

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, de
FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA

Octubre del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	6
1.5. Limitacions a l'abast	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Ingressos patrimonials	15
2.2.2. Despeses de personal	16
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis	17
2.2.4. Despeses financeres	17
2.2.5. Inversions reals	18
2.2.6. Transferències de capital	18
2.3. Comptes anuals	19
2.3.1. Immobilitzat	28
2.3.2. Immobilitzat financer	29
2.3.3. Existències	30
2.3.4. Deutors	31
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	31
2.3.6. Fons propis	32
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	32
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses	32
2.3.9. Deutes a llarg termini	33
2.3.10. Creditors a curt termini	33
2.4. Romanent de tresoreria	34
2.5. Contractació pública	36
2.6. Altres aspectes a destacar	37
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	39
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	39
5. CONCLUSIONS	41
6. AL·LEGACIONS	41
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	50

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, per Forces Elèctriques d'Andorra (en endavant FEDA).

La fiscalització de FEDA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, 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 2010.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 31 de març de 2011 i consta, entre altres, de la liquidació del pressupost, gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

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

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de FEDA s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de FEDA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a

dir, que indiquen si la gestió 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 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 21 d'octubre de 2011.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de creació de FEDA, de 14 de gener de 1988, i modificacions posteriors
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei del cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon, de 5 d'abril de 1994, i modificacions posteriors
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de la comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Els òrgans de govern de FEDA són el Consell d'Administració i el director.

La gestió financera i pressupostària és responsabilitat del director de serveis compartits, juntament amb la cap de comptabilitat i la tècnica de control de gestió.

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- No s'ha pogut determinar el valor teòric de la participació de FEDA en el capital social de la societat Centre de Transferència de Residus, SA (CTRASA), ja que a la data d'acabament del treball de camp no constava la formulació dels comptes de 2009 i 2010 de la societat.

Com es detalla en la nota 2.3.2 i 2.3.8 l'entitat ha dotat una provisió per depreciació de la totalitat d'aquesta inversió financera, per import de 2.500.172 euros, així com una provisió complementària de 1.630.903 euros la qual, segons informació de FEDA, és equivalent al patrimoni net negatiu de CTRASA en la proporció en que participa l'entitat.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	5.494.131	1. Impostos directes	-
2. Despeses corrents	44.432.630	2 Impostos indirectes	-
3. Despeses financeres	710.621	3. Taxes i altres ingressos	-
4. Transferències corrents	-	4. Transferències corrents	-
Despeses corrents	50.637.382	5. Ingressos patrimonials	59.156.564
6. Inversions reals	15.620.400	Ingressos corrents	59.156.564
7. Transferències de capital	-	6. Venda d'inversions	-
8. Actius financers	-	7. Transferències de capital	-
9. Passius financers	129.000	8. Romanent de tresoreria	-
Despeses de capital	15.749.400	9. Passius financers	12.628.976
		Ingressos de capital	12.628.976
Total pressupost despeses	66.386.782	Total pressupost ingressos	71.785.541

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

De la revisió efectuada se'n desprèn la següent observació:

Anivellament del pressupost inicial

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article de la LGFP esmentat estipula que la pròrroga pressupostària no afecta als crèdits per a despeses corresponents a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat.

Les previsions pressupostàries de l'exercici 2010 s'han determinat a partir del pressupost prorrogat de l'exercici anterior, ajustat amb la minoració dels crèdits per inversions i incrementat pels crèdits plurianuals aprovat per la llei del pressupost 2009.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que FEDA hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com, especialment, de la suficiència d'ingressos. Així, per a completar el finançament del pressupost, l'entitat ha inclòs en les previsions inicials una variació de l'endeutament de 12.628.976 euros. D'acord amb el que es detalla en l'apartat 2.2, atès que aquesta operació no resulta expressament aprovada en l'articulat de la llei de pressupost de l'exercici, ni s'ha assignat a la parapública, per part del Govern, part de la capacitat d'endeutament que la llei de pressupost de l'exercici li atribueix, aquest recurs no pot ser considerat com a suficient per a finançar el pressupost.

Del que s'exposa en el paràgraf anterior es conclou que el pressupost inicial de FEDA era deficitari en 7.230.218 euros, fet que és contrari al principi d'equilibri que ha de regir la gestió pressupostària, reconegut en l'article 21.2 de la LGFP.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses i ingressos del pressupost

	Pressupost inicial 2010	Reconduïts	Modificacions	Pressupost final 2010
Despeses de personal	5.494.131	86.590	177.541	5.758.263
Despeses corrents	44.432.630	1.030.199	-	45.462.829
Despeses financeres	710.621	-	-	710.621
Inversions reals	15.620.400	15.158.961	-6.065.240	24.714.120
Transferències de capital	-	-	1.357.520	1.357.520
Actius financers	-	-	6.065.240	6.065.240
Passius financers	129.000	-	63.137	192.137
Total despeses	66.386.782	16.275.750	1.598.198	84.260.730
Ingressos patrimonials	59.156.564	-	-	59.156.564
Passius financers	12.628.976	-	-	12.628.976
Total ingressos	71.785.541	-	-	71.785.541
SUPERÀVIT (DÈFICIT) PRESSUPOSTARI	5.398.759	-16.275.750	-1.598.198	-12.475.189

Font: FEDA
(Import en euros)

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

Avançament de disponibilitats pressupostàries

Com s'ha indicat anteriorment, la llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010 fet que comporta que FEDA ha de gestionar la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior.

En el transcurs de l'exercici FEDA ha seguit la pràctica d'avançar disponibilitats pressupostàries mitjançant el procediment d'acordar ampliacions de crèdit a finançar amb romanent de tresoreria o altres ingressos. Finalitzat l'exercici, les parts no disposades d'aquestes ampliacions han estat anul·lades. Cal indicar que aquestes ampliacions no disposaven en el seu moment de finançament suficient atès que el romanent de tresoreria de l'exercici 2009 fou negatiu i els majors ingressos per prestació de serveis que haurien de finançar altres ampliacions s'han liquidat per sota de més de 4 milions d'euros de la seva previsió inicial. En conseqüència, aquesta pràctica vulnera les limitacions imposades per l'article 22.1 LGFP. El quadre següent recull el detall de les modificacions per les quals s'ha seguit el procediment descrit, que ascendeixen a 2.058.546 euros.

Data aprovació Consell d'Administració	COMPTE AMPLIABLE	SALDO INICIAL	IMPORT AMPLIACIONS	SALDO FINAL	Finançament previst
22/06/2010	11000 Sou base personal fix	1.650.733	230.000	1.880.733	Romanent de tresoreria
27/12/2010	11000 Sou base personal fix	3.646.314	-72.549	3.573.765	
	Total 11000 Sou base personal fix	5.297.047	157.451	5.454.498	
18/05/2010	16010 Personal fix	244.959	24.373	269.332	Romanent de tresoreria
22/06/2010	16010 Personal fix	318.324	42.300	360.624	Romanent de tresoreria
14/09/2010	16010 Personal fix	507.599	9.600	517.199	Romanent de tresoreria
27/12/2010	16010 Personal fix	741.252	-56.183	685.069	
	Total 16010 Personal fix	1.812.134	20.090	1.832.224	
23/03/2010	16100 Pensions	32.596	2.466	35.062	Ingressos
18/05/2010	16100 Pensions	50.595	4.931	55.526	Romanent de tresoreria
22/06/2010	16100 Pensions	63.292	2.466	65.758	Romanent de tresoreria
15/07/2010	16100 Pensions	73.524	2.466	75.990	Romanent de tresoreria
14/09/2010	16100 Pensions	91.522	4.931	96.453	Romanent de tresoreria
11/11/2010	16100 Pensions	104.219	2.466	106.685	Romanent de tresoreria
13/12/2010	16100 Pensions	114.451	3.000	117.451	Romanent de tresoreria
27/12/2010	16100 Pensions	149.874	-22.725	127.149	
	Total 16100 Pensions	680.073	1	680.074	
23/03/2010	22630 Jurisdicció contenciosa	3.750	12.900	16.650	Ingressos
18/05/2010	22630 Jurisdicció contenciosa	19.150	9.020	28.170	Romanent de tresoreria
22/06/2010	22630 Jurisdicció contenciosa	29.420	3.500	32.920	Romanent de tresoreria
15/07/2010	22630 Jurisdicció contenciosa	34.170	8.836	43.006	Romanent de tresoreria
27/12/2010	22630 Jurisdicció contenciosa	66.954	-34.256	32.698	
	Total 22630 Jurisdicció i contenciosa	153.444	0	153.444	
26/01/2010	22810 Compra d'energia	3.318.180	625.051	3.943.231	Ingressos
23/03/2010	22810 Compra d'energia	10.579.590	923.128	11.502.718	Ingressos
27/12/2010	22810 Compra d'energia	41.366.335	-1.548.180	39.818.155	
	Total 22810 Compra d'energia	55.264.105	-1	55.264.104	
23/03/2010	60368 Línies baixa tensió	150.000	46.675	196.675	Ingressos
22/06/2010	60368 Línies baixa tensió	196.675	43.437	240.112	Ingressos
27/12/2010	60368 Línies baixa tensió	305.826	-90.112	215.714	
	Total 60368 Línies baixa tensió	652.501	0	652.501	
14/09/2010	60369 Quadres i comptadors	150.000	57.000	207.000	Ingressos
27/12/2010	60369 Quadres i comptadors	264.060	-57.000	207.060	
	Total 60369 Quadres i comptadors	414.060	0	414.060	
	Total general	64.273.364	177.541	64.450.905	

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

Dèficit de finançament de les modificacions pressupostàries

FEDA incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 16.275.750 euros, i va efectuar un increment dels crèdits de la partida 75000 dividends, per import de 1.357.520 euros, per les quals no s'ha previst el corresponent finançament.

Per altra banda cal considerar les modificacions per import de 177.541 euros indicades en el paràgraf anterior.

Com s'ha indicat, el romanent de tresoreria de l'exercici 2009 era negatiu i per tant no podia finançar les modificacions esmentades, i el superàvit del pressupost inicial es correspon amb previsions d'endeutament que no es pot considerar com font vàlida de finançament la qual cosa provoca un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries per un import total de 17.810.811 euros.

Crèdits reconduïts d'exercicis anteriors al 2009

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

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

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

S'ha observat que segueixen figurant com a crèdits reconduïts per a finançar compromisos de despesa corrent alguns que provenen dels exercicis 2005, 2006, 2007 i 2008:

Crèdit reconduïts d'exercicis anteriors a 2009			
Núm. comanda	Posició pressupostària	Data entrega comanda	Compromès real
4500007088	21340	09/01/07	26.504,40
4500007040	21350	28/12/06	13.486,72
4500007678	21400	13/07/07	12.328,36
4500008723	22010	16/05/08	63.126,92
4500009421	22700	29/12/08	527.300,00
4500009196	22760	30/10/08	2.402,95
4500009297	22760	24/11/08	18.054,46
4500009332	22760	02/12/08	1.007,31
Total			664.211,12

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

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LGFP

L'entitat ha realitzat modificacions de crèdits sota la modalitat de transferències de crèdit, aprovades pel Consell d'Administració que contravenien les següents limitacions de l'article 26.2. LGFP:

- a) S'han tramitat transferències concernint a despeses de capital quan s'haurien de tramitar com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdits, conforme als articles 23 i 24. El resum a nivell de concepte de les transferències realitzades es el següent:

Concepte	Transferències positives	Transferències negatives
602	2.716.587,07	-4.990,00
603	2.192.902,32	-5.067.499,39
604	63.000,00	-
605	6.870,00	-
606	-	-78.870,00
608	100.000,00	-
640	72.000,00	-
Total	5.151.359,39	-5.151.359,39

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

- b) S'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a remuneracions de personal.

Concepte	Transferències positives	Transferències negatives
110	233.263,15	-302.590,28
130	8.500,00	-1.250,19
160	79.257,05	-5.177,62
161	33.954,17	-
163	7.000,00	-52.956,28
Total	361.974,37	-361.974,37

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

- c) S'han reduït crèdits augmentats per suplementos o transferències de crèdit.

Data acord Consell d'Administració	Transferències positives	Transferències negatives
Gener	-	-10.174,90
Febrer	-	-34.358,15
Març	-	-7.550,75
Abril	10.000,00	-
Maig	-	-15.307,42
Juny	103.000,00	-
Setembre	15.255,81	-
Octubre	-	-15.000,00
Novembre	-	-10.526,28
Total 21340 Línia mitjana tensió	128.255,81	-92.917,50
Febrer	-	-3.930,44
Març	36.195,96	-
Abril	20.000,00	-
Maig	-	-10.000,00
Juny	-	-10.000,00
Agost	100,58	-
Setembre	-	-4.456,00
Octubre	50.889,36	-
Novembre	14.202,34	-
Total 21350 Estacions transform.	121.388,24	-28.386,44

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

- d) S'han minorat partides declarades ampliables en l'article 4 de la Llei 2/2009 del Pressupost 2009.

Concepte ampliable	Descripció	Transferències negatives
110	Remuneracions bàsiques i altres remun. de personal fix	-268.119,32
160	Quotes seguretat social	-4.481,28
163	Despeses socials del personal	-52.956,28
Total		-325.556,88

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

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP, FEDA no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Imputació pressupost	Pressupost definitiu	Autoritzat	Compromès	Realitzat	Pagat/Cobrat
Despeses de personal	5.758.263	5.758.263	5.758.263	5.727.269	5.623.178
Despeses corrents	45.462.829	38.752.760	38.742.030	37.557.095	36.749.096
Despeses financeres	710.621	82.793	82.793	82.793	82.793
Despeses corrents	51.931.713	44.593.816	44.583.086	43.367.157	42.455.067
Inversions reals	24.714.120	23.624.049	23.614.061	12.925.738	8.430.982
Transferències de capital	1.357.520	1.357.520	1.357.520	1.357.520	1.357.520
Actius financers	6.065.240	-	-	-	-
Passius financers	192.137	192.137	192.137	192.137	192.137
Despeses de capital	32.329.017	25.173.706	25.163.718	14.475.395	9.980.639
Total despeses	84.260.730	69.767.522	69.746.804	57.842.553	52.435.706
Ingressos patrimonials	59.156.564	55.021.985	55.021.985	55.021.985	55.021.985
Ingressos corrents	59.156.564	55.021.985	55.021.985	55.021.985	55.021.985
Passius financers	12.628.976	294.631	294.631	294.631	294.631
Ingressos de capital	12.628.976	294.631	294.631	294.631	294.631
Total ingressos	71.785.541	55.316.615	55.316.615	55.316.615	55.316.615
TOTAL PRESSUPOST SUPERÀVIT (DÈFICIT)	-12.475.189	-14.450.906	-14.430.188	-2.525.937	2.880.909

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

Imputació pressupost	Pressupost definitiu	Realitzat 2010	Liquidació Real/Press 2010	Realitzat 2009	Variació realitzat 2010-2009
Despeses de personal	5.758.263	5.727.269	99,46%	5.206.206	10,01%
Despeses corrents	45.462.829	37.557.095	82,61%	32.981.281	13,87%
Despeses financeres	710.621	82.793	11,65%	17.375	376,50%
Despeses corrents	51.931.713	43.367.157	83,51%	38.204.862	113,51%
Inversions reals	24.714.120	12.925.738	52,30%	23.814.307	-45,72%
Transferències de capital	1.357.520	1.357.520	100,00%	3.016.491	-55,00%
Actius financers	6.065.240	-	-	-	-
Passius financers	192.137	192.137	100,00%	206.380	-6,90%
Despeses de capital	32.329.017	14.475.395	44,78%	27.037.178	-46,46%
Total despeses	84.260.730	57.842.553	68,65%	65.242.041	-11,34%
Ingressos patrimonials	59.156.564	55.021.985	93,01%	54.239.793	1,44%
Ingressos corrents	59.156.564	55.021.985	93,01%	54.239.793	1,44%
Passius financers	12.628.976	294.631	2,33%	302.397	-2,57%
Ingressos de capital	12.628.976	294.631	2,33%	302.397	-2,57%
Total ingressos	71.785.541	55.316.615	77,06%	54.542.191	1,42%
TOTAL PRESSUPOST SUPERÀVIT (DÈFICIT)	-12.475.189	-2.525.937	20,25%	-10.699.850	-76,39%

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

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriven les següents observacions:

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

Com s'indica en els apartats anteriors, com a conseqüència d'haver previst el finançament del pressupost inicial per mitjançant la formalització d'operacions de préstecs, i per haver incorporat romanents de crèdit de l'exercici anterior sense disposar d'un finançament adequat, les previsions definitives del pressupost presenten un dèficit de finançament de 12.475.189 euros.

De la liquidació d'aquest pressupost s'observa un resultat pressupostari negatiu de 2,5 milions d'euros el qual, d'haver liquidat dins de l'exercici la totalitat dels imports compromesos, es veuria incrementat fins als 14 milions d'euros.

Aquests fets es generen en un exercici en el qual es parteix d'un romanent de tresoreria de l'exercici anterior negatiu en més de 9 milions d'euros i, per tant, sense capacitat d'esmoreir l'efecte dels resultats negatius anteriors.

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

FEDA ha pal·liat l'efecte anterior, en el transcurs de l'exercici, mitjançant la disposició d'endeutament per un import, a 31 de desembre de 2010, de 9.422.509 euros. Aquesta operació s'ha formalitzat a curt termini si bé, com s'ha indicat en l'apartat 2.1.1, fou prevista per al finançament de despeses del pressupost.

L'article 50 de la LGFP determina que l'endeutament públic el constitueix aquell que formalitza l'administració general i el de les entitats parapúbliques i de dret públic.

Igualment, d'acord amb l'article 52 de la LGFP la capacitat del sector públic estatal el fixa el Consell General mitjançant la llei de pressupost de l'exercici o lleis d'aprovació de modificacions pressupostàries.

Atesa la situació de pròrroga pressupostària, per a l'exercici de 2010 no s'estableix un increment de la capacitat d'endeutament en la llei de pressupost de l'exercici. L'accés a nou endeutament durant l'exercici s'ha fixat a través de les lleis de modificació pressupostària en les quals no s'estableix autorització d'endeutament per a FEDA pel que la operació formulada no ha disposat de l'autorització legislativa pertinent.

Cal tenir en compte que l'endeutament estatal que autoritzin les lleis de pressupostos i aquelles que les modifiquen ha de ser objecte de distribució coordinada entre el Govern i les entitats parapúbliques i de dret públic que en depenen. Es recomana que FEDA obtingui autorització prèvia del Govern per formular operacions d'endeutament a l'objecte de garantir la coordinació apuntada i, en definitiva, l'acompliment de les limitacions normatives.

Incompliment del principi pressupostari d'anualitat

La Llei general de les finances públiques preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.

En aquest sentit, cal esmentar que FEDA no inclou en la seva liquidació pressupostària la informació relativa als drets i les despeses de l'exercici 2010 que s'han cobrat i pagat fins a 31 de gener de 2011.

Manca de registre pressupostari de l'endeutament formalitzat

Com s'ha indicat anteriorment, FEDA ha finançat part de les seves despeses pressupostàries mitjançant la formalització i disposició d'endeutament, per import de 9.422.509 euros. Aquests ingressos no s'han enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost, contràriament al requerit pels principis d'universalitat i anualitat regulats en els articles 13 i 14 de la LGFP.

2.2.1. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2010, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Ingressos financers	-	-	-	6.477	6.477	-
Venda de béns	-	-	-	126	126	-
Prestació de serveis	59.095.828	-	59.095.828	54.940.487	-4.155.341	92,97%
Altres ingressos	60.736	-	60.736	74.895	14.159	123,31%
Total	59.156.564	-	59.156.564	55.021.985	-4.134.579	93,01%

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

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

Cànon sobre el consum d'electricitat de les empreses distribuïdores

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

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

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

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

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Remuneracions bàsiques personal fix	4.556.790	88.124	4.644.914	4.644.914	-	100,00%
Remuneracions bàsiques personal eventual	12.000	7.250	19.250	19.250	-	100,00%
Quotes CASS	593.943	94.170	688.112	688.112	-	100,00%
Prestacions socials	93.195	33.954	127.149	127.149	-	100,00%
Despeses socials personal	238.204	40.634	278.838	247.844	-30.994	88,88%
Total	5.494.131	264.131	5.758.263	5.727.269	-30.994	99,46%

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

2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys	6.400	-3.000	3.400	-	-3.400	-
Lloguer edificis	35.000	-2.300	32.700	25.893	-6.807	79,18%
Edificis i altres construccions	670.000	-72.827	597.173	390.728	-206.445	65,43%
Maquin.,inst.i equipaments	1.420.200	716.635	2.136.835	1.083.252	-1.053.582	50,69%
Material de transport	35.000	22.776	57.776	42.744	-15.032	73,98%
Mobiliari i estris	3.000	-1.000	2.000	1.992	-8	99,58%
Equips informàtics	300.000	85.039	385.039	301.292	-83.747	78,25%
Material d'oficina	168.760	-36.412	132.348	99.975	-32.373	75,54%
Subministraments	77.776	34.597	112.373	64.344	-48.030	57,26%
Comunicacions	181.500	-3.852	177.648	163.821	-13.827	92,22%
Transport	17.500	-	17.500	9.733	-7.767	55,62%
Primes assegurances	456.056	-51.176	404.880	366.968	-37.912	90,64%
Tributs	3.392	130.887	134.279	131.641	-2.638	98,04%
Altres serveis	599.967	69.369	669.336	557.610	-111.726	83,31%
Treballs rea.altres empreses	570.000	156.508	726.508	315.822	-410.687	43,47%
Subministrament vendes tercers	39.858.155	-	39.858.155	33.993.994	-5.864.161	85,29%
Reemborsament de dietes	4.000	-1.500	2.500	329	-2.171	13,14%
Locomoció	25.925	-13.546	12.379	6.959	-5.420	56,22%
Total	44.432.630	1.030.199	45.462.829	37.557.095	-7.905.733	82,61%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA

(Imports en euros)

2.2.4. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	710.621	-	710.621	82.793	-627.827	11,65%
Total	710.621	-	710.621	82.793	-627.827	11,65%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA

(Imports en euros)

2.2.5. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	-	61.696	61.696	15.922	-45.774	25,81%
Edificis i altres	1.600.000	3.691.602	5.291.602	2.243.062	-3.048.540	42,39%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	13.405.518	4.831.092	18.236.610	9.861.729	-8.374.881	54,08%
Material de transport	14.482	63.000	77.482	24.687	-52.795	31,86%
Mobiliari i material despatx	-	6.870	6.870	4.805	-2.065	69,94%
Material informàtic	200.000	-42.348	157.652	138.029	-19.622	87,55%
Altres immobilitzat material	-	100.000	100.000	65.071	-34.929	65,07%
Immobilitzat immaterial	400.400	381.809	782.209	572.433	-209.776	73,18%
Total	15.620.400	9.093.720	24.714.120	12.925.738	-11.788.382	52,30%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA

(Imports en euros)

2.2.6. Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dividends	-	1.357.520	1.357.520	1.357.520	-	100,00%
Total	-	1.357.520	1.357.520	1.357.520	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA

(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2010	31/12/2009
A) IMMOBILITZAT	142.255.205	137.816.298
II. Immobilitzacions immaterials	4.171.075	4.895.683
1. Immobilitzacions immaterials	12.898.657	12.336.341
6. Amortitzacions	-8.727.581	-7.440.658
III. Immobilitzacions materials	138.072.109	130.408.423
1. Terrenys i construccions	55.897.597	53.516.389
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	152.320.903	147.877.765
4. Altre immobilitzat	3.173.158	3.126.300
5. Amortitzacions	-73.319.548	-74.112.030
V. Inversions financeres permanents	12.020	2.512.192
1. Cartera de valors a llarg termini	2.512.192	2.512.192
4. Provisions	-2.500.172	-
B) DESPESES A DISTRIBUIR	941.176	1.008.667
C) ACTIU CIRCULANT	9.138.480	8.277.442
I. Existències	2.148.029	2.332.675
1. Comercials	1.654.674	1.867.675
3. Acompte proveïdors	493.355	465.000
II. Deutors	6.636.840	4.600.242
1. Deutors pressupostaris	6.636.840	4.600.242
IV. Tresoreria	353.610	1.344.525
TOTAL ACTIU	152.334.861	147.102.407

PASSIU	31/12/2010	31/12/2009
A) FONS PROPIS	113.102.767	111.570.272
II. Reserves	110.445.752	103.606.420
IV. Resultat final de l'exercici	2.657.015	7.963.853
1. Resultat de l'exercici	2.890.015	9.770.475
2. Dividends a compte	-233.000	-1.806.622
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR	9.987.335	10.165.934
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	5.419.821	4.064.177
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	1.260.510	2.217.780
II. Altres deutes a llarg termini	1.260.510	2.217.780
2. Altres deutes	-	1.043.874
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1.260.510	1.173.906
E) CREDITORS A CURT TERMINI	22.564.429	19.084.243
II. Deutes amb entitat de crèdit	9.422.509	4.111.686
1. Préstecs i altres deutes	9.422.509	4.111.686
III. Creditors	12.944.840	14.775.772
1. Creditors pressupostaris	11.142.384	10.827.029
3. Creditors per Adm. de recursos per compte d'altres ens públics	970.929	-
4. Administracions públiques	598.527	2.142.121
5. Altres creditors	233.000	1.806.622
IV. Ajustaments per periodificació	197.080	196.786
TOTAL PASSIU	152.334.861	147.102.407

Font: FEDA
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	Realitzat 2010	Pressupost 2010	Realitzat 2009	Variació Real/Press	Variació 2010/2009
A) DESPESES	53.904.582	54.394.370	45.824.719	-0,9%	17,6%
2. Aprovisionaments	35.078.359	35.629.604	30.749.069	-1,5%	14,1%
a) Consum de mercaderies	35.078.359	35.629.604	30.749.069	-1,5%	14,1%
i) Compra d'energia	33.944.982	34.464.604	29.556.787	-1,5%	14,8%
ii) Altres subministraments	1.133.377	1.165.000	1.192.282	-2,7%	-4,9%
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	18.705.561	18.764.766	14.888.958	-0,3%	25,6%
a) Despeses de personal	5.490.163	5.682.712	5.158.526	-3,4%	6,4%
a1) Sous, salaris i similars	4.840.821	4.988.223	4.561.199	-3,0%	6,1%
a2) Càrregues socials	649.342	694.490	597.328	-6,5%	8,7%
b) Prestacions socials	93.364	80.538	580.951	15,9%	-83,9%
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	5.362.886	7.808.308	5.454.295	-31,3%	-1,7%
c1) Dotacions per a amortitzacions	5.302.886	7.808.308	5.194.295	-32,1%	2,1%
c2) Variació de provisió per a reparacions	60.000	-	260.000	-	-76,9%
d) Variació de provisió de tràfic	-	-	286.178	-	-100,0%
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-	-	286.178	-	-100,0%
e) Altres despeses de gestió	3.535.248	4.876.196	3.372.319	-27,5%	4,8%
e1) Serveis exteriors	3.397.325	4.873.196	3.045.969	-30,3%	11,5%
e2) Tributs	131.641	3.000	303.893	4288,0%	-56,7%
e3) Altres despeses de gestió corrent	6.282	-	22.457	-	-72,0%
f) Despeses financeres i assimilables	92.826	317.012	36.690	-70,7%	153,0%
f1) Per deutes	82.793	21.075	17.375	292,8%	376,5%
f3) Altres despeses financeres	10.033	295.937	19.314	-96,6%	-48,1%
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	4.131.075	-	-	-	-
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	120.662	-	186.692	-	-35,4%
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-	66.010	-	-100,0%
c) Despeses extraordinàries	120.662	-	120.682	-	-
Benefici	2.890.015	5.728.611	9.770.475	-49,6%	-70,4%

	Realitzat 2010	Pressupost 2010	Realitzat 2009	Variació Real/Press	Variació 2010/2009
B) INGRESSOS	56.794.598	60.122.981	55.595.194	-5,5%	2,2%
1. Vendes i prestacions de serveis	54.954.686	58.677.981	53.922.960	-6,3%	1,9%
a) Vendes	54.183.784	56.617.241	53.198.931	-4,3%	1,9%
b) Prestació de serveis	770.902	2.060.739	724.030	-62,6%	6,5%
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.768.492	1.445.000	1.636.741	22,4%	8,0%
b) Treballs realitzats per a l'entitat	1.622.369	1.445.000	1.613.540	12,3%	0,5%
c) Altres ingressos de gestió	139.646	-	-	-	-
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	130.297	-	-	-	-
c3) Aplicació de provisions per riscos i despeses	9.349	-	-	-	-
f) Altres interessos i ingressos assimilats	6.477	-	23.201	-	-72,1%
f1) Altres interessos	6.477	-	23.201	-	-72,1%
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	71.420	-	35.493	-	101,2%
d) Ingressos extraordinaris	71.420	-	35.493	-	101,2%

Font: FEDA
(Imports en euros)

Quadre de finançament

	31/12/2010	31/12/2009
FONS APLICATS		
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	44.482.452	39.931.536
b) Aprovisionaments	35.078.359	30.749.069
c) Serveis exteriors	3.397.325	3.045.969
d) Tributs	131.641	303.893
e) Despeses de personal	5.490.163	5.158.526
f) Prestacions socials especials	67.491	579.433
h) Despeses financeres	82.793	17.375
i) Altres pèrdues de gestió	234.680	77.270
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisició i altres altes immobilitzat	12.241.965	24.874.193
b) Immobilitzats Immaterials	569.243	3.901.867
c) Immobilitzats materials	11.672.721	20.972.326
6. Cancel·lacions de deute a llarg plaç	1.236.013	206.380
c) Altres conceptes	1.236.013	206.380
7. Provisions per riscos i despeses	127.149	99.190
8. Pagament de dividends	1.357.520	3.016.491
TOTAL APLICACIONS	59.445.099	68.127.790
Excés d' Orígens sobre Aplicacions		
FONS OBTINGUTS		
1. Recursos procedents d' aplicacions de gestió	55.909.259	54.899.090
a) Vendes	54.221.816	53.226.856
g) Ingressos financers	6.477	23.201
h) Altres ingressos de gestió	1.680.967	1.649.033
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	554.571	1.055.201
5. Incrementes Directes de Patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	294.631	1.368.838
c) Altres conceptes	294.631	1.368.838
7. Alienacions i altres baixes d' immobilitzat	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions	67.491	67.491
TOTAL ORÍGENS	56.825.952	57.390.620
Excés d'Aplicacions sobre Orígens	2.619.147	10.737.170

Font: FEDA
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

	31/12/2010	
	Augments	Disminucions
1. Existències	-	184.646
2. Deutors	2.036.599	-
a) Pressupostaris	2.036.599	-
3. Creditors	2.146.287	315.355
a) Pressupostaris	-	315.355
c) Per administració de recursos d'altres ens	2.146.287	-
4. Inversions financeres temporals	-	-
5. Deutes amb entitats de crèdit	-	5.310.823
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	5.310.823
6. Altres comptes no bancaris	-	-
7. Tresoreria	-	990.914
8. Ajustaments per periodificació	-	294
TOTAL	4.182.885	6.802.033
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		2.619.147

Font: FEDA
(Imports en euros)

	31/12/2009	
	Augments	Disminucions
1. Existències	302.053	-
2. Deutors	-	427.609
a) Pressupostaris	-	427.609
3. Creditors	1.571.726	-
a) Pressupostaris	217.279	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	1.354.446	-
4. Inversions financeres temporals	-	5.650.000
5. Deutes amb entitats de crèdit	-	4.111.686
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	4.111.686
6. Altres comptes no bancaris	-	-
7. Tresoreria	-	2.477.391
8. Ajustaments per periodificació	58.633	2.895
TOTAL	1.932.411	12.669.581
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		10.737.170

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

	31/12/2010	
	Augments	Disminucions
Resultat procedent de les operacions	11.414.541	
- Dotació a les amortitzacions d'immobilitzats i provisions		9.493.961
- Subvencions de capital traspassats al resultat	732.870	
- Dotacions fons de pensions		35.906
- Excedents provisió immobilitzats		
- Dotació per ajust dels anticips		
- Benefici per baixa d'immobilitzat		72.161
- Dotació per consum d'empleats		
- Dotació per ajustament de les bestretes	28.453	
- Baixes provisions	316.178	
TOTAL	1.077.501	9.602.028
Resultat de l'exercici	2.890.015	

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari. Exercici 2010

Resultat pressupostari		-2.525.937
Despeses pressupostàries (incloses en el resultat pressupostari i no en el financer)		
(+) Inversions	12.925.738	
(+) Dividends	1.357.520	
(+) Prestacions socials	127.149	
(+) Devolució de dipòsits	192.137	
(+) Inversions financeres	-	
		14.602.544
Ingressos pressupostaris (inclosos en el resultat pressupostari i no en el financer)		
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-547.221	
(-) Dipòsits rebuts	-294.631	
		-841.852
Despeses econòmiques (incloses en el resultat financer i no en el pressupostari)		
(-) Amortitzacions i provisions	-9.493.961	
(-) Despeses excepcionals	-120.662	
(-) Despesa corrent fons pensions	-93.364	
(-) Despesa financera fons pensions	-10.033	
(-) Indemnització contenciós	316.178	
(-) Ajustament bestreta	-6.282	
(-) Diferència periodificacions despeses corrents	595	
(-) Material per producció d'immobilitzat	-1.126.748	
		-10.534.277
Productes econòmics (inclosos en el resultat financer i no en el pressupostari)		
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	732.870	
(+) Producció immobilitzat	1.622.369	
(+) Ingressos excepcionals	71.420	
(+) Transfer despeses	9.349	
(+) Subministrat no facturat	-246.471	
Total		2.189.537
Resultat financer		
		2.890.015

Font: FEDA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts se'n desprenen la següent observació:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'entitat ha efectuat per a l'exercici 2010 una presentació dels estats i comptes anuals d'acord amb el que preveu el Pla general de comptabilitat pública.

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

2.3.1. Immobilitzat

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

	FIX 01/01/10	EN CURS 01/01/10	ALTES 2010	TRASPASSOS 2010	BAIXES 2010	ACTIU TOTAL 2010	FIX 31/12/10	EN CURS 31/12/10
Immobilitzat immaterial	12.336.341	-	545.115	24.128	-6.927	12.898.657	12.898.657	-
Terrenys	4.445.031	319.558	15.922	-1.352	-	4.779.159	4.445.031	334.128
Edificis	22.502.082	109.127	543.730	-20.830	-	23.134.110	22.865.943	268.167
Infraestructures	14.341.576	11.799.014	1.843.737	-	-	27.984.327	15.046.584	12.937.743
Alta tensió	8.583.488	6.672.522	3.337.272	-22.776	-	18.570.506	8.875.741	9.694.765
Telecontrol i mesura	2.955.041	113.014	272.530	-	-180.000	3.160.585	2.996.451	164.134
Equips electromecànics	24.266.046	3.625.198	611.916	-	-157.100	28.346.059	25.834.113	2.511.946
M.T.	25.067.582	523.778	1.231.224	-	-1.123.204	25.699.381	24.425.239	1.274.142
E.T.	13.060.718	129.615	432.813	1.704	-702.901	12.921.949	12.737.633	184.316
B.T.	9.585.476	172.313	476.146	-1.704	-376.827	9.855.405	9.723.459	131.946
Quadres i comptadors	5.334.105	43.481	257.703	-	-155.345	5.479.943	5.415.971	63.972
Dispatching	204.758	-	-	-	-	204.758	204.758	-
E.T.R.	20.027.182	27.513.449	2.454.175	-	-1.912.488	48.082.317	18.140.201	29.942.117
Altres immobilitzats	3.124.211	2.089	219.681	20.830	-193.653	3.173.158	3.164.147	9.010
TOTAL IMMOBILITZAT	165.833.637	51.023.157	12.241.964,50	-	-4.808.445	224.290.314	166.773.929	57.516.385

Font: FEDA

(Imports en euros)

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

	Amort. a 01/01/10	Dotacions 2010	Traspassos 2010	Baixes 2010	Amort. a 31/12/10
Immobilitzat immaterial	7.440.658	1.293.851	-	-6.927	8.727.581
Terrenys	-	-	-	-	-
Edificis	4.757.983	473.881	-	-	5.231.864
Infraestructures	5.600.438	254.659	-	-	5.855.098
Alta tensió	7.277.240	88.467	-	-	7.365.707
Telecontrol i mesura	1.313.964	107.144	-	-180.000	1.241.108
Equips electromecànics	9.255.272	623.236	-	-157.100	9.721.408
M.T.	14.937.316	727.339	-	-1.123.204	14.541.451
E.T.	8.825.642	318.386	-	-702.901	8.441.127
B.T.	5.208.138	314.574	-	-376.827	5.145.885
Quadres i comptadors	2.535.916	204.411	-	-155.345	2.584.983
Dispatching	149.423	3.884	-	-	153.307
E.T.R.	11.813.758	562.994	-	-1.912.488	10.464.264
Altres immobilitzats	2.436.939	330.060	-	-193.653	2.573.346
TOTAL AMORTITZACIÓ	81.552.688	5.302.886	-	-4.808.445	82.047.129

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Cartera de valors	2.512.192	-	-	2.512.192
Provisions (CTRSA)	-	-2.500.172	-	-2.500.172
Total	2.512.192	-2.500.172	-	12.020

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

De la revisió de l'immobilitzat financer es desprèn la següent observació:

Inversió financera a CTRASA

El valor de la participació de l'entitat en la societat CTRASA comptabilitzat el 31 de desembre de 2010 és de 2.500.172 euros sobre el que s'ha dotat una provisió del 100%. No és possible quantificar el valor teòric d'aquesta participació ja que, a la data d'acabament del treball de camp no es disposava de comptes anuals de la societat a 31 de desembre de 2010.

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2010 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Materials per a consum i reposició	1.654.674	1.867.675	-213.001
Provisió per a depreciació d'existències	-	-	-
Acomptes de proveïdors	493.355	465.000	28.355
Total	2.148.029	2.332.675	-184.646

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

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

Compres de material

Les compres de material no associades inicialment a un projecte d'inversió o a manteniment no són imputades al pressupost en el moment de l'adquisició sinó en el moment en que surten del magatzem per a la seva utilització. Així, per a l'exercici 2010 el major import de les despeses del compte del resultat en relació al que s'ha imputat al pressupost ha estat de 1.126.748 euros. Aquesta pràctica és contrària al que disposa l'article 31 de la LGFP, la qual requereix que les despeses siguin finançades amb càrrec a les previsions dels respectius pressupostos des del moment en que la despesa s'autoritza. A la vegada, aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa requerit a l'article 15 de la mateixa Llei.

Provisió per a depreciació d'existències

S'ha observat que FEDA manté existències de molt baixa rotació, sobre les quals, a 31 de desembre 2010 no es fa cap provisió per a depreciació. Es recomana a l'entitat dotar, al tancament de l'exercici, una provisió per depreciació del valor d'aquelles existències sobre les quals hi hagi una probabilitat baixa de ser utilitzades. D'acord amb les nostres estimacions, l'import de les existències susceptibles de ser provisionades és de 226 milers d'euros.

Diferència amb l'inventari

S'ha detectat una diferència entre els llistats d'inventaris i el saldo comptable d'existències. Aquesta diferència ascendeix a 39.119 euros si bé s'ha regularitzat en l'exercici 2011.

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Clients directes	5.283.484	3.011.263	2.272.221
Energia pendent de facturar	1.293.597	1.540.068	-246.471
Clients morosos	87.783	71.570	16.213
Provisió per insolvències	-28.024	-22.659	-5.365
Total	6.636.840	4.600.242	2.036.599

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

De la revisió d'aquest apartat cal observar:

Pendent de cobrament a Nord Andorrà

L'entitat té com a pendent de cobrament, en el cas de la distribuïdora d'energia Nord Andorrà, un import de 64.641 euros corresponent a la regularització per diferències de preus en el càlcul del cànon sobre el terme de potència per al període 2005 fins a l'agost del 2008. A la data del present informe aquest deute no ha estat cobrat i, per tant, no ha estat liquidat al Govern d'Andorra.

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa	6.574	6.067	507
Comptes corrents	347.036	1.338.457	-991.421
Total	353.610	1.344.525	-990.914

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

L'entitat ha presentat el següent compte de tresoreria:

Descripció	
Saldo tresoreria 31-12-2009	1.344.525
Pagament de pressupost 2010	-60.799.155
Cobrament de pressupost 2010	53.280.017
Operacions extrapressupostàries 2010	6.528.224
Total	353.610
Saldo tresoreria 31-12-2010	353.610

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividends a compte	Total
Saldo a 31/12/2009	103.606.419	9.770.475	-1.806.622	111.570.272
Distribució resultats exercici 2009:				
A reserves	6.839.332	-6.839.332	-	-
A dividends	-	-2.931.143	-	-2.931.143
Pèrdues i guanys	-	2.890.016	-	2.890.016
Dividend acompte	-	-	1.573.622	1.573.622
Saldo a 31/12/2010	110.445.751	2.890.016	-233.000	113.102.767

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/2010
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	10.165.934	554.271	-732.870	9.987.335
Total	10.165.934	554.271	-732.870	9.987.335

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

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2010, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Provisió fons de pensions	2.469.516	35.906	-127.149	2.378.273
Provisió consum empleats	238.484	74.862	-2.701	310.645
Provisió grans reparacions	1.040.000	60.000	-	1.100.000
Provisió per contenciosos	316.178	-	-316.178	-
Provisió per inversions financeres	-	1.630.903	-	1.630.903
Total	4.064.177	1.801.671	-446.028	5.419.820

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

Com s'indica a la nota 1.5, complementària a la dotació per depreciació de la inversió financera que manté a la societat CTRASA, l'entitat ha dotat una provisió per import de 1.630.903 euros la qual ha estat calculada, segons informació de FEDA, atenent a la participació de l'entitat en la societat indicada i el patrimoni net negatiu de la mateixa.

2.3.9. Deutes a llarg termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo a 31/12/2010
Bestretes de clients	1.173.906	371.790	-291.468	6.282	1.260.510
Retencions a llarg termini	1.043.874	-	-1.043.874	-	-
Total	2.217.780	371.790	-1.335.342	6.282	1.260.510

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

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	9.422.509	4.111.686	5.310.823
Pòlissa de crèdit	9.422.509	4.111.686	5.310.823
Creditors	12.944.840	14.775.772	-1.830.931
1. Creditors pressupostaris	11.142.384	10.827.029	315.355
Proveïdors	6.009.714	5.590.818	418.896
Factures no rebudes	5.162.539	5.252.104	-89.565
Embalatges i envasos	-30.483	-16.487	-13.996
Deutes servituds	614	594	20
3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	1.569.456	2.142.121	-572.665
Cànon Govern	970.929	1.657.912	-686.983
Ministeri Finances creditor impostos indirectes	463.525	344.263	119.262
Retenció cotització salarial	45.446	47.753	-2.307
CASS	89.556	92.193	-2.637
4. Dividends a pagar	233.000	1.806.622	-1.573.622
Ajustaments per periodificació	197.080	196.786	294
Total	22.564.429	19.084.243	3.480.186

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

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

Factures no rebudes

De la revisió efectuada es desprèn que s'ha donat el tractament de despesa del pressupost a aquelles quantitats comptabilitzades en concepte de factures de proveïdors pendents de rebre. D'acord amb el principi d'annualitat regulat a l'article 14 i

els procediments de gestió regulats a l'article 31.d) de la LGFP l'entitat no hauria de reconèixer aquestes obligacions. A 31 de desembre de 2010, el saldo del compte era de 5.162.539 euros, dels quals, 4.051.551 euros es liquiden abans del 31 de gener de 2010, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses per un import de 1.110.988 euros.

Ajustaments per periodificació

Els treballs per compte de clients corresponents a l'extensió o modificació de la xarxa de distribució que queden incorporats a l'immobilitzat de FEDA es comptabilitzen quan entren en funcionament, al compte corresponent d'immobilitzat amb contrapartida a ingressos a distribuir en diferents exercicis. Mentre la inversió no està en ús, es comptabilitza amb càrrec al compte d'immobilitzat en curs i amb contrapartida al compte d'ajustaments per periodificació. A 31 de desembre de 2010 els treballs en curs per compte de clients pendents de finalitzar ascendeixen a un import de 183.079 euros.

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

Estat del romanent de tresoreria	31/12/2010	
1 (+) Drets pendents de cobrament		5.167.677
(+) del pressupost corrent	5.255.460	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	87.783	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		12.944.840
(+) del pressupost corrent	10.076.172	
(+) de pressupostos tancats	1.897.738	
(+) d'operacions no pressupostàries	970.929	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		353.610
I Romanent de tresoreria afectat		-7.423.553
II Romanent de tresoreria no afectat		-
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)		-7.423.553

Font: FEDA
(Imports en euros)

De la fiscalització efectuada es desprenen les següents incidències:

Càlcul del romanent de tresoreria

El càlcul de romanent de tresoreria que presenta FEDA difereix del que resultaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Així, com es detalla a la nota 2.3.10, l'entitat enregistra en el seu pressupost les despeses suportades, pendents de liquidar. L'import a 31 de desembre de 2010 era de 1.110.988 euros. Derivat de l'anterior, aquest import figura a l'estat del romanent de tresoreria com a despeses pendents de pagament, quan no era procedent fer-ho.

Detall de la informació presentada en l'estat del romanent

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

Romanent de tresoreria afectat

S'ha considerat com romanent de tresoreria afectat l'import del romanent de tresoreria total, quan aquest es negatiu.

L'entitat hauria de considerar afectada aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos de caire finalista que, a la data del tancament resten pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat específica.

Romanent de tresoreria negatiu

Corregit el saldo del romanent de tresoreria per les incidències detallades anteriorment, en resulta un import de romanent de tresoreria total negatiu de 6.312.565 euros. A aquesta situació cal afegir que el resultat pressupostari que l'entitat ha retut és negatiu en 2.525.937 euros i el fons de maniobra que deriva del balanç de la societat és també negatiu en 13.425.950 euros.

Com s'indica a la nota 2.2, es recomana que l'entitat adopti mesures de sanejament financer que li evitin possibles dificultats de tresoreria a mig termini.

2.5. Contractació pública

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

Contractacions sense imputació pressupostària de la despesa

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

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

Objecte de la contractació	Import adjudicat
Cable de coure de baixa tensió	45.361,20
Interruptors automàtics (ICP) de 5 a 63 A	25.137,58
Total	70.487,78

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

Adjudicació directa sense justificació de l'absència de sol·licitud de pressupost o oferta per escrit almenys a tres empreses amb capacitat per a l'execució del contracte

L'article 54.2 preveu que en els contractes que tenen per objecte encàrrecs de treballs tècnics d'estudi i redacció del projecte, de direcció, supervisió i control de l'execució i manteniment d'obres, i la implantació de sistemes organitzatius es pugui recórrer a l'adjudicació directa, sempre que l'import del contracte sigui inferior a 12.021 euros, i prèvia consulta a un mínim de 3 empreses o professionals amb capacitat per a l'execució del contracte.

La necessitat de demanar i/ o consultar pressupost o oferta a un mínim de 3 empreses amb capacitat per a l'execució del contracte d'acord amb els requisits i tipologies contractuals no s'ha constatat, almenys, en els contractes següents:

Objecte de la contractació	Import adjudicat
Estudi geotèrmic a la zona urbana d'Andorra La Vella i Escaldes/Engordany	56.180,00
Canvi de versió i actualització dels servidors de comunicacions d'AREVA	260.536,00
Sistema de socors (backups frontals) de comunicació SCADA	154.738,00
Total	471.454,00

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

Acta de recepció dels subministraments

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

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

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Control de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre altres les entitats parapúbliques o de dret públic. Durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat va estar sotmesa parcialment a aquests controls. No obstant, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2010.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Donat que la llei del pressupost general no ha estat aprovada, l'activitat econòmica del exercici s'ha gestionat a través de la pròrroga pressupostària la qual comporta la disponibilitat mensual de la dotzava part dels crèdits pressupostaris definitius de l'exercici anterior. Amb tot, contravenint aquesta limitació imposada per l'article 22.1 LGFP, l'entitat ha efectuat avançaments d'aquestes disponibilitats pressupostàries mitjançant acords d'ampliació de crèdits pels quals no es disposava de finançament. L'import total de crèdits avançats mitjançant aquest procediment ha estat de 2.058.546. (nota 2.1.2)
- Contràriament al disposat en el PGCP, l'entitat no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries. (nota 2.1.2)

Relatives a la contractació pública

- FEDA va adjudicar contractes de treballs tècnics per contractació directa, sense demanar o consultar el pressupost o oferta d'un mínim de 3 empreses amb capacitat per a l'execució del contracte, contràriament a l'article 54.2 de LCP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Les previsions pressupostàries definitives de l'exercici de 2010 han estat deficitàries en 12.475.189 euros. Així mateix, el resultat pressupostari retut per l'exercici ha estat negatiu en 2.525.937 euros, el romanent de tresoreria negatiu de 6.312.565 euros i el fons de maniobra que deriva del balanç de la societat és també negatiu en 13.425.950 euros. Es recomana que l'entitat adopti mesures de sanejament financer que li evitin possibles dificultats de tresoreria a mig termini. (notes 2.1.1, 2.1.2, 2.2 i 2.4)
- Com es detalla a la nota 2.1.2, s'han tramitat modificacions pressupostàries per import de 17.810.811 euros per les quals no s'ha previst un finançament adequat.
- Per al finançament parcial del pressupost, FEDA ha fet ús d'endeutament bancari per import de 9.422.509 euros. Aquest endeutament s'ha formalitzat sense disposar de l'autorització legislativa pertinent, d'acord amb el que regula l'article 52 de la LGFP. Així mateix, aquest endeutament no ha estat enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost. (nota 2.2)

- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. FEDA ha efectuat per l'exercici 2010, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)
- No s'ha pogut quantificar el valor teòric de la participació financera que FEDA té en la societat CTRASA ja que, a la data d'acabament del treball de camp no es disposava dels comptes anuals de la societat participada a 31 de desembre de 2009 i 2010. En l'exercici 2010 FEDA ha provisionat el 100% del valor comptable de la seva participació, per import de 2.500.172 euros així com una provisió complementària de 1.630.903 euros en funció del patrimoni net negatiu de la societat. (notes 1.5, 2.3.2 i 2.3.8)
- Les compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 LGFP. (nota 2.3.3)
- S'ha observat que FEDA manté existències de molt baixa rotació, sobre les quals, a 31 de desembre 2010 no es fa cap provisió per a depreciaió. L'import de les existències susceptibles de ser dotades s'ha estimat en 226 milers d'euros. (nota 2.3.3)
- L'entitat ha donat el tractament de despeses del pressupost a aquelles operacions meritades que es trobaven pendents de liquidar. Atenent al principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP, aquestes operacions han de ser imputades al pressupost de l'exercici en el qual es reconeixen. L'import d'aquestes operacions és de 1.110.988 euros. Conseqüència de la pràctica incorrecta que s'ha descrit, aquesta quantitat figura com a pendent de pagament a l'estat del romanent de tresoreria, quan no era procedent fer-ho. (notes 2.3.10 i 2.4)
- S'ha considerat com romanent afectat l'import del romanent de tresoreria total, quan aquest es negatiu. L'entitat hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos de caire finalista que, a la data del tancament, restin pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat específica. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

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

Altres aspectes a destacar

- Com es detalla a la nota 2.2.1, no es disposen de mecanismes de supervisió i seguiment del cànon pel consum d'energia elèctrica dels abonats que reben subministraments d'entitats de distribució diferents de FEDA que permetin manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat dels mateixos.
- Tot i que durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat va estar sotmesa parcialment als controls de legalitat i financer, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2010. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Forces Elèctriques d'Andorra a 31 de desembre de 2010, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, FEDA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2010.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 15/3/12
Hora d'entrada: 21:31 h.
Núm.: 46-12.

Sr. Carles SANTACREU
President del Tribunal de Comptes

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

ANDORRA LA VELLA

Ref.: núm. 3701/2012 – DSC/am

Encamp, 15 de març del 2012

Distingit senyor,

Amb el seu escrit de 24 de febrer, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de FEDA de l'exercici 2010.

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 2010

Encamp, 13 de març del 2012



Serveis generals Av. de la Bartra, s/n · AD200 Encamp · Tel. +(376) 73 91 00 · Fax +(376) 73 91 79

Serveis comercials Av. Príncep Benlloch, 30 · AD500 Andorra la Vella · Tel. +(376) 73 91 91 · Fax +(376) 73 91 99 · Principat d'Andorra · e-mail: feda@feda.ad · NRT: U-132950-X · www.feda.ad

Al·legacions

Observacions relatives a la comptabilitat pública

Al·legacions al punt 1

Vista la particularitat de la gestió econòmica realitzada durant l'exercici 2010, mitjançant pròrroga del pressupost anterior, la limitada disponibilitat mensual de la dotzava part dels crèdits pressupostaris de l'exercici 2009 va obligar a realitzar algunes ampliacions de crèdit de partides pressupostàries ampliables i per les quals el finançament es va fer a càrrec d'ingressos o romanent de tresoreria provinent de partides de despesa del pressupost 2009 que no es preveien liquidar en el moment de realitzar l'ampliació.

Al finalitzar l'exercici i disposar de la totalitat de les dotzaves parts del pressupost 2009, es van reduir els crèdits pressupostaris que s'havien ampliat anteriorment, en especial aquells pels quals s'esperava majors ingressos i que no es van donar.

Al·legacions al punt 2

Es seguirà la recomanació del Tribunal de comptes en la liquidació del pressupost per a l'exercici 2012.

Observacions relatives a la contractació pública

És cert que l'article 54.2 de la LCP, citat pel Tribunal de Comptes, estableix que per adjudicar contractes de treballs tècnics i serveis inferiors a 12.021 euros, l'òrgan contractant ha de consultar, sempre que sigui possible i abans de formalitzar la contractació, al menys tres empreses o professionals amb capacitat per l'execució del contracte, però aquesta disposició no resulta aplicable, perquè cadascun dels contractes citats en exemple pel Tribunal de Comptes en la nota 2.5 supera l'import de 12.021 euros.

En canvi, resulta aplicable la disposició addicional cinquena de la Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de Llei del pressupost 2008 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques, que estableix que "En tot allò no previst en el capítol V 'Contractes de treballs tècnics i de serveis' de la Llei de contractació pública del 9 de novembre del 2000, s'aplica el que disposen els capítols segon i quart en relació amb els contractes d'obres i de subministraments, respectivament, segons l'objecte del contracte que més s'hi assimili", i l'article 46.2 (Capítol IV, relatiu al contracte de subministrament, que és el que més s'assembla als tres supòsits citats com exemple) estableix que es pot utilitzar la contractació directa en diferents supòsits, entre ells: "f) Especificitat tècnica del producte o necessitat de mesures de seguretat singulars per fabricar-lo o subministrar-lo". En tots els supòsits citats com exemple FEDA va procedir a la contractació directa en tractar-se de prestacions de serveis amb una especificitat tècnica molt gran, que tan sols podia oferir, amb garantia suficient, un proveïdor: aquell al qual es va adjudicar el contracte.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Observacions relatives a la comptabilitat pública

Al·legacions al punt 1

Segons el previst en la memòria del projecte de pressupost 2009 de FEDA, que fou aprovada junt amb el pressupost 2009 en la sessió del Consell General del 23 de gener del 2009, el límit de l'endeutament autoritzat per FEDA es situava en 18 milions d'euros. En aquest sentit, FEDA va contractar una pòlissa de crèdit per tal de cobrir les necessitats de finançament derivades de l'important volum d'inversió que estava previst realitzar durant els exercicis 2009 i posteriors.

La mateixa pòlissa preveia que es renovés fins a convertir-la en préstec i establir un pla d'amortització a llarg termini, el que es va fer a mitjans de l'exercici 2011, restablint d'aquesta manera el fons de maniobra en valors positius i evitant possibles dificultats de tresoreria a mig termini.

Al·legacions al punt 2

En la memòria del projecte de pressupost de FEDA per a l'exercici 2010, estava previst augmentar el finançament mitjançant endeutament fins a un límit de 28 milions d'euros. Atès que el projecte de pressupost 2010 no es va aprovar, entenem que el límit de l'endeutament al qual estava sotmès FEDA era el límit autoritzat l'any anterior en la sessió del Consell General en què es va aprovar el pressupost 2009, d'un import màxim de 18 milions d'euros.

Al·legacions al punt 3

Atès que el projecte de llei de pressupost 2010 no es va aprovar, la gestió pressupostària de l'exercici 2010 es va dur a terme d'acord amb la llei que va aprovar el pressupost 2009.

Tal com s'exposa en el punt precedent, la memòria del projecte de pressupost de FEDA per a l'exercici 2009 preveia un endeutament de 18 milions d'euros. A 31 de desembre del 2010, les disposicions de la pòlissa de crèdit contractada per FEDA s'eleva a 9.422.509 €, molt per sota del límit aprovat.

Al·legacions al punt 4

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

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

Al·legacions al punt 5

A la data de finalització de l'auditoria del Tribunal de Comptes, els comptes anuals corresponents als exercicis 2009 i 2010 de la societat participada CTRA,SA no estaven formulats ni aprovats pel consell d'administració de la societat, motiu pel qual no els vam poder posar a disposició del Tribunal.

Malgrat això, el 9 de novembre de 2010, la junta general extraordinària de CTRA, SA va aprovar uns estats financers corresponents a l'exercici 2009 que presentaven uns fons propis negatius en 4.291.850 euros, motiu pel qual FEDA va comptabilitzar a 31 de desembre de 2010, una provisió de 2.500.172 euros corresponent a la seva participació al capital social de CTRA, SA i una provisió addicional de 1.630.903 euros equivalent al patrimoni net negatiu, d'acord amb el percentatge de participació a la societat esmentada.

Al·legacions al punt 6

Les compres de material de magatzem d'ús freqüent que s'empren en petits projectes de la xarxa de distribució de FEDA, no s'imputen en el moment de la compra ja que no estan afectats a un projecte en concret, sinó que responen a la gestió habitual d'un magatzem com el de FEDA, que ha de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment, a fi de no endarrerir la capacitat de resposta davant de noves demandes de clients o en el cas d'avaries i operacions de manteniment.

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

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

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

Al·legacions al punt 7

Cada any es realitza un llistat de les existències de magatzem per les quals no hi ha hagut rotació durant l'exercici per tal de comprovar-ne l'obsolescència. Tot aquell material que serveixi per a reemplaçar elements de l'immobilitzat que es poden avariar es manté en l'estoc encara que la seva rotació sigui molt baixa.

En aquest sentit, s'ha tingut en compte aquesta observació per a l'exercici 2011 i s'ha dotat una provisió per a depreciació d'existències de molt baixa rotació.

Al·legacions al punt 8

Les factures pendents de rebre a 31 de desembre de 2010 que corresponien a despeses meritades durant l'exercici i per les quals es va rebre la factura abans del 31 de gener del 2011, es van liquidar en el pressupost de l'exercici 2010, tal com ho estableix l'article 14 de la Llei general de les finances públiques, modificat per la Llei 6/2006, de 21 de febrer de 2006.

No obstant això, aquelles factures que estaven pendents de rebre a 31 de gener de 2011 i que corresponien a despeses meritedes comptablement en l'exercici 2010, segons recepció de mercaderies o de serveis, es van liquidar en el pressupost 2010 seguint el mateix criteri de meritació comptable i per aquest motiu figuren com a quantitat pendent de pagament a l'estat de romanent de tresoreria.

Al·legacions al punt 9

Es tindrà en compte aquesta observació sobre el romanent de tresoreria afectat en el tancament de l'exercici 2011.

Observacions relatives a la contractació

Les contractacions de subministraments referides pel Tribunal de comptes en la nota 2.5 corresponen a adquisicions de material de magatzem d'ús freqüent i pel qual és necessari disposar sempre d'estocs mínims per tal de poder satisfer qualsevol demanda de clients o per reparar una eventual avaria.

Tal i com s'ha exposat anteriorment en el punt 6, la imputació a pressupost de tot aquest material de magatzem es realitza en el moment de la seva sortida del magatzem, tant si és generada per una ordre d'inversió com de manteniment.

No obstant això, si bé la imputació a pressupost d'aquest material es realitza a la sortida del magatzem en la fase de liquidació, les fases d'autorització i de compromís de despesa s'imputen al pressupost segons una estimació percentual determinada en funció del destí final d'aquestes mercaderies.

Altres aspectes a destacar

Al·legacions al punt 1

El procediment per a la declaració del cànon sobre el consum d'electricitat està desenvolupat pel Reglament de 4 de setembre de 1995, de la Llei del cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon. L'article 6.2 d'aquest reglament estableix que "*FEDA ha d'incloure en les facturacions periòdiques de subministrament d'energia elèctrica a aquestes entitats (les altres distribuïdores), l'estimació*

del cànon que aquestes entitats han d'aplicar als seus usuaris, les quals el fan efectiu a FEDA conjuntament amb l'import de la facturació" i estableix també el procediment per a obtenir aquesta estimació (art. 6.3). És en aplicació d'aquestes normes que FEDA factura a les altres distribuïdores una estimació del cànon.

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

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

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

Al·legacions al punt 2

A la data de finalització del control de camp corresponent a l'auditoria del Tribunal de Comptes de l'exercici 2010, la Intervenció general de Govern no havia finalitzat encara els informes de control financer corresponents a l'exercici 2010 i per això no s'han pogut posar a la disposició del Tribunal de Comptes..

Encamp el 13 de març del 2011

Albert Moles
Director General

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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