

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021, de
FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA

Juny de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 1 de juny de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de Forces Elèctriques d'Andorra.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDIX

| | |
|---|-----------|
| 1. INTRODUCCIÓ | 5 |
| 1.1. Objecte i abast | 5 |
| 1.2. Metodologia | 5 |
| 1.3. Marc jurídic | 6 |
| 1.4. Organització i control intern | 7 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA | 9 |
| 2.1. Pressupost de l'exercici | 9 |
| 2.1.1. Pressupost inicial | 9 |
| 2.1.2. Modificacions pressupostàries | 9 |
| 2.2. Liquidació del pressupost | 10 |
| 2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos | 10 |
| 2.2.2. Ingressos patrimonials | 11 |
| 2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos | 12 |
| 2.2.4. Passius financers del pressupost d'ingressos | 12 |
| 2.2.5. Despeses de personal | 13 |
| 2.2.6. Consum de béns corrents i serveis | 14 |
| 2.2.7. Despeses financeres | 16 |
| 2.2.8. Transferències del pressupost de despeses | 16 |
| 2.2.9. Inversions reals | 18 |
| 2.2.10. Actius financers del pressupost de despeses | 19 |
| 2.2.11. Passius financers del pressupost de despeses | 19 |
| 2.3. Comptes anuals | 20 |
| 2.3.1. Actius no corrents | 26 |
| 2.3.2. Immobilitzat financer i inversions financeres a curt termini | 27 |
| 2.3.3. Existències | 28 |
| 2.3.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | 29 |
| 2.3.5. Tresoreria i comptes financers | 30 |
| 2.3.6. Patrimoni net | 31 |
| 2.3.7. Provisions | 31 |
| 2.3.8. Deutes a llarg termini | 32 |
| 2.3.9. Subvencions | 32 |
| 2.3.10. Passius corrents | 33 |
| 2.3.11. Altres ingressos i despeses no recurrents | 33 |
| 2.4. Estat del romanent de tresoreria | 34 |
| 2.5. Contractació | 34 |
| 2.6. Altres aspectes a destacar | 35 |
| 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals | 37 |
| 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS | 42 |
| 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS | 42 |
| 5. CONCLUSIONS | 42 |
| 6. ESTATS CONSOLIDATS DE FEDA | 43 |
| 7. SOCIETATS DEPENDENTS DE FEDA | 51 |
| 7.1. Feda Solucions, SAU | 51 |
| 7.2. Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU | 57 |
| 7.3. Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA | 63 |
| 8. AL·LEGACIONS | 71 |
| 9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES | 79 |

Abreviacions

| | |
|--------|---|
| LGFP: | Llei general de les finances publiques |
| LSEPF: | Llei de sostenibilitat de les finances publiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal |
| PGC: | Pla general de comptabilitat |

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 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2021, objecte d'aquesta fiscalització, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022, amb un complement de la mateixa en data 13 de maig de 2022, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu, memòria, conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat financer i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 25 de maig de 2022, l'entitat va lliurar la següent documentació, amb tancament a 31 de desembre de 2021, i que va ser encarregada per la pròpia entitat:

- Informe d'auditoria sobre els comptes anuals de FEDA.
- Informe d'auditoria sobre els comptes anuals consolidats i informe de gestió consolidat de FEDA i societats dependents.
- Informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats de la societat pública Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU, amb la documentació següent: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria.
- Informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats de la societat pública FEDA Solucions, SAU, amb la documentació següent: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, que 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 de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per FEDA en l'exercici 2021 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 dut 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 a l'informe.

En el cas de les societats públiques dependents, els treballs consisteixen en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les. Tanmateix, la societat dependent Centre de Tractament de Residus, SA està segregada d'aquesta fiscalització i és objecte d'una fiscalització pròpia donat el seu origen i la seva activitat principal.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 5 de setembre de 2022.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 (el text refós del qual va ser publicat per Decret legislatiu del 03-07-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.

- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, del 20 de desembre del 2007 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 15-02-2012), i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei 5/2016, del 10 de març, que regula l'ens públic Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) i el règim de les activitats dels sectors elèctric, del fred i de la calor, i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 21/2018, del 13 de setembre, d'impuls de la transició energètica i del canvi climàtic (Litecc), i les seves modificacions posteriors.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

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 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 la direcció general.

La gestió financera i pressupostària és responsabilitat de la directora de finances, juntament amb el cap d'administració i finances.

FEDA està sotmesa al règim comptable i economicofinancer previst a la Llei general de les finances públiques per a les entitats públiques de caràcter comercial i industrial. D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2021 de data 31 de març de 2021, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2020. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

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

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 | 6.855.926 | 4. Transferències corrents | 40.000 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 39.096.095 | 5. Ingressos patrimonials | 64.206.357 |
| 3. Despeses financeres | 72.657 | | |
| 4. Transferències corrents | 420.000 | Ingressos corrents | 64.246.357 |
| Despeses corrents | 46.444.678 | 6. Alienació d'inversions | - |
| 6. Inversions reals | 31.850.472 | 8. Actius financers | 20.050.345 |
| 7. Transferències de capital | 4.216.469 | 9. Passius financers | 480.000 |
| 8. Actius financers | 300.000 | Ingressos de capital | 20.530.345 |
| 9. Passius financers | 1.965.082 | Total pressupost d'ingressos | 84.776.702 |
| Despeses de capital | 38.332.024 | | |
| Total pressupost despeses | 84.776.702 | | |

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

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 | Reconduïts | Modificacions | Pressupost final |
|---|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| 1. Despeses de personal | 6.855.926 | 42.311 | - | 6.898.237 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 39.096.095 | 581.660 | 14.708.594 | 54.386.349 |
| 3. Despeses financeres | 72.657 | - | - | 72.657 |
| 4. Transferències corrents | 420.000 | - | - | 420.000 |
| Despeses corrents | 46.444.678 | 623.971 | 14.708.594 | 61.777.243 |
| 6. Inversions reals | 31.850.472 | 2.165.747 | -200.000 | 33.816.219 |
| 7. Transferències de capital | 4.216.469 | - | - | 4.216.469 |
| 8. Actius financers | 300.000 | - | 200.000 | 500.000 |
| 9. Passius financers | 1.965.082 | - | - | 1.965.082 |
| Despeses de capital | 38.332.024 | 2.165.747 | - | 40.497.770 |
| TOTAL DESPESES | 84.776.702 | 2.789.717 | 14.708.594 | 102.275.013 |
| 4. Transferències corrents | 40.000 | - | - | 40.000 |
| 5. Ingressos patrimonials | 64.206.357 | - | - | 64.206.357 |
| Ingressos corrents | 64.246.357 | - | - | 64.246.357 |
| 6. Alienació d'inversions | - | - | - | - |
| 8. Actius financers | 20.050.345 | 2.789.717 | 14.708.594 | 37.548.656 |
| 9. Passius financers | 480.000 | - | - | 480.000 |
| Ingressos de capital | 20.530.345 | 2.789.717 | 14.708.594 | 38.028.656 |
| TOTAL INGRESSOS | 84.776.702 | 2.789.717 | 14.708.594 | 102.275.013 |
| RESULTAT DE LES PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES | - | - | - | - |

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2021 | Pagat/Cobr at 2021 | Pagat/Cobr at exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2021 (%) | Liquidació Com/Pres 2021 (%) | Realitzat 2020 | Variació Realitzat 2021/2020(%) |
|-------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|
| 1-Despeses de personal | 6.855.926 | 42.311 | | 6.898.237 | 6.526.335 | 6.526.335 | 6.449.891 | 5.970.763 | 181.883 | 93,5% | 94,6% | 6.374.814 | 1,2% |
| 2-Despeses corrents | 39.096.095 | 581.660 | 14.708.594 | 54.386.349 | 52.870.303 | 52.809.828 | 51.767.190 | 42.465.047 | 4.612.154 | 95,2% | 97,1% | 29.906.568 | 73,1% |
| 3-Despeses financeres | 72.657 | | | 72.657 | 72.593 | 72.593 | 72.593 | 72.593 | | 99,9% | 99,9% | 111.498 | -34,9% |
| 4-Transferències corrents | 420.000 | | | 420.000 | 405.137 | 405.137 | 405.137 | 402.137 | | 96,5% | 96,5% | 334.490 | 21,1% |
| 6-Inversions reals | 31.850.472 | 2.165.748 | -200.000 | 33.816.220 | 21.604.481 | 21.361.804 | 12.881.834 | 4.879.607 | 2.087.768 | 38,1% | 63,2% | 4.610.025 | 179,4% |
| 7-Transferències de capital | 4.216.469 | | | 4.216.469 | 3.796.089 | 3.796.089 | 3.796.089 | 3.796.089 | | 90,0% | 90,0% | 14.467.341 | -73,8% |
| 8-Actius financers | 300.000 | | 200.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 | | 100,0% | 100,0% | 2.628.000 | -81,0% |
| 9-Passius financers despeses | 1.965.082 | | | 1.965.082 | 1.884.977 | 1.884.977 | 1.884.977 | 1.884.977 | | 95,9% | 95,9% | 2.678.507 | -29,6% |
| TOTAL DESPESES | 84.776.702 | 2.789.719 | 14.708.594 | 102.275.015 | 87.659.917 | 87.356.764 | 77.757.712 | 59.971.215 | 6.881.805 | 76,0% | 85,4% | 61.111.243 | 27,2% |
| 4-Transferències corrents | 40.000 | | | 40.000 | 52.356 | 52.356 | 52.356 | 52.356 | | 130,9% | 130,9% | 45.509 | 15,0% |
| 5-Ingressos patrimonials | 64.206.357 | | | 64.206.357 | 58.395.911 | 58.395.911 | 58.395.911 | 49.535.451 | 6.989.234 | 91,0% | 91,0% | 57.164.175 | 2,2% |
| 6-Alienació inversions | | | | | | | | | | --- | --- | 423.794 | -100,0% |
| 8-Actius financers | 20.050.345 | 2.789.719 | 14.708.594 | 37.548.658 | 297.488 | 297.488 | 297.488 | 297.488 | | 0,8% | 0,8% | 13.660.287 | -97,8% |
| 9-Passius financers ingressos | 480.000 | | | 480.000 | 415.140 | 415.140 | 415.140 | 415.140 | | 86,5% | 86,5% | 443.392 | -6,4% |
| TOTAL INGRESSOS | 84.776.702 | 2.789.719 | 14.708.594 | 102.275.015 | 59.160.895 | 59.160.895 | 59.160.895 | 50.300.435 | 6.989.234 | 57,8% | 57,8% | 71.737.157 | -17,5% |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI | | | | | -28.499.022 | -28.195.869 | -18.596.817 | -9.670.780 | 107.429 | --- | --- | 10.625.913 | -275,0% |

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

Al tancament de l'exercici fiscalitzat, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos per transferències corrents, presentava el següent resum:

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2021 | Cobrat 2021 | Cobrat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2021 (%) | Liquidació Com/Pres 2021 (%) | Realitzat 2020 | Variació Realitzat 2021/2020(%) |
|-------------------------------------|----------------|------------|------------|---------------|---------------|---------------|-------------------|---------------|------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|
| 14 - Transferències corrents | 40.000 | | | 40.000 | 52.356 | 52.356 | 52.356 | 52.356 | | 130,9% | 130,9% | 45.509 | 15,0% |
| 410 - Subvencions corrents | 40.000 | | | 40.000 | 52.356 | 52.356 | 52.356 | 52.356 | | 130,9% | 130,9% | 45.509 | 15,0% |
| 41000 - Subv.energia fotovolta | 40.000 | | | 40.000 | 52.356 | 52.356 | 52.356 | 52.356 | | 130,9% | 130,9% | 45.509 | 15,0% |

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2021 | Cobrat 2021 | Cobrat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2021 (%) | Liquidació Com/Pres 2021 (%) | Realitzat 2020 | Variació Realitzat 2021/2020(%) |
|--|-------------------|------------|------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------|---------------------------------|
| I5 - Ingressos patrimonial | 64.206.357 | | | 64.206.357 | 58.395.911 | 58.395.911 | 58.395.911 | 49.535.451 | 6.989.234 | 91,0% | 91,0% | 57.164.175 | 2,2% |
| 53 - Ingressos financers | 69.840 | | | 69.840 | 174.297 | 174.297 | 174.297 | 174.297 | | 249,6% | 249,6% | 336.984 | -48,3% |
| 530 - Ingressos financers | 69.840 | | | 69.840 | 174.297 | 174.297 | 174.297 | 174.297 | | 249,6% | 249,6% | 336.984 | -48,3% |
| 53001 - Interessos | 4.000 | | | 4.000 | 63.939 | 63.939 | 63.939 | 63.939 | | 1598,5% | 1598,5% | 243.891 | -73,8% |
| 53002 - Altres ingressos fin | | | | | 12.447 | 12.447 | 12.447 | 12.447 | | — | - | 2.088 | 496,2% |
| 53004 - Interessos préstecs concedits en | 65.840 | | | 65.840 | 97.911 | 97.911 | 97.911 | 97.911 | | 148,7% | 148,7% | 91.006 | 7,6% |
| 57 - Rtat.operacions cial | 64.136.516 | | | 64.136.516 | 58.221.614 | 58.221.614 | 58.221.614 | 49.361.154 | 6.989.234 | 90,8% | 90,8% | 56.827.191 | 2,5% |
| 571 - Venda de béns | 1.200 | | | 1.200 | 244 | 244 | 244 | 244 | | 20,3% | 20,3% | | - |
| 57110 - Material comptatge | 1.200 | | | 1.200 | 244 | 244 | 244 | 244 | | 20,3% | 20,3% | | - |
| 572 - Prestació serveis | 63.910.916 | | | 63.910.916 | 57.942.489 | 57.942.489 | 57.942.489 | 49.082.029 | 6.989.234 | 90,7% | 90,7% | 56.697.710 | 2,2% |
| 5721 - Energia | 61.286.147 | | | 61.286.147 | 55.704.899 | 55.704.899 | 55.704.899 | 47.025.574 | 6.916.255 | 90,9% | 90,9% | 54.716.236 | 1,8% |
| 57211 - Baixa tensió Feda | 35.359.351 | | | 35.359.351 | 31.632.675 | 31.632.675 | 31.632.675 | 27.335.138 | 3.299.795 | 89,5% | 89,5% | 30.446.095 | 3,9% |
| 57213 - 20KV ETR Tarifa A | 14.019.226 | | | 14.019.226 | 12.362.272 | 12.362.272 | 12.362.272 | 9.452.841 | 2.451.726 | 88,2% | 88,2% | 12.882.107 | -4,0% |
| 57216 - Sortida ET Tarifa C | | | | | 119.012 | 119.012 | 119.012 | 104.291 | 14.523 | — | - | 112.845 | 5,5% |
| 57218 - Terme de potència | 10.019.393 | | | 10.019.393 | 9.662.904 | 9.662.904 | 9.662.904 | 8.548.004 | 856.058 | 96,4% | 96,4% | 9.735.810 | -0,7% |
| 57219 - Terme potència mútua | 1.888.177 | | | 1.888.177 | 1.928.037 | 1.928.037 | 1.928.037 | 1.585.300 | 294.153 | 102,1% | 102,1% | 1.539.379 | 25,2% |
| 5722 - Altres prestacions | 1.388.866 | | | 1.388.866 | 1.446.760 | 1.446.760 | 1.446.760 | 1.446.760 | | 104,2% | 104,2% | 1.344.881 | 7,6% |
| 57222 - Pòlisses | 256.062 | | | 256.062 | 250.401 | 250.401 | 250.401 | 250.401 | | 97,8% | 97,8% | 217.409 | 15,2% |
| 57224 - Mant.i llog.aparells | 576.977 | | | 576.977 | 595.384 | 595.384 | 595.384 | 595.384 | | 103,2% | 103,2% | 588.912 | 1,1% |
| 57225 - Serveis nous abonats | 501.170 | | | 501.170 | 516.407 | 516.407 | 516.407 | 516.407 | | 103,0% | 103,0% | 476.924 | 8,3% |
| 57226 - Treballs modif.abona | 34.398 | | | 34.398 | 56.495 | 56.495 | 56.495 | 56.495 | | 164,2% | 164,2% | 56.165 | 0,6% |
| 57228 - Vdes.altres empreses | 20.259 | | | 20.259 | 25.754 | 25.754 | 25.754 | 25.754 | | 127,1% | 127,1% | 4.254 | 505,4% |
| 57229 - Fee compensació | | | | | 2.318 | 2.318 | 2.318 | 2.318 | | — | - | 1.217 | 90,5% |
| 5723 - Ingressos de Calor | 1.102.104 | | | 1.102.104 | 751.669 | 751.669 | 751.669 | 570.534 | 72.979 | 68,2% | 68,2% | 498.372 | 50,8% |
| 57231 - Consum de Calor | 1.102.104 | | | 1.102.104 | 751.669 | 751.669 | 751.669 | 570.534 | 72.979 | 68,2% | 68,2% | 498.372 | 50,8% |
| 5724 - Mobilitat elèctrica | 133.800 | | | 133.800 | 39.161 | 39.161 | 39.161 | 39.161 | | 29,3% | 29,3% | 138.221 | 32,9% |
| 57241 - Lloguer wallbox | 28.800 | | | 28.800 | 19.076 | 19.076 | 19.076 | 19.076 | | 66,2% | 66,2% | 16.960 | 12,5% |
| 57242 - Recarregues targetes prepagam | 27.000 | | | 27.000 | 16.246 | 16.246 | 16.246 | 16.246 | | 60,2% | 60,2% | 7.484 | 117,1% |
| 57245 - Servei gestió plataforma | | | | | 3.840 | 3.840 | 3.840 | 3.840 | | — | - | 113.776 | -96,6% |
| 57251 - Serveis Energètics | 78.000 | | | 78.000 | | | | | | | | | - |
| 573 - Altres ingressos | 224.400 | | | 224.400 | 278.881 | 278.881 | 278.881 | 278.881 | | 124,3% | 112,0% | 129.481 | 115,4% |
| 57300 - Altres ingressos | | | | | 97.824 | 97.824 | 97.824 | 97.824 | | — | - | | - |
| 57310 - Recàrrecs reconexió | 61.418 | | | 61.418 | 854 | 854 | 854 | 854 | | 1,4% | 1,4% | 14.613 | -94,2% |
| 57320- Serveis a filials | 162.982 | | | 162.982 | 180.203 | 180.203 | 180.203 | 180.203 | | 110,6% | 110,6% | 114.869 | 56,9% |

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2021 | Cobrat 2021 | Cobrat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2021 (%) | Liquidació Com/Pres 2021 (%) | Realitzat 2020 | Variació Realitzat 2021/2020(%) |
|--------------------------------|----------------|------------|------------|--------------|-----------|-----------|----------------|-------------|---------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------|---------------------------------|
| I8 - Actius financers | 20.050.345 | 2.789.719 | 14.708.594 | 37.548.658 | 297.488 | 297.488 | 297.488 | 297.488 | | 0,8% | 0,8% | 13.660.287 | -97,8% |
| I80 - Reintegr.Deute S.Púb | | | | | | | | | | --- | - | 13.467.919 | -100,0% |
| 80110 - Reint.deute S.Públic | | | | | | | | | | --- | - | 13.467.919 | -100,0% |
| I81 - Reintegrament de Préstec | 1.644.297 | | | 1.644.297 | 297.488 | 297.488 | 297.488 | 297.488 | | 18,1% | 18,1% | 192.368 | 54,6% |
| 81011 - Reintegrament prestec | 1.644.297 | | | 1.644.297 | 297.488 | 297.488 | 297.488 | 297.488 | | 18,1% | 18,1% | 192.368 | 54,6% |
| I87 - Romanents tresoreria | 18.406.048 | 2.789.719 | 14.708.594 | 35.904.361 | | | | | | | | | - |
| 87000 - Romanents tresoreria | 18.406.048 | 2.789.719 | 14.708.594 | 35.904.361 | | | | | | | | | - |

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.4. Passius financers del pressupost d'ingressos

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2021 | Cobrat 2021 | Cobrat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2021 (%) | Liquidació Com/Pres 2021 (%) | Realitzat 2020 | Variació Realitzat 2021/2020(%) |
|-------------------------------|----------------|------------|------------|--------------|-----------|-----------|----------------|-------------|---------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------|---------------------------------|
| I9 - Passius financers | 480.000 | | | 480.000 | 415.140 | 415.140 | 415.140 | 415.140 | | 86,5% | 86,5% | 443.392 | -6,4% |
| I94 - Dipòsits rebuts | 480.000 | | | 480.000 | 415.140 | 415.140 | 415.140 | 415.140 | | 86,5% | 86,5% | 443.392 | -6,4% |
| 94000 - Dipòsits rebuts | 480.000 | | | 480.000 | 415.140 | 415.140 | 415.140 | 415.140 | | 86,5% | 86,5% | 443.392 | -6,4% |

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

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

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2021 | Pagat 2021 | Pagat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2021 (%) | Liquidació Com/Pres 2021 (%) | Realitzat 2020 | Variació Realitzat 2021/2020(%) |
|------------------------------------|----------------|------------|------------|--------------|-----------|-----------|----------------|------------|--------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------|---------------------------------|
| 1 - Despeses de personal | 6.855.926 | 42.311 | | 6.898.237 | 6.526.335 | 6.526.335 | 6.449.891 | 5.970.763 | 181.883 | 93,5% | 94,6% | 6.374.814 | 1,2% |
| 12 - Personal contractual | 5.437.447 | | | 5.437.447 | 5.171.916 | 5.171.916 | 5.171.916 | 5.171.916 | | 95,1% | 95,1% | 5.013.370 | 3,2% |
| 120 - Remuneraci. Bàsiques | 5.437.447 | | | 5.437.447 | 5.171.916 | 5.171.916 | 5.171.916 | 5.171.916 | | 95,1% | 95,1% | 5.013.370 | 3,2% |
| 12000 - Sou base pers contractual | 3.806.937 | | | 3.806.937 | 3.659.012 | 3.659.012 | 3.659.012 | 3.659.012 | | 96,1% | 96,1% | 3.528.086 | 3,7% |
| 12010 - Triennis | 429.672 | | | 429.672 | 423.618 | 423.618 | 423.618 | 423.618 | | 98,6% | 98,6% | 407.692 | 3,9% |
| 12020 - Incentius | 400.000 | | | 400.000 | 395.216 | 395.216 | 395.216 | 395.216 | | 98,8% | 98,8% | 355.032 | 11,3% |
| 12030 - Primes de tom | 54.245 | | | 54.245 | 51.580 | 51.580 | 51.580 | 51.580 | | 95,1% | 95,1% | 51.771 | -0,4% |
| 12050 - Hores extraordinàries | 64.800 | | 5.337 | 70.137 | 70.137 | 70.137 | 70.137 | 70.137 | | 100,0% | 100,0% | 50.500 | 38,9% |
| 12060 - Complement pensions | 167.270 | | -5.337 | 161.932 | 157.415 | 157.415 | 157.415 | 157.415 | | 97,2% | 97,2% | 149.260 | 5,5% |
| 12070 - Perm.i altres remune | 411.194 | | 3.745 | 414.939 | 414.939 | 414.939 | 414.939 | 414.939 | | 100,0% | 100,0% | 471.030 | -11,9% |
| 12081 - Promoció | 50.000 | | | 50.000 | | | | | | | | | - |
| 12090 - Increment remuneracions | 53.330 | | -3.745 | 49.585 | | | | | | | | | - |
| 13 - Personal eventual | 92.327 | | | 92.327 | 38.391 | 38.391 | 38.391 | 38.391 | | 41,6% | 41,6% | 126.171 | -69,6% |
| 130 - Remuneraci. Bàsiques | 92.327 | | | 92.327 | 38.391 | 38.391 | 38.391 | 38.391 | | 41,6% | 41,6% | 126.171 | -69,6% |
| 13000 - Sou base per.eventua | 92.327 | | | 92.327 | 38.391 | 38.391 | 38.391 | 38.391 | | 41,6% | 41,6% | 126.171 | -69,6% |
| 16 - Quotes Prest. i CASS | 1.326.153 | 42.311 | | 1.368.464 | 1.316.028 | 1.316.028 | 1.239.584 | 760.456 | 181.883 | 90,6% | 96,2% | 1.235.274 | 0,3% |
| 160 - Quotes CASS | 850.007 | | | 850.007 | 811.024 | 811.024 | 811.024 | 638.884 | 162.338 | 95,4% | 95,4% | 803.031 | 1,0% |
| 16030 - Personal contractual | 831.114 | | | 831.114 | 800.148 | 800.148 | 800.148 | 628.381 | 159.860 | 96,3% | 96,3% | 778.273 | 2,8% |
| 16050 - Personal eventual | 14.311 | | | 14.311 | 6.434 | 6.434 | 6.434 | | 2.478 | 45,0% | 45,0% | 20.701 | -68,9% |
| 16060 - Pensions pre-jubilacions | 4.583 | | | 4.583 | 4.442 | 4.442 | 4.442 | 4.069 | | 96,9% | 96,9% | 4.057 | 9,5% |
| 161 - Prestacions socials | 169.497 | | | 169.497 | 163.030 | 163.030 | 163.030 | 21.884 | | 96,2% | 96,2% | 161.256 | 1,1% |
| 16100 - Pensions | 143.236 | | | 143.236 | 136.769 | 136.769 | 136.769 | 4.377 | | 95,5% | 95,5% | 137.259 | -0,4% |
| 16160 - Pensions pre-jubilacions | 26.261 | | | 26.261 | 26.261 | 26.261 | 26.261 | 26.261 | | 100,0% | 100,0% | 23.997 | 9,4% |
| 163 - Despeses socials personal | 306.649 | 42.311 | | 348.960 | 341.975 | 341.975 | 265.530 | 99.688 | 19.546 | 76,1% | 98,0% | 270.987 | -2,0% |
| 16300 - Formació i perfeccionament | 164.800 | 42.311 | -1.251 | 205.860 | 198.875 | 198.875 | 122.430 | 96.624 | 16.647 | 59,5% | 96,6% | 129.675 | -5,6% |
| 16310 - Altres Pr.Per.Bf.Soc | 141.849 | | 1.251 | 143.100 | 143.100 | 143.100 | 143.100 | 3.064 | 2.899 | 100,0% | 100,0% | 141.312 | 1,3% |

Font: FEDA

(Imports en euros)

Nota: Error en el pagat del subconcepte 16100 Pensions, l'import correcte és de 136.769 euros.

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les següents incidències:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici FEDA té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en

el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

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

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autoritzat | Compromés | Realitzat 2021 | Pagat 2021 | Pagat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2021 (%) | Liquidació Com/Pres 2021 (%) | Realitzat 2020 | Variació Realitzat 2021/2020(%) |
|-----------------------------------|----------------|------------|------------|--------------|------------|------------|----------------|------------|--------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------|---------------------------------|
| 2 - Despeses corrents | 39.096.095 | 581.660 | 14.708.594 | 54.386.349 | 52.870.303 | 52.809.828 | 51.767.190 | 42.465.047 | 4.612.154 | 95,2% | 97,1% | 29.906.568 | 73,1% |
| 20 - Lloguers i cànon | 456.837 | | | 456.837 | 271.237 | 271.237 | 209.598 | 191.583 | 17.932 | 45,9% | 59,4% | 207.780 | 0,9% |
| 201 - Cànon | | | | | | | | | | | | - | -100,0% |
| 20100 - Cànon Comú | | | | | | | | | | | | - | -100,0% |
| 202 - Lloguer edificis | 33.600 | | | 33.600 | 33.488 | 33.488 | 33.488 | 33.488 | | 99,7% | 99,7% | 33.488 | 0,0% |
| 20200 - Lloguer edificis | 33.600 | | | 33.600 | 33.488 | 33.488 | 33.488 | 33.488 | | 99,7% | 99,7% | 33.488 | 0,0% |
| 206 - Llog. equi. apl.inf. | 423.237 | | | 423.237 | 237.749 | 237.749 | 176.110 | 158.096 | 17.932 | 41,6% | 56,2% | 136.033 | 29,5% |
| 20600 - Lloguer apli.infom. | 423.237 | | | 423.237 | 237.749 | 237.749 | 176.110 | 158.096 | 17.932 | 41,6% | 56,2% | 136.033 | 29,5% |
| 21 - Reparació,mant i con | 2.980.978 | 303.777 | | 3.284.755 | 2.898.914 | 2.866.490 | 2.392.160 | 1.651.250 | 630.486 | 72,8% | 87,3% | 2.124.431 | 12,6% |
| 212 - Edificis i altres co | 669.400 | 45.488 | -102.869 | 612.018 | 357.527 | 357.468 | 289.543 | 218.134 | 115.108 | 47,3% | 58,4% | 267.502 | 8,2% |
| 21200 - Edificis | 215.100 | 8.433 | | 223.533 | 149.433 | 149.433 | 131.615 | 101.803 | 21.334 | 58,9% | 66,9% | 122.326 | 7,6% |
| 21210 - Infraestructures | 454.300 | 37.055 | -102.869 | 388.485 | 208.094 | 208.035 | 157.929 | 116.332 | 93.773 | 40,7% | 53,6% | 145.177 | 8,8% |
| 213 - Maquinària,ins,i equ | 1.677.426 | 191.807 | 0 | 1.869.233 | 1.776.901 | 1.744.537 | 1.547.511 | 964.536 | 427.991 | 82,8% | 93,3% | 1.306.246 | 18,5% |
| 21301 - Instal·lacions edif. | 39.500 | | 6.007 | 45.507 | 45.005 | 45.005 | 42.465 | 40.590 | 2.033 | 93,3% | 98,9% | 45.760 | -7,2% |
| 21302 - Altres equipaments | 7.200 | 870 | | 26.770 | 23.806 | 23.806 | 23.806 | 12.143 | 8.625 | 88,9% | 88,9% | 14.272 | 66,8% |
| 21315 - Central | 416.000 | 4.300 | | 25.826 | 446.126 | 440.686 | 420.132 | 369.252 | 75.631 | 82,8% | 94,2% | 96.816 | 281,4% |
| 21320 - Línies alta tensió | 110.000 | | -90.362 | 19.638 | 16.619 | 15.869 | 15.869 | 4.387 | | 80,8% | 84,6% | 63.298 | -74,9% |
| 21330 - E.T.R. Escalder | 193.350 | 14.718 | -25.826 | 182.242 | 157.299 | 152.889 | 140.351 | 112.201 | 42.446 | 77,0% | 83,9% | 133.704 | 5,0% |
| 21332 - E.T.R. Ransol | 30.250 | | 57.662 | 87.912 | 87.575 | 87.575 | 30.913 | 25.010 | 1.561 | 35,2% | 99,6% | 29.771 | 3,8% |
| 21333 - E.T.R. MARGINEDA | 54.800 | 17.232 | -330 | 71.702 | 68.726 | 65.280 | 64.747 | 39.461 | 13.023 | 90,3% | 91,0% | 55.104 | 17,5% |
| 21334 - Subestació 225/110kV | 143.896 | 64.166 | -7.833 | 200.229 | 197.279 | 197.256 | 171.423 | 144.497 | 24.200 | 85,6% | 98,5% | 137.303 | 24,8% |
| 21335 - Telecomanda | 172.990 | | -42.146 | 130.844 | 128.844 | 128.746 | 127.826 | 124.000 | 26.969 | 97,7% | 98,4% | 116.426 | 9,8% |
| 21340 - Línies mitja tensió | 110.000 | 86.671 | -28.000 | 168.671 | 160.212 | 157.032 | 114.006 | 104.180 | 39.039 | 67,6% | 93,1% | 121.535 | -6,2% |
| 21350 - Estacions transforma | 220.000 | 3.340 | 79.146 | 302.486 | 296.992 | 296.992 | 296.992 | 187.527 | 137.658 | 98,2% | 98,2% | 329.064 | -9,7% |
| 21360 - Línies baixa tensió | 48.000 | | 5.000 | 53.000 | 49.983 | 49.613 | 49.111 | 29.904 | 22.383 | 92,7% | 93,6% | 34.773 | 41,2% |
| 21370 - Quadres i comptadors | 60.000 | 510 | -6.007 | 54.503 | 31.289 | 31.007 | 28.697 | 20.033 | 12.647 | 52,7% | 56,9% | 37.485 | -23,4% |
| 21380 - Equips Smart City | 9.440 | | | 9.440 | 7.074 | 7.074 | 7.074 | 162 | 3.364 | 74,9% | 74,9% | 10.037 | -29,5% |
| 2139 - Manteniment ampliable | 62.000 | | 8.164 | 70.164 | 65.511 | 65.511 | 64.979 | 33.328 | 40.760 | 92,6% | 93,4% | 80.897 | -19,7% |
| 21391 - Reparacions per averies | 60.000 | | 7.833 | 67.833 | 63.180 | 63.180 | 62.648 | 33.328 | 40.634 | 92,4% | 93,1% | 80.897 | -22,6% |
| 21392 - Modificacions a demanda | 2.000 | | 330 | 2.330 | 2.330 | 2.330 | 2.330 | | 126 | 100,0% | 100,0% | | - |
| 214 - Material transport | 36.000 | | | 36.000 | 23.106 | 23.106 | 23.106 | 21.212 | 3.943 | 64,2% | 64,2% | 28.608 | -19,2% |
| 21400 - Material transport | 36.000 | | | 36.000 | 23.106 | 23.106 | 23.106 | 21.212 | 3.943 | 64,2% | 64,2% | 28.608 | -19,2% |
| 215 - Mobiliari i estris | 6.000 | | | 6.000 | 1.448 | 1.448 | 1.448 | 1.448 | | 24,1% | 24,1% | 1.321 | 9,6% |
| 21500 - Mobiliari i estris | 6.000 | | | 6.000 | 1.448 | 1.448 | 1.448 | 1.448 | | 24,1% | 24,1% | 1.321 | 9,6% |
| 216 - Equips informàtics | 592.152 | 66.482 | 102.869 | 761.503 | 739.931 | 739.931 | 530.551 | 445.919 | 83.444 | 69,7% | 97,2% | 520.754 | 1,9% |
| 21600 - Equips informàtics | 592.152 | 66.482 | 102.869 | 761.503 | 739.931 | 739.931 | 530.551 | 445.919 | 83.444 | 69,7% | 97,2% | 520.754 | 1,9% |
| 22 - Material,subm,altres | 35.641.360 | 277.883 | 14.708.594 | 50.627.836 | 49.686.140 | 49.658.088 | 49.151.420 | 40.604.467 | 3.963.736 | 97,1% | 98,1% | 27.571.079 | 78,3% |
| 220 - Material oficina | 129.400 | | -7.367 | 122.033 | 98.421 | 98.421 | 92.942 | | | 80,7% | 80,7% | 68.805 | 43,0% |
| 22000 - Material oficina ordinari | 21.600 | | 570 | 22.170 | 22.075 | 22.075 | 22.075 | 21.243 | 2.383 | 99,6% | 99,6% | 20.785 | 6,2% |
| 22010 - Pet. Mob. i estris | 60.000 | | -20.467 | 39.533 | 20.954 | 20.954 | 20.954 | 19.629 | 911 | 53,0% | 53,0% | 20.210 | 3,7% |
| 22020 - Premsa i revistes | 9.600 | | -1.006 | 8.600 | 7.006 | 7.006 | 7.006 | 7.006 | 455 | 81,5% | 81,5% | 6.219 | 12,7% |
| 22030 - Llibres i altres pub | 8.200 | | 430 | 8.630 | 7.999 | 7.999 | 7.999 | 7.999 | | 92,7% | 92,7% | 6.769 | 18,2% |
| 22040 - Material informàtica | 30.000 | | 13.100 | 43.100 | 40.387 | 40.387 | 40.387 | 37.065 | 1.814 | 93,7% | 93,7% | 14.822 | 172,5% |

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2021 | Pagat 2021 | Pagat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2021 (%) | Liquidació Com/Pres 2021 (%) | Realitzat 2020 | Variació Realitzat 2021/2020(%) |
|-----------------------------------|----------------|------------|------------|--------------|------------|------------|----------------|------------|--------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------|---------------------------------|
| 221 - Subministraments | 114.000 | 8.552 | 7.367 | 129.919 | 115.716 | 115.663 | 86.831 | 68.413 | 90.741 | 66,8% | 89,0% | 139.497 | -37,8% |
| 22120 - Carburants locomoció | 33.600 | | -1.613 | 31.987 | 25.725 | 25.725 | 25.725 | 20.926 | 5.860 | 80,4% | 80,4% | 21.722 | 18,4% |
| 22140 - Vestuari | 60.000 | 8.552 | | 68.552 | 63.519 | 63.519 | 34.688 | 27.202 | 81.765 | 50,6% | 92,7% | 103.988 | -66,6% |
| 22180 - Productes neteja | 13.200 | | | 13.200 | 10.291 | 10.291 | 10.291 | 5.305 | 2.888 | 78,0% | 78,0% | 12.352 | -16,7% |
| 22190 - Altres subministram. | 7.200 | | 8.980 | 16.180 | 16.180 | 16.127 | 16.127 | 14.980 | 227 | 99,7% | 99,7% | 1.435 | 1023,8% |
| 222 - Comunicacions | 169.800 | | 13.653 | 183.453 | 182.598 | 182.598 | 182.598 | 167.162 | 13.772 | 99,5% | 99,5% | 168.124 | 8,6% |
| 22200 - Serveis telefònics | 168.000 | | 13.971 | 181.971 | 181.971 | 181.971 | 181.971 | 166.536 | 13.772 | 100,0% | 100,0% | 167.941 | 8,4% |
| 22210 - Serveis postals | 1.800 | | -318 | 1.482 | 626 | 626 | 626 | 626 | | 42,3% | 42,3% | 182 | 243,3% |
| 223 - Transport | 14.400 | | | 14.400 | 8.046 | 8.046 | 8.046 | 7.445 | 709 | 55,9% | 55,9% | 7.104 | 13,3% |
| 22310 - Missatgers | 14.400 | | | 14.400 | 8.046 | 8.046 | 8.046 | 7.445 | 709 | 55,9% | 55,9% | 7.104 | 13,3% |
| 224 - Primes assegurances | 347.282 | | 69.544 | 416.827 | 416.219 | 416.219 | 416.219 | 416.326 | | 99,9% | 99,9% | 405.543 | 2,6% |
| 22400 - Responsabi. Civil | 58.758 | | | 58.758 | 58.616 | 58.616 | 58.616 | 58.616 | | 99,8% | 99,8% | 58.307 | 0,5% |
| 22420 - Vehícles i ginyes | 17.120 | | | 17.120 | 16.654 | 16.654 | 16.654 | 16.761 | | 97,3% | 97,3% | 16.141 | 3,2% |
| 22450 - Avaria maquinària | 66.002 | | 44.266 | 110.268 | 110.268 | 110.268 | 110.268 | 110.268 | | 100,0% | 100,0% | 107.073 | 3,0% |
| 22460 - Multirisc incendi | 177.336 | | 22.765 | 200.101 | 200.101 | 200.101 | 200.101 | 200.101 | | 100,0% | 100,0% | 194.328 | 3,0% |
| 22490 - Pèrdues explotació | 28.066 | | 2.514 | 30.580 | 30.580 | 30.580 | 30.580 | 30.580 | | 100,0% | 100,0% | 29.694 | 3,0% |
| 225 - Tributs | 1.895.642 | | | 1.895.642 | 1.780.072 | 1.780.072 | 1.780.072 | 1.780.072 | | 93,9% | 93,9% | 1.451.172 | 22,7% |
| 22520 - Tributs estatals | 3.500 | | | 3.500 | 3.145 | 3.145 | 3.145 | 3.145 | | 89,9% | 89,9% | 3.033 | 3,7% |
| 22521 - Impost sobre benefic | 1.656.835 | | | 1.656.835 | 1.547.509 | 1.547.509 | 1.547.509 | 1.547.509 | | 93,4% | 93,4% | 1.218.822 | 27,0% |
| 22530 - Tributs comunals | 235.307 | | | 235.307 | 229.418 | 229.418 | 229.418 | 229.418 | | 97,5% | 97,5% | 229.317 | 0,0% |
| 226 - Altres serveis | 745.240 | 49.546 | -16.788 | 777.998 | 623.793 | 623.602 | 598.250 | 550.190 | 73.510 | 76,9% | 80,2% | 440.380 | 35,8% |
| 22610 - Atenc. protocol i repr | 15.000 | | | 15.000 | 2.492 | 2.492 | 2.492 | 2.329 | | 16,6% | 16,6% | 4.748 | -47,5% |
| 22630 - Jurisdicció contens. | 12.000 | | | 12.000 | 1.550 | 1.550 | 1.550 | 1.550 | | 12,9% | 12,9% | | - |
| 22660 - Reunions, conf i curs | 34.800 | | -17.132 | 17.668 | 7.763 | 7.763 | 7.763 | 4.030 | | 43,9% | 43,9% | 2.889 | 168,7% |
| 22670 - Publicitat i propaga | 194.900 | 36.046 | | 230.946 | 174.684 | 174.684 | 164.174 | 143.184 | 52.000 | 71,1% | 75,6% | 167.095 | -1,7% |
| 22680 - Patrocinis | 100.000 | | | 100.000 | 92.427 | 92.427 | 91.012 | 83.169 | 44 | 91,0% | 92,4% | 37.363 | 143,6% |
| 22690 - Gestió rebuts | 156.000 | | | 156.000 | 110.729 | 110.729 | 110.729 | 110.729 | | 71,0% | 71,0% | 127.196 | -12,9% |
| 22691 - Servituts | 7.800 | | 17.132 | 24.932 | 24.932 | 24.932 | 24.932 | 23.692 | 445 | 100,0% | 100,0% | 12.432 | 100,5% |
| 22692 - Serveis exteriors di | 179.140 | 13.500 | -3.135 | 189.505 | 184.630 | 184.439 | 171.239 | 158.117 | 20.325 | 90,4% | 97,3% | 72.994 | 134,6% |
| 22693 - Altres despeses | 45.600 | | -13.653 | 31.947 | 24.585 | 24.585 | 24.358 | 23.391 | 697 | 76,2% | 77,0% | 15.663 | 55,5% |
| 227 - Treballs rea.alt.emp | 1.388.144 | 219.784 | | 1.607.929 | 1.304.629 | 1.276.821 | 824.337 | 773.341 | 406.016 | 51,3% | 79,4% | 1.229.176 | -32,9% |
| 22700 - Treb.real.net i sane | 81.218 | | | 81.218 | 73.886 | 69.328 | 69.328 | 49.507 | 11.586 | 85,4% | 85,4% | 66.268 | 4,6% |
| 22710 - Empresa de seguretat | 22.800 | 1.348 | 9.690 | 33.838 | 33.804 | 33.804 | 33.354 | 28.909 | 23.193 | 96,6% | 99,9% | 40.281 | -17,2% |
| 22720 - Personal subcontrac. | 194.617 | | | 194.617 | 158.872 | 158.872 | 158.872 | 133.334 | 39.726 | 81,6% | 81,6% | 183.574 | -13,5% |
| 22760 - Estudis i treb.tècni | 1.089.510 | 218.436 | -9.690 | 1.298.256 | 1.038.067 | 1.014.817 | 562.783 | 561.591 | 331.511 | 43,3% | 78,2% | 939.054 | -40,1% |
| 228 - Subminist vendes ter | 30.837.451 | | 14.642.184 | 45.479.635 | 45.156.647 | 45.156.647 | 45.156.647 | 36.748.575 | 3.373.425 | 99,3% | 99,3% | 23.661.278 | 90,8% |
| 22810 - Compra d'energia | 29.169.385 | | 14.642.184 | 43.811.569 | 43.811.372 | 43.811.372 | 43.811.372 | 35.546.774 | 3.286.057 | 100,0% | 100,0% | 22.809.602 | 92,1% |
| 22811 - Transformació energia | 1.659.066 | | -2.525 | 1.656.541 | 1.333.750 | 1.333.750 | 1.333.750 | 1.190.276 | 75.842 | 80,5% | 80,5% | 851.676 | 56,6% |
| 22820 - Material per a vdes | 9.000 | | 2.525 | 11.525 | 11.525 | 11.525 | 11.525 | 11.525 | | 100,0% | 100,0% | | - |
| 23 - Indemnitzacions serv | 16.920 | | | 16.920 | 14.013 | 14.013 | 14.013 | 17.747 | | 82,8% | 82,8% | 3.277 | 327,7% |
| 230 - Reembosament dietes | 2.520 | | | 2.520 | 2.484 | 2.484 | 2.484 | 2.484 | | 98,6% | 98,6% | 80 | 3002,3% |
| 23000 - Personal fix | 2.520 | | | 2.520 | 2.484 | 2.484 | 2.484 | 2.484 | | 98,6% | 98,6% | 80 | 3002,3% |
| 231 - Locomoció | 14.400 | | | 14.400 | 11.529 | 11.529 | 11.529 | 15.263 | | 80,1% | 80,1% | 3.197 | 260,7% |
| 23100 - Locomoció desp.perso | 14.400 | | | 14.400 | 11.529 | 11.529 | 11.529 | 15.263 | | 80,1% | 80,1% | 3.197 | 260,7% |

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses financeres

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

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2021 | Pagat 2021 | Pagat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2021 (%) | Liquidació Com/Pres 2021 (%) | Realitzat 2020 | Variació Realitzat 2021/2020(%) |
|--------------------------------|----------------|------------|------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|--------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------|---------------------------------|
| 3 - Despeses financeres | 72.657 | | | 72.657 | 72.593 | 72.593 | 72.593 | 72.593 | | 99,9% | 99,9% | 111.498 | -34,9% |
| 31 - de préstecs | 72.357 | | | 72.357 | 72.357 | 72.357 | 72.357 | 72.357 | | 100,0% | 100,0% | 111.498 | -35,1% |
| 310 - Interessos préstec | 72.357 | | | 72.357 | 72.357 | 72.357 | 72.357 | 72.357 | | 100,0% | 100,0% | 111.498 | -35,1% |
| 31000 - Interessos préstec | 72.357 | | | 72.357 | 72.357 | 72.357 | 72.357 | 72.357 | | 100,0% | 100,0% | 111.498 | -35,1% |
| 33 - De compte corrents | 300 | | -236 | 64 | | | | | | | | | - |
| 330 - Interessos CT/CT | 300 | | -236 | 64 | | | | | | | | | - |
| 33000 - Interessos CT/CT | 300 | | -236 | 64 | | | | | | | | | - |
| 35 - Diferències canvi | | | 236 | 236 | 236 | 236 | 236 | 236 | | | 100,0% | | - |
| 350 - Diferències canvi | | | 236 | 236 | 236 | 236 | 236 | 236 | | | 100,0% | | - |
| 35000 - Diferències canvi | | | 236 | 236 | 236 | 236 | 236 | 236 | | | 100,0% | | - |

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.8. Transferències del pressupost de despeses

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

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2021 | Pagat 2021 | Pagat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2021 (%) | Liquidació Com/Pres 2021 (%) | Realitzat 2020 | Variació Realitzat 2021/2020(%) |
|------------------------------|----------------|------------|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------|---------------------------------|
| 4 - Transfer.corrents | 420.000 | | | 420.000 | 405.137 | 405.137 | 405.137 | 402.137 | | 96,5% | 96,5% | 334.490 | 21,1% |
| 48 - Instituc sense lucre | 420.000 | | | 420.000 | 405.137 | 405.137 | 405.137 | 402.137 | | 96,5% | 96,5% | 334.490 | 21,1% |
| 482 - Instituc sense lucre | 420.000 | | | 420.000 | 405.137 | 405.137 | 405.137 | 402.137 | | 96,5% | 96,5% | 334.490 | 21,1% |
| 48200 - Fundació Actuatech | | | | | | | | | | | | - | - |
| 48210 - Fundació OBSA | | | | | | | | | | | | - | - |
| 48220 - Instituc.sense lucre | 420.000 | | | 420.000 | 405.137 | 405.137 | 405.137 | 402.137 | | 96,5% | 96,5% | 334.490 | 21,1% |

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2021 | Pagat 2021 | Pagat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2021 (%) | Liquidació Com/Pres 2021 (%) | Realitzat 2020 | Variació Realitzat 2021/2020(%) |
|------------------------------|----------------|------------|------------|--------------|-----------|-----------|----------------|------------|--------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------|---------------------------------|
| 7 - Transferències capital | 4.216.469 | | | 4.216.469 | 3.796.089 | 3.796.089 | 3.796.089 | 3.796.089 | | 90,0% | 90,0% | 14.467.341 | -73,8% |
| 75 - Trans.Capital Govern | 4.216.469 | | | 4.216.469 | 3.796.089 | 3.796.089 | 3.796.089 | 3.796.089 | | 90,0% | 90,0% | 14.467.341 | -73,8% |
| 750 - Transferències capital | 4.216.469 | | | 4.216.469 | 3.796.089 | 3.796.089 | 3.796.089 | 3.796.089 | | 90,0% | 90,0% | 14.467.341 | -73,8% |
| 75000 - Dividends | 4.216.469 | | | 4.216.469 | 3.796.089 | 3.796.089 | 3.796.089 | 3.796.089 | | 90,0% | 90,0% | 4.467.341 | -15,0% |
| 75010 - Distribució Reserves | | | | | | | | | | | - | 10.000.000 | -100,0% |

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.9. Inversions reals

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

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2021 | Pagat 2021 | Pagat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2021 (%) | Liquidació Com/Pres 2021 (%) | Realitzat 2020 | Variació Realitzat 2021/2020(%) |
|-------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------|---------------------------------|
| 6 - Inversions reals | 31.850.472 | 2.165.748 | -200.000 | 33.816.220 | 21.604.481 | 21.361.804 | 12.881.834 | 4.879.607 | 2.087.768 | 38,1% | 63,2% | 4.610.025 | 179,4% |
| 60 - Inversions noves | 30.336.948 | 1.907.868 | -200.000 | 32.044.816 | 19.912.476 | 19.669.799 | 12.374.968 | 4.505.382 | 2.000.200 | 38,6% | 61,4% | 4.318.594 | 186,6% |
| 600 - Terrenys i béns nat. | 1.400.000 | 25.033 | -648.000 | 777.033 | 25.367 | 25.367 | 334 | | 58.299 | 0,0% | 3,3% | 762.225 | -100,0% |
| 60002 - Acondicion.terrenys | 1.400.000 | 25.033 | -648.000 | 777.033 | 25.367 | 25.367 | 334 | | 58.299 | 0,0% | 3,3% | 762.225 | -100,0% |
| 602 - Edif.i construccions | 2.585.195 | 710.921 | | 3.296.116 | 3.017.683 | 2.853.723 | 1.660.175 | 1.449.554 | 173.584 | 50,4% | 86,6% | 204.196 | 713,0% |
| 60261 - Edificis | 2.405.195 | 710.921 | -61.261 | 3.054.855 | 2.776.423 | 2.612.462 | 1.660.175 | 1.449.554 | 36.480 | 54,3% | 85,5% | 40.080 | 4042,2% |
| 60262 - Obres infraestructur. | 180.000 | | 61.261 | 241.261 | 241.261 | 241.261 | | | 137.104 | 100,0% | 100,0% | 164.116 | -100,0% |
| 603 - Maquinària,inst.equip | 25.145.943 | 1.046.939 | 448.000 | 26.640.882 | 16.354.523 | 16.275.807 | 10.553.201 | 2.902.879 | 1.672.279 | 39,6% | 61,1% | 3.178.472 | 232,0% |
| 6034 - Instal·lacions propi | 20.187.483 | 1.037.253 | 0 | 21.224.736 | 14.658.692 | 14.588.642 | 10.181.305 | 2.811.355 | 1.367.965 | 48,0% | 68,7% | 2.665.735 | 281,9% |
| 60310 - Instal·l equip.edif. | 290.450 | | -172.607 | 117.843 | | | | | | | | | - |
| 60320 - Altres equipaments | 24.333 | 50.003 | | 74.336 | 50.003 | 50.003 | 50.003 | 50.003 | | 67,3% | 67,3% | 49.821 | 0,4% |
| 60340 - Equipaments presa | | | 149 | 149 | 94 | 94 | 94 | 94 | | 63,4% | 63,4% | | - |
| 60341 - Central | 110.000 | | 172.458 | 282.458 | 282.458 | 282.458 | 112.983 | | | 40,0% | 100,0% | | - |
| 60342 - Línies alta tensió | 4.156.155 | 71.250 | 2.174.879 | 6.402.284 | 6.402.284 | 6.402.284 | 5.562.106 | 121.430 | | 86,9% | 100,0% | 27.036 | 20472,8% |
| 60343 - E.T.R. Escaldes | 155.000 | 11.173 | 177.527 | 343.700 | 332.527 | 294.257 | 182.070 | 172.053 | 40.040 | 53,0% | 85,6% | 112.969 | 61,2% |
| 60346 - E.T.R. Margineda | 5.000 | | | 5.000 | | | | | | | | | - |
| 60347 - Subestació 220/110kV | 50.000 | 107.856 | 520.032 | 677.888 | 584.361 | 555.556 | 456.320 | 109.153 | 140.050 | 67,3% | 82,0% | 42.568 | 972,0% |
| 60348 - Telecomanda | 410.000 | | -21.376 | 388.624 | 150.089 | 150.089 | 87.861 | 8.024 | 55.539 | 22,6% | 38,6% | 111.412 | -21,1% |
| 60349 - Línies mitjana tens. | 1.231.579 | 581.046 | -364.306 | 1.448.320 | 932.492 | 932.492 | 899.309 | 662.342 | 339.729 | 62,1% | 64,4% | 808.757 | 11,2% |
| 60350 - Estacions transforma | 130.000 | 23.221 | 118.155 | 271.376 | 226.537 | 226.537 | 224.685 | 45.969 | 182.957 | 82,8% | 83,5% | 132.694 | 69,3% |
| 60351 - Línies baixa tensió | 270.000 | 7.239 | | 277.239 | 204.558 | 204.558 | 178.495 | 77.442 | | 64,4% | 73,8% | 123.120 | 45,0% |
| 60352 - Quadres i comptadors | 965.000 | 206 | | 965.206 | 499.228 | 496.253 | 460.630 | 54.025 | 389.842 | 47,7% | 51,4% | 158.122 | 191,3% |
| 60355 - Equip. Central Cogen | 1.550.000 | 15.941 | -381.907 | 1.184.034 | 17.691 | 17.691 | 17.691 | 17.691 | 129.701 | 1,5% | 1,5% | 280.992 | -93,7% |
| 60356 - Equip. Xarxa Calor | 5.938.533 | 17.687 | -2.223.004 | 3.733.216 | | | | | 7.505 | | | 7.505 | -100,0% |
| 60358 - E.T.R. Massana | 4.901.433 | 151.832 | | 5.053.064 | 4.976.369 | 4.976.369 | 1.949.057 | 1.473.144 | 5.160 | 38,6% | 98,5% | 810.748 | 140,4% |
| 6036 - Intal.Petició abonat | 3.573.660 | 9.686 | -523.565 | 3.059.781 | 297.682 | 289.016 | 280.938 | 79.013 | 228.845 | 9,2% | 9,4% | 498.317 | -43,6% |
| 60366 - Línies mitjana tens. | 60.000 | 2.582 | -32.697 | 29.884 | 25.927 | 19.769 | 19.769 | 4.746 | 15.195 | 66,2% | 66,2% | 101.924 | -80,6% |
| 60367 - Estacions transforma | 60.000 | 1.370 | | 61.370 | 50.563 | 50.570 | 50.570 | 9.305 | 38.320 | 82,4% | 82,4% | 142.770 | -64,6% |
| 60368 - Línies baixa tensió | 130.000 | 5.698 | 22.008 | 157.707 | 151.007 | 149.509 | 144.948 | 55.719 | 120.930 | 91,9% | 94,8% | 212.968 | -31,9% |
| 60369 - Quadres i comptadors | 60.000 | 36 | 10.689 | 70.725 | 70.165 | 69.169 | 65.651 | 9.243 | 54.401 | 92,8% | 97,8% | 40.654 | 61,5% |
| 60370 - Equip. Subest. Calor | 2.810.330 | | -523.565 | 2.286.765 | | | | | | | | | - |
| 60371 - Equip. Subest. Calor | 453.330 | | | 453.330 | | | | | | | | | - |
| 6038 - Insta.diversificació | 593.800 | | -200.000 | 393.800 | 83.583 | 83.583 | 83.583 | 5.136 | 74.712 | 21,2% | 21,2% | 14.420 | 479,6% |
| 60380 - Equips Smart City | 593.800 | | -200.000 | 393.800 | 83.583 | 83.583 | 83.583 | 5.136 | 74.712 | 21,2% | 21,2% | 14.420 | 479,6% |
| 6039 - Energies renovables | 791.000 | | 1.171.565 | 1.962.565 | 1.314.565 | 1.314.565 | 7.375 | 7.375 | 756 | 0,4% | 67,0% | | - |
| 60390 - Energies renovables | 791.000 | | 1.171.565 | 1.962.565 | 1.314.565 | 1.314.565 | 7.375 | 7.375 | 756 | 0,4% | 67,0% | | - |
| 604 - Material transport | 120.000 | 100.034 | 11.225 | 231.259 | 231.259 | 231.259 | 90.627 | 90.627 | | 39,2% | 100,0% | 20.885 | 333,9% |
| 60400 - Material transport | 120.000 | 100.034 | 11.225 | 231.259 | 231.259 | 231.259 | 90.627 | 90.627 | | 39,2% | 100,0% | 20.885 | 333,9% |
| 605 - Mob. i mat. despatx | 70.450 | | -11.225 | 59.225 | | | | | | | | 3.837 | -100,0% |
| 60500 - Mob. i mat. despatx | 70.450 | | -11.225 | 59.225 | | | | | | | | 3.837 | -100,0% |
| 606 - Proc.inform.i teleco | 940.660 | 24.941 | | 965.601 | 283.644 | 283.644 | 70.630 | 62.321 | 96.038 | 7,3% | 29,4% | 148.979 | -52,6% |
| 60600 - Material informàtic | 940.660 | 24.941 | | 965.601 | 283.644 | 283.644 | 70.630 | 62.321 | 96.038 | 7,3% | 29,4% | 148.979 | -52,6% |
| 608 - Altre immob.material | 74.700 | | | 74.700 | | | | | | | | | - |
| 60800 - Altre immob material | 74.700 | | | 74.700 | | | | | | | | | - |
| 64 - Immobilitzat immater | 1.513.524 | 257.881 | | 1.771.405 | 1.692.005 | 1.692.005 | 506.867 | 374.226 | 87.567 | 28,6% | 95,5% | 291.431 | 73,9% |
| 64030 - Real.est.proj.invest | 50.000 | | | 50.000 | 23.050 | 23.050 | 23.050 | 23.050 | | 46,1% | 46,1% | 5.400 | 326,9% |
| 64050 - Aplicacions inform. | 1.463.524 | 257.881 | | 1.721.405 | 1.668.955 | 1.668.955 | 483.817 | 351.176 | 87.567 | 28,1% | 97,0% | 286.031 | 69,1% |

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.10. Actius financers del pressupost de despeses

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

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2021 | Pagat 2021 | Pagat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2021 (%) | Liquidació Com/Pres 2021 (%) | Realitzat 2020 | Variació Realitzat 2021/2020(%) |
|--|----------------|------------|------------|--------------|-----------|-----------|----------------|------------|--------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------|---------------------------------|
| 8 - Actius financers | 300.000 | | 200.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 | | 100,0% | 100,0% | 2.628.000 | -81,0% |
| 81 - Concessió de Préstecs | 300.000 | | 200.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 | | 100,0% | 100,0% | 1.620.000 | -69,1% |
| 810 - Concessió de Préstecs | 300.000 | | 200.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 | | 100,0% | 100,0% | 1.620.000 | -69,1% |
| 81010 - Finançament de Feda - Empreses | 300.000 | | 200.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 | | 100,0% | 100,0% | 1.620.000 | -69,1% |
| 82 - Adquisició d'accions | | | | | | | | | | | - | 1.008.000 | -100,0% |
| 820 - Adquis. acc. sect. púb | | | | | | | | | | | - | 1.008.000 | -100,0% |
| 82010 - Adquis. acc. Solucions | | | | | | | | | | | - | 1.008.000 | -100,0% |

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.11. Passius financers del pressupost de despeses

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

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2021 | Pagat 2021 | Pagat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2021 (%) | Liquidació Com/Pres 2021 (%) | Realitzat 2020 | Variació Realitzat 2021/2020(%) |
|------------------------------|----------------|------------|------------|--------------|-----------|-----------|----------------|------------|--------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------|---------------------------------|
| 9 - Passius financers | 1.965.082 | | | 1.965.082 | 1.884.977 | 1.884.977 | 1.884.977 | 1.884.977 | | 95,9% | 95,9% | 2.678.507 | -29,6% |
| 91 - Amortització préstec | 1.545.082 | | 0 | 1.545.082 | 1.545.082 | 1.545.082 | 1.545.082 | 1.545.082 | | 100,0% | 100,0% | 2.282.162 | -32,3% |
| 91312 - Préstec bancari | 1.545.082 | | 0 | 1.545.082 | 1.545.082 | 1.545.082 | 1.545.082 | 1.545.082 | | 100,0% | 100,0% | 2.282.162 | -32,3% |
| 94 - Devolucions dipòsits | 420.000 | | 0 | 420.000 | 339.895 | 339.895 | 339.895 | 339.895 | | 80,9% | 80,9% | 396.345 | -14,2% |
| 94001 - Devolucions dipòsits | 420.000 | | 0 | 420.000 | 339.895 | 339.895 | 339.895 | 339.895 | | 80,9% | 80,9% | 396.345 | -14,2% |

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

| Actiu | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Passiu | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--|--------------------|--------------------|--|--------------------|--------------------|
| Actius no corrents | 151.419.692 | 149.213.110 | Patrimoni net | 167.960.302 | 177.297.443 |
| Immobilitzat intangible (nota 6) | 1.300.283 | 1.125.972 | Capital | - | - |
| Despeses d'establiment | - | - | Capital | - | - |
| Despeses d'investigació i desenvolupament | - | - | Prima d'emissió | - | - |
| Fons de comerç | - | - | Reserves | - | - |
| Altres actius intangibles | 1.300.283 | 1.125.972 | Reserva legal | - | - |
| Immobilitzat tangible (nota 7) | 125.994.931 | 120.689.492 | Reserva de revaloració | - | - |
| Terrenys i construccions | 16.683.207 | 17.349.787 | Reserva per a accions pròpies | - | - |
| Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible | 96.035.858 | 99.302.627 | Reserves estatutàries | - | - |
| Immobilitzacions materials en curs i bestretes | 13.275.866 | 4.037.078 | Altres reserves | - | - |
| Inversions immobiliàries (nota 8) | - | - | Instruments de capital propi | - | - |
| Immobilitzat financer (nota 9.a) | 23.878.971 | 27.132.950 | Resultats d'exercicis anteriors (nota 13) | 173.501.354 | 164.643.814 |
| Empreses del grup i associades | 23.541.480 | 26.741.667 | Romanent | 173.501.354 | 164.643.814 |
| Instruments de patrimoni | 19.301.393 | 19.271.523 | Resultats negatius d'exercicis anteriors | - | - |
| Crèdits i comptes a cobrar | 4.240.087 | 7.470.144 | Resultat de l'exercici (nota 3) | (5.541.052) | 12.653.629 |
| Altres | - | - | Dividend a compte | - | - |
| Altres empreses | 337.491 | 391.283 | | | |
| Instruments de patrimoni | 12.020 | 12.020 | Passius no corrents | 12.410.366 | 13.711.594 |
| Altres | 325.471 | 379.263 | Provisions a llarg termini (nota 15.a) | 3.997.292 | 4.118.248 |
| Actius per impost diferit (nota 19) | 245.507 | 264.696 | Deutes a llarg termini (nota 14.a) | 2.397.040 | 3.282.161 |
| | | | Obligacions i altres valors negociables | - | - |
| | | | Deutes amb entitats de crèdit | 800.000 | 1.600.000 |
| | | | Altres | 1.597.040 | 1.682.161 |
| | | | Deutes empreses grup i associades a llarg termini (nota 14.b) | - | - |
| | | | Subvencions (nota 18) | 6.016.034 | 6.311.185 |
| Actius corrents | 49.267.930 | 50.954.580 | Passius corrents | 20.316.954 | 9.158.653 |
| Altres actius no corrents en venda (nota 11) | - | - | Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 11) | - | - |
| Existències (nota 10) | 1.731.145 | 1.209.617 | Provisions a curt termini (nota 15.b) | 92.254 | 97.538 |
| Matèries primes i consumibles | 1.730.192 | 1.209.617 | Deutes a curt termini (nota 14.c) | 1.541.874 | 3.109.755 |
| Productes en curs de fabricació | - | - | Obligacions i altres valors negociables | - | - |
| Productes acabats i mercaderies | - | - | Deutes amb entitats de crèdit | 800.000 | 1.545.083 |
| Bestretes a proveïdors | 953 | - | Derivats financers a curt termini | - | - |
| Altres | - | - | Altres | 741.874 | 1.564.672 |
| Crèdits i comptes per cobrar curt termini (nota 9.b) | 9.815.630 | 6.724.537 | Deutes empreses grup i associades a curt termini (nota 14.d) | - | - |
| Clients per vendes i prestacions serveis | 8.860.460 | 6.483.216 | Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 14.e) | 18.682.826 | 5.951.360 |
| Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades | 292.554 | 171.556 | Proveïdors | 9.246.650 | 3.500.007 |
| Restes de crèdits i comptes a cobrar | 662.616 | 69.765 | Empreses del grup i associades, creditores | 343.671 | 413.771 |
| Inversions financeres a curt termini (nota 9.c) | 19.239.375 | 19.804.122 | Creditors variis | 8.571.090 | 1.692.073 |
| En empreses del grup i associades | 3.737.041 | 301.882 | Bestretes clients | 406.386 | 243.166 |
| Restes d'actius financers | 15.502.334 | 19.502.240 | Altres | 115.029 | 102.343 |
| Tresoreria (nota 9.d) | 18.328.393 | 23.136.161 | Ajustaments per periodificació (nota 16) | - | - |
| Ajustaments per periodificació (nota 12) | 153.385 | 80.143 | | | |
| Total actiu | 200.687.622 | 200.167.690 | Total passiu | 200.687.622 | 200.167.690 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressat en euros)

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|---------------------|---------------------|
| Ingressos d'explotació | | |
| Import net de la xifra de negocis (nota 17.a.1) | 57.687.616 | 55.825.617 |
| Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | - | - |
| Treballs realitzats per al seu immobilitzat (nota 17.a.2) | 1.293.142 | 881.697 |
| Altres ingressos d'explotació | 1.077.919 | 1.156.207 |
| Total ingressos d'explotació | 60.058.677 | 57.863.521 |
| Despeses d'explotació | | |
| Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 17.b) | (46.338.944) | (24.488.764) |
| Despeses de personal (nota 17.c) | (6.365.597) | (6.648.857) |
| Sous, salaris i assimilats | (5.190.126) | (5.130.749) |
| Càrregues socials | (811.024) | (803.031) |
| Altres despeses de personal | (364.447) | (715.077) |
| Amortització, deteriorament immobilitzat (notes 6 i 7) | (7.487.812) | (7.531.075) |
| Amortització | (7.356.872) | (7.534.328) |
| Resultats per venda o baixa | (130.940) | 3.253 |
| Deteriorament del circulat | (135.423) | (118.859) |
| Deteriorament d'existències | (1.104) | (61.903) |
| Crèdits i comptes a cobrar | (134.319) | (56.956) |
| Altres provisions | - | - |
| Altres despeses d'explotació (nota 17.d) | (5.509.254) | (5.275.499) |
| Arrendaments i cànon | (235.284) | (158.220) |
| Reparacions i conservació | (2.450.771) | (2.198.090) |
| Serveis professionals independents | (1.008.478) | (1.301.906) |
| Subministraments | (244.072) | (198.508) |
| Tributs | (232.563) | (232.348) |
| Primes i assegurances | (416.458) | (405.261) |
| Serveis bancaris | (110.361) | (127.196) |
| Publicitat i propaganda | (250.921) | (212.096) |
| Altres serveis exteriors | (560.346) | (441.874) |
| Total despeses d'explotació | (65.837.030) | (44.063.054) |
| Resultat d'explotació | (5.778.353) | 13.800.467 |
| Ingressos i despeses financers | | |
| Ingressos financers | 112.947 | 15.184 |
| De participacions en instruments de patrimoni | - | - |
| D'altres actius financers | 112.947 | 15.184 |
| Despeses financeres | (74.091) | (113.212) |
| Per deutes amb parts vinculades | - | - |
| Altres deutes | (74.091) | (113.212) |
| Variació valor instruments financers | 70.704 | 195.026 |
| Diferències de canvi | (236) | 48 |
| Deteriorament, venda o baixa actiu financer | 29.870 | (145.957) |
| Reversió / (Deteriorament) (nota 9.a) | 29.870 | (145.957) |
| Resultats per venda o baixa | - | - |
| Resultat financer | 139.192 | (48.911) |
| Resultat de les operacions | (5.639.161) | 13.751.556 |
| Altres ingressos i despeses no recurrents | | |
| Altres ingressos no recurrents | 217.554 | 263.050 |
| Altres despeses no recurrents | (99.277) | (140.425) |
| Total altres ingressos i despeses no recurrents (nota 17.e) | 118.277 | 122.625 |
| Resultat abans d'impostos | (5.520.884) | 13.874.181 |
| Impost sobre societats (nota 19) | (20.168) | (1.220.552) |
| Resultat de l'exercici | (5.541.052) | 12.653.629 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 i 31 de desembre de 2020
(Expressat en euros)

| | Capital | Reserva legal | Altres reserves | Resultats d'exercicis anterioris | Resultat de l'exercici | Total Patrimoni Net |
|---|---------|---------------|-----------------|-------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Saldos a 31/12/2019 | - | - | - | 164.220.017 | 14.891.138 | 179.111.155 |
| Ajustaments per canvis de criteris comptables | - | - | - | - | - | - |
| Ajustaments per errors 2018 i anteriors | - | - | - | - | - | - |
| Saldo ajustat a 01/01/2020 | - | - | - | 164.220.017 | 14.891.138 | 179.111.155 |
| Resultat de l'exercici 2020 | - | - | - | - | 12.653.629 | 12.653.629 |
| Operacions amb socis i propietaris | - | - | - | 423.797 | (14.891.138) | (14.467.341) |
| Distribució de dividends | - | - | - | (10.000.000) | (4.467.341) | (14.467.341) |
| Ampliacions/reduccions de capital | - | - | - | - | - | - |
| Increment reserves | - | - | - | - | - | - |
| Altres moviments | - | - | - | - | - | - |
| Distribució del resultat | - | - | - | 10.423.797 | (10.423.797) | - |
| Saldos a 31/12/2020 | - | - | - | 164.643.814 | 12.653.629 | 177.297.443 |
| Ajustaments per canvis de criteris comptables | - | - | - | - | - | - |
| Ajustaments per errors 2020 i anteriors | - | - | - | - | - | - |
| Saldo ajustat a 01/01/2021 | - | - | - | 164.643.814 | 12.653.629 | 177.297.443 |
| Resultat de l'exercici 2021 | - | - | - | - | (5.541.052) | (5.541.052) |
| Operacions amb socis i propietaris | - | - | - | 8.857.540 | (12.653.629) | (3.796.089) |
| Distribució de dividends | - | - | - | - | (3.796.089) | (3.796.089) |
| Ampliacions/reduccions de capital | - | - | - | - | - | - |
| Increment reserves | - | - | - | - | - | - |
| Altres moviments | - | - | - | - | - | - |
| Distribució del resultat | - | - | - | 8.857.540 | (8.857.540) | - |
| Saldos a 31/12/2021 | - | - | - | 173.501.354 | (5.541.052) | 167.960.302 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 i 31 de desembre de 2020
(Expressat en euros)

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--|---------------------|---------------------|
| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ | | |
| Resultat de l'exercici abans d'impostos | (5.520.305) | 13.874.181 |
| Ajustaments del resultat | 6.549.634 | 7.059.277 |
| Amortització d'immobilitzat intangible i tangible | 7.356.872 | 7.534.328 |
| Correccions valoratives per deteriorament | 108.953 | 264.816 |
| Variació de provisions | (126.240) | 216.099 |
| Imputació de subvencions | (811.567) | (855.667) |
| Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible | 130.939 | (3.253) |
| Ingressos financers | (112.947) | (15.184) |
| Despeses financeres | 74.092 | 113.212 |
| Diferències de canvi | 236 | (48) |
| Variació de valor raonable en instruments financers | (70.704) | (195.026) |
| Canvis en el capital corrent | 9.873.369 | 1.151.237 |
| Existències | (278.958) | (151.629) |
| Deutors i altres comptes a cobrar | (2.591.157) | 1.389.658 |
| Altres actius corrents | (73.242) | 60.330 |
| Creditors i altres comptes a pagar | 12.816.726 | (147.122) |
| Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració | (1.508.654) | (1.315.410) |
| Pagaments d'interessos | (74.092) | (113.212) |
| Cobraments d'interessos | 112.947 | 15.184 |
| Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis | (1.547.509) | (1.217.382) |
| Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració | 9.394.044 | 20.769.285 |
| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ | | |
| Pagaments per inversions | (51.237.168) | (47.072.075) |
| Empreses del grup i associades | (504.653) | (2.895.754) |
| Immobilitzat intangible | (504.022) | (314.591) |
| Immobilitzat tangible | (12.726.159) | (4.359.490) |
| Altres actius financers | (37.502.334) | (39.502.240) |
| Cobraments per desinversions | 41.945.233 | 49.669.474 |
| Empreses del grup i associades | 299.551 | 237.234 |
| Immobilitzat tangible | 18.946 | 3.253 |
| Altres actius financers | 41.626.736 | 49.428.987 |
| Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | (9.291.935) | 2.597.399 |
| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT | | |
| Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer | (1.113.788) | (1.741.639) |
| Emissió | 431.295 | 541.508 |
| Altres | 431.295 | 541.508 |
| Devolució i amortització de | (1.545.083) | (2.283.147) |
| Deutes amb entitats de crèdit | (1.545.083) | (2.283.147) |
| Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni | (3.796.089) | (14.467.341) |
| Dividends | (3.796.089) | (14.467.341) |
| Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament | (4.909.877) | (16.208.980) |
| EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI | - | - |
| AUGMENTS/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS | (4.807.768) | 7.157.704 |
| Efectiu o equivalents a l'inici del període | 23.136.161 | 15.978.457 |
| Efectiu o equivalents al final del període | 18.328.393 | 23.136.161 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el financer

| | |
|---|-----------------------|
| Resultat pressupostari | -18.596.816,66 |
| Partides incloses en el resultat Pressupostari i no en el Financer | |
| Despeses Pressupostaris | 20.775.769,67 |
| (+) Pensions | 136.769,04 |
| (+) Pensions pre-jubilac | 26.260,68 |
| (+) Impost sobre beneficis | 1.547.509,45 |
| (+) Dividends | 3.796.089,00 |
| (+) Devolució préstecs | 1.545.082,42 |
| (+) Devolució de dipòsits | 339.894,50 |
| (+) Inversions | 12.881.834,43 |
| (+) Modificacions a demanda | 2.330,15 |
| (+) Finanç. empreses grup | 500.000,00 |
| Ingressos pressupostaris | -1.246.942,00 |
| (-) Serveis nous a l'abonat reals | -516.406,54 |
| (-) Recàrrega targetes ve | -17.907,61 |
| (-) Dipòsits rebuts | -415.139,93 |
| (+) Reintegram. préstec | -297.487,92 |

| Partides incloses en el resultat Financer i no en el Pressupostari | |
|--|----------------------|
| Despeses econòmiques | -9.088.149,55 |
| (-) Vacances no gaudides 2021 | -4.402,01 |
| (-) Impost de societats | -979,63 |
| (-) Lloguers d'aplicacions informàtiques | -21.003,63 |
| (-) Despesa corrent fons pensions | -37.140,00 |
| (-) Dotació provisió pensions | -2.506,44 |
| (-) Despesa financera fons pensions | -1.366,32 |
| (-) Impost diferit de societats | -19.188,25 |
| (-) Despeses manteniment periodificades | -60.825,81 |
| (-) Despeses assegurances periodificades | -239,13 |
| (-) Material per producció d'immobilitzat | -1.175.799,38 |
| (-) Amortitzacions i provisions | -7.356.872,01 |
| (-) Despeses excepcionals | -325.391,30 |
| (-) Provisions | -101.623,89 |
| Productes econòmics | 2.615.665,48 |
| (+) Subministrat no facturat | 325.351,31 |
| (+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions) | 811.566,52 |
| (+) Recuperació Extraordinària Consum Emple | 53.529,30 |
| (+) Despeses recuperables | 14.383,28 |
| (+) Int.préstec empreses | 2.589,24 |
| (+) Producció immobilitzat | 1.293.142,18 |
| (+) Excés Provisió Inversió financera II/t | 30.449,02 |
| (+) Material per producció d'immobilitzat | 1.529,04 |
| (+) Ingressos excepcionals | 95.548,68 |
| (+) Interessos meritats l'any 2017 cobrats al 2018 | 6.765,16 |
| Resultat financer | -5.540.473,06 |
| Diferència | - |

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.1. Actius no corrents

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

Immobilitzat intangible

| | Euros | | | | Saldo a 31/12/21 |
|--------------------------------|---------------------|------------------|-----------------|------------|---------------------|
| | Saldo a 31/12/20 | Altes | Baixes | Traspassos | |
| <u>Cost</u> | | | | | |
| Aplicacions informàtiques | 1.633.123 | 306.152 | (17.500) | 395.105 | 2.316.880 |
| Altres immobilitzat intangible | 16.031.600 | - | - | - | 16.031.600 |
| Immob. intangible en curs | 568.645 | 197.870 | - | (395.105) | 371.410 |
| | <u>18.233.368</u> | <u>504.022</u> | <u>(17.500)</u> | <u>-</u> | <u>18.719.890</u> |
| <u>Amortització acumulada</u> | | | | | |
| Aplicacions informàtiques | (1.131.793) | (307.635) | 12.068 | - | (1.427.360) |
| Altres immobilitzat intangible | (15.975.603) | (16.644) | - | - | (15.992.247) |
| | <u>(17.107.396)</u> | <u>(324.279)</u> | <u>12.068</u> | <u>-</u> | <u>(17.419.607)</u> |
| <u>Valor net comptable</u> | <u>1.125.972</u> | <u>179.743</u> | <u>(5.432)</u> | <u>-</u> | <u>1.300.283</u> |

Font: FEDA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

| | Euros | | | | Saldo a 31/12/21 |
|---|----------------------|--------------------|------------------|------------------|----------------------|
| | Saldo a 31/12/20 | Altes | Baixes | Traspassos | |
| <u>Cost</u> | | | | | |
| Terrenys i construccions | 30.248.418 | 27.750 | - | 38.453 | 30.314.621 |
| Instal·lacions tècniques i altres immobilitzat tangible | 203.107.476 | 2.430.364 | (170.402) | 649.784 | 206.017.222 |
| Immob. tangible en curs | 4.037.078 | 10.268.045 | (97.346) | (931.911) | 13.275.866 |
| | <u>237.392.972</u> | <u>12.726.159</u> | <u>(267.748)</u> | <u>(243.674)</u> | <u>249.607.709</u> |
| <u>Amortització acumulada</u> | | | | | |
| Edificis i altres construccions | (12.898.631) | (732.784) | - | - | (13.631.415) |
| Instal·lacions tècniques i altres immobilitzat tangible | (103.804.849) | (6.299.809) | 123.295 | - | (109.981.363) |
| | <u>(116.703.480)</u> | <u>(7.032.593)</u> | <u>123.295</u> | <u>-</u> | <u>(123.612.778)</u> |
| <u>Valor net comptable</u> | <u>120.689.492</u> | <u>5.693.566</u> | <u>(144.453)</u> | <u>(243.674)</u> | <u>125.994.931</u> |

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer i inversions financeres a curt termini

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

| | Euros | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2021 | 2020 |
| Instrumentos de patrimoni | 19.313.992 | 19.283.543 |
| Inversions financeres a llarg termini | 4.240.087 | 7.470.144 |
| Altres | 325.471 | 379.263 |
| | <u>23.879.550</u> | <u>27.132.950</u> |

Font: FEDA

(Imports en euros)

Nota: El total en el balanç d'aquest epígraf és de 23.878.971 euros.

Instrumentos de patrimoni

| | Euros | | | |
|---|-------------------|----------|---------------|-------------------|
| | Saldo a 31/12/20 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/21 |
| <u>Cost</u> | | | | |
| Accions SEMTEE, S.A. | 12.020 | - | - | 12.020 |
| Accions Centre de Tractament de Residus, SA (*) | 2.885.122 | - | - | 2.885.122 |
| Accions FEDA Solucions, S.A.U. (*) | 1.068.000 | - | - | 1.068.000 |
| Accions Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. (*) | 15.564.000 | - | - | 15.564.000 |
| | <u>19.529.142</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>19.529.142</u> |
| (*) Aquestes inversions corresponen a Empreses del Grup | | | | |
| <u>Deteriorament</u> | | | | |
| Accions SEMTEE, S.A. | - | - | - | - |
| Accions Centre de Tractament de Residus, SA (*) | - | - | - | - |
| Accions FEDA Solucions, S.A.U. (*) | (243.848) | - | 28.119 | (215.729) |
| Accions Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. (*) | (1.751) | - | 1.751 | - |
| | <u>(245.599)</u> | <u>-</u> | <u>29.870</u> | <u>(215.729)</u> |
| | <u>19.283.543</u> | <u>-</u> | <u>29.870</u> | <u>19.313.414</u> |

Font: FEDA

(Imports en euros)

Valoració de les participacions

| Societat Domicili | Percentatge Participació directa | Capital social | Prima d'emissió | Reserva legal | Altres reserves | Resultat exercici 2021 | Total patrimoni net |
|--|----------------------------------|----------------|-----------------|---------------|-----------------|------------------------|---------------------|
| CTRA, SA | | | | | | | |
| La Comella | | | | | | | |
| Andorra la Vella | 71,70% | 3.289.700 | - | 657.940 | 4.238.263 | 867.862 | 9.053.765 |
| FEDA SOLUCIONS, S.A.U. | | | | | | | |
| Av. La Bartra Encamp | 100% | 438.000 | 630.000 | - | (243.849) | 28.119 | 852.270 |
| Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. | | | | | | | |
| Av. La Bartra Encamp | 100% | 10.260.000 | 5.304.000 | 4.928 | 42.603 | 155.787 | 15.767.318 |

Font: FEDA

(Imports en euros)

Inversions financeres a llarg termini

| | Euros | | | | Saldo a 31/12/21 |
|--------------------------------|---------------------|----------------|----------|--------------------|---------------------|
| | Saldo a 31/12/20 | Altes | Baixes | Traspassos | |
| Deute públic a llarg termini | 3.390.000 | - | - | (3.390.000) | - |
| Altres crèdits a llarg termini | 4.080.144 | 500.000 | - | (340.057) | 4.240.087 |
| | <u>7.470.144</u> | <u>500.000</u> | <u>-</u> | <u>(3.730.057)</u> | <u>4.240.087</u> |

Font: FEDA
(Imports en euros)

El quadre de moviments de les inversions financeres a curt termini es resumeix de la manera següent:

| | Euros | | | | Saldo a 31/12/21 |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | Saldo a 31/12/20 | Altes | Baixes | Traspassos | |
| Deute públic a curt termini | - | - | - | 3.390.000 | 3.390.000 |
| Dipòsits a curt termini | 19.502.240 | 37.502.334 | (41.502.240) | - | 15.502.334 |
| Altres crèdits a curt termini | 301.882 | 4.653 | (299.551) | 340.057 | 347.041 |
| | <u>19.804.122</u> | <u>37.506.987</u> | <u>(41.801.791)</u> | <u>3.730.057</u> | <u>19.239.375</u> |

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.3. Existències

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

| | Euros | |
|--|------------------|------------------|
| | 2021 | 2020 |
| Existències per al propi consum i recanvis | <u>1.969.195</u> | <u>1.447.516</u> |
| Bestretes a proveïdors | <u>953</u> | <u>-</u> |
| | <u>1.970.148</u> | <u>1.447.516</u> |
| Provisió | <u>(239.003)</u> | <u>(237.899)</u> |
| | <u>1.731.145</u> | <u>1.209.617</u> |

Font: FEDA
(Imports en euros)

Moviment de la provisió:

| | Euros | |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| | 2021 | 2020 |
| Saldo a l'inici de l'exercici | (237.899) | (175.996) |
| Dotació de l'exercici | (35.125) | (64.174) |
| Recuperacions de l'exercici | 34.021 | 2.271 |
| Aplicacions de l'exercici | - | - |
| | <u>(239.003)</u> | <u>(237.899)</u> |

Font: 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 què surten del magatzem per a la seva utilització. Aquesta pràctica és contrària al què 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 què 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.

2.3.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

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

| | Euros | |
|--|------------------|------------------|
| | 2021 | 2020 |
| Clients per prestació de serveis | 3.799.059 | 4.006.392 |
| Clients en gestió de cobrament | 3.855.915 | 1.610.317 |
| Energia pendent de facturar | 993.109 | 698.786 |
| Clients de cobrament dubtós | 212.375 | 161.697 |
| Clients empreses del grup (nota 20.a) | 292.555 | 170.665 |
| Comptes a cobrar amb empreses associades (nota 20.a) | - | 6.915 |
| Administracions Públiques, deutors (nota 19) | 662.617 | 69.765 |
| | <u>9.815.630</u> | <u>6.724.537</u> |
| Deteriorament clients per operacions comercials | - | - |
| | <u>9.815.630</u> | <u>6.724.537</u> |

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2021 | Saldo a 31/12/2020 | Variació |
|------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Caixa | 7.601 | 4.338 | 3.263 |
| Comptes corrents | 18.320.792 | 23.131.823 | -4.811.031 |
| Total | 18.328.393 | 23.136.161 | -4.807.768 |

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

La gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat és la següent:

| | Euros |
|---|------------------------|
| 1.- Cobraments | 64.323.010,71 |
| (+) del pressupost corrent | 50.007.710,70 |
| (+) de pressupostos tancats | 6.647.751,52 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 7.667.548,49 |
| 2.- Pagaments | (69.130.778,54) |
| (-) del pressupost corrent | (59.878.463,32) |
| (-) de pressupostos tancats | (5.883.943,15) |
| (-) d'operacions no pressupostàries | (3.368.372,07) |
| Flux net de tresoreria de l'exercici (1 - 2) | (4.807.767,83) |
| Saldo inicial de tresoreria | 23.136.161,32 |
| Saldo final de tresoreria | 18.328.393,49 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Signatura autoritzada no actualitzada

En la resposta rebuda a la circularització d'una entitat bancària segueix inclosa, com a persona amb signatura autoritzada, l'anterior director de regulació i mercats.

2.3.6. Patrimoni net

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

| Descripció | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Total |
|---|---------------------------------|------------------------|--------------------|
| Saldo al 31/12/2019 | 164.220.017 | 14.891.138 | 179.111.155 |
| Ajustaments per canvis de criteris comptables | | | |
| Distribució resultats | | -14.891.138 | |
| A dividends | 14.467.341 | | |
| Romanents | 423.797 | | |
| Resultat exercici 2020 | | 12.653.629 | |
| Saldo al 31/12/2020 | 164.643.814 | 12.653.629 | 177.297.443 |
| Ajustaments per canvis de criteris comptables | | | |
| Distribució resultats | | -12.653.629 | |
| A dividends | 3.796.089 | | |
| Romanents | 8.857.540 | | |
| Resultat exercici 2021 | | -5.541.052 | |
| Saldo al 31/12/2021 | 173.501.354 | -5.541.052 | 167.960.302 |

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

2.3.7. Provisions

A 31 de desembre, l'import de les provisions presenten el següent detall:

| | Euros | |
|----------------------------|------------------|------------------|
| | 2021 | 2020 |
| Provisions a llarg termini | 3.997.292 | 4.118.248 |
| Provisions a curt termini | 92.254 | 97.538 |
| | <u>4.089.546</u> | <u>4.215.786</u> |

Font: FEDA
(Imports en euros)

Provisions a llarg termini

| | Euros | | | | |
|--|----------------------|-----------|------------|-------------|----------------------|
| | Saldos a 31/12/20 | Dotacions | Reversions | Aplicacions | Saldos a 31/12/21 |
| Provisió fons de pensions (nota 4.g.1) | 2.178.166 | 3.863 | - | (163.020) | 2.019.009 |
| Provisió consum empleats | 1.275.650 | 66.499 | (53.529) | - | 1.288.620 |
| Provisió per desmantellament | 645.919 | - | - | - | 645.919 |
| Altres provisions | 18.513 | 25.231 | - | - | 43.744 |
| | 4.118.248 | 95.593 | (53.529) | (163.020) | 3.997.292 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

Provisions a curt termini

| | Euros | | | | |
|-------------------|----------------------|---------------|-----------------|------------|----------------------|
| | Saldos a 31/12/20 | Altes | Aplicacions | Traspassos | Saldos a 31/12/21 |
| Provisió vacances | 87.852 | 92.254 | (87.852) | - | 92.254 |
| Altres provisions | 9.686 | - | (9.686) | - | - |
| | <u>97.538</u> | <u>92.254</u> | <u>(97.538)</u> | <u>-</u> | <u>92.254</u> |

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.8. Deutes a llarg termini

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

| | Euros | |
|---|------------------|------------------|
| | 2021 | 2020 |
| Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini | 800.000 | 1.600.000 |
| Bestretes de clients a llarg termini | <u>1.597.040</u> | <u>1.682.161</u> |
| | <u>2.397.040</u> | <u>3.282.161</u> |

Font: FEDA
(Imports en euros)

Un detall dels préstecs contractats és el següent:

| Entitat | Euros | | Inici | Venciment | Tipus d'interès |
|--|----------------------------|------------------------------|------------|------------|-----------------|
| | Import límit / concedit | Import disposat / pendent | | | |
| Préstec Morabanc | 8.000.000 | 1.600.000 | 31/12/2013 | 31/12/2023 | 3,46% |
| Total deutes | | <u>1.600.000</u> | | | |
| Venciments a curt préstecs (nota 14.c) | | <u>(800.000)</u> | | | |
| Total deutes a llarg termini | | <u>800.000</u> | | | |

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.9. Subvencions

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

| | Euros | | | |
|--|----------------------|----------------|-----------------------|----------------------|
| | Saldos a 31/12/20 | Altes | Traspàs a resultat | Saldos a 31/12/21 |
| Ingressos a distribuir en diversos exercicis | <u>6.311.185</u> | <u>516.416</u> | <u>(811.567)</u> | <u>6.016.034</u> |

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.10. Passius corrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

| Descripció | Saldo a 31/12/2021 | Saldo a 31/12/2020 | Variació |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Provisions a curt termini | 92.254 | 97.538 | -5.284 |
| Vacances meritades pendents de gaudir | 92.254 | 87.852 | 4.402 |
| Cotització rendiments en espècie | - | - | - |
| Altres provisions | - | 9.686 | -9.686 |
| Deutes a curt termini | 1.541.874 | 3.109.757 | -1.567.883 |
| Deutes amb entitats de crèdit | 800.000 | 1.545.083 | -745.083 |
| Altres | 741.874 | 1.564.674 | -822.800 |
| Creditors comercials i comptes a pagar | 18.682.826 | 5.951.360 | 12.731.466 |
| Proveïdors | 9.246.650 | 3.500.007 | 5.746.643 |
| Empreses del grup i associades creditores | 343.671 | 413.771 | -70.100 |
| Creditors varis | 8.571.090 | 1.692.073 | 6.879.017 |
| Bestretes de clients | 406.386 | 243.166 | 163.220 |
| Altres | 115.029 | 102.343 | 12.686 |
| Total | 20.316.954 | 9.158.655 | 11.158.299 |

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

2.3.11. Altres ingressos i despeses no recurrents

El detall dels imports d'aquest epígraf és com segueix:

| | Euros | |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| | 2021 | 2020 |
| Altres ingressos no recurrents | 217.554 | 256.390 |
| Altres despeses no recurrents | (99.278) | (136.739) |
| | 118.276 | 119.651 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Els imports retuts en aquest estat són els següents:

| | desembre 2021 | desembre 2020 |
|--|-----------------------|----------------------|
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | 9.603.254,77 | 6.827.536,83 |
| (+) del pressupost corrent | 8.827.663,37 | 6.922.078,40 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 987.967,07 | 67.155,27 |
| (-) de cobrament dubtós | -212.375,67 | -161.696,84 |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | -19.424.701,29 | -7.782.790,82 |
| (-) del pressupost corrent | -18.682.826,34 | -6.218.116,80 |
| (-) d'operacions no pressupostàries | -741.874,95 | -1.564.674,02 |
| 3 (+) Fons líquids | 33.830.727,74 | 42.638.401,05 |
| I Romanent de tresoreria afectat | - | - |
| II Romanent de tresoreria no afectat | 24.009.281,22 | 41.683.147,06 |
| III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II) | 24.009.281,22 | 41.683.147,06 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.5. Contractació

L'article 16 de la Llei 5/2016 prescriu que “... el Consell d'Administració ha de vetllar pel respecte dels principis de publicitat i concurrència en les contractacions de FEDA, sense perjudici de les excepcions que pot acordar en atenció al caràcter estratègic de la contractació, que han de quedar justificades en l'expedient. Per garantir la màxima transparència en els processos de contractació, el Consell d'Administració ha d'aprovar un manual de bones pràctiques en la matèria, que ha de ser publicat a la pàgina web de FEDA. Amb la mateixa finalitat, FEDA ha de publicar les adjudicacions de contractes realitzades per un import superior a aquell que determina anualment la Llei del pressupost, a excepció dels contractes amb els proveïdors d'energia elèctrica i de gas natural líquat i, en general, els previstos a l'article 2 de la Llei de contractació pública”.

FEDA ha donat publicitat a través de la seva web al document titulat “Manual de bones pràctiques en la contractació i les compres” així com al “Codi ètic del proveïdor de FEDA” i al “Procés de compres general”.

Recomanacions en la contractació

En el treball de camp realitzat, s'han observat diferents adjudicacions directes sense concurrència, motivades en la impossibilitat o inconveniència de promoure

concurrència en l'oferta o pel seu caràcter estratègic, quan per la naturalesa de la contractació la motivació sembla poc justificada. Es recomana, en base al principi d'economia que ha de regir la bona gestió dels recursos públics, que s'adoptin mesures per fomentar la publicitat i la concurrència.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Aplicació de la Llei 9/2020

La disposició addicional segona de la Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques; preveia que “Per assolir els objectius que s'esmenten a l'article 5, es dona mandat al Consell d'Administració de FEDA d'impulsar l'adopció d'un nou reglament intern de personal i/o un conveni col·lectiu o un acord col·lectiu d'empresa”. No consta, a data de finalització del treball de camp, que FEDA hagi complert amb aquestes demandes.

Alteració del principi d'equilibri financer

L'article 15.3 de la Llei 5/2016, reguladora de FEDA i el règim de les activitats del sector elèctric, del fred i de la calor requereix com objectiu de la gestió financera de FEDA l'equilibri financer.

Per la seva part, l'article 10 de la mateixa Llei encomana al Consell d'Administració de l'Ens, entre d'altres, presentar al Govern les propostes de modificació de les tarifes tant majoristes com minoristes d'energia elèctrica i calor.

Durant l'exercici 2021 les tarifes aplicades han estat les aprovades pel Govern per Decret del 18 de desembre de 2019 a les quals s'han aplicat les reduccions que han estat aprovades per diferents decrets del Govern i que han comportat menors ingressos per import de 3.071.614 euros segons les estimacions de FEDA.

Per la seva part, FEDA ha vist duplicats els costos de compra d'energia com a conseqüència de la situació dels mercats d'aquests subministraments.

Derivat de l'anterior, el resultat comptable de l'exercici ha estat negatiu en 5.541.052 euros i el resultat pressupostari negatiu en 18.596.817 euros, no donant-se compliment al principi d'equilibri financer que ha de regir la gestió financera de FEDA.

Fets posteriors

El 20 de gener de 2022, el Consell General va aprovar la Llei 2/2022, del 20 de gener, per a l'adaptació de la societat pública Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (CTRASA) com a instrument de gestió directa. Dita Llei canvia el règim jurídic actual per convertir CTRASA en un instrument de gestió directe del Govern, finalitzant l'actual règim de concessió. Així, la Llei autoritza que el Govern pugui vendre a FEDA les accions que té de CTRASA, i que sigui FEDA la que gestioni CTRASA i hi apliqui una

estratègia per adaptar el Centre de Tractament de Residus a les necessitats de la transició energètica. Aquest procés es va completar durant l'exercici 2022.

En data 7 de març de 2022, i a l'empara de la Llei 2/2022 atès el canvi del règim de concessió administrativa sota el qual va ser constituïda la mercantil "CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, S.A.", pel règim de gestió directa de servei públic, la durada de la societat es desvincula de la durada de la concessió, passant la societat a tenir una durada indefinida.

Amb data 29 de desembre de 2022, el Govern i la societat CTRASA van procedir a formalitzar i protocol·litzar notarialment una acta de lliurament de béns, mitjançant la qual en execució de les previsions de la Llei 2/2022, el Govern formalitza el lliurament a CTRASA de la totalitat dels béns mobles i immobles que utilitza l'esmentada societat per dur a terme la seva activitat. Així mateix, i mitjançant l'esmentada acta, CTRASA accepta els béns en l'estat en què es troben, i els incorpora al seu patrimoni com a béns propis, donant per complimentada l'obligació establerta a la disposició final segona de la Llei 2/2022, del 20 de gener, per a l'adaptació de la societat pública CTRASA com a instrument de gestió directa, donant de baixa els actius financers relacionats amb la concessió.

Amb data 30 de desembre de 2022, i d'acord amb allò establert a la Llei 2/2022 del 20 de gener, el Govern va vendre a l'ens públic FEDA les 283 accions de les quals era titular fins al moment de la societat CTRASA, corresponents al 28,30% del capital social de l'esmentada societat. En aquest sentit, i un cop executada dita transacció, FEDA va passar a ser titular del 100% de les accions de CTRASA. Aquest fet es va formalitzar mitjançant escriptura pública.

Posteriorment a la compravenda esmentada, i després d'haver esdevingut soci únic de la societat CTRASA al ser titular de totes les accions en que es divideix el seu capital social, amb data 30 de desembre de 2022 l'ens públic FEDA va procedir a declarar la unipersonalitat de l'esmentada societat, passant a ser qualificada com "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SAU" (societat unipersonal). Aquest fet es va formalitzar mitjançant escriptura pública.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió econòmicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 | Pressupost 2019 | Pressupost 2020 | Pressupost 2021 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 4. Transferències corrents | - | 8.040 | 15.200 | 20.077 | 41.557 | 41.557 | 36.642 | 40.000 |
| 5. Ingressos patrimonials | 61.063.153 | 59.858.865 | 60.066.583 | 62.994.378 | 63.947.957 | 64.546.230 | 66.943.135 | 64.206.357 |
| Ingressos corrents | 61.063.153 | 59.866.905 | 60.081.783 | 63.014.455 | 63.989.514 | 64.587.787 | 66.979.777 | 64.246.357 |
| 6. Inversions reals | - | - | - | - | - | 19.618.199 | - | - |
| 8. Actius financers | - | 14.335.740 | 8.478.372 | 7.477.210 | 9.743.730 | 14.177.075 | 13.085.376 | 20.050.345 |
| 9. Passius financers | 14.877.940 | 322.094 | 448.183 | 420.000 | 504.000 | 480.000 | 480.000 | 480.000 |
| Ingressos de capital | 14.877.940 | 14.657.834 | 8.926.555 | 7.897.210 | 10.247.730 | 34.275.274 | 13.565.376 | 20.530.345 |
| Total ingressos | 75.941.093 | 74.524.739 | 69.008.338 | 70.911.665 | 74.237.243 | 98.863.060 | 80.545.152 | 84.776.702 |

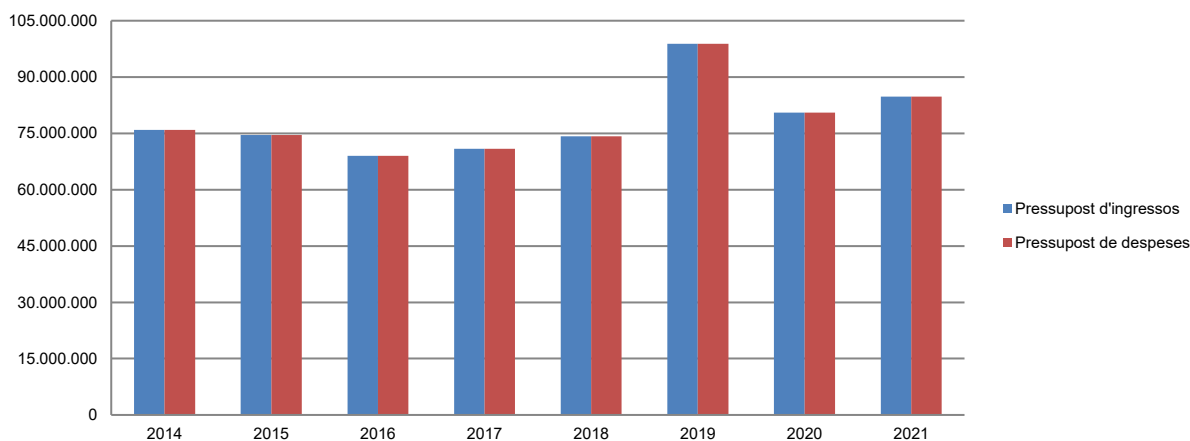
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

| Pressupost de despeses | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 | Pressupost 2019 | Pressupost 2020 | Pressupost 2021 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Despeses de personal | 5.952.000 | 5.937.887 | 5.927.714 | 6.249.288 | 6.774.579 | 6.788.633 | 6.923.993 | 6.855.926 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 40.345.403 | 38.591.290 | 36.372.087 | 36.795.322 | 37.440.541 | 35.240.582 | 40.867.345 | 39.096.095 |
| 3. Despeses financeres | 761.269 | 443.448 | 325.995 | 240.763 | 198.611 | 152.315 | 110.967 | 72.657 |
| 4. Transferències corrents | - | - | 114.000 | 714.000 | 722.500 | 620.000 | 532.000 | 420.000 |
| Despeses corrents | 47.058.672 | 44.972.625 | 42.739.796 | 43.999.373 | 45.136.231 | 42.801.530 | 48.434.305 | 46.444.678 |
| 6. Inversions reals | 23.991.048 | 24.876.946 | 20.559.646 | 20.821.018 | 22.107.961 | 18.975.717 | 20.572.290 | 31.850.472 |
| 7. Transferències de capital | 2.028.351 | 2.324.777 | 3.125.340 | 3.514.675 | 3.184.780 | 3.823.747 | 4.235.563 | 4.216.469 |
| 8. Actius financers | - | - | - | - | 1.150.000 | 30.572.740 | 4.600.000 | 300.000 |
| 9. Passius financers | 2.863.022 | 2.350.391 | 2.583.556 | 2.576.599 | 2.658.271 | 2.689.326 | 2.702.993 | 1.965.082 |
| Despeses de capital | 28.882.421 | 29.552.114 | 26.268.542 | 26.912.292 | 29.101.012 | 56.061.530 | 32.110.846 | 38.332.024 |
| Total despeses | 75.941.093 | 74.524.739 | 69.008.338 | 70.911.665 | 74.237.243 | 98.863.060 | 80.545.152 | 84.776.702 |

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 (*) | Liquidat 2016 (*) | Liquidat 2017 (*) | Liquidat 2018 (*) | Liquidat 2019 (*) | Liquidat 2020 (*) | Liquidat 2021 (*) |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 4. Transferències corrents | 14.814 | 19.760 | 40.779 | 38.860 | 45.089 | 49.255 | 45.509 | 52.356 |
| 5. Ingressos patrimonials | 58.391.641 | 58.888.973 | 60.783.325 | 61.379.745 | 63.749.085 | 64.804.048 | 57.164.175 | 58.395.911 |
| 6. Alienació inversions | - | - | - | - | - | 14.641.025 | 423.794 | - |
| Ingressos corrents | 58.406.455 | 58.908.733 | 60.824.104 | 61.418.605 | 63.794.174 | 79.494.328 | 57.633.478 | 58.448.267 |
| 8. Actius financers | - | 2.358.715 | - | 493.302 | 7.646.889 | 7.119.792 | 13.660.287 | 297.488 |
| 9. Passius financers | 442.020 | 492.738 | 418.376 | 544.013 | 422.903 | 419.027 | 443.392 | 415.140 |
| Ingressos de capital | 442.020 | 2.851.453 | 418.376 | 1.037.315 | 8.069.792 | 7.538.819 | 14.103.679 | 712.628 |
| Total ingressos | 58.848.475 | 61.760.186 | 61.242.480 | 62.455.920 | 71.863.966 | 87.033.147 | 71.737.157 | 59.160.895 |

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

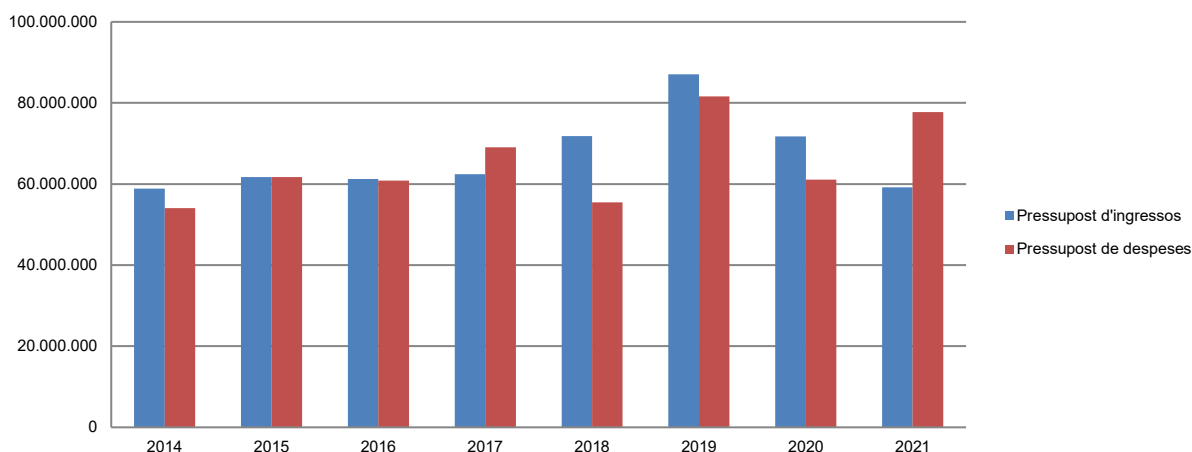
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| Pressupost de despeses | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 | Liquidat 2019 | Liquidat 2020 | Liquidat 2021 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Despeses de personal | 5.509.821 | 5.279.355 | 5.588.879 | 5.824.481 | 6.278.467 | 6.502.637 | 6.374.814 | 6.449.891 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 34.229.072 | 36.796.024 | 35.592.437 | 36.468.807 | 34.680.161 | 33.953.364 | 29.906.568 | 51.767.190 |
| 3. Despeses financeres | 419.055 | 357.136 | 288.605 | 236.414 | 191.308 | 150.675 | 111.498 | 72.593 |
| 4. Transferències corrents | 100.000 | 24.444 | 81.808 | 714.000 | 574.385 | 522.807 | 334.490 | 405.137 |
| Despeses corrents | 40.257.948 | 42.456.959 | 41.551.729 | 43.243.702 | 41.724.321 | 41.129.483 | 36.727.370 | 58.694.811 |
| 6. Inversions reals | 8.700.804 | 12.503.164 | 9.205.528 | 5.749.751 | 4.818.593 | 5.040.251 | 4.610.025 | 12.881.834 |
| 7. Transferències de capital | 2.587.456 | 4.129.196 | 3.025.885 | 3.258.947 | 2.776.314 | 4.376.193 | 14.467.341 | 3.796.089 |
| 8. Actius financers | - | - | 4.509.796 | 14.140.187 | 3.553.388 | 28.488.531 | 2.628.000 | 500.000 |
| 9. Passius financers | 2.530.241 | 2.630.626 | 2.563.132 | 2.673.233 | 2.644.480 | 2.622.598 | 2.678.507 | 1.884.977 |
| Despeses de capital | 13.818.501 | 19.262.986 | 19.304.341 | 25.822.118 | 13.792.775 | 40.527.573 | 24.383.873 | 19.062.900 |
| Total despeses | 54.076.449 | 61.719.945 | 60.856.070 | 69.065.820 | 55.517.096 | 81.657.056 | 61.111.243 | 77.757.711 |

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

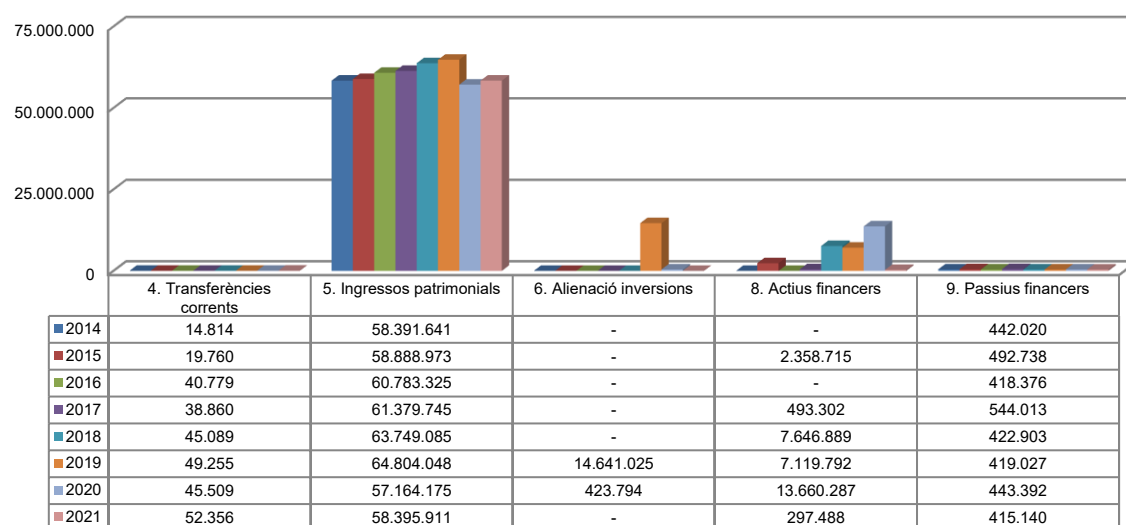
Evolució liquidació del pressupost



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

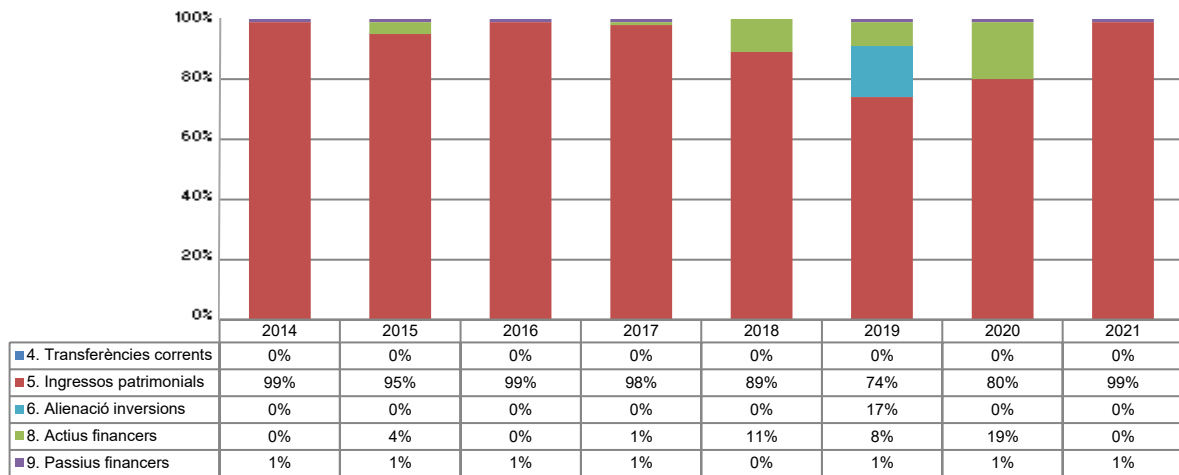
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



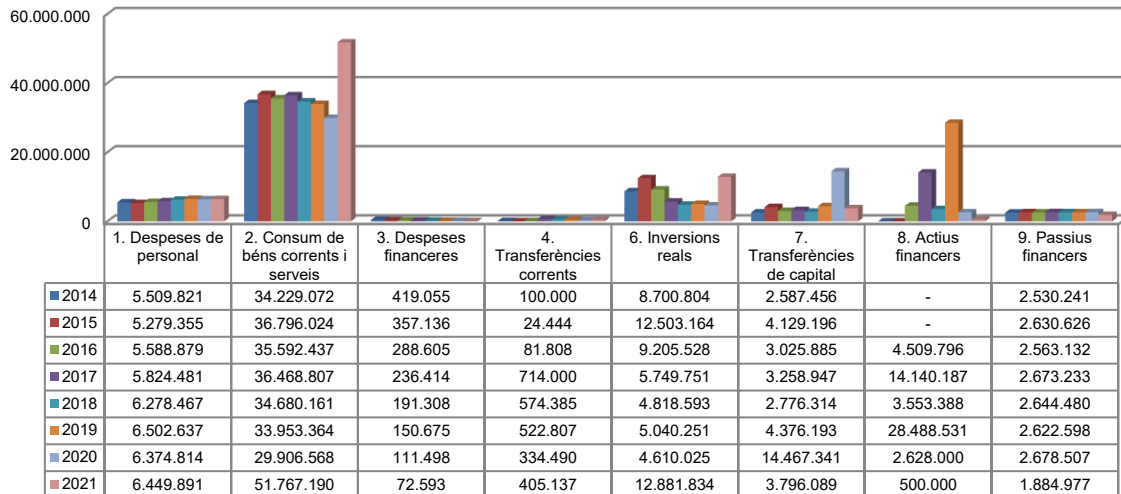
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



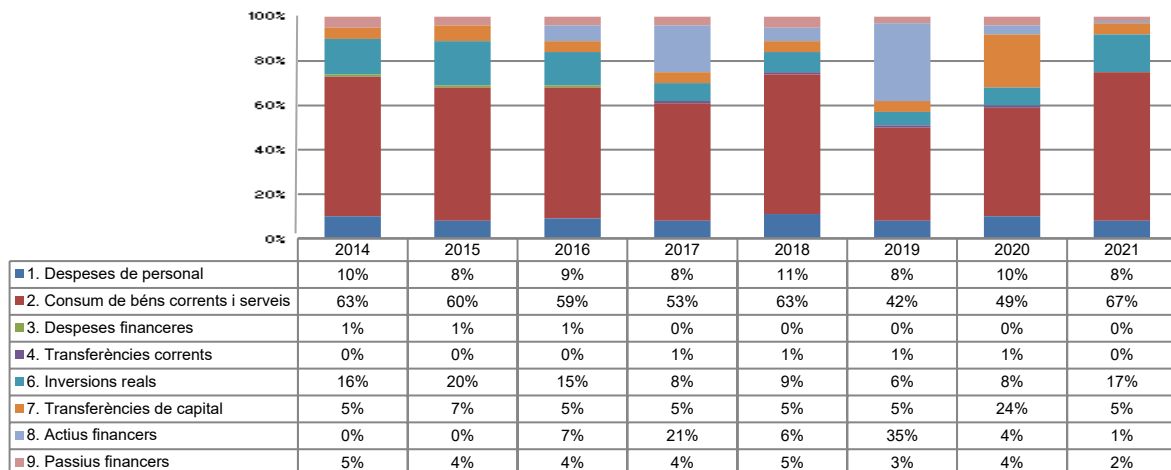
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

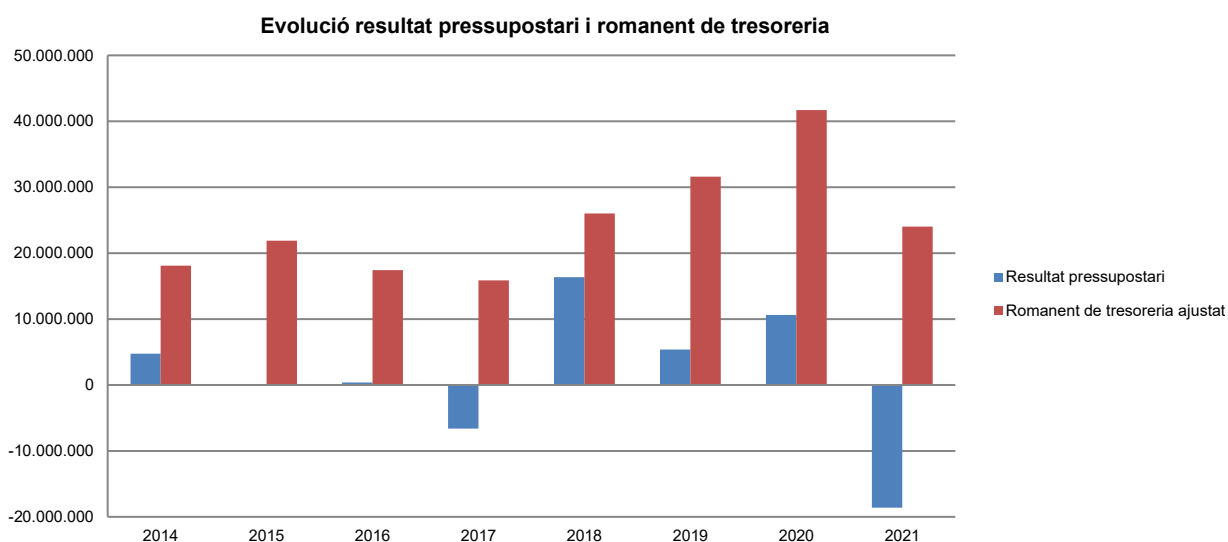
| Descripció | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------------|------------------|---------------|----------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| Total ingressos liquidats | 58.848.475 | 61.760.186 | 61.242.480 | 62.455.920 | 71.863.966 | 87.033.147 | 71.737.157 | 59.160.895 |
| Total despeses liquidades | 54.076.449 | 61.719.945 | 60.856.070 | 69.065.820 | 55.517.096 | 81.657.056 | 61.111.243 | 77.757.711 |
| Resultat pressupostari | 4.772.026 | 40.241 | 386.410 | -6.609.900 | 16.346.870 | 5.376.091 | 10.625.914 | -18.596.816 |

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

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

| Descripció | RT Ajustat 2014 | RT Ajustat 2015 | RT Ajustat 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 | RT Ajustat 2019 | RT Ajustat 2020 | RT Ajustat 2021 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. (+) Drets pendents de cobrament | 7.733.449 | 6.466.516 | 6.952.947 | 7.245.784 | 7.915.557 | 8.376.475 | 6.827.537 | 9.603.255 |
| 2. (-) Obligacions pendents de pagament | -9.406.377 | -6.136.857 | -9.099.927 | -11.388.536 | -8.934.613 | -8.385.971 | -7.782.791 | -19.424.701 |
| 3. (+) Fons líquids | 19.758.898 | 21.560.130 | 19.551.856 | 19.997.965 | 27.043.578 | 31.599.941 | 42.638.401 | 33.830.728 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3) | 18.085.970 | 21.889.789 | 17.404.876 | 15.855.213 | 26.024.522 | 31.590.445 | 41.683.147 | 24.009.281 |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 7.200.000 | 6.400.000 | - | - | - | - | - | - |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | 10.885.970 | 15.489.789 | 17.404.876 | 15.855.213 | 26.024.522 | 31.590.445 | 41.683.147 | 24.009.281 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | 18.085.970 | 21.889.789 | 17.404.876 | 15.855.213 | 26.024.522 | 31.590.445 | 41.683.147 | 24.009.281 |

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



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

Indicadors i ratís

| Indicadors pressupostaris | | | Exercici 2017 | Exercici 2018 | Exercici 2019 | Exercici 2020 | Exercici 2021 |
|--|---|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$ | 8,3% | 8,2% | 9,2% | 4,1% | 20,6% |
| Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos) | = | $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$ | 97,6% | 105,7% | 94,8% | 100,3% | 89,1% |
| Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%) | = | $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$ | 89,9% | 69,1% | 75,7% | 72,9% | 76,0% |
| % que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici) | = | $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 8,4% | 11,3% | 8,0% | 10,4% | 8,3% |
| % que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici) | = | $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 52,8% | 62,5% | 41,6% | 48,9% | 66,6% |
| % que representen les despeses per transferències corrents | = | $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 1,0% | 1,0% | 0,6% | 0,5% | 0,5% |
| Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital) | = | $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 8,3% | 8,7% | 6,2% | 7,5% | 16,6% |
| Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = | $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | 29,6% | 34,6% | 48,3% | 36,3% | -0,4% |
| Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = | $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | 25,2% | 30,5% | 45,0% | 31,6% | -3,6% |
| Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 99,9% | 99,9% | 99,9% | 99,9% | 99,9% |
| Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Ratís de liquiditat | | | Exercici 2017 | Exercici 2018 | Exercici 2019 | Exercici 2020 | Exercici 2021 |
| Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu) | = | $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$ | 16.621.022 | 32.538.068 | 37.165.011 | 41.795.927 | 28.950.976 |
| Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$ | 237,0% | 389,0% | 445,7% | 556,4% | 242,5% |
| Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%) | = | $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$ | 53,4% | 123,8% | 148,6% | 252,6% | 90,2% |

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- En la resposta rebuda a la circularització d'una entitat bancària segueix inclosa, com a persona amb signatura autoritzada, l'anterior director de regulació i mercats. (nota 2.3.5)
- El resultat comptable de l'exercici ha estat negatiu en 5.541.052 euros i el resultat pressupostari negatiu en 18.596.817 euros, no donant-se compliment al principi d'equilibri financer que li requereix l'article 15.3 de la Llei 5/2016, reguladora de FEDA. (nota 2.6)

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 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 de la LGFP. (nota 2.3.3)

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, 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 2021, 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 a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGC 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 2021.

6. ESTATS CONSOLIDATS DE FEDA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers consolidats de FEDA i les seves societats dependents (FEDA Solucions, SAU, i Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU i Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA), tramès al Tribunal de Comptes per part de FEDA, així com el balanç consolidat, el compte de pèrdues i guanys consolidat, l'estat de canvis del patrimoni net consolidat, i l'estat de fluxos de tresoreria consolidat.

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Al Consell d'Administració de Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA):

Opinió

Hem auditat els comptes anuals consolidats de Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA o l'Entitat dominant) i les seves dependents (el Grup), que comprenen el balanç consolidat a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys consolidat, l'estat de canvis en el patrimoni net consolidat, l'estat de fluxos de tresoreria consolidat i la memòria consolidada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals consolidats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera del Grup a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats consolidats i fluxos d'efectiu consolidats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria consolidada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats* del nostre informe.

Som independents del Grup de conformitat amb el *Codi d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat* emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi d'Ètica del IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Altra informació

Els administradors de l'Entitat dominant són responsables de l'altra informació. L'altra informació comprèn la informació inclosa en l'Informe de Gestió consolidat, però no inclou els comptes anuals consolidats ni el nostre informe d'auditoria corresponent.

La nostra opinió sobre els comptes anuals consolidats no cobreix l'altra informació i no expressem cap forma de conclusió que proporcioni un grau de seguretat sobre aquesta.

En relació amb la nostra auditoria dels comptes anuals consolidats, la nostra responsabilitat és llegir l'altra informació i, en fer-ho, considerar si existeix una incongruència material entre l'altra informació i els comptes anuals consolidats o el coneixement obtingut per nosaltres en l'auditoria o si sembla que existeix una incorrecció material en l'altra informació per algun altre motiu. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeix una incorrecció material en aquesta altra informació, estem obligats a informar d'això. No tenim res a informar referent a això.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U., Carrer Manuel Cerqueda i Escaler 4-6, planta 2, local 8, a la parroquia d'Escaldes-Engordany (AD700). Tel: 376 860 351

1

Registre de Societats d'Andorra 18107, Llibre S-282. Foll 71-80

Responsabilitat dels administradors de l'Entitat dominant en relació amb els comptes anuals consolidats

Els administradors de l'Entitat dominant són responsables de formular els comptes anuals consolidats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel de la situació financera i dels resultats del Grup, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable al Grup a Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals consolidats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals consolidats, els administradors de l'Entitat dominant són responsables de la valoració de la capacitat del Grup per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors de l'Entitat dominant tenen la intenció de liquidar el Grup o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals consolidats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals consolidats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals consolidats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors de l'Entitat dominant.

- Concloem sobre l'adequació de la utilització, per part dels administradors de l'Entitat dominant, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat del Grup per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals consolidats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa de que el Grup deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals consolidats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals consolidats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.
- Obtenim evidència suficient i adequada en relació amb la informació financera de les entitats o activitats empresarials dins del Grup per expressar una opinió sobre els comptes anuals consolidats. Som responsables de la direcció, supervisió i realització de l'auditoria del Grup. Som els únics responsables de la nostra opinió d'auditoria.

Ens comuniquem amb els administradors de l'Entitat dominant en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U.



Jordi Toscas Vigara

22 de març de 2022

FEDA i societats dependents
Balanç consolidat
(Imports en euros)



FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents
Balanç consolidat a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives respecte a l'exercici anterior
(Expressats en euros)

| Actiu | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Patrimoni net i Passiu | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--|--------------------|--------------------|--|--------------------|--------------------|
| Actius no corrents | 178.709.170 | 174.677.390 | Patrimoni net (nota 14) | 174.237.291 | 182.571.693 |
| Immobilitzat intangible (nota 7) | 2.940.207 | 2.783.312 | Fons propis | - | - |
| Fons de comerç de consolidació | - | - | Capital | - | - |
| Fons de comerç de fusió | - | - | Reserves de l'Entitat dominant | 173.546.691 | 164.643.814 |
| Despeses d'establiment | - | - | Reserves en societats consolidades | 2.937.802 | 2.503.521 |
| Despeses d'inversió i desenvolupament | - | - | Reserva consolidació per integració global | 2.937.802 | 2.503.521 |
| Altres actius intangibles | - | - | Reserva consolidació per posada en equivalència | - | - |
| Immobilitzat tangible (nota 8) | 157.038.679 | 145.013.620 | Reserva per integració proporcional | - | - |
| Terrenys i construccions | 25.529.185 | 23.058.771 | Resultats d'exercicis anteriors | - | - |
| Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material | 114.790.278 | 109.408.867 | Resultat de l'exercici de l'Entitat dominant | (4.829.418) | 13.107.747 |
| Immobilitzacions materials en curs i bestretes | 16.719.216 | 12.543.982 | Dividend a compte | - | - |
| Inversions immobiliàries (nota 9) | - | - | Interessos minoritaris | 2.562.216 | 2.316.611 |
| Immobilitzat financer (nota 10 (a)) | 18.343.488 | 26.454.975 | Subvencions, donacions rebudes | - | - |
| Empreses del grup i associades | 18.005.997 | 26.063.692 | Ajustaments per canvis de valor | - | - |
| Instrument de patrimoni | - | - | | | |
| Crèdits i comptes a cobrar | 18.005.997 | 26.063.692 | Passius no corrents | 37.264.947 | 36.641.951 |
| Altres | - | - | Provisions a llarg termini (nota 16 (a)) | 4.467.355 | 4.580.106 |
| Altres empreses | 337.491 | 391.283 | Deutes a llarg termini (nota 15 (a)) | 26.781.559 | 23.750.661 |
| Instrument de patrimoni | 12.020 | 12.020 | Obligacions i altres valors negociables | - | - |
| Crèdits i comptes a cobrar | - | - | Deutes amb entitats de crèdit | 25.130.666 | 22.030.205 |
| Altres | 325.471 | 379.263 | Altres | 1.650.893 | 1.720.456 |
| Actius per impost diferit (nota 20) | 386.796 | 425.483 | Deutes amb empreses del Grup i associades (nota 15 (b)) | - | - |
| | | | Crèdits a empreses del grup | - | - |
| | | | Subvencions, donacions i llegats (nota 19) | 6.016.033 | 6.311.184 |
| Actius corrents | 59.272.900 | 58.439.115 | | | |
| Altres actius no corrents en venda (nota 12) | - | - | Passius corrents | 26.479.832 | 15.902.861 |
| Existències (nota 11) | 2.927.250 | 2.416.349 | Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 12) | - | - |
| Matèries primeres i consumibles | 2.926.297 | 2.416.349 | Provisions a curt termini (nota 16 (b)) | 95.254 | 100.638 |
| Productes en curs | - | - | Deutes a curt termini (nota 15 (c)) | 5.599.436 | 6.902.345 |
| Productes acabats i mercaderies | - | - | Obligacions i altres valors negociables | - | - |
| Bestretes a proveïdors | - | - | Deutes amb entitats de crèdit | 4.715.990 | 5.214.143 |
| Altres | 933 | - | Derivats financers a curt termini | - | - |
| Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 10 (b)) | 11.615.084 | 8.000.140 | Altres | 883.446 | 1.688.200 |
| Clients per vendes i prestacions de serveis | 10.704.271 | 7.674.735 | Deutes amb empreses del Grup i associades (nota 15 (d)) | - | - |
| Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades | - | - | Altres | - | - |
| Reste de crèdits i comptes a cobrar | 910.813 | 325.405 | Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 15 (e)) | 20.785.142 | 8.899.878 |
| Inversions financeres a curt termini (nota 10 (c)) | 22.221.966 | 21.848.725 | Proveïdors | 10.861.352 | 1.163.986 |
| En empreses del grup i associades | 6.719.632 | 2.346.485 | Empreses del grup i associades, creditors | 182 | 209.824 |
| Reste d'actius financers | 15.502.334 | 19.502.240 | Creditors varius | 9.363.762 | 7.143.162 |
| Tresoreria (nota 10 (d)) | 22.150.158 | 26.088.759 | Bestretes de clients | 406.387 | 243.166 |
| Ajustaments per periodificació (nota 13) | 358.442 | 85.142 | Ajustaments per periodificació (nota 17) | - | - |
| Total actiu | 237.982.070 | 233.116.505 | Total patrimoni net i passiu | 237.982.070 | 233.116.505 |

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals consolidats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

FEDA i societats dependents
Comptes de pèrdues i guanys consolidat
(Imports en euros)



FEDA

FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents

Compte de pèrdues i guanys consolidat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021

(Expressat en euros)

| | 2021 | 2020 |
|--|---------------------|---------------------|
| Ingressos d'explotació | | |
| Import net de la xifra de negocis (nota 18 (a.1)) | 61.793.249 | 59.595.078 |
| Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | - | - |
| Treballs realitzats per l'empresari pel seu immobilitzat (nota 18 (a.2)) | 1.538.611 | 983.822 |
| Altres ingressos d'explotació (nota 18 (a.3)) | 1.112.350 | 1.042.276 |
| Total ingressos d'explotació | 64.444.210 | 61.621.176 |
| Despeses d'explotació | | |
| Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 18 (a.4)) | (45.972.432) | (24.438.431) |
| Despeses de personal (nota 18 (b)) | (7.972.073) | (8.252.694) |
| Sous, salaris i assimilats | (6.532.912) | (6.403.574) |
| Càrregues socials | (1.021.378) | (1.014.027) |
| Altres despeses de personal | (417.783) | (835.093) |
| Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible | (8.328.293) | (8.210.497) |
| Amortització (notes 7,8 i 9) | (8.285.699) | (8.211.836) |
| Deteriorament | - | - |
| Resultats per venda o baixa | (42.594) | 1.339 |
| Deteriorament del circulat | (174.426) | (180.286) |
| Existències | (40.107) | (131.980) |
| Crèdits i comptes a cobrar | (134.319) | (48.306) |
| Altres | - | - |
| Altres despeses d'explotació (nota 18 (c)) | (7.160.207) | (6.755.757) |
| Arrendaments i cànon | (289.152) | (199.258) |
| Reparacions i conservació | (3.465.117) | (3.132.972) |
| Serveis professionals independents | (1.285.399) | (1.535.733) |
| Subministraments | (274.166) | (206.821) |
| Tributs | (254.145) | (252.827) |
| Altres serveis exteriors | (1.592.228) | (1.428.146) |
| Total despeses d'explotació | (69.607.431) | (47.837.665) |
| Resultat d'explotació | (5.163.221) | 13.783.511 |
| Ingressos i despeses financeres (nota 18 (d)) | | |
| Ingressos financers | 1.939.328 | 1.963.574 |
| De participacions en instruments de patrimoni | - | - |
| D'altres actius financers | 1.939.328 | 1.963.574 |
| Despeses financeres | (1.371.827) | (1.585.478) |
| Per deutes amb parts vinculades | - | - |
| Altres deutes | (1.371.827) | (1.585.478) |
| Participació en beneficis de societats posada en equivalència | - | - |
| Variació de valor raonable en instruments financers de negociació | 70.704 | 120.482 |
| Diferències de canvi | (236) | 48 |
| Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers | 1.750 | - |
| Deteriorament | 1.750 | - |
| Resultats per venda o baixa | - | - |
| Resultat financer | 639.719 | 498.626 |
| Resultat de les operacions | (4.523.502) | 14.282.137 |
| Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 18 (e)) | | |
| Altres ingressos no recurrents | 131.665 | 265.645 |
| Altres despeses no recurrents | (149.031) | (170.507) |
| Total altres ingressos i despeses no recurrents | (17.366) | 95.138 |
| Resultat abans d'impostos | (4.540.868) | 14.377.275 |
| Impost sobre beneficis (nota 20) | (42.945) | (1.079.816) |
| Resultat de l'exercici | (4.583.813) | 13.297.459 |
| Resultat atribuït a la societat dominant | (4.029.418) | 13.107.747 |
| Resultat atribuït a interessos de minoritaris (nota 14 (d)) | 245.605 | 189.712 |

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals consolidats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

FEDA i societats dependents
Estat de canvis del patrimoni net consolidat
 (Imports en euros)



FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents
 Estat de canvis del Patrimoni Net consolidat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021
 amb xifres comparatives respecte a l'exercici anterior
 (Expressat en Euros)

| | Capital | Reserva legal | Reserves dominant | Reserves consolidades | Resultat de l'exercici | Minoritaris | Total Patrimoni Net |
|---|---------|---------------|--------------------|-----------------------|------------------------|------------------|---------------------|
| Saldos a 31/12/2019 | - | - | 164.220.017 | 2.020.938 | 15.373.721 | 2.126.899 | 183.741.575 |
| Ajustaments per canvis de criteris comptables | - | - | - | - | - | - | - |
| Ajustaments per errors 2019 i anteriors | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo ajustat a 01/01/2020 | - | - | 164.220.017 | 2.020.938 | 15.373.721 | 2.126.899 | 183.741.575 |
| Resultat de l'exercici 2020 | - | - | - | - | 13.107.747 | 189.712 | 13.297.459 |
| Operacions amb socis i propietaris | - | - | 423.797 | 482.583 | (15.373.721) | - | (14.467.341) |
| Distribució de dividends | - | - | (14.467.341) | - | - | - | (14.467.341) |
| Ampliacions/reduccions de capital | - | - | - | - | - | - | - |
| Increment reserves | - | - | - | - | - | - | - |
| Altres moviments | - | - | - | - | - | - | - |
| Distribució del resultat | - | - | 14.891.138 | 482.583 | (15.373.721) | - | - |
| Saldos a 31/12/2020 | - | - | 164.643.814 | 2.503.521 | 13.107.747 | 2.316.611 | 182.571.693 |
| Ajustaments per canvis de criteris comptables | - | - | - | - | - | - | - |
| Ajustaments per errors 2020 i anteriors | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo ajustat a 01/01/2021 | - | - | 164.643.814 | 2.503.521 | 13.107.747 | 2.316.611 | 182.571.693 |
| Resultat de l'exercici 2021 | - | - | - | - | (4.829.418) | 245.605 | (4.583.813) |
| Operacions amb socis i propietaris | - | - | 8.902.876 | 454.281 | (13.107.747) | - | (3.750.589) |
| Distribució de dividends | - | - | (3.796.089) | - | - | - | (3.796.089) |
| Ampliacions/reduccions de capital | - | - | - | - | - | - | - |
| Increment reserves | - | - | - | - | - | - | - |
| Altres moviments | - | - | 45.500 | - | - | - | 45.500 |
| Distribució del resultat | - | - | 12.653.466 | 454.281 | (13.107.747) | - | - |
| Saldos a 31/12/2021 | - | - | 173.546.691 | 2.957.802 | (4.829.418) | 2.562.216 | 174.237.291 |

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals consolidats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

FEDA i societats dependents

Estats de fluxos de tresoreria consolidat

(Imports en euros)



FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents
Estat de fluxos de tresoreria consolidats per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021
(Expressat en euros)

| | 2021 | 2020 |
|---|---------------------|---------------------|
| FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ | | |
| Resultat de l'exercici abans d'impostos | (4.540.868) | 14.377.275 |
| Ajustaments del resultat | 6.933.298 | 7.258.687 |
| Amortització d'immobilitzat intangible i tangible | 8.285.699 | 8.211.836 |
| Correccions valoratives per deteriorament | 174.426 | 180.286 |
| Variació de provisions | (118.135) | 222.198 |
| Imputació de subvencions | (811.567) | (855.667) |
| Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible | 42.594 | (1.339) |
| Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers | (1.750) | - |
| Ingressos financers | (1.939.328) | (1.963.574) |
| Despeses financeres | 1.371.827 | 1.585.478 |
| Diferències de canvi | 236 | (48) |
| Variació de valor raonable en instruments financers | (70.704) | (120.483) |
| Altres ingressos i despeses | - | - |
| Canvis en el capital corrent | 8.414.058 | 2.258.099 |
| Existències | (307.334) | (363.613) |
| Deutors i altres comptes a cobrar | (3.065.993) | 1.734.629 |
| Altres actius corrents | (273.300) | 59.597 |
| Creditors i altres comptes a pagar | 12.060.285 | 827.486 |
| Altres actius i passius no corrents | - | - |
| Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | (984.234) | (839.286) |
| Pagaments d'interessos | (1.371.827) | (1.585.478) |
| Cobraments de dividends | - | - |
| Cobraments d'interessos | 1.939.328 | 1.963.574 |
| Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis | (1.551.735) | (1.217.382) |
| Altres (pagaments) cobraments | - | - |
| Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | 9.822.254 | 23.054.775 |
| FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ | | |
| Pagaments per inversions | (59.346.693) | (51.388.759) |
| Empreses del Grup i associades | - | - |
| Immobilitzat tangible | (20.265.700) | (11.401.878) |
| Immobilitzat intangible | (595.512) | (484.641) |
| Inversions immobiliàries | - | - |
| Altres actius financers | (38.485.481) | (39.502.240) |
| Altres actius no corrents en venda | - | - |
| Altres actius | - | - |
| Cobraments per desinversions | 46.332.768 | 53.303.562 |
| Empreses del Grup i associades | - | - |
| Immobilitzat tangible | 107.291 | - |
| Immobilitzat intangible | - | - |
| Inversions immobiliàries | - | - |
| Altres actius financers | 46.225.477 | 53.303.562 |
| Altres actius no corrents en venda | - | - |
| Altres actius | - | - |
| Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | (13.013.925) | (1.914.803) |
| FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT | | |
| Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni | - | - |
| Emissions d'instruments de patrimoni | - | - |
| Amortització d'instruments de patrimoni | - | - |
| Adquisició d'instruments de patrimoni de la matriu | - | - |
| Altres | - | - |
| Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer | 3.049.159 | (2.160.416) |
| Emissió: | 8.332.866 | 3.559.300 |
| Obligacions i valors similars | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | 7.816.450 | 3.007.470 |
| Deutes amb empreses del Grup i associades | - | - |
| Altres | 516.416 | 551.830 |
| Devolució i amortització de: | (5.283.707) | (3.719.716) |
| Obligacions i valors similars | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | (5.214.145) | (3.719.716) |
| Deutes amb empreses del Grup i associades | - | - |
| Altres | (69.562) | - |
| Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni | (3.796.089) | (14.467.341) |
| Dividends | (3.796.089) | (14.467.341) |
| Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament | (746.930) | (16.627.757) |
| EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI | - | - |
| AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS | (3.938.601) | 8.341.821 |
| Efectiu o equivalents a l'inici del període | 26.088.759 | 17.746.938 |
| Efectiu o equivalents al final del període | 22.150.158 | 26.088.759 |

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals consolidats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

7. SOCIETATS DEPENDENTS DE FEDA

7.1. Feda Solucions, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de FEDA Solucions, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part de FEDA, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, i s'han detectat les següents observacions:

Plataforma intermodal servei aparcaments

En data 24 d'abril de 2018, el Govern, els Comuns i Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) signen un conveni per implantar una plataforma de mobilitat intermodal, amb l'objectiu de desplegar un model de mobilitat sostenible a Andorra, que consisteix entre altres serveis a gestionar els aparcaments públics i privats. Pel que fa als Comuns, aquests es van comprometre a integrar la gestió dels accessos als seus aparcaments a la plataforma així com el desenvolupament de un futur sistema de control de l'estacionament en la via pública.

En data 18 de maig del 2018, el Govern i FEDA signen un conveni per a definir les condicions particulars de la implantació d'aquesta plataforma.

El mes de juny de 2018 s'adjudica el concurs per la implantació i manteniment d'una plataforma intermodal de mobilitat.

En data 23 de gener de 2019, es signa un segon conveni entre el Govern i FEDA en el que a partir del 2020 i fins al 2024, Govern, per tal d'ajudar al finançament dels serveis de plataforma tecnològica de mobilitat intermodal en relació als aparcaments, es compromet a satisfer a FEDA l'import màxim de 200.000 euros anuals, minorat dels imports que FEDA ingressi per aquest concepte.

Durant el 2019 es van signar els convenis bilaterals amb els següents Comuns: Canillo, Encamp, Andorra la Vella, i Escaldes-Engordany, per a la prestació de serveis amb la plataforma de mobilitat intermodal.

A data d'avui, únicament consta que l'aplicació tot i estar realitzada, està operativa al Comú de Canillo que el té integrat a l'aparcament en barrera per consultar únicament la seva disponibilitat.

Aquests fets són contraris als principis que han de regir la despesa pública en tant que doni resposta a criteris d'oportunitat, eficiència, eficàcia, i economicitat.



Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'Accionista Únic de FEDA Solucions, S.A. (Societat Unipersonal):

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de FEDA Solucions, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat a aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el *Codi d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat* emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi d'Ètica del IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U., Carrer Manuel Cerduda i Escaler 4-6, planta 2, local 8, a la parroquia d'Escaldes-Engordany (AD700). Tel: 376 860 351

1

Registre de Societats d'Andorra 18107, Llibre S-282, Foll 71-80

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre l'adequació de la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa de que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la presentació fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U.



Jordi Toscas Vigara

22 de març de 2022

FEDA SOLUCIONS, SAU
Balanç
 (Imports en euros)

FEDA SOLUCIONS, S.A.U.

Balanç abreujat a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

| <u>Actiu</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> | <u>Passiu</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--|------------------|------------------|---|------------------|------------------|
| <u>Actius No Corrents</u> | | | <u>Patrimoni Net (nota 12)</u> | | |
| Immobilitzat intangible (nota 6) | 650.585 | 582.062 | Capital | 438.000 | 438.000 |
| Immobilitzat tangible (nota 7) | - | - | Prima d'emissió | 630.000 | 630.000 |
| Inversions immobiliàries (nota 8) | - | - | Resultats d'exercicis anteriors | (243.849) | (97.892) |
| Immobilitzat financer (nota 9.a) | - | - | Resultat de l'exercici | 28.119 | (145.957) |
| Actius per impost diferit (nota 16) | 30.591 | 33.716 | Dividend a compte | - | - |
| | | | Total Patrimoni Net | 852.270 | 824.151 |
| Total Actius No Corrents | 681.176 | 615.778 | | | |
| | | | <u>Passius No Corrents</u> | | |
| | | | Provisions a llarg termini (nota 14) | - | - |
| | | | Deutes a llarg termini (nota 13.a) | - | - |
| | | | Deutes amb empreses del grup i associades a LLT (nota 13.b) | 502.177 | 53.407 |
| | | | Subvencions | - | - |
| | | | Passius per impost diferit (nota 13.c) | - | - |
| | | | Total Passius No Corrents | 502.177 | 53.407 |
| <u>Actius Corrents</u> | | | <u>Passius Corrents</u> | | |
| Altres actius no corrents en venda (nota 11) | - | - | Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | - | - |
| Existències (nota 10) | - | - | Provisions a curt termini (nota 14) | - | - |
| Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 9.b) | 558.767 | 154.644 | Deutes a curt termini (nota 13.d) | 12.425 | 6.723 |
| Inversions financeres a curt termini (nota 9.c) | - | - | Deutes amb empreses del grup i associades a CT (nota 13.e) | 52.469 | 16.999 |
| Tresoreria (nota 9.d) | 331.199 | 255.490 | Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13.f) | 158.884 | 124.632 |
| Ajustaments per periodificació | 7.083 | - | Ajustaments per periodificació | - | - |
| Total Actius Corrents | 897.049 | 410.134 | Total Passius Corrents | 223.778 | 148.354 |
| Total Actiu | 1.578.225 | 1.025.912 | Total Passiu | 1.578.225 | 1.025.912 |

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2021.

FEDA SOLUCIONS, SAU
Comptes de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)

FEDA SOLUCIONS, S.A.U.

Compte de pèrdues i guanys abreujat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

| | 2021 | 2020 |
|---|------------------|------------------|
| Ingressos d'explotació (nota 15.a) | | |
| Import net de la xifra de negocis | 193.910 | 40.936 |
| Altres ingressos d'explotació | 214.635 | 111.245 |
| Total ingressos d'explotació | 408.545 | 152.181 |
| Despeses d'explotació | | |
| Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials | - | - |
| Despeses de personal (nota 15.b) | (87.686) | (141.221) |
| Sous, salaris i assimilats | (70.514) | (115.658) |
| Càrregues socials | (11.924) | (18.220) |
| Altres despeses socials | (5.248) | (7.343) |
| Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 6) | (21.033) | (7.063) |
| Variació del deteriorament del circulant | - | - |
| Altres despeses d'explotació (nota 15.c) | (267.326) | (168.786) |
| Total despeses d'explotació | (376.045) | (317.070) |
| Resultat d'explotació | 32.500 | (164.889) |
| Resultat financer | (1.255) | (1.405) |
| Resultat de les operacions | 31.244 | (166.294) |
| Altres ingressos i despeses no recurrents | - | - |
| Resultat de l'exercici abans d'impostos | 31.244 | (166.294) |
| Impost sobre beneficis (nota 16.a) | (3.125) | 20.337 |
| Resultat de l'exercici | 28.119 | (145.957) |

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2021.

FEDA SOLUCIONS, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
 (Imports en euros)

FEDA SOLUCIONS, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

| | Capital | Prima d'emissió | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Total Patrimoni Net |
|--|----------------|-----------------|---------------------------------|------------------------|---------------------|
| Saldo a 31/12/2019 | 60.000 | - | - | (97.892) | (37.892) |
| Correcció d'errors d'exercicis anteriors | - | - | - | - | - |
| Saldos al 01/01/2020 | 60.000 | - | - | (97.892) | (37.892) |
| Resultat de l'exercici 2020 | - | - | - | (145.957) | (145.957) |
| Operacions amb socis i accionistes | 378.000 | 630.000 | (97.892) | 97.892 | 1.008.000 |
| Distribució de dividends | - | - | - | - | - |
| Distribució de resultat | - | - | (97.892) | 97.892 | - |
| Ampliació de capital | 378.000 | 630.000 | - | - | 1.008.000 |
| Saldos a 31/12/2020 | 438.000 | 630.000 | (97.892) | (145.957) | 824.151 |
| Correcció d'errors d'exercicis anteriors | - | - | - | - | - |
| Saldos al 01/01/2021 | 438.000 | 630.000 | (97.892) | (145.957) | 824.151 |
| Resultat de l'exercici 2021 | - | - | - | 28.119 | 28.119 |
| Operacions amb socis i accionistes | - | - | (145.957) | 145.957 | - |
| Distribució de dividends | - | - | - | - | - |
| Distribució de resultat | - | - | (145.957) | 145.957 | - |
| Ampliació de capital | - | - | - | - | - |
| Saldos a 31/12/2021 | 438.000 | 630.000 | (243.849) | 28.119 | 852.270 |

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2021.

7.2. Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part de FEDA, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, del treball de camp efectuat, s'han detectat les següents observacions:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació bancària analitzada, en una de les entitats bancàries, per a la realització d'operacions fins a l'import de 15.000 euros es poden realitzar de forma indistinta. També se'n exclou el pagament de nòmines, independentment de l'import del pagament per a una de les persones autoritzades.

Per tant, no es compleix el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics i es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'Accionista Únic de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A. (Societat Unipersonal):

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el *Codi d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat* emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi d'Ètica del IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U., Carrer Manuel Cerqueda i Escaler 4-6, planta 2, local 8, a la parroquia d'Escaldes-Engordany (AD700). Tel: 376 860 351

1

Registre de Societats d'Andorra 18107, Llibre S-282. Foll 71-80

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'Accionista Únic de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A. (Societat Unipersonal):

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el *Codi d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat* emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi d'Ètica del IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U., Carrer Manuel Cerqueda i Escaler 4-6, planta 2, local 8, a la parroquia d'Escaldes-Engordany (AD700). Tel: 376 860 351

1

Registre de Societats d'Andorra 18107, Llibre S-282. Foll 71-80

CAPÇALERA D'INFRASTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU

Balanç

(Imports en euros)



CAPÇALERA D'INFRASTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.

Balanç abreujat a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

| <u>Actiu</u> | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> | <u>Passiu</u> | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> |
|--|-------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| <u>Actius no corrents</u> | | | <u>Patrimoni net (nota 12)</u> | | |
| Immobilitzat intangible (nota 6) | 983.695 | 1.065.833 | Capital | 10.260.000 | 10.260.000 |
| Immobilitzat tangible (nota 7) | 30.414.077 | 23.582.466 | Prima d'emissió | 5.304.000 | 5.304.000 |
| Inversions immobiliàries (nota 8) | - | - | Reserves | 47.531 | - |
| Immobilitzat financer (nota 9.a) | - | - | Resultats d'exercicis anteriors | - | (1.751) |
| Actius per impost diferit (nota 16) | 110.698 | 127.070 | Resultat de l'exercici | 155.787 | 49.282 |
| Total actius no corrents | 31.508.470 | 24.775.369 | Dividend actiu a compte | - | - |
| | | | Total patrimoni net | 15.767.318 | 15.611.531 |
| | | | <u>Passius no corrents</u> | | |
| | | | Provisions a llarg termini (nota 14.a) | 470.063 | 458.857 |
| | | | Deutes a llarg termini (nota 13.a) | 10.877.773 | 3.045.765 |
| | | | Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13.b) | 3.737.910 | 4.026.738 |
| | | | Subvencions | - | - |
| | | | Passius per impost diferit (notes 13.d i 16) | - | - |
| | | | Total passius no corrents | 15.085.746 | 7.531.360 |
| <u>Actius corrents</u> | | | <u>Passius corrents</u> | | |
| Altres actius no corrents en venda (nota 11) | - | - | Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 11) | - | - |
| Existències (nota 10) | 177.355 | 243.729 | Provisions a curt termini (nota 14.b) | 50.850 | - |
| Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 9.b) | 1.048.540 | 493.629 | Deutes a curt termini (nota 13.c i 16) | 15.803 | 15.410 |
| Inversions financeres a curt termini (nota 9.c) | - | - | Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13.e) | 294.572 | 284.882 |
| Tresoreria (nota 9.d) | 253.062 | 326.499 | Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13.f) | 1.778.049 | 2.396.043 |
| Ajustaments per periodificació | 4.911 | - | Ajustaments per periodificació | - | - |
| Total actius corrents | 1.483.868 | 1.063.857 | Total passius corrents | 2.139.274 | 2.696.335 |
| Total actiu | 32.992.338 | 25.839.226 | Total patrimoni net i passiu | 32.992.338 | 25.839.226 |

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2021.

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)



CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.

Compte de pèrdues i guanys abreujat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

| | 2021 | 2020 |
|--|--------------------|--------------------|
| Ingressos d'explotació (nota 15.a) | | |
| Import net de la xifra de negocis | 2.536.161 | 1.532.897 |
| Altres ingressos d'explotació | 245.469 | 144.212 |
| Total ingressos d'explotació | 2.781.630 | 1.677.109 |
| Despeses d'explotació | | |
| Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 15.b) | (835.387) | (485.527) |
| Despeses de personal (nota 15.c) | (320.874) | (280.257) |
| Sous, salaris i assimilats | (257.911) | (227.696) |
| Càrregues socials | (40.477) | (36.115) |
| Altres despeses de personal | (22.486) | (16.446) |
| Amortització, deteriorament immobilitzat i resultats per venda o baixes de l'immobilitzat intangible i l'immobilitzat tangible (notes 6 i 7) | (804.769) | (603.042) |
| Amortització | (804.769) | (609.907) |
| Resultats per venda o baixa | - | 6.865 |
| Variació del deteriorament del circulat (nota 9) | - | - |
| Altres despeses d'explotació (nota 15.d) | (508.083) | (357.271) |
| Total despeses d'explotació | (2.469.113) | (1.726.097) |
| Resultat d'explotació | 312.517 | (48.988) |
| Resultat financer | (140.357) | (22.129) |
| Resultat de les operacions | 172.160 | (71.117) |
| Altres ingressos i despeses no recurrents | | |
| Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 15.e) | - | - |
| Total altres ingressos i despeses no recurrents | - | - |
| Resultat abans d'impostos | 172.160 | (71.117) |
| Impost de Societats (nota 16) | (16.373) | 120.399 |
| Resultat de l'exercici | 155.787 | 49.282 |

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2021.

CAPÇALERA D'INFRASTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
 (Imports en euros)



CAPÇALERA D'INFRASTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

| | Capital | Prima d'emissió | Reserva Legal | Altres reserves | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Dividend a compte | Total Patrimoni Net |
|--|------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------------------------|------------------------|-------------------|---------------------|
| Saldo a 01/01/2020 | 10.260.000 | 5.304.000 | - | - | - | (1.751) | - | 15.562.249 |
| Resultat de l'exercici 2020 | - | - | - | - | - | 49.282 | - | 49.282 |
| Operacions amb socis i propietaris | - | - | - | - | (1.751) | 1.751 | - | - |
| Aplicació resultat 2019 | - | - | - | - | (1.751) | 1.751 | - | - |
| Ampliació de capital (notes 1 i 12.a) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Reducció de capital | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Aportacions de socis | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo a 31/12/2020 | 10.260.000 | 5.304.000 | - | - | (1.751) | 49.282 | - | 15.611.531 |
| Ajustaments per errors d'exercicis anteriors | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo ajustat a 01/01/2021 | 10.260.000 | 5.304.000 | - | - | (1.751) | 49.282 | - | 15.611.531 |
| Resultat de l'exercici 2021 | - | - | - | - | - | 155.787 | - | 155.787 |
| Operacions amb socis i propietaris | - | - | 4.928 | 42.603 | 1.751 | (49.282) | - | - |
| Aplicació resultat 2020 | - | - | 4.928 | 42.603 | 1.751 | (49.282) | - | - |
| Ampliació de capital | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Reducció de capital | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Aportacions de socis | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo a 31/12/2021 | 10.260.000 | 5.304.000 | 4.928 | 42.603 | - | 155.787 | - | 15.767.318 |

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2021.

7.3. Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part de CTRASA, així com el balanç, el compte de pèrdues, guanys i l'estat de canvis del patrimoni net, i l'estat de fluxos de tresoreria.

Donada la naturalesa de l'activitat de CTRASA, la seva fiscalització constitueix un informe separat de l'actual i els estats adjunts presentats ho són a efectes exclusivament de consolidació.

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Als Accionistes de Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (en endavant la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el Codici Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a comptadors (Codici d'ètica de l'IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codici IESBA.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Altra informació financera

El Consell d'Administració és responsable de la presentació de l'altra informació financera. L'altra informació financera comprèn la informació inclosa en els Annexes als comptes anuals, però no inclou ni els comptes anuals ni el nostre informe d'auditoria corresponent.

La nostra opinió sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació financera i no expressem cap forma de conclusió que proporcioni un grau de seguretat sobre aquesta.

En relació amb la nostra auditoria dels comptes anuals, la nostra responsabilitat és llegir l'altra informació financera i, en fer-ho, considerar si existeix una incongruència material entre l'altra informació financera i els comptes anuals, o el coneixement obtingut per nosaltres en l'auditoria o si sembla que existeix una incorrecció material en l'altra informació financera per algun altre motiu. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeix una incorrecció material en aquesta altra informació, estem obligats a informar-ne. No tenim res a informar sobre aquesta qüestió.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els Administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control intern que els Administradors considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la formulació dels comptes anuals, els Administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els Administradors tenen intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels Administradors.
- Concloem sobre si es adequada la utilització, per part dels Administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.



Ens comuniquem amb els responsables del govern de la Societat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Crowe Andorra, SL

A handwritten signature in blue ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

Andorra la Vella, a 7 de març de 2022

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Balanç

(Imports en euros)



CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2021, amb xifres comparatius corresponents a l'exercici anterior. (expressat en euros)

| ACTIU | 2021 | 2020 | PASSIU | 2021 | 2020 |
|--|-------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| ACTIUS NO CORRENTS | 18.736.283 | 23.500.612 | PATRIMONI NET (nota 12) | 9.053.763 | 8.185.902 |
| Immobilitzat intangible (nota 5) | 5.644 | 9.446 | Capital | 3.289.700 | 3.289.700 |
| Despeses d'establiment | - | - | Capital | 3.289.700 | 3.289.700 |
| Despeses d'investigació i desenvolupament | - | - | Prima d'emissió | - | - |
| Fons de comerç | - | - | Reserves | 4.896.202 | 4.225.842 |
| Altres actius intangibles | 5.644 | 9.446 | Reserva legal | 657.940 | 657.940 |
| Immobilitzat tangible (nota 6) | 438.572 | 531.404 | Reserva de revalorització | - | - |
| Terenys i construccions | - | - | Reserva per a accions pròpies | - | - |
| Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material | 438.572 | 531.404 | Reserves estatutàries | - | - |
| Immobilitzacions materials en curs i bestretes | - | - | Altres reserves | 4.238.262 | 3.567.902 |
| Inversions immobiliàries (nota 7) | - | - | Instruments de capital propis | - | - |
| Immobilitzat financer (nota 8 a) | 18.292.067 | 22.959.762 | Resultats d'exercicis anteriors | - | - |
| Empreses del grup i associades | 18.292.067 | 22.959.762 | Romanent | - | - |
| Instruments de patrimoni | - | - | Resultats negatius d'exercicis anteriors | - | - |
| Crèdits i comptes a cobrar | 18.292.067 | 22.959.762 | Resultat de l'exercici | 867.861 | 670.360 |
| Altres | - | - | Dividend a compte | - | - |
| Altres empreses | - | - | | | |
| Instruments de patrimoni | - | - | PASSIUS NO CORRENTS | 13.506.746 | 17.422.736 |
| Crèdits i comptes a cobrar | - | - | Provisions a llarg termini (nota 14 a) | - | - |
| Altres | - | - | Deutes a llarg termini (nota 13 a) | 13.506.746 | 17.422.736 |
| | | | Obligacions i altres valors negociables | - | - |
| | | | Deutes amb entitats de crèdit | 13.506.746 | 17.422.736 |
| | | | Altres | - | - |
| | | | Deutes amb emp. del grup i associades a llarg termini (nota 13 b) | - | - |
| | | | Subvencions (nota 17) | - | - |
| ACTIUS CORRENTS | 8.654.897 | 6.609.749 | PASSIUS CORRENTS | 4.830.671 | 4.501.723 |
| Altres actius no corrents en venda (nota 10) | - | - | Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | - | - |
| Existències (nota 9) | 1.018.749 | 963.003 | Provisions a curt termini (nota 14 b) | 3.000 | 3.000 |
| Matèries primeres i consumibles | 1.018.749 | 963.003 | Deutes a curt termini (nota 13 c) | 3.995.974 | 3.737.176 |
| Productes en curs de fabricació | - | - | Obligacions i altres valors negociables | - | - |
| Productes acabats i mercaderies | - | - | Deutes amb entitats de crèdit | 3.915.990 | 3.668.262 |
| Bestretes a proveïdors | - | - | Derivats financers a curt termini | - | - |
| Altres | - | - | Altres | 79.984 | 68.914 |
| Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 b) | 865.687 | 1.040.803 | Deutes amb emp. del grup i associades a curt termini (nota 13 d) | - | - |
| Client per vendes i prestacions de serveis | 167.916 | 140.891 | Crèditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 e) | 831.697 | 761.547 |
| Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades | 691.715 | 898.338 | Proveïdors | 799.179 | 731.110 |
| Restes de crèdits i comptes a cobrar | 6.056 | 1.574 | Empreses del grup i associades, creditors | 23 | 23 |
| Inversions financeres a curt termini (nota 8 c) | 3.329.632 | 2.346.486 | Crèditors variis | - | - |
| En empreses del grup i associades | 3.329.632 | 2.346.486 | Bestretes de clients | - | - |
| Restes d'actius financers | - | - | Altres | 32.495 | 30.414 |
| Tresoreria (nota 8 d) | 3.247.766 | 2.254.459 | Ajustaments per periodificació (nota 15) | - | - |
| Ajustaments per periodificació (nota 11) | 193.063 | 4.998 | | | |
| TOTAL ACTIU | 27.391.180 | 30.110.361 | TOTAL PASSIU | 27.391.180 | 30.110.361 |

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA
Comptes de pèrdues i guanys
(Imports en euros)



CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior (expressat en euros)

| | 2021 | 2020 |
|---|--------------------|--------------------|
| Ingressos d'explotació | | |
| Import net de la xifra de negocis (nota 16 a) | 4.922.311 | 4.910.539 |
| Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | - | - |
| Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat | - | - |
| Altres ingressos d'explotació | - | - |
| Total Ingressos d'explotació | 4.922.311 | 4.910.539 |
| Despeses d'explotació | | |
| Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials (nota 16 b) | (2.233.532) | (2.268.799) |
| Despeses de personal (nota 16 c) | (1.197.917) | (1.182.361) |
| a) Sous, salaris i assimilats | (1.014.361) | (1.007.081) |
| b) Càrregues socials | (157.954) | (156.661) |
| c) Altres despeses de personal | (25.602) | (18.619) |
| Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6) | (103.026) | (60.538) |
| a) Amortització | (103.026) | (60.538) |
| b) Deteriorament | - | - |
| c) Resultats per venda o baixa | - | - |
| Deteriorament del circulat | (39.003) | (70.078) |
| a) Existències | (39.003) | (70.078) |
| b) Crèdits i comptes a cobrar | - | - |
| c) Altres | - | - |
| Altres despeses d'explotació (nota 16 d) | (1.117.357) | (1.116.783) |
| a) Arrendaments i cànon | (3.916) | - |
| b) Reparacions i conservació | (587.230) | (659.923) |
| c) Serveis professionals independents | (242.661) | (206.306) |
| d) Subministraments | (38.575) | (30.947) |
| e) Tributs | (19.551) | (19.077) |
| f) Altres serveis exteriors | (225.424) | (200.530) |
| Total despeses d'explotació | (4.690.835) | (4.698.559) |
| Resultat de l'explotació | 231.476 | 211.980 |
| Ingressos i despeses financeres (nota 16 e) | | |
| Ingressos Financers | 1.926.333 | 1.960.714 |
| a) De participacions en instruments de patrimoni | - | - |
| b) D'altres actius financers | 1.926.333 | 1.960.714 |
| Despeses Financeres | (1.236.918) | (1.468.566) |
| a) Per deutes amb parts vinculades | - | - |
| b) Altres deutes | (1.236.918) | (1.468.566) |
| Variació de valor raonable en instruments financers de negociació | - | - |
| Diferències de canvi | - | - |
| Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers | - | - |
| a) Deteriorament | - | - |
| b) Resultats per venda o baixa | - | - |
| Resultat financer | 689.415 | 492.148 |
| Resultat de les operacions | 920.891 | 704.128 |
| Altres ingressos i despeses no recurrents | | |
| Altres ingressos no recurrents | - | - |
| Altres despeses no recurrents | (49.751) | (33.768) |
| Total altres ingressos i despeses no recurrents | (49.751) | (33.768) |
| Resultat abans d'impostos | 871.140 | 670.360 |
| Impost sobre beneficis (nota 18) | (3.279) | - |
| Resultat de l'exercici | 867.861 | 670.360 |

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA
Estat de canvis en el patrimoni net
 (Imports en euros)



CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives relatives a l'exercici anterior.
 (expressat en euros)

| | Capital | Reserva legal | Altres reserves | Resultat de l'exercici | Total patrimoni net |
|-------------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------------|---------------------|
| Saldo ajustat a 31/12/19 | 3.289.700 | 657.940 | 2.894.843 | 673.059 | 7.515.542 |
| Resultat de l'exercici | - | - | - | 670.360 | 670.360 |
| Operacions amb socis i propietaris | - | - | 673.059 | (673.059) | - |
| Distribució de dividends | - | - | - | - | - |
| Ampliacions (reduccions) de capital | - | - | - | - | - |
| A reserves | - | - | 673.059 | (673.059) | - |
| Saldo a 31/12/20 | 3.289.700 | 657.940 | 3.567.902 | 670.360 | 8.185.902 |
| Resultat de l'exercici | - | - | - | 867.861 | 867.861 |
| Operacions amb socis i propietaris | - | - | 670.360 | (670.360) | - |
| Distribució de dividends | - | - | - | - | - |
| Ampliacions (reduccions) de capital | - | - | - | - | - |
| A reserves | - | - | 670.360 | (670.360) | - |
| Saldo a 31/12/21 | 3.289.700 | 657.940 | 4.238.262 | 867.861 | 9.053.763 |

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA
Estat de fluxos de tresoreria
 (Imports en euros)



CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives relatives a l'exercici anterior (expressat en euros)

| | 2021 | 2020 |
|---|--------------------|--------------------|
| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ | | |
| Resultat de l'exercici abans d'impostos | 871.140 | 670.360 |
| Ajustaments del resultat | 3.137.164 | 3.354.915 |
| Amortització d'immobilitzat intangible i tangible | 103.026 | 60.536 |
| Variació de provisions | 39.003 | 3.000 |
| Imputació de subvencions | - | - |
| Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible | - | - |
| Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers | - | - |
| Ingressos financers | (1.926.333) | (1.960.714) |
| Despeses financeres | 1.236.918 | 1.468.566 |
| Altres | 3.684.550 | 3.783.530 |
| Canvis en el capital corrent de | (29.758) | 358.665 |
| Existències | (94.750) | 2.131 |
| Deutors i altres comptes a cobrar | 175.116 | 441.603 |
| Altres actius corrents | (188.065) | (733) |
| Creditors i altres comptes a pagar | 77.941 | (84.336) |
| Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | 689.415 | 412.138 |
| Pagaments d'interessos | (1.236.918) | (1.468.566) |
| Cobraments d'interessos | 1.926.333 | 1.960.174 |
| Cobraments / (pagaments) per IS | - | - |
| Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | 4.667.961 | 4.876.091 |
| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ | | |
| Pagaments per inversions | (6.392) | (315.750) |
| Empreses del grup i associades | - | - |
| Immobilitzat tangible | (6.392) | (315.130) |
| Immobilitzat intangible | - | (620) |
| Cobrament per desinversions | - | - |
| Empreses del grup i associades | - | - |
| Immobilitzat tangible | - | - |
| Immobilitzat intangible | - | - |
| Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | (6.392) | (315.750) |
| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT | | |
| Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni | - | - |
| Emissions d'instruments de patrimoni | - | - |
| Amortització d'instruments de patrimoni (reducció Capital Social) | - | - |
| Adquisició d'instruments de patrimoni propi | - | - |
| Alienació d'instruments de patrimoni propi | - | - |
| Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer | (3.668.262) | (3.436.569) |
| Emissió: | - | - |
| Obligacions i valors similars | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit (utilització pòlissa crèdit) | - | - |
| Deutes amb empreses del grup i associades | - | - |
| Altres | - | - |
| Devolució i amortització de: | (3.668.262) | (3.436.569) |
| Obligacions i valors similars | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit (amortització capital préstec) | (3.668.262) | (3.436.569) |
| Deutes amb entitats de crèdit (reducció pòlissa de crèdit) | - | - |
| Deutes amb empreses del grup i associades | - | - |
| Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni | - | - |
| Dividends | - | - |
| Remuneracions d'altres instruments de patrimoni | - | - |
| Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament | (3.668.262) | (3.436.569) |
| EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI | | |
| AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS | 993.307 | 1.123.772 |
| Efectiu o equivalents a l'inici del període | 2.254.459 | 1.130.687 |
| Efectiu o equivalents al final del període | 3.247.766 | 2.254.459 |

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

8. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES**Sr. Francesc d'Assis PONS TOMÀS****President del Tribunal de Comptes****Carrer Dr. Vilanova, 15 Planta -3****AD500 ANDORRA LA VELLA**Ref.: 15.414 / DF-AF-jc-AM-jcDoc. Adj.: Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes

Encamp, 25 de maig del 2023

Distingit Senyor,

Em plau adjuntar a la present les al·legacions a "Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021" emès pel Tribunal de Comptes i que vam rebre el passat 15 de maig.

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



Albert MOLES
Director General



FEDA

DIRECCIÓ PLANIFICACIÓ I CONTROL

Administració i finances

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES

TANCAMENT EXERCICI 2021

Maig 2023

Índex

| | | |
|------|--|---|
| I. | INTRODUCCIÓ..... | 3 |
| II. | AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS..... | 3 |
| | Altres observacions | 3 |
| III. | AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS | 5 |
| | Relatives a la comptabilitat pública | 5 |



I. INTRODUCCIÓ

En aquest document es presenten les al·legacions i justificacions en referència a l'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra, relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de Forces Elèctriques d'Andorra, tal i com és preveu a la Llei del Tribunal de Comptes.

El següent apartat, està estructurat en el mateix ordre que els punts 3 i 4 de l'esmentat informe, que recullen les observacions i recomanacions formulades pel Tribunal de Comptes.

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- a. *En la resposta rebuda a la circularització d'una entitat bancària segueix inclosa, com a persona amb signatura autoritzada, l'anterior director de regulació i mercats. (nota 2.3.5)*

D'acord amb l'establert en el procediment de control intern de FEDA quan es van modificar les persones autoritzades a signar a les entitats bancàries, durant l'exercici 2021 es va procedir a comunicar a totes les entitats bancàries que calia eliminar l'autorització de signatura de l'anterior director de regulació i mercats.

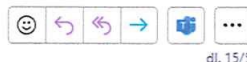
En el decurs de l'auditoria financera interina, ens vam adonar que una de les entitats bancàries no havia procedit a anul·lar dita autorització. Es va tornar a enviar el document de demanda d'eliminació de la signatura de l'anterior director de regulació i mercats.

Arrel de l'observació efectuada pel Tribunal de Comptes, el passat 15 de maig es va demanar tenir confirmació dels signants autoritzats a finals de 2021, finals de 2022 i en l'actualitat en aquesta entitat. La resposta rebuda és la següent:

RE: [EXTERNAL] AUTORITZATS



Merce PEREZ GARCIA <merce.perez@andban>
Per a Juanjo Contreras



di. 15/5

Bona tarda Juanjo,

Segons revisat al nostre dossier, actualment i desde data 27/01/2023:

(SIGNATURES CONJUNTES 2 QUALSEVOL DELS APODERATS)

-Albert MOLES BETRIU
-Nerea MORENO DE SALVADOR
-Sergio MILLAN BARRERA
-Marta SUÑE MANICH
-Miquel GALERA ZAMORA

I tant a finals del 2021 com finals 2022 i fins la data anterior 27/01/2023:

(SIGNATURES CONJUNTES 2 QUALSEVOL DELS APODERATS)

-Albert MOLES BETRIU
-Imma JIMENEZ GONZALEZ
-Marta SUÑE MANICH
-Miquel GALERA ZAMORA

Per tant, segons l'entitat bancària, a tancament de l'exercici 2021 l'anterior director de regulació i mercats no estava autoritzat com a signatari mancomanat al compte de FEDA.

- b. *El resultat comptable de l'exercici ha estat negatiu en 5.541.052 euros i el resultat pressupostari negatiu en 18.596.817 euros, no donant-se compliment al principi d'equilibri financer que li requereix l'article 15.3 de la Llei 5/2016, reguladora de FEDA. (nota 2.6)*

L'elaboració del pressupost per a l'exercici 2021 es va preparar durant el segon trimestre de l'exercici 2020, presentant la proposta al Consell d'Administració de FEDA durant el mes de juliol.

En dita proposta es va estimar un preu de compra d'energia elèctrica i de GNL en funció de les expectatives de preu de compra que hi havia en aquell moment tant a França com a Espanya, realitzant una previsió a l'alça.

Històricament FEDA, a més de vetllar per l'equilibri financer, ha tingut resultats positius, resultats que han permès distribuir dividends a Govern de forma periòdica. Aquesta situació s'ha vist modificada en l'exercici 2021 degut a la conjuntura.

En els darrers dos anys, s'han viscut dues grans crisis que han afectat significativament al resultat de FEDA. Primer amb la COVID-19 i després una segona crisi a partir de l'estiu de 2021 deguda a l'encariment desmesurat dels preus de l'energia a Europa.

Impacte de la COVID-19:

Davant la necessitat de seguir mantenint el servei i d'adaptar-se a la situació econòmica de les empreses i la població Andorrana, FEDA va realitzar varies accions que van tenir repercussió en el seu compte de pèrdues i guanys i en la seva tresoreria:

- Durant dos anys consecutius no es va aplicar cap increment tarifari, partint de la base que les tarifes andorranes ja eren molt més competitives que les dels països del seu entorn.
- Es van aplicar descomptes per valor de 3.071.615 € a clients per pal·liar els efectes de la COVID-19 (tenint en compte que al 2020 ja se'n van realitzar per 3.060.555,19 €).

Impacte crisi energètica:

La producció d'energia d'Andorra permet cobrir al voltant del 20% de l'energia elèctrica que es consumeix al país i per tant el 80% restant s'importa d'Espanya i França. D'aquesta energia importada aproximadament el 42% està contractada a un preu tancat fixat en els contractes bilaterals a llarg termini que FEDA ha signat amb Espanya i França amb l'objectiu de vetllar pel seu equilibri financer. Tot i així aproximadament el 37% de l'energia consumida a Andorra està exposada als preus dels mercats espanyols i francès.

A l'estiu del 2021, es dona inici a un període d'increment de preus i d'alta volatilitat en els mercats energètics europeus que es va incrementar amb força a partir del mes de Setembre de 2021. El preu del gas natural impacta en el mercat diari de l'electricitat d'Espanya i França i això comporta un fort increment en els preus de compra de l'energia que FEDA compra a aquests països. El preu mig de compra passa de 55 €/MWh al 2020 a 97 €/MWh al 2021. Per tant, aquesta part de l'energia exposada als mercats espanyol i francès ha sofert un increment de preu considerable que ha portat a un augment de gairebé el 90% de la despesa de compra d'energia d'importació.

Tot i així, FEDA ha emprès accions al llarg del 2021 i 2022 per afrontar la transició energètica i els futurs increments previstos de demanda elèctrica fomentant l'estalvi energètic i la eficiència, la inversió en xarxes i el desenvolupament, mitjançant la seva filial Capçalera d'Infraestructures Energètiques SAU, de xarxes de calor que disminueixin els efectes d'electrificació de l'economia per la substitució dels combustibles fòssils.

III. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- a. *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 de la LGFP. (nota 2.3.3).*

Respecte a aquesta observació:

- 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.

De fet, 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.

L'objectiu principal del magatzem de FEDA és el de no endarrerir la capacitat de resposta davant:

- de noves demandes de clients,
- d'avaries que puguin ocasionar-se,
- i d'operacions de manteniment.

- Aquests materials poden ser liquidats en 4 posicions diferents (és a dir 14 subconceptes pressupostaris diferents) en el moment del seu consum dins d'un projecte d'inversió o d'una ordre de manteniment.

Aquestes possibles imputacions pressupostàries són:

| <u>Posició</u> | <u>Subconceptes</u> |
|---|------------------------------------|
| inversions a càrrec de FEDA | 60349, 60350, 60351 i 60352 |
| inversions a càrrec de client | 60366, 60367, 60368 i 60369 |
| manteniment a càrrec de FEDA o a demanda de clients | 21340, 21350, 21360, 21370 i 21392 |
| reparacions per avaries | 21391 |

25/05/2023

- No és possible conèixer, en el moment de l'adquisició del material destinat a cobrir l'estoc mínim de magatzem, quina serà la seva imputació definitiva.

És per aquest motiu, que es realitza la liquidació pressupostària en el moment de realitzar la sortida del material de magatzem.

No obstant, el que si es respecta és:

- la fase de proposta de despesa on s'efectua la reserva condicional de crèdit pressupostari per l'import estimat, i
- la fase d'autorització on es proposa, si s'escau, al Consell d'Administració de FEDA la compra per la seva aprovació.

Esperant que les presents al·legacions siguin de la seva utilitat, vulguin rebre les nostres salutacions més cordials.



Albert Moles
Director General
25/05/2023

9. 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