMMOBILITZAT</b>	<b>6.925.161</b>	<b>6.591.582</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>57.596</b>	<b>15.384</b>
Despeses de recerca i desenvolupament	458.427	451.427
Aplicacions informàtiques	82.377	32.047
Amortitzacions	(483.209)	(468.090)
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>6.865.677</b>	<b>6.574.809</b>
Terrenys i construccions	1.596.791	1.436.522
Instal·lacions tècniques i maquinària	9.372.862	8.634.115
Utillatge i mobiliari	1.266.675	1.249.759
Altres immobilitzat	394.104	367.899
Amortitzacions	(5.764.755)	(5.113.485)
<b>V. Immobilitzacions financeres permanents</b>		
Cartera de valors a llarg termini	2.000	2.000
Dipòsits i fiances a llarg termini	500	0
Provisions	(611)	(611)
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>3.832.176</b>	<b>2.816.031</b>
<b>I. Existències</b>	<b>268.262</b>	<b>245.389</b>
Comercials	296.340	258.304
Provisions	(28.078)	(12.915)
<b>II. Deutors</b>	<b>414.935</b>	<b>445.678</b>
Deutors pressupostaris	417.466	448.266
Provisions	(2.531)	(2.588)
<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>3.010.000</b>	<b>2.021.500</b>
Cartera de valors a curt termini	3.010.000	2.021.500
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>138.696</b>	<b>102.115</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>282</b>	<b>1.349</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>10.757.337</b>	<b>9.407.612</b>

PASSIU	1999	1998
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>7.545.369</b>	<b>6.060.615</b>
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>5.878.943</b>	<b>4.712.326</b>
<b>IV. Resultat de l'exercici</b>	<b>1.666.426</b>	<b>1.348.289</b>
<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR</b>	<b>1.474.075</b>	<b>1.309.441</b>
<b>C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>310.877</b>	<b>201.393</b>
<b>D) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>558.333</b>	<b>633.333</b>
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>868.682</b>	<b>1.202.830</b>
<b>III. Creditors</b>	<b>818.987</b>	<b>1.175.325</b>
Creditors pressupostaris	594.634	938.694
Altres creditors	75.000	75.000
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	149.353	161.631
<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>49.695</b>	<b>27.505</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>10.757.337</b>	<b>9.407.612</b>

Font: FEDA

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 1999.**  
(Imports en milers de pessetes)

	<b>1999</b>	<b>1998</b>
<b>A) DESPESES</b>	<b>3.924.088</b>	<b>4.376.858</b>
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>2.247.490</b>	<b>2.821.046</b>
a) Consum de mercaderies	2.243.795	2.814.317
c) Altres despeses externes	3.695	6.729
<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>1.673.303</b>	<b>1.391.342</b>
a) Despeses de personal	448.353	425.510
A1) Sous, salaris i similars	395.109	375.215
A2) Càrregues socials	53.244	50.295
b) Prestacions socials	24.152	29.592
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	774.837	563.295
C1) Dotacions per a amortitzacions	666.388	563.295
C2) Variació de provisions per a grans reparacions	108.448	0
d) Variació de provisions de tràfic	17.366	16.114
D1) Variació de provisions d'existències	15.163	12.915
D2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	2.203	3.199
e) Altres despeses de gestió	400.676	348.078
E1) Serveis exteriors	400.240	347.661
E2) Tributs	435	417
f) Despeses financeres i assimilables	7.913	0
f1) Per deutes	7.913	0
h) Diferències negatives de canvi	7	8.753
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>3.294</b>	<b>164.469</b>
c) Despeses extraordinàries	3.294	164.469
<b>BENEFICI</b>	<b>1.666.426</b>	<b>1.348.289</b>

	<b>1999</b>	<b>1998</b>
<b>A) INGRESSOS</b>	<b>5.590.514</b>	<b>5.725.147</b>
<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>5.193.232</b>	<b>5.163.419</b>
a) Vendes	4.141.903	4.352.880
b) Prestació de serveis	1.051.329	810.538
<b>2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	<b>38.036</b>	<b>(12.828)</b>
<b>4. Altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>351.940</b>	<b>408.427</b>
b) Treballs realitzats per a l'entitat	286.462	269.952
c) Altres ingressos de gestió	2.890	57.396
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	630	1.031
c2) Excés de provisions per a riscos i despeses	2.260	56.364
f) Altres interessos i ingressos assimilats	62.589	81.080
f1) Altres interessos	62.589	81.080
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>7.305</b>	<b>166.129</b>
d) Ingressos extraordinaris	7.305	166.129

Font: FEDA

**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 1999.**  
(Imports en milers de pessetes)

	<b>EXERCICI 1999</b>
<b>ORÍGENS ESTABLES</b>	
<b>FONS GENERATS PER LES OPERACIONS</b>	<b>2.606.933</b>
Resultat del exercici	1.666.426
Dotació amortitzacions	666.388
Dotació provisió pensions i grans reparacions	109.484
Traspàs per periodificació	318.080
(Recuperació de periodificació)	(153.445)
<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>2.606.933</b>
<b>APLICACIONS ESTABLES</b>	
Devolució préstecs M.I. Govern a llarg termini	75.000
Adquisició d'actiu immobilitzat	1.001.602
Adquisició neta d'immobilitzat financer	
(Acomptes per adquisició d'actiu immobilitzat)	(1.633)
Distribució dividends	181.672
Recuperació de provisions	
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>1.256.641</b>
<b>VARIACIÓ DEL FONS DE MANIOBRA</b>	<b>1.350.292</b>
<b>VARIACIONS CIRCULANT NO FINANCER</b>	
Estocs	22.873
Clients	(31.066)
Proveïdors	356.660
Variació provisions despeses	
Dividends pendents de distribució	
Dipòsits rebuts	
Ajustaments periodificacions Actiu	(1.066)
Ajustaments periodificacions Passiu	(22.190)
<b>VARIACIONS C.N.F.</b>	<b>325.211</b>
<b>VARIACIONS CIRCULANT FINANCER</b>	
Caixa	435
Bancs deutors	1.024.646
Bancs creditors	
<b>VARIACIONS C.F.</b>	<b>1.025.081</b>
<b>VARIACIÓ DEL FONS DE MANIOBRA</b>	<b>1.350.292</b>

Font: FEDA

### **Observacions específiques a l'exercici 2000**

El pressupost de FEDA no va ser inclòs a la Llei del pressupost per l'exercici 2000 ja que al moment de la confecció i aprovació d'aquesta, l'entitat era societat anònima (des del 30 de setembre de 1999 i d'acord amb el contingut de la Llei de creació de Forces Elèctriques d'Andorra, S.A.). Amb posterioritat al 7 d'abril de 2000 – data en que el Tribunal Constitucional va dictar sentència declarant la inconstitucionalitat de la Llei de creació de les Forces Elèctriques d'Andorra, S.A.– no es va produir la inclusió del pressupost de FEDA als pressupostos per a l'any 2000. Conseqüentment, no s'ha trobat

constància de que el Consell General hagi aprovat els pressupostos de FEDA per l'exercici 2000, la liquidació dels quals es presenta en aquest informe.

Amb data 30 de desembre de 1998, el Govern aprovà el projecte de fusió entre l'entitat i les societats Mútua Elèctrica de Sant Julià de Lòria (MESJ) i Nord Andorrà, S.A. (NASA), mitjançant la creació d'una nova societat que, sota el nom de Forces Elèctriques d'Andorra, S.A. (FEDA,SA), havia d'agrupar la totalitat dels actius elèctrics de les tres entitats i assumir íntegrament les seves activitats de producció, importació i distribució d'energia elèctrica, supeditat a la perceptiva aprovació per Llei.

Durant el període transitori, de l'1 de gener de 1999 fins a la data de constitució de FEDA, SA, es pactà contractualment, entre d'altres, el següent:

- Cada Societat operarà d'acord amb els seus procediments actuals, encara que les operacions siguin per compte de la nova Societat.
- En el supòsit que una Societat realitzés serveis de manteniment a qualsevol de les altres societats, aquests seran facturats d'acord amb els criteris establerts pel Comitè de Seguiment Comptable i, en el moment del seu venciment, pagats per la Societat receptora del servei.
- Els treballs pel propi immobilitzat es realitzaran d'acord amb els principis fixats pel Comitè de Seguiment Comptable. En el cas de què una Societat realitzi treballs pel propi immobilitzat d'una de les altres Societats, seran facturats per aquella que presti el servei i pagats per l'altra.
- Les inversions que es realitzin d'acord amb el pla d'inversions, seran efectuades per FEDA que les realitzarà per compte de FEDA,SA, i amb l'aprovació expressa de la societat a la qual correspongui fer la inversió. En aquesta aprovació expressa, es farà constar que en el supòsit de que no es formalitzés la fusió, la Societat afectada per la inversió, haurà de satisfer a FEDA els imports efectivament desemborsats i, si la inversió estigués en curs, es responsabilitzarà dels pagaments pendents.

Durant el període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 1999, FEDA,SA va produir immobilitzats per compte de MESJ i NASA per import de 106,115 milions de pessetes i va realitzar tasques de manteniment per compte d'ambdues Societats per un import de 15,506 milions de pessetes.

El 21 de maig de 1999 va ser admès a tràmit i publicat al Butlletí Oficial del Consell General el projecte de Llei sobre la creació de FEDA,SA. A la sessió ordinària del Consell General de 30 de setembre de 1999 el projecte va ser aprovat.

El dia 26 de novembre d'aquest mateix any es presentà recurs d'inconstitucionalitat del citat projecte de creació de FEDA,SA davant el Tribunal Constitucional. El 7 d'abril de 2000 el Tribunal Constitucional va estimar la inconstitucionalitat de la Llei de la creació de FEDA,SA.

Davant aquest fet, FEDA va rectificar el tancament de l'exercici 1999 practicant els assentaments corresponents a la retrocessió de la producció d'immobilitzat (106,115 milions de pessetes) i les despeses de manteniment (15,506 milions de pessetes) realitzats per compte de NASA i MESJ, dels quals havien estat facturats 94,981 milions de pessetes.

Amb data 28 d'abril de 2000, es procedeix a la liquidació definitiva de les obligacions concretes mitjançant els acords contractuals relatius al període transitori a la fusió que globalment es resumeixen en el següent quadre:

(Imports en pessetes)

<b>COST DE LES OPERACIONS REALITZADES PER FEDA</b>	
Producció d'immobilitzat exercici 1999	106.114.783
Manteniment exercici 1999	15.506.453
Producció d'immobilitzat exercici 2000	121.538.545
Manteniment 2000	5.844.318
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>249.004.099</b>
<b>INGRESSOS FACTURATS PER FEDA PER DITES OPERACIONS</b>	
Facturació 1999	94.980.762
Facturació 2000	167.785.451
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>262.766.213</b>
<b>RENDIMENTS OBTINGUTS</b>	<b>13.762.114</b>

## Liquidació del pressupost. Exercici 2000.

### LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

(Imports en milers de pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost (1)	Liquidat (2)	Crèdits no util. (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
1 Despeses de personal	556.658	517.014	39.644	92,88%
2 Consum de béns corrents i serveis	2.548.598	2.665.553	(116.955)	104,59%
3 Despeses financeres	0	6.916	(6.916)	
4 Transferències corrents				
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>3.105.256</b>	<b>3.189.483</b>	<b>(84.227)</b>	<b>102,71%</b>
6 Inversions reals	1.524.500	997.437	527.063	65,43%
7 Transferències de capital	914.113	1.001.629	(87.516)	109,57%
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>2.438.613</b>	<b>1.999.066</b>	<b>439.547</b>	<b>81,98%</b>
9 Passius financers	75.000	633.333	(558.333)	844,44%
<b>Variació d'actius i passius financers</b>	<b>75.000</b>	<b>633.333</b>	<b>(558.333)</b>	<b>844,44%</b>
<b>Total despeses</b>	<b>5.618.869</b>	<b>5.821.882</b>	<b>(203.013)</b>	<b>103,61%</b>

### LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

(Imports en milers de pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost (1)	Liquidat (2)	Variació (3)=(2)-(1)	% d'execució (2)/(1)
3 Taxes i altres ingressos				
4 Transferències corrents				
5 Ingressos patrimonials	5.495.764	6.062.294	566.530	110,31%
9 Passius financers				
<b>Total d'ingressos</b>	<b>5.495.764</b>	<b>6.062.294</b>	<b>566.530</b>	<b>110,31%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per FEDA.

## Comptes Anuals . Exercici 2000.

BALANÇ. EXERCICI 2000.  
(Imports en milers de pessetes)

ACTIU	2000	1999
<b>A) ACTIU IMMOBILITZAT</b>	<b>7.246.831</b>	<b>6.925.161</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>191.050</b>	<b>57.596</b>
Despeses de recerca i desenvolupament	578.335	458.427
Aplicacions informàtiques	100.596	82.377
Amortitzacions	(487.882)	(483.209)
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>7.053.893</b>	<b>6.865.677</b>
Terrenys i construccions	1.890.784	1.596.791
Instal·lacions tècniques i maquinària	9.902.539	9.372.862
Utilatge i mobiliari	1.286.375	1.266.675
Altres immobilitzat	427.366	394.104
Amortitzacions	(6.453.171)	(5.764.755)
	<b>1.889</b>	<b>1.889</b>
<b>V. Immobilitzacions financeres permanents</b>		
Cartera de valors a llarg termini	2.000	2.000
Dipòsits i fiances a llarg termini	500	500
Provisions	(611)	(611)
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>4.411.613</b>	<b>3.832.176</b>
<b>I. Existències</b>	<b>235.425</b>	<b>268.262</b>
Comercials	257.075	296.340
Provisions	(21.649)	(28.078)
<b>II. Deutors</b>	<b>522.176</b>	<b>414.935</b>
Deutors pressupostaris	522.716	417.466
Provisions	(540)	(2.531)
<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>3.336.000</b>	<b>3.010.000</b>
Cartera de valors a curt termini	3.336.000	3.010.000
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>316.287</b>	<b>138.696</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>1.725</b>	<b>282</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>11.658.444</b>	<b>10.757.337</b>

<b>PASSIU</b>	<b>2000</b>	<b>1999</b>
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>8.507.854</b>	<b>7.545.369</b>
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>7.045.369</b>	<b>5.878.943</b>
<b>IV. Resultat de l'exercici</b>	<b>1.462.485</b>	<b>1.666.426</b>
<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR</b>	<b>1.533.109</b>	<b>1.474.075</b>
<b>C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>472.667</b>	<b>310.877</b>
<b>D) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>0</b>	<b>558.333</b>
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>1.144.814</b>	<b>868.682</b>
<b>III. Creditors</b>	<b>1.115.664</b>	<b>818.987</b>
Creditors pressupostaris	958.398	594.634
Altres creditors	0	75.000
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	157.266	149.353
<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>29.150</b>	<b>49.695</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>11.658.444</b>	<b>10.757.337</b>

Font: FEDA

**COMpte del resultat economipatrimonial. Exercici 2000.**  
(Imports en milers de pessetes)

	<b>2000</b>	<b>1999</b>
<b>A) DESPESES</b>	<b>4.209.981</b>	<b>3.924.088</b>
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>2.111.120</b>	<b>2.247.490</b>
a) Consum de mercaderies	2.111.120	2.243.795
c) Altres despeses externes	0	3.695
<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>2.092.320</b>	<b>1.673.303</b>
a) Despeses de personal	466.398	448.353
a1) Sous, salaris i similars	409.255	395.109
a2) Càrregues socials	57.143	53.244
b) Prestacions socials	97.226	24.152
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	801.537	774.837
c1) Dotacions per a amortitzacions	693.089	666.388
c2) Variació de provisions per a grans reparacions	108.448	108.448
d) Variació de provisions de tràfic	(5.915)	17.366
d1) Variació de provisions d'existències	(6.429)	15.163
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	514	2.203
e) Altres despeses de gestió	726.158	400.676
e1) Serveis exteriors	725.679	400.240
e2) Tributs	479	435
f) Despeses financeres i assimilables	6.791	7.913
f1) Per deutes	6.791	7.913
h) Diferències negatives de canvi	124	7
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>6.541</b>	<b>3.294</b>
c) Despeses extraordinàries	6.541	3.294
<b>BENEFICI</b>	<b>1.462.485</b>	<b>1.666.426</b>



	<b>2000</b>	<b>1999</b>
<b>A) INGRESSOS</b>	<b>5.672.466</b>	<b>5.590.514</b>
<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>5.351.212</b>	<b>5.193.232</b>
a) Vendes	5.059.448	4.141.903
b) Prestació de serveis	291.763	1.051.329
<b>2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	<b>0</b>	<b>38.036</b>
<b>4. Altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>313.870</b>	<b>351.940</b>
b) Treballs realitzats per a l'entitat	186.916	286.462
c) Altres ingressos de gestió	9.519	2.890
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	943	630
c2) Excés de provisions per a riscos i despeses	8.576	2.260
f) Altres interessos i ingressos assimilats	117.435	62.589
f1) Altres interessos	117.435	62.589
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>7.385</b>	<b>7.305</b>
d) Ingressos extraordinaris	7.385	7.305

Font: FEDA

**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2000.**

<b>Aplicacions</b>	<b>2000</b>	<b>1999</b>
Adquisicions d'immobilitzat		
Immobilitzacions immaterials	138.127	55.698
Immobilitzacions materials	876.632	943.770
Immobilitzacions financeres d'empreses del Grup i associades		500
Altres ingressos a distribuir en diversos exercicis		
Dividends	500.000	181.672
Cancel·lació o traspàs a curt termini de deute a llarg termini	558.333	75.000
Pagaments realitzats amb càrrec al Fons de Pensions	12.383	10.896
<b>Total Aplicacions</b>	<b>2.085.475</b>	<b>1.267.536</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)</b>	<b>294.887</b>	<b>1.350.293</b>
<b>Total</b>	<b>2.380.362</b>	<b>2.617.829</b>

<b>Orígens</b>	<b>2000</b>	<b>1999</b>
Recursos procedents de les operacions	2.154.277	2.307.702
Altres ingressos a distribuir en diversos exercicis	226.085	310.127
Alienació d'immobilitzat Immobilitzacions materials		
<b>Total Orígens</b>	<b>2.380.362</b>	<b>2.617.829</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre origens (disminució del capital circulant)</b>		
<b>Total</b>	<b>2.380.362</b>	<b>2.617.829</b>

<b>Variació del capital circulant</b>	<b>2000</b>		<b>1999</b>	
	<b>Augment</b>	<b>Disminució</b>	<b>Augment</b>	<b>Disminució</b>
Existències		39.265	22.873	
Deutors	105.251			30.744
Creditors		296.678	356.339	
Disponibilitats	503.591		1.025.081	
Ajustos periodificació	21.988			23.256
<b>Total</b>	<b>630.830</b>	<b>335.943</b>	<b>1.404.293</b>	<b>54.000</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>294.887</b>		<b>1.350.293</b>	

(Imports en milers de pessetes)  
Font: FEDA

## Conclusions i recomanacions:

A més a més de les que es desprenen directament de les observacions que s'ha ressenyat per cada exercici en l'apartat corresponent a les liquidacions pressupostàries i als comptes anuals, es formulen les següents:

- FEDA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics i, tot i que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions. Referent al pressupost d'inversions, aquest és objecte d'un seguiment estricte pel que fa a la seva limitació quantitativa, i s'aplica un control rigorós de les transferències de crèdit.

- S'ha constatat que, donades les característiques de certes activitats específiques que desenvolupa FEDA (contractacions d'obra civil i d'obra elèctrica a petició de clients), aquesta aplica un procediment que no s'ajusta estrictament a les previsions de la LCP, tot i que comporta un grau elevat de control.

- La memòria no conté l'estat del romanent de tresoreria i el quadre de finançament no ha estat formulat d'acord amb el PGCP. Per l'exercici 2000 aquest darrer no ha estat elaborat per FEDA sinó pels seus auditors.

S'ha donat resposta positiva a les recomanacions formulades pel Consell General en exercicis anteriors, amb excepció de la que es transcriu a continuació:

- *Provisió per consum d'energia:*

*L'entitat ha considerat adient constituir un fons que reculli com a despeses les bonificacions sobre els ingressos per consums futurs d'aquells treballadors que gaudeixen de tarifes elèctriques especials.*

*Els auditors consideren que no procedeix la dotació d'una provisió per l'esmentat concepte, ja que el fet econòmic que genera el dret a la bonificació no es produeix amb anterioritat a la data del consum. Es recomana la retrocessió de la provisió i la revisió del criteri que l'ha originada.*

## 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

Andorra la Vella, 25 de febrer del 2002

Distingit Senyor,

En resposta al seu escrit de 30 de gener, em plau adjuntar-vos un document amb les nostres al·legacions a l'informe corresponent a les liquidacions dels exercicis 1999 i 2000.

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

R. CEREZA  
Director General

## **Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes referent als exercicis 1999 i 2000 :**

### **Fases d'execució de la despesa d'acord amb la LLGFP**

Durant l'any 2001 s'ha implantat una nova eina informàtica que permet controlar les diferents fases d'execució de les despeses d'acord amb la LLGFP : autorització, compromís, liquidació i pagament.

Les fases d'autorització i de compromís van lligades amb estratègies de alliberació d'acord amb la LLGFP i els límits fixats anualment per la llei del pressupost.

Aquesta eina permetrà d'efectuar el control pressupostari de forma activa i simplificar els controls a posteriori amb eines ofimàtiques que fins a la data hem vingut realitzant per ajustar les despeses a la disponibilitat pressupostària.

### **Contractes "marc"**

La figura del contracte "marc" s'utilitza com a procediment que permet agilitar les contractacions d'obra civil i d'obra elèctrica a demanda dels clients, efectivament aquestes obres requereixen ésser realitzades en un termini molt breu (dies o setmanes) fet sovint incompatible amb les exigències dels terminis i de les fases d'execució imposats per LLCP (publicació d'edictes, obertura pública, etc.) i per la Llei General de Finances Públiques LLGFP (autorització de despesa per part del Consell d'Administració, adjudicació posterior a la licitació, etc.).

Per aquestes obres, es convoca un concurs públic un cop l'any. Les empreses liciten no sobre una obra en particular, sinó sobre un conjunt d'obres equivalent al volum anyal estimat.

En aquesta licitació apareixen tots els preus unitaris i totes les unitats d'obres possibles. Entre les empreses licitadores es selecciona les tres que presenten la millor oferta, no tant sols en quant a preus unitaris, sinó també en base als cànons d'execució de l'obra.

El conjunt d'obres a realitzar durant l'any es reparteix entre les tres empreses guanyadores en uns percentatges predeterminats i inversament proporcionals als preus ofertats. Això garanteix a cada empresa un mínim d'obra a realitzar durant el període i per tant li permet prendre les disposicions oportunes en quant a personal i maquinària necessaris. En el cas de les obres reals d'import inferior a 4 milions de pessetes, s'adjudiquen a aquestes empreses en funció de la seva disponibilitat i de la part d'obra que resulta del concurs. Per les obres d'import superior, es sol·licita oferta a les tres empreses, en sobre tancat, sense edicte però amb obertura davant de la Intervenció delegada a FEDA, els preus unitaris de l'oferta en cap cas poden ésser superiors als de l'oferta que es va presentar al concurs de selecció.

Tal com es veu aquest procediment respecta l'esperit de la LLCP i rep el vist i plau de la Intervenció.

## **Romanent de tresoreria i quadre de finançament**

### **Romanent de tresoreria**

El romanent de tresoreria és un concepte que fins l'actualitat FEDA no havia utilitzat. Aquest concepte apareix per primer cop al Pressupost de l'any 2002, de recent aprovació. En quant a liquidacions, apareixerà per primer cop en la de l'exercici 2001. Endavant aquest concepte figurarà doncs tant en els futurs pressupostos com en les seves corresponents liquidacions.

### **Quadre de finançament**

Pels exercicis 1999 i 2000, FEDA va incloure en la seva liquidació un balanç i un compte de resultats formulats segons el PGCP, a més dels propis compte de resultats i balanç segons l'estructura economico-financera, inclosos en la memòria dels auditors, ja que l'estructura d'ambdues versions de cada estat són substancialment diferents. En quant al quadre de finançament, al figurar la versió economico-financera en la memòria dels auditors, és cert que no és va incloure una altra formulació segons el PGCP, ja que en aquest cas la informació és la mateixa. No obstant FEDA presentarà en el futur el quadre de finançament formulat segons la versió del PGCP.

En quant a l'elaboració per part dels auditors del quadre de finançament de l'exercici 2000, l'entitat posa en relleu que cada any, a l'ocasió del tancament de l'exercici, elabora els seus estats financers. Aquests contenen els epígrafs següents:

Liquidació del Pressupost

Compte de resultats

Balanç de tancament

Balanç funcional

Quadre de finançament

Taula de fluxos de tresoreria

Quadre de saldos intermitjos de gestió

Compte d'operacions comercials

Quadre d'actius

Quadre d'amortitzacions

Quadre de provisions

Quadre de conciliació entre resultats economico-financer i pressupostari.

Tota aquesta informació, amb suport informàtic, que fins ara s'entregava als auditors també s'entregarà al Tribunal de comptes per tal de verificar la seva raonabilitat.

### **Provisió per consum d'energia**

Els empleats actius de l'empresa, a partir de la data en que passin a ésser passius, és a dir a comptar de la seva jubilació, tindran uns drets econòmics, que deriven del Reglament de personal de l'entitat :

D'una part un complement de pensió de jubilació per aquells que compleixin els requisits descrits en dit reglament.

D'altra part, unes gratuïtats sobre el consum elèctric segons el mateix reglament.

D'aquests drets econòmics futurs en derivaran en el seu moment (a comptar de la data de jubilació de cada empleat) uns costos per l'empresa. Fins l'any 1997, FEDA tant sols provisionava el valor actual dels costos futurs devengats pel concepte de complement de jubilació, a partir d'aquesta data, els auditors propis de l'entitat (Arthur Andersen) varen recomanar que l'entitat recollís també com a provisió per despeses futures les valor actual dels costos futurs devengats pel concepte de gratuïtats de consum. Aquesta pràctica ha estat aplicada sense discontinuïtat des del tancament de l'exercici 1998.

Cal dir que el càlcul d'aquesta provisió no es fa tenint en compte el menys ingrés que deriva d'aquestes gratuïtats (ingrés a tarifa plena – ingrés realment realitzat), el que no seria correcte, sinó pel cost real per l'empresa (unitats d'energia gratuïta o a tarifa reduïda a raó del preu de cost de cada unitat d'energia). Aquest càlcul dona lloc a una provisió comptable que tant l'entitat com els seus auditors propis consideren correcta, ajustada als principis comptables generalment acceptats i d'acord amb el principi comptable de prudència.