

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022, de
FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA

Juliol de 2024

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 l'11 de juliol de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	6
1.3. Marc jurídic	7
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	11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos	11
2.2.2. Ingressos patrimonials	12
2.2.3. Alienació d'inversions	13
2.2.4. Actius financers del pressupost d'ingressos	13
2.2.5. Passius financers del pressupost d'ingressos	14
2.2.6. Despeses de personal	15
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis	16
2.2.8. Despeses financeres	18
2.2.9. Transferències del pressupost de despeses	18
2.2.10. Inversions reals	20
2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses	21
2.2.12. Passius financers del pressupost de despeses	21
2.3. Comptes anuals	22
2.3.1. Actius no corrents	28
2.3.2. Immobilitzat financer i inversions financeres a curt termini	29
2.3.3. Existències	31
2.3.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	32
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	32
2.3.6. Patrimoni net	34
2.3.7. Provisions	34
2.3.8. Deutes a llarg termini	35
2.3.9. Subvencions	36
2.3.10. Passius corrents	36
2.3.11. Altres ingressos i despeses no recurrents	37
2.4. Estat del romanent de tresoreria	38
2.5. Contractació pública	38
2.6. Altres aspectes a destacar	39
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	41
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	46
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	46
5. CONCLUSIONS	46
6. ESTATS CONSOLIDATS DE FEDA	47
7. SOCIETATS DEPENDENTS DE FEDA	55
7.1. Feda Solucions, SAU	55
7.2. Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU	61
7.3. Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA	67
8. AL·LEGACIONS	75
9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	94

Abreviacions

DLTRLGFP:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
DLTRLSEPF:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
LCP:	Llei de contractació pública
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 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de maig de 2023, 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 aquesta mateixa data, va ser lliurada al Tribunal, la liquidació de comptes de FEDA Solucions, SAU i Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU corresponents a l'exercici 2022.

En data 31 de març de 2023, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes la liquidació de comptes consolidats i l'informe de gestió consolidat de FEDA i societats dependents, corresponent a l'exercici 2022.

En data 31 de març de 2023, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes la liquidació de comptes i l'informe d'auditoria de CTRASA, corresponent a l'exercici 2022.

En data 23 de juny de 2023, l'entitat va lliurar la següent documentació, amb tancament a 31 de desembre de 2022, 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:

- Comprovar 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 2022 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.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 17 de novembre de 2023.

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:

- Decret legislatiu del 15-02-2012 de publicació del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, del 20 de desembre del 2007 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.
- Decret legislatiu del 03-07-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal i les seves modificacions posteriors.
- Llei 2/2022, del 20 de gener, per a l'adaptació de la societat pública Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA com a instrument de gestió directa.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Decret 120/2022, del 30 de març de 2022 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 37/2022, del 24 de novembre, de mesures per respondre a les situacions de crisi energètica.

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 2022 de data 9 de març de 2022, 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 2021. El Tribunal ha disposat, en data 5 d'abril de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2021 de FEDA; així com de les societats participades: Capçalera d'Infraestructures Energètiques SAU, FEDA Solucions SAU, i Centre de Tractament de Residus, SA.

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	7.046.607	4. Transferències corrents	46.936
2. Consum de béns corrents i serveis	40.897.244	5. Ingressos patrimonials	66.222.103
3. Despeses financeres	43.273		
4. Transferències corrents	460.500		
Despeses corrents	48.447.625	Ingressos corrents	66.269.039
6. Inversions reals	26.584.034	6. Alienació d'inversions	-
7. Transferències de capital	2.119.568	8. Actius financers	19.532.912
8. Actius financers	7.910.723	9. Passius financers	480.000
9. Passius financers	1.220.000		
Despeses de capital	37.834.326	Ingressos de capital	20.012.912
Total pressupost despeses	86.281.950	Total pressupost d'ingressos	86.281.950

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	7.046.607	76.445	-	7.123.052
2. Consum de béns corrents i serveis	40.897.244	1.042.638	42.930.324	84.870.206
3. Despeses financeres	43.273	-	171.468	214.741
4. Transferències corrents	460.500	-	-	460.500
Despeses corrents	48.447.625	1.119.083	43.101.792	92.668.499
6. Inversions reals	26.584.034	8.479.970	-8.213.330	26.850.674
7. Transferències de capital	2.119.568	-1.019.096	-1.100.472	-
8. Actius financers	7.910.723	-	-	7.910.723
9. Passius financers	1.220.000	-	462.558	1.682.558
Despeses de capital	37.834.326	7.460.874	-8.851.244	36.443.956
TOTAL DESPESES	86.281.950	8.579.957	34.250.548	129.112.455
4. Transferències corrents	46.936	-	-	46.936
5. Ingressos patrimonials	66.222.103	-	6.250.548	72.472.651
Ingressos corrents	66.269.039	-	6.250.548	72.519.587
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-
8. Actius financers	19.532.912	8.579.957	15.000.000	43.112.868
9. Passius financers	480.000	-	13.000.000	13.480.000
Ingressos de capital	20.012.912	8.579.957	28.000.000	56.592.868
TOTAL INGRESSOS	86.281.950	8.579.957	34.250.548	129.112.455
RESULTAT DE LES PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES	-	-	-	-

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

Crèdits reconduïts al pressupost 2022

L'article 15.4.B del DLTRLGFP estableix que puguin ser incorporats a l'exercici següent:

- “a) Els crèdits extraordinaris, els suplementos de crèdit i les transferències de crèdit aprovats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari i no liquidats totalment o parcial, durant aquell mateix exercici.*
- b) Els crèdits corresponents a despeses plurianuals i no liquidats, totalment o parcial, durant l'exercici pressupostari.*
- c) Els crèdits per a despeses d'inversió real no plurianuals, compromeses fins el 31 de desembre.*
- d) Els crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici.*
- e) Els reintegraments de pagaments indeguts i les aportacions d'entitats realitzats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari.”*

De la revisió dels compromisos reconduïts a l'exercici fiscalitzat, s'ha observat l'existència de crèdits reconduïts que financen compromisos de despesa corrent que provenen dels exercicis 2019 i 2020 per import global de 70.020 euros, de despeses de personal i de despeses de béns corrents i serveis.

Aplicació de la Llei 37/2022, del 24 de novembre, de mesures per respondre a les situacions de crisi energètica

La Llei 37/2022 fixa, en la seva Disposició final segona, que s'aprova un suplement de crèdit al pressupost de Forces Elèctriques d'Andorra per un import total de 15 milions d'euros. L'entitat ha considerat a efectes pressupostaris aquesta modificació com un crèdit ampliable que es finança amb major recaptació d'ingressos.

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 2022	Pagat/Cobr at 2022	Pagat/Cobr at exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
1-Despeses de personal	7.046.807	76.445		7.123.052	6.742.748	6.742.748	6.676.341	6.327.718	193.245	93,7%	94,7%	6.449.891	3,5%
2-Despeses corrents	40.897.244	1.042.638	42.930.324	84.870.208	83.663.386	83.610.216	82.682.673	72.847.828	10.800.948	97,4%	98,5%	51.767.190	59,7%
3-Despeses financeres	43.273		171.468	214.741	189.868	189.868	189.868	189.868		88,4%	88,4%	72.593	161,6%
4-Transferències corrents	460.500			460.500	205.321	205.321	5.321	5.321		1,2%	44,6%	405.137	-98,7%
6-Inversions reals	26.584.034	8.479.970	-8.213.330	26.850.674	22.313.165	21.647.760	16.432.213	13.408.882	7.647.452	61,2%	80,6%	12.881.834	27,6%
7-Transferències de capital	2.119.568	-1.019.096	-1.100.472							—	—	3.796.089	-100,0%
8-Actius financers	7.910.723			7.910.723	5.868.000	5.868.000	5.868.000	5.868.000		74,2%	74,2%	500.000	1073,6%
9-Passius financers despeses	1.220.000		462.558	1.682.558	1.632.039	1.632.039	1.632.039	1.632.039		97,0%	97,0%	1.884.977	-13,4%
TOTAL DESPESES	86.281.950	8.579.957	34.250.548	129.112.455	120.614.527	119.895.952	113.486.453	100.279.656	18.641.646	87,9%	92,9%	77.757.712	45,9%
4-Transferències corrents	46.936			46.936	43.242	43.242	43.242	43.242		92,1%	92,1%	52.356	-17,4%
5-Ingressos patrimonials	66.222.103		6.250.548	72.472.651	77.034.034	77.034.034	77.034.034	64.642.304	8.860.460	106,3%	106,3%	58.395.911	31,9%
6-Alienació inversions					1.000	1.000	1.000	1.000		—	—		—
8-Actius financers	19.532.912	8.579.957	15.000.000	43.112.868	18.799.838	18.799.838	18.799.838	3.799.838		43,6%	43,6%	297.488	6219,5%
9-Passius financers ingressos	480.000		13.000.000	13.480.000	13.511.132	13.511.132	13.511.132	13.511.132		100,2%	100,2%	415.140	3154,6%
TOTAL INGRESSOS	86.281.950	8.579.957	34.250.548	129.112.455	109.389.245	109.389.245	109.389.245	81.997.516	8.860.460	84,7%	84,7%	59.160.895	84,9%
RESULTAT PRESSUPOSTARI					-11.225.281	-10.506.707	-4.097.208	-18.282.140	-9.781.186	—	—	-18.596.817	-78,0%

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 2022	Cobrat 2022	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
14 - Transferències corrents	46.936			46.936	43.242	43.242	43.242	43.242		92,1%	92,1%	52.356	-17,4%
410 - Subvencions corrents	46.936			46.936	43.242	43.242	43.242	43.242		92,1%	92,1%	52.356	-17,4%
41000 - Subv. energia fotovolta	46.936			46.936	43.242	43.242	43.242	43.242		92,1%	92,1%	52.356	-17,4%

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 2022	Cobrat 2022	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
I5 - Ingressos patrimonial	66.222.103		6.250.548	72.472.651	77.034.034	77.034.034	77.034.034	64.642.304	8.860.460	106,3%	106,3%	58.395.911	31,9%
53 - Ingressos financers	210.964			210.964	175.383	175.383	175.383	175.383		83,1%	83,1%	174.297	0,6%
530 - Ingressos financers	210.964			210.964	175.383	175.383	175.383	175.383		83,1%	83,1%	174.297	0,6%
53001 - Interessos	59.325			59.325	68.646	68.646	68.646	68.646		115,7%	115,7%	63.939	7,4%
53002 - Altres ingressos fin					2.288	2.288	2.288	2.288		—	-	12.447	-81,6%
53003 - Dividends					300	300	300	300		—	-		-
53004 - Interessos préstecs concedits em	151.639			151.639	104.149	104.149	104.149	104.149		68,7%	68,7%	97.911	6,4%
57 - Rtat.operacions cial	66.011.138		6.250.548	72.261.686	76.858.651	76.858.651	76.858.651	64.466.921	8.860.460	106,4%	106,4%	58.221.614	32,0%
571 - Venda de béns										—	-	244	-100,0%
57110 - Material comptatge										—	-	244	-100,0%
572 - Prestació serveis	65.707.962		5.637.146	71.345.107	76.022.715	76.022.715	76.022.715	63.630.985	8.860.460	106,6%	106,6%	57.942.489	31,2%
5721 - Energia	63.168.811		5.144.517	68.313.327	72.471.980	72.471.980	72.471.980	60.434.762	8.679.325	106,1%	106,1%	55.704.899	30,1%
57211 - Baixa tensió Feda	36.443.503		3.144.517	39.588.020	42.182.306	42.182.306	42.182.306	36.151.046	4.297.537	106,6%	106,6%	31.632.675	33,4%
57213 - 20KV ETR Tarifa A	14.098.327		2.000.000	16.098.327	16.170.130	16.170.130	16.170.130	12.224.394	2.909.431	100,4%	100,4%	12.362.272	30,8%
57216 - Sortida ET Tarifa C					129.001	129.001	129.001	110.484	14.721	—	-	119.012	8,4%
57218 - Terme de potència	10.738.803			10.738.803	11.586.803	11.586.803	11.586.803	10.022.127	1.114.900	107,9%	107,9%	9.662.904	19,9%
57219 - Terme potència mútua	1.888.177			1.888.177	2.403.740	2.403.740	2.403.740	1.928.711	342.737	127,3%	127,3%	1.928.037	24,7%
5722 - Altres prestacions	1.364.746		331.731	1.696.477	1.848.880	1.848.880	1.848.880	1.848.880		109,0%	109,0%	1.446.760	27,8%
57221 - Ingres Museum					2.801	2.801	2.801	2.801		—	-		-
57222 - Pólisses	256.388			256.388	252.528	252.528	252.528	252.528		98,5%	98,5%	250.401	0,8%
57223 - Fee certificats			78.900	78.900	99.966	99.966	99.966	99.966		126,7%	126,7%		-
57224 - Mant.llog.aparells	578.817			578.817	609.267	609.267	609.267	609.267		105,3%	105,3%	595.384	2,3%
57225 - Serveis nous abonats	471.073		252.831	723.904	805.546	805.546	805.546	805.546		111,3%	111,3%	516.407	56,0%
57226 - Treballs modif.abona	43.842			43.842	64.189	64.189	64.189	64.189		148,4%	148,4%	56.495	13,6%
57228 - Vdes.altres empreses	14.625			14.625	11.354	11.354	11.354	11.354		77,6%	77,6%	25.754	-55,9%
57229 - Fee compensació					3.228	3.228	3.228	3.228		—	-	2.318	39,3%
5723 - Ingressos de Calor	1.174.405		75.071	1.249.476	1.588.287	1.588.287	1.588.287	1.233.775	181.135	127,1%	127,1%	751.669	111,3%
57231 - Consum de Calor	1.096.308		75.071	1.171.379	1.581.589	1.581.589	1.581.589	1.233.775	181.135	135,0%	135,0%	751.669	110,4%
57234 - Ingressos Fred	78.097			78.097	6.698	6.698	6.698			8,6%	8,6%		-
5724 - Mobilitat elèctrica			85.827	85.827	113.568	113.568	113.568	113.568		132,3%	132,3%	39.161	375,9%
57241 - Lloguer wallbox			20.817	20.817	25.371	25.371	25.371	25.371		121,9%	121,9%	19.076	33,0%
57242 - Recarregues targetes prepagam			65.010	65.010	88.198	88.198	88.198	88.198		135,7%	135,7%	16.246	442,9%
57245 - Servei gestió plataforma										—	-	3.840	-100,0%
573 - Altres ingressos	303.176		613.403	916.579	835.937	835.937	835.937	835.937		91,2%	188,9%	278.881	199,7%
57300 - Altres ingressos			613.403	613.403	631.069	631.069	631.069	631.069		102,9%	102,9%	97.824	545,1%
57310 - Recàrrecs reconexió	63.313			63.313	567	567	567	567		0,9%	0,9%	854	-33,6%
57320 - Serveis a filials	239.863			239.863	204.301	204.301	204.301	204.301		85,2%	85,2%	180.203	13,4%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.3. Alienació d'inversions

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2022	Cobrat 2022	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
I6 - Alienació inversions					1.000	1.000	1.000	1.000		---	-		-
I60 - Alien. inv. material					1.000	1.000	1.000	1.000		---	-		-
80899 - Alien. imm. material					1.000	1.000	1.000	1.000		---	-		-

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.4. 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 2022	Cobrat 2022	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
I8 - Actius financers	19.532.912	8.579.957	15.000.000	43.112.868	18.799.838	18.799.838	18.799.838	3.799.838		43,6%	43,6%	297.488	6219,5%
I80 - Reintegr.Deute S.Púb	3.390.000			3.390.000	3.390.000	3.390.000	3.390.000	3.390.000		100,0%	100,0%		-
80110 - Reint.deute S.Públic	3.390.000			3.390.000	3.390.000	3.390.000	3.390.000	3.390.000		100,0%	100,0%		-
I81 - Reintegrament de Préstec	713.587			713.587	409.838	409.838	409.838	409.838		57,4%	57,4%	297.488	37,8%
81011 - Reintegrament prestec	713.587			713.587	409.838	409.838	409.838	409.838		57,4%	57,4%	297.488	37,8%
I87 - Romanents tresoreria	15.429.325	8.579.957	15.000.000	39.009.281	15.000.000	15.000.000	15.000.000			38,5%	38,5%		-
87000 - Romanents tresoreria	15.429.325	8.579.957		24.009.281									-
87104 - Aport. patrim. admin			15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000			100,0%	100,0%		-

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.5. 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 2022	Cobrat 2022	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
I9 - Passius financers	480.000		13.000.000	13.480.000	13.511.132	13.511.132	13.511.132	13.511.132		100,2%	100,2%	415.140	3154,6%
I91 - Préstec llarg termin			13.000.000	13.000.000	13.000.000	13.000.000	13.000.000	13.000.000		100,0%	100,0%	-	-
01311 - Préstec bancs			13.000.000	13.000.000	13.000.000	13.000.000	13.000.000	13.000.000		1,00	1,00	-	-
I94 - Dipòsits rebuts	480.000			480.000	511.132	511.132	511.132	511.132		106,5%	106,5%	415.140	23,1%
04000 - Dipòsits rebuts	480.000			480.000	511.132	511.132	511.132	511.132		106,5%	106,5%	415.140	23,1%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.6. 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 2022	Pagat 2022	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
1 - Despeses de personal	7.046.607	76.445		7.123.052	6.742.748	6.742.748	6.676.341	6.327.718	193.245	93,7%	94,7%	6.449.891	3,5%
12 - Personal contractual	5.619.000			5.619.000	5.384.409	5.384.409	5.384.409	5.384.409		95,8%	95,8%	5.171.916	4,1%
120 - Remuneraci. Bàsiques	5.619.000			5.619.000	5.384.409	5.384.409	5.384.409	5.384.409		95,8%	95,8%	5.171.916	4,1%
12000 - Sou base pers contractual	3.993.174			3.993.174	3.815.867	3.815.867	3.815.867	3.815.867		95,6%	95,6%	3.659.012	4,3%
12010 - Triennis	444.484		799	445.283	445.283	445.283	445.283	445.283		100,0%	100,0%	423.618	5,1%
12020 - Incentius	400.000		-799	399.201	383.775	383.775	383.775	383.775		96,1%	96,1%	395.216	-2,0%
12030 - Primes de tom	54.148			54.148	53.319	53.319	53.319	53.319		98,5%	98,5%	51.580	3,4%
12050 - Hores extraordinàries	63.274		12.901	76.175	76.175	76.175	76.175	76.175		100,0%	100,0%	70.137	8,6%
12060 - Complement pensions	173.069			173.069	170.183	170.183	170.183	170.183		98,3%	98,3%	157.415	8,1%
12070 - Perm.i altres remune	440.852			440.852	439.807	439.807	439.807	439.807		99,8%	99,8%	414.939	6,0%
12081 - Promoció	50.000		-12.901	37.099									-
13 - Personal eventual	53.963			53.963	22.830	22.830	22.830	22.830		42,3%	42,3%	38.391	-40,5%
130 - Remuneraci. Bàsiques	53.963			53.963	22.830	22.830	22.830	22.830		42,3%	42,3%	38.391	-40,5%
13000 - Sou base per.eventua	53.963			53.963	22.830	22.830	22.830	22.830		42,3%	42,3%	38.391	-40,5%
16 - Quotes Prest. i CASS	1.373.645	76.445		1.450.090	1.335.510	1.335.510	1.269.102	920.480	193.245	87,5%	92,1%	1.239.584	2,4%
160 - Quotes CASS	872.227			872.227	846.553	846.553	846.553	672.018	172.139	97,1%	97,1%	811.024	4,4%
16030 - Personal contractual	859.336		-79	859.257	838.104	838.104	838.104	664.286	171.767	97,5%	97,5%	800.148	4,7%
16050 - Personal eventual	8.364			8.364	3.844	3.844	3.844	3.513		46,0%	46,0%	6.434	-40,3%
16060 - Pensions pre-jubilacions	4.527		79	4.606	4.606	4.606	4.606	4.220	372	100,0%	100,0%	4.442	3,7%
161 - Prestacions socials	163.397			163.397	159.426	159.426	159.426	27.127		97,6%	97,6%	163.030	-2,2%
16100 - Pensions	136.769		-499	136.270	132.299	132.299	132.299			97,1%	97,1%	136.769	-3,3%
16160 - Pensions pre-jubilacions	26.628		499	27.127	27.127	27.127	27.127	27.127		100,0%	100,0%	26.261	3,3%
163 - Despeses socials personal	338.020	76.445		414.465	329.531	329.531	263.123	221.334	21.106	63,5%	79,5%	265.530	-0,9%
16300 - Formació i perfeccionament	189.850	76.445	-14.390	251.905	166.971	166.971	100.563	58.774	13.276	39,9%	66,3%	122.430	-17,9%
16310 - Altres Pr.Per.Bf.Soc	148.170		14.390	162.560	162.560	162.560	162.560	162.560	7.830	100,0%	100,0%	143.100	13,6%

Font: FEDA
(Imports en 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.

2.2.7. 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	Compromès	Realitzat 2022	Pagat 2022	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
2 - Despeses corrents	40.897.244	1.042.638	42.930.324	84.870.206	83.663.386	83.610.216	82.682.673	72.847.828	10.800.948	97,4%	98,5%	51.767.190	59,7%
20 - Lloguers i cànon	619.966	61.639	238	681.843	609.335	609.335	546.994	298.125	74.821	80,2%	89,4%	209.598	161,0%
202 - Lloguer edificis	34.227		238	34.465	34.465	34.465	34.465	34.465		100,0%	100,0%	33.488	2,9%
20200 - Lloguer edificis	34.227		238	34.465	34.465	34.465	34.465	34.465		100,0%	100,0%	33.488	2,9%
206 - Llog. equi. apl.inf.	585.738	61.639		647.378	574.870	574.870	512.529	263.660	74.821	79,2%	88,8%	176.110	191,0%
20600 - Lloguer apl.inf.	585.738	61.639		647.378	574.870	574.870	512.529	263.660	74.821	79,2%	88,8%	176.110	191,0%
21 - Reparació,mant i con	3.925.794	474.331	-503.348	3.896.777	3.374.904	3.327.844	2.824.432	1.861.461	688.039	72,5%	85,4%	2.392.160	18,1%
212 - Edificis i altres co	963.400	67.924	-503.287	528.038	293.249	289.981	266.812	194.004	63.260	50,5%	54,9%	289.543	-7,9%
21200 - Edificis	169.600	17.818		187.418	150.270	147.002	135.721	99.670	23.165	72,4%	78,4%	131.615	3,1%
21210 - Infraestructures	793.800	50.107	-503.287	340.620	142.979	142.979	131.091	94.334	40.098	38,5%	42,0%	157.929	-17,0%
213 - Maquinària,ins.i equ	2.131.151	197.026	-61	2.328.116	2.091.222	2.049.210	1.823.025	1.078.939	547.313	78,3%	88,0%	1.547.511	17,8%
21301 - Instal·lacions edif.	50.660	2.540	5.000	58.100	56.512	55.835	53.296	43.988	1.652	91,7%	96,1%	42.465	25,5%
21302 - Altres equipaments	9.500		9.000	18.500	17.551	14.351	7.491	5.838	5.215	40,5%	77,6%	23.806	-68,5%
21315 - Central	187.957	50.879	-10.061	858.778	796.475	795.012	735.387	375.093	288.291	85,6%	92,6%	369.252	99,2%
21320 - Línies alta tensió	135.000	750	-31.000	104.750	79.089	79.089	9.323	9.323		8,9%	75,5%	15.869	-41,3%
21330 - E.T.R. Escaldes	102.162	12.538		114.700	108.815	98.768	78.145	45.730	28.135	68,1%	86,1%	140.351	-44,3%
21332 - E.T.R. Ransol	90.362	56.662	-45.000	102.024	92.716	82.518	82.518	70.046	5.860	80,9%	80,9%	30.913	166,9%
21333 - E.T.R. MARGINEDA	89.700	533	10.000	100.233	92.854	90.075	90.075	77.773	18.332	89,9%	89,9%	64.747	39,1%
21334 - Subestació 225/110kV	100.350	25.833	5.000	131.183	130.781	126.756	122.288	66.591	26.584	93,2%	96,6%	171.423	-28,7%
21335 - Telecomanda	122.200	920	22.000	145.120	122.527	122.527	121.963	65.316		84,0%	84,4%	127.826	-4,6%
21340 - Línies mitja tensió	155.000	43.026	-100.000	98.026	84.575	79.842	39.374	19.408	959	40,2%	81,2%	114.006	-65,5%
21350 - Estacions transforma	260.000		40.000	300.000	284.435	278.614	270.174	220.019	72.729	90,1%	92,9%	298.992	-9,0%
21360 - Línies baixa tensió	50.000	502		50.502	39.959	39.580	38.833	14.638	15.005	76,9%	78,3%	49.111	-20,9%
21370 - Quadres i comptadors	60.000	2.310	-5.000	57.310	34.206	33.736	33.736	23.081	13.323	58,9%	58,9%	28.697	17,6%
21380 - Equips Smart City	26.360		-10.000	16.360	-1.037	-1.037	-1.037	4.746		-6,3%	-6,3%	7.074	-114,7%
2139 - Manteniment ampliable	62.000	532	110.000	172.532	153.764	153.764	141.459	41.994	66.481	82,0%	89,1%	64.979	117,7%
21391 - Reparacions per averies	60.000	532	110.000	170.532	153.764	153.764	141.459	41.994	64.277	83,0%	90,2%	62.648	125,8%
21392 - Modificacions a demanda	2.000			2.000				2.204				2.330	-100,0%
214 - Material transport	36.000			36.000	23.217	23.217	23.217	20.396	2.599	64,5%	64,5%	23.106	0,5%
21400 - Material transport	36.000			36.000	23.217	23.217	23.217	20.396	2.599	64,5%	64,5%	23.106	0,5%
215 - Mobiliari i estris	6.000			6.000	564	564	564	564		9,4%	9,4%	1.448	-61,0%
21500 - Mobiliari i estris	6.000			6.000	564	564	564	564		9,4%	9,4%	1.448	-61,0%
216 - Equips informàtics	789.243	209.381		998.623	966.651	964.872	710.814	567.557	74.867	71,2%	96,6%	530.551	34,0%
21600 - Equips informàtics	789.243	209.381		998.623	966.651	964.872	710.814	567.557	74.867	71,2%	96,6%	530.551	34,0%
22 - Material,subm.altres	36.336.965	506.668	43.433.434	80.277.066	79.665.830	79.659.721	79.297.930	70.675.220	10.038.089	98,8%	99,2%	49.151.420	61,3%
220 - Material oficina	128.730		-23.000	105.730	80.056	80.056	79.922	52.929	5.323	75,6%	75,7%	98.421	-18,8%
22000 - Material oficina ordinari	16.800			16.800	11.507	11.507	10.441	809		68,5%	68,5%	22.075	-47,9%
22010 - Pet. Mob. i estris	60.000		-37.000	23.000	13.076	13.076	13.076	10.014	1.422	56,9%	56,9%	20.954	-37,6%
22020 - Premsa i revistes	8.400			8.400	3.558	3.558	3.558	3.145		42,4%	42,4%	7.006	-49,2%
22030 - Llibres i altres pub	13.530			13.530	8.303	8.303	8.169	8.169		60,4%	61,4%	7.999	2,1%
22040 - Material informàtica	30.000		14.000	44.000	43.612	43.612	43.612	21.159	3.092	99,1%	99,1%	40.387	8,0%

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromès	Realitzat 2022	Pagat 2022	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
221 - Subministraments	116.000	28.832		144.832	122.812	122.812	90.620	82.393	9.258	62,6%	84,8%	86.831	4,4%
22120 - Carburants locomoció	33.600			33.600	29.337	29.337	29.337	24.942	4.959	87,3%	87,3%	25.725	14,0%
22140 - Vestuari	65.000	28.832	-9.000	84.832	67.436	67.436	35.517	35.109	293	41,9%	79,5%	34.688	2,4%
22180 - Productes neteja	10.200		3.000	13.200	12.844	12.844	12.844	12.265	1.051	97,3%	97,3%	10.291	24,8%
22190 - Altres subministram.	7.200		6.000	13.200	13.196	13.196	12.923	10.077	2.954	97,9%	100,0%	16.127	-19,9%
222 - Comunicacions	193.800		23.000	216.800	215.290	215.290	215.290	196.908	15.436	99,3%	99,3%	182.598	17,9%
22200 - Serveis telefònics	192.000		23.000	215.000	214.581	214.581	214.581	196.199	15.436	99,8%	99,8%	181.971	17,9%
22210 - Serveis postals	1.800			1.800	709	709	709	709		39,4%	39,4%	626	13,2%
223 - Transport	14.400			14.400	7.115	7.115	7.115	6.277	603	49,4%	49,4%	8.046	-11,6%
22310 - Missatgers	14.400			14.400	7.115	7.115	7.115	6.277	603	49,4%	49,4%	8.046	-11,6%
224 - Primes assegurances	574.000			574.000	440.376	440.376	440.376	440.023		76,7%	76,7%	416.219	5,8%
22400 - Responsabi. Civil	115.000		-2.686	112.314	71.588	71.588	71.588	71.235		63,7%	63,7%	58.616	22,1%
22420 - Vehicles i giny	16.000		2.686	18.686	18.686	18.686	18.686	18.686		100,0%	100,0%	16.654	12,2%
22450 - Avaria maquinària	160.000			160.000	113.508	113.508	113.508	113.508		70,9%	70,9%	110.268	2,9%
22460 - Multisc incendi	250.000			250.000	205.243	205.243	205.243	205.243		82,1%	82,1%	200.101	2,6%
22490 - Pèrdues explotació	33.000			33.000	31.351	31.351	31.351	31.351		95,0%	95,0%	30.580	2,5%
225 - Tributs	715.995		-470.941	245.054	116.998	116.998	116.998	116.912		47,7%	47,7%	1.780.072	-93,4%
22520 - Tributs estatals	3.300		467	3.767	3.767	3.767	3.767	3.681		100,0%	100,0%	3.145	19,8%
22521 - Impost sobre benefi	470.941		-470.941									-	-100,0%
22530 - Tributs comunals	241.754		-467	241.287	113.230	113.230	113.230	113.230		46,9%	46,9%	229.418	-50,6%
226 - Altres serveis	720.860	25.352		746.212	657.471	657.161	639.689	523.013	40.477	85,7%	88,1%	598.250	6,9%
22610 - Atenc. protocolo i repr	15.000			15.000	1.706	1.706	1.706	1.568		11,4%	11,4%	2.492	-31,5%
22630 - Jurisdicció contens.	12.000			12.000	5.130	5.130	5.130			42,8%	42,8%	1.550	231,0%
22660 - Reunions, conf. i curs	40.200		-25.000	15.200	13.664	13.664	13.664	13.395		89,9%	89,9%	7.763	76,0%
22670 - Publicitat i propaga	245.880	10.510		256.390	229.879	229.879	227.219	217.786	23.914	88,6%	89,6%	164.174	38,4%
22680 - Patrocinis	103.000	1.415		104.415	93.404	93.294	93.294	61.689	7.800	89,3%	89,3%	91.012	2,5%
22690 - Gestió rebuts	132.000			132.000	115.049	115.049	115.049	115.049		87,2%	87,2%	110.729	3,9%
22691 - Servituts	16.300			16.300	5.610	5.610	5.610	5.610		34,4%	34,4%	24.932	-77,5%
22692 - Serveis exteriors di	110.880	13.200	21.000	145.080	144.796	144.796	130.106	79.989	6.719	89,7%	99,8%	171.239	-24,0%
22693 - Altres despeses	45.600	227	4.000	49.827	48.233	48.233	47.911	27.927	2.043	96,2%	96,8%	24.358	96,7%
227 - Treballs rea. alt. emp	1.247.395	452.484		1.699.879	1.519.951	1.514.151	1.202.158	780.522	146.940	70,7%	89,1%	824.337	45,8%
22700 - Treb. real. net i sane	75.218			75.218	55.885	55.885	55.885	55.292	6.313	74,3%	74,3%	69.328	-19,4%
22710 - Empresa de seguretat	24.700	450		25.150	21.297	21.297	21.297	18.215	2.521	84,7%	84,7%	33.354	-36,1%
22720 - Personal subcontract.	162.358		19.218	181.575	181.575	181.575	181.575	140.907	25.538	100,0%	100,0%	158.872	14,3%
22760 - Estudis i treb. tècn	985.120	452.034	-19.218	1.417.936	1.261.194	1.255.394	943.400	566.108	112.569	66,5%	88,5%	562.783	67,6%
228 - Subminist. vendes ter	32.625.784		43.904.374	76.530.159	76.505.761	76.505.761	76.505.761	68.476.243	9.820.052	100,0%	100,0%	45.156.647	69,4%
22810 - Compra d'energia	30.724.936		43.825.690	74.550.625	74.526.228	74.526.228	74.526.228	66.939.167	9.673.445	100,0%	100,0%	43.811.372	70,1%
22811 - Transformació energia	1.900.848		75.071	1.975.919	1.975.919	1.975.919	1.975.919	1.533.462	143.474	100,0%	100,0%	1.333.750	48,1%
22820 - Material per a vdes			3.614	3.614	3.614	3.614	3.614	3.134		100,0%	100,0%	11.525	-68,6%
23 - Indemnitzacions serv	14.520			14.520	13.317	13.317	13.317	13.023		91,7%	91,7%	14.013	-5,0%
230 - Reembosament dietes	2.520		3.700	6.220	6.040	6.040	6.040	6.040		97,1%	97,1%	2.484	143,1%
23000 - Personal fix	2.520		3.700	6.220	6.040	6.040	6.040	6.040		97,1%	97,1%	2.484	143,1%
231 - Locomoció	12.000		-3.700	8.300	7.277	7.277	7.277	6.983		87,7%	87,7%	11.529	-36,9%
23100 - Locomoció desp. perso	12.000		-3.700	8.300	7.277	7.277	7.277	6.983		87,7%	87,7%	11.529	-36,9%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.8. 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 2022	Pagat 2022	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
3 - Despeses financeres	43.273		171.468	214.741	189.868	189.868	189.868	189.868		88,4%	88,4%	72.593	161,6%
31 - de préstecs	42.673		171.407	214.080	189.207	189.207	189.207	189.207		88,4%	88,4%	72.357	161,5%
310 - Interessos préstec	42.673		171.407	214.080	189.207	189.207	189.207	189.207		88,4%	88,4%	72.357	161,5%
31000 - Interessos préstec	42.673		171.407	214.080	189.207	189.207	189.207	189.207		88,4%	88,4%	72.357	161,5%
35 - Diferències canvi	600		61	661	661	661	661	661			100,0%	236	179,8%
350 - Diferències canvi	600		61	661	661	661	661	661			100,0%	236	179,8%
35000 - Diferències canvi	600		61	661	661	661	661	661			100,0%	236	179,8%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.9. 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 2022	Pagat 2022	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
4 - Transfer.corrents	460.500			460.500	205.321	205.321	5.321	5.321		1,2%	44,6%	405.137	-98,7%
48 - Instituc sense lucre	460.500			460.500	205.321	205.321	5.321	5.321		1,2%	44,6%	405.137	-98,7%
482 - Instituc sense lucre	460.500			460.500	205.321	205.321	5.321	5.321		1,2%	44,6%	405.137	-98,7%
48220 - Instituc.sense lucre	460.500			460.500	205.321	205.321	5.321	5.321		1,2%	44,6%	405.137	-98,7%

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 2022	Pagat 2022	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
7 - Transferències capital	2.119.568	-1.019.096	-1.100.472									3.796.089	-100,0%
75 - Trans.Capital Govern	2.119.568	-1.019.096	-1.100.472									3.796.089	-100,0%
750 - Transferències capital	2.119.568	-1.019.096	-1.100.472									3.796.089	-100,0%
75000 - Dividends	2.119.568	-1.019.096	-1.100.472									3.796.089	-100,0%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.10. 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	Compromès	Realitzat 2022	Pagat 2022	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
6 - Inversions reals	26.584.034	8.479.970	-8.213.330	26.850.674	22.313.165	21.647.760	16.432.213	13.408.882	7.647.452	61,2%	80,6%	12.881.834	27,6%
60 - Inversions noves	24.893.360	7.294.832	-7.893.350	24.294.842	20.224.681	20.200.377	15.756.035	12.789.119	7.570.609	64,9%	83,1%	12.374.968	27,3%
600 - Terrenys i béns nat.	480.000	25.033	-480.000	25.033	25.033	25.033	25.033				100,0%	334	-100,0%
60002 - Acondicion.terrenys	480.000	25.033	-480.000	25.033	25.033	25.033	25.033				100,0%	334	-100,0%
602 - Edif.i construccions	2.409.156	1.193.547	-1.368.770	2.233.933	1.745.563	1.745.563	1.504.123	1.409.521	311.081	67,3%	78,1%	1.680.175	-9,4%
60261 - Edificis	2.209.156	952.287	-1.168.770	1.992.673	1.504.302	1.504.302	1.504.123	1.409.521	311.081	75,5%	75,5%	1.680.175	-9,4%
60262 - Obres infraestructur.	200.000	241.261	-200.000	241.261	241.261	241.261					100,0%		-
603 - Maquinària,inst.equi	21.579.504	5.722.606	-5.964.560	21.337.550	17.912.603	17.888.298	13.844.517	11.002.080	7.249.924	64,9%	83,8%	10.553.201	31,2%
6034 - Instal·lacions pròpi	17.138.504	4.407.337	-2.469.997	19.075.844	15.901.188	15.881.900	11.845.929	9.597.885	6.863.305	62,1%	83,3%	10.181.305	16,3%
60310 - Instal·l equip.edif.	60.000		-48.538	11.462	1.935	1.935	1.935	1.935		18,9%	18,9%		-
60320 - Altres equipaments	5.000			5.000								50.003	-100,0%
60340 - Equipaments presa												94	-100,0%
60341 - Central	180.000	189.475	-47.432	302.043	237.159	237.159	198.759	57.530	189.475	65,8%	78,5%	112.983	75,9%
60342 - Línies alta tensió	7.144.700	840.178	216.094	8.200.972	8.200.972	8.200.972	6.799.956	6.062.228	5.274.749	82,9%	100,0%	5.562.108	22,3%
60343 - E.T.R. Escaldes	125.000	112.187	97.444	334.631	334.631	334.631	199.134	148.861	10.017	59,5%	100,0%	182.070	9,4%
60345 - E.T.R. Ransol			48.538	48.538	48.538	48.538	11.073			22,8%	100,0%		-
60346 - E.T.R. Margineda	15.000		-14.892	108									-
60347 - Subestació 220/110kV		99.236	5.000	104.236	103.496	103.496	80.102	80.102	211.101	78,8%	99,3%	456.320	-82,4%
60348 - Telecomanda	2.240.000	62.228		2.302.228	211.287	211.287	30.470	28.631	805	1,3%	9,2%	87.861	-85,3%
60349 - Línies mitjana tens.	710.875	33.183	-200.000	544.058	210.939	210.939	148.346	38.631	127.305	27,3%	38,8%	899.309	-83,5%
60350 - Estacions transforma	130.000	1.852	200.000	331.852	260.132	259.857	123.356	62.996	50.628	37,2%	78,2%	224.685	-45,1%
60351 - Línies baixa tensió	576.329	26.062	-307.444	294.948	203.684	185.430	181.719	114.612	70.639	61,6%	62,9%	178.495	1,8%
60352 - Quadres i comptadors	1.340.000	35.623	-258.437	1.117.188	664.892	664.332	660.498	141.728	472.676	59,1%	59,5%	480.630	43,4%
60355 - Equip.Central Cogen	1.220.000		-1.180.330	39.670	39.670	39.670	39.670	39.670		100,0%	100,0%	17.691	124,2%
60358 - E.T.R. Massana	2.411.800	3.027.312		5.438.912	5.383.853	5.383.853	3.370.913	2.820.968	475.913	82,0%	99,0%	1.949.057	73,0%
6036 - Instal·lació abonat	550.000	8.079	168.437	726.515	680.799	675.783	669.923	170.303	357.764	92,2%	93,0%	280.938	138,5%
60366 - Línies mitjana tens.	60.000			60.000	48.017	47.621	46.287	23.907	22.998	77,1%	79,4%	19.769	134,1%
60367 - Estacions transforma	60.000		170.196	230.196	216.219	213.930	210.779	28.129	141.987	91,6%	92,9%	50.570	316,8%
60368 - Línies baixa tensió	130.000	4.561	150.000	284.561	267.316	266.251	265.649	102.833	105.914	93,4%	93,6%	144.948	83,3%
60369 - Quadres i comptadors	60.000	3.518	88.241	151.759	149.248	147.981	147.207	15.434	86.884	97,0%	97,5%	85.651	124,2%
6038 - Insta.diversificació			60.000	60.000	55.822	55.822	55.822	28.855	28.855	93,0%	93,0%	83.583	-33,2%
60380 - Equips Smart City			60.000	60.000	55.822	55.822	55.822	28.855	28.855	93,0%	93,0%	83.583	-33,2%
6039 - Energies renovables	3.891.000	1.307.190	-3.723.000	1.475.190	1.274.793	1.274.793	1.272.843	1.233.892		86,3%	86,4%	7.375	17158,9%
60390 - Energies renovables	3.891.000	1.307.190	-3.723.000	1.475.190	1.274.793	1.274.793	1.272.843	1.233.892		86,3%	86,4%	7.375	17158,9%
604 - Material transport	70.000	140.632		210.632	140.574	140.574	140.574	140.574		66,7%	66,7%	90.627	55,1%
60400 - Material transport	70.000	140.632		210.632	140.574	140.574	140.574	140.574		66,7%	66,7%	90.627	55,1%
605 - Mob. i mat. despatx	60.000		-50.000	10.000	1.644	1.644	1.644	1.644		16,4%	16,4%		-
60500 - Mob. i mat. despatx	60.000		-50.000	10.000	1.644	1.644	1.644	1.644		16,4%	16,4%		-
606 - Proc.Inform.i teleco	220.000	213.014	19.980	452.994	399.265	399.265	265.177	235.300	9.604	58,5%	88,1%	70.630	275,4%
60600 - Material informàtic	220.000	213.014	19.980	452.994	399.265	399.265	265.177	235.300	9.604	58,5%	88,1%	70.630	275,4%
608 - Altre immob.material	74.700		-50.000	24.700									-
60800 - Altre immob.material	74.700		-50.000	24.700									-
64 - Immobilitzat immater	1.690.674	1.185.138	-319.980	2.555.832	2.088.483	1.447.383	676.177	619.763	76.843	26,5%	56,6%	506.867	33,4%
64030 - Real.est.proj.invest												23.050	-100,0%
64050 - Aplicacions inform.	1.690.674	1.185.138	-319.980	2.555.832	2.088.483	1.447.383	676.177	619.763	76.843	26,5%	56,6%	483.817	39,8%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.11. 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 2022	Pagat 2022	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
8 - Actius financers	7.910.723			7.910.723	5.868.000	5.868.000	5.868.000	5.868.000		74,2%	74,2%	500.000	1073,6%
81 - Concessió de Préstecs	3.475.000			3.475.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000		43,2%	43,2%	500.000	200,0%
810 - Concessió de Préstecs	3.475.000			3.475.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000		43,2%	43,2%	500.000	200,0%
81010 - Finançament de Feda - Empreses	3.475.000			3.475.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000		43,2%	43,2%	500.000	200,0%
82 - Adquisició d'accions	4.435.723			4.435.723	4.368.000	4.368.000	4.368.000	4.368.000		98,5%	98,5%	-	-
820 - Adquis. acc. sect. púb.	4.435.723			4.435.723	4.368.000	4.368.000	4.368.000	4.368.000		98,5%	98,5%	-	-
82012 - Adquis. acc. CTRASA	4.435.723			4.435.723	4.368.000	4.368.000	4.368.000	4.368.000		1	98,5%	-	-

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.12. 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 2022	Pagat 2022	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
9 - Passius financers	1.220.000		462.558	1.682.558	1.632.039	1.632.039	1.632.039	1.632.039		97,0%	97,0%	1.884.977	-13,4%
91 - Amortització préstec	800.000		462.559	1.262.559	1.262.559	1.262.559	1.262.559	1.262.559		100,0%	100,0%	1.545.082	-18,3%
91312 - Préstec bancari	800.000		462.559	1.262.559	1.262.559	1.262.559	1.262.559	1.262.559		100,0%	100,0%	1.545.082	-18,3%
94 - Devolucions dipòsits	420.000		-1	419.999	369.480	369.480	369.480	369.480		88,0%	88,0%	339.895	8,7%
94001 - Devolucions dipòsits	420.000		-1	419.999	369.480	369.480	369.480	369.480		88,0%	88,0%	339.895	8,7%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç a 31 de desembre de 2022 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressat en euros)

<u>Actiu</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>Passiu</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Actius no corrents	165.847.838	151.419.692	Patrimoni net	163.332.745	167.960.302
Immobilitzat intangible (nota 6)	1.742.884	1.300.283	Capital	-	-
Altres actius intangibles	753.654	928.871	Capital	-	-
Immobilitzats intangibles en curs	909.230	371.411	Prima d'emissió	-	-
Immobilitzat tangible (nota 7)	134.927.613	125.994.931	Reserves	15.000.000	-
Terrenys i construccions	16.039.687	16.683.207	Instruments de capital propi	-	-
Equips i instal·lacions tècniques	93.313.922	95.173.248	Resultats d'exercicis anteriors (nota 13)	167.960.302	173.501.354
Mobiliari i altre immobilitzat tangible	844.786	862.610	Romanent	167.960.302	173.501.354
Immobilitzats tangibles en curs i bestretes	24.729.218	13.275.866	Resultat de l'exercici (nota 3)	(19.627.557)	(5.541.052)
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-	Dividend a compte	-	-
Immobilitzat financer (nota 9.a)	28.942.845	23.878.971			
Empreses del grup i associades	28.636.382	23.541.480			
Instruments de patrimoni	23.541.718	19.301.393			
Crèdits i comptes a cobrar	5.094.664	4.240.087			
Altres empreses	306.461	337.491			
Instruments de patrimoni	12.020	12.020			
Altres	294.441	325.471			
Actius per impost diferit (nota 19)	234.496	245.507			
			Passius no corrents	22.268.613	12.410.366
			Provisions a llarg termini	3.214.039	3.997.292
			Deutes a llarg termini (nota 14.a)	13.023.658	2.397.040
			Deutes amb entitats de crèdit	11.401.763	800.000
			Altres	1.621.895	1.597.040
			Deutes empreses grup i associades a llarg termini (nota 14.b)	-	-
			Subvencions (nota 18)	6.030.916	6.016.034
Actius corrents	38.087.255	49.267.930	Passius corrents	18.333.735	20.316.954
Altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Existències (nota 10)	2.866.609	1.731.145	Provisions a curt termini (nota 15.b)	110.811	92.254
Matèries primes i consumibles	2.702.785	1.730.192	Deutes a curt termini (nota 14.c)	5.536.027	1.541.874
Bestretes a proveïdors	163.824	953	Deutes amb entitats de crèdit	4.756.150	800.000
Crèdits i comptes per cobrar curt termini (nota 9.b)	13.120.901	9.815.630	Altres	779.877	741.874
Clients per vendes i prestacions serveis	12.385.032	8.860.460	Deutes empreses grup i associades a curt termini (nota 14.d)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	671.218	292.554	Creditadors comercials i altres comptes a pagar (nota 14.e)	12.686.896	18.682.826
Restes de crèdits i comptes a cobrar	64.651	662.616	Proveïdors	4.829.381	9.246.650
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	15.581.628	19.239.375	Empreses del grup i associades, creditores	695.626	343.671
En empreses del grup i associades	15.581.628	3.737.041	Creditadors varis	6.522.742	8.571.090
Restes d'actius financers	-	15.502.334	Bestretes clients	523.591	406.386
Tresoreria (nota 9.d)	6.450.188	18.328.393	Altres	115.556	115.029
Ajustaments per periodificació (nota 12)	67.929	153.385	Ajustaments per periodificació (nota 16)	-	-
Total actiu	203.935.093	200.687.622	Total passiu	203.935.093	200.687.622

Font: FEDA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressat en euros)

	31/12/2022	31/12/2021
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 17.a.1)	75.134.986	57.687.616
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per al seu immobilitzat (nota 17.a.2)	2.050.497	1.293.142
Altres ingressos d'explotació (nota 17.a.3)	1.132.355	1.077.919
Total ingressos d'explotació	78.317.838	60.058.677
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 17.b)	(78.468.642)	(46.338.944)
Despeses de personal (nota 17.c)	(6.699.248)	(6.365.597)
Sous, salaris i assimilats	(5.415.921)	(5.190.126)
Càrregues socials	(846.553)	(811.024)
Altres despeses de personal	(436.774)	(364.447)
Amortització, deteriorament immobilitzat (notes 6 i 7)	(7.359.885)	(7.487.812)
Amortització	(7.259.873)	(7.356.872)
Resultats per venda o baixa	(100.012)	(130.940)
Deteriorament del circulat	(17.996)	(135.423)
Deteriorament d'existències	114.750	(1.104)
Crèdits i comptes a cobrar	(132.746)	(134.319)
Altres provisions	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 17.d)	(6.418.064)	(5.509.254)
Arrendaments i cànon	(524.018)	(235.284)
Reparacions i conservació	(2.968.812)	(2.450.771)
Serveis professionals independents	(1.337.393)	(1.008.478)
Subministraments	(256.840)	(244.072)
Tributs	(284.998)	(232.563)
Primes i assegurances	(441.160)	(416.458)
Serveis bancaris	(115.049)	(110.361)
Publicitat i propaganda	(335.884)	(250.921)
Altres serveis exteriors	(133.910)	(560.346)
Total despeses d'explotació	(98.963.835)	(65.837.030)
Resultat d'explotació	(20.645.997)	(5.778.353)
Ingressos i despeses financers		
Ingressos financers	105.738	112.947
De participacions en instruments de patrimoni	300	-
D'altres actius financers	105.438	112.947
Despeses financeres	(195.342)	(74.091)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(195.342)	(74.091)
Variació valor instruments financers	66.311	70.704
Diferències de canvi	(661)	(236)
Deteriorament, venda o baixa actiu financer	40.325	29.870
Reversió / (Deteriorament) (nota 9.a)	40.325	29.870
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	16.371	139.192
Resultat de les operacions	(20.629.626)	(5.639.161)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	1.038.188	217.554
Altres despeses no recurrents	(25.108)	(99.277)
Total altres ingressos i despeses no recurrents (nota 17.e)	1.013.080	118.277
Resultat abans d'impostos	(19.616.546)	(5.520.884)
Impost sobre societats (nota 19)	(11.011)	(20.168)
Resultat de l'exercici	(19.627.557)	(5.541.052)

Font: FEDA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 i 31 de desembre de 2021
(Expressat en euros)

	Capital	Reserva legal	Altres aportacions de socis	Resultats d'exercicis anterior	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
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	-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2021	-	-	-	-	(5.541.042)	(5.541.042)
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
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2021 i anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2022	-	-	-	173.501.354	(5.541.052)	167.960.302
Resultat de l'exercici 2022	-	-	-	-	(19.627.557)	(19.627.557)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	15.000.000	(5.541.052)	5.541.052	15.000.000
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	15.000.000	(5.541.052)	5.541.052	15.000.000
Distribució del resultat	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2022	-	-	15.000.000	167.960.302	(19.627.557)	163.332.745

Font: FEDA
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 i 31 de desembre de 2021
(Expressat en euros)

	31/12/2022	31/12/2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(19.616.546)	(5.520.305)
Ajustaments del resultat	5.569.303	6.549.634
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	7.259.873	7.356.872
Correccions valoratives per deteriorament	(16.777)	108.953
Variació de provisions	(1.008.911)	(126.240)
Imputació de subvencions	(790.664)	(811.567)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	101.828	130.939
Ingressos financers	(105.738)	(112.947)
Despeses financeres	195.342	74.092
Diferències de canvi	661	236
Variació de valor raonable en instruments financers	(66.311)	(70.704)
Canvis en el capital corrent	(10.855.188)	9.873.369
Existències	(1.020.714)	(278.958)
Deutors i altres comptes a cobrar	(3.961.342)	(2.591.157)
Altres actius corrents	85.458	(73.242)
Creditors i altres comptes a pagar	(5.958.590)	12.816.726
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	517.377	(1.508.654)
Pagaments d'interessos	(195.342)	(74.092)
Cobraments de dividends	300	-
Cobraments d'interessos	99.453	112.947
Pagaments o cobraments per impost de beneficis	612.966	(1.547.509)
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(24.385.054)	9.394.044
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(22.912.769)	(51.237.168)
Empreses del grup i associades	(5.700.000)	(504.653)
Immobilitzat intangible	(755.135)	(504.022)
Immobilitzat tangible	(5.737.634)	(12.726.159)
Altres actius financers	(40.325)	(37.502.334)
Cobraments per desinversions	19.311.303	41.945.233
Empreses del grup i associades	416.821	299.551
Immobilitzat tangible	-	18.946
Altres actius financers	18.894.482	41.626.736
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(2.881.466)	(9.291.935)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	13.388.315	(1.113.788)
Emissió	16.650.873	431.295
Deutes amb entitats de crèdit	15.820.473	-
Altres	830.400	431.295
Devolució i amortització de	(1.262.558)	(1.545.083)
Deutes amb entitats de crèdit	(1.262.558)	(1.545.083)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	(3.796.089)
Dividends	-	(3.796.089)
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	15.388.315	(4.909.877)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENTS/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(11.878.205)	(4.807.768)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	18.328.393	23.136.161
Efectiu o equivalents al final del període	6.450.188	18.328.393

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el financer

Resultat pressupostari	-4.097.207,97
Partides incloses en el resultat Pressupostari i no en el Financer	
Despeses Pressupostaris	24.124.624,24
(+) Pensions	132.298,52
(+) Pensions pre-jubilac	27.127,32
(+) Devolució préstecs	1.262.558,99
(+) Devolució de dipòsits	369.479,76
(+) Inversions	16.432.212,61
(+) Altres despeses	4.361,66
(+) Lloguer d'aplicacions informàtiques	28.585,38
(+) Finanç. empreses grup	1.500.000,00
(+) Ad. acc. CTRASA	4.368.000,00
Ingressos pressupostaris	-33.799.074,31
(-) Int.préstec empreses	-998,93
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-805.546,00
(-) Cobro acompte IS 2021	-612.966,31
(-) Recàrrega targetes ve	-65.259,28
(-) Préstec bancs	-13.000.000,00
(-) Dipòsits rebuts	-511.131,90
(-) Reintegrament deute Sector Públic	-3.390.000,00
(-) Reintegram. préstec	-409.837,64
(+) Alien. imm. material	-1.000,00
(-) Interessos diferència entre meritats i cobrats	-2.334,25
(-) Aport. patrim. admin	-15.000.000,00

Partides incloses en el resultat Financer i no en el Pressupostari**Despeses econòmiques -9.945.373,26**

(-) Int.préstec rebuts	-5.786,00
(-) Tributs estatals	-168.000,00
(-) Despesa corrent fons pensions	-35.481,00
(-) Dotació provisió pensions	-68.457,00
(-) Despesa financera fons pensions	-349,08
(-) Despeses manteniment periodificades	-144.379,56
(-) Despeses assegurances periodificades	-783,70
(-) Provisió vacances	-29.451,38
(-) Material per producció d'immobilitzat	-1.951.938,27
(-) Amortitzacions i provisions	-7.259.873,12
(-) Resultats per venda o baixa immobilitzat	-101.240,40
(-) Altres càrregues exepcionals de gestió	-4.559,04
(-) Deutes incobrables	-137.151,57
(-) Despeses excepcionals	-37.923,14

Productes econòmics 4.089.474,18

(+) Impost diferit de societats	-11.011,08
(-) Subministrat no facturat	44.973,09
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	790.664,26
(+) Recuperació Extraordinària Consum Emple	855.371,12
(+) Producció immobilitzat	2.050.497,24
(+) Excés Provisió Inversió financera II/t	40.324,86
(+) Material per producció d'immobilitzat	1.872,81
(+) Ingressos excepcionals	316.781,88

Resultat financer -19.627.557,12

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				
	Saldos a 31/12/21	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/22
<u>Cost</u>					
Aplicacions informàtiques	2.316.880	119.911	-	17.405	2.454.196
Altres immobilitzat intangible	16.031.599	-	(37.748)	-	15.993.851
Immob. intangible en curs	371.411	635.224	-	(17.405)	989.230
	18.719.890	755.135	(37.748)	-	19.487.277
<u>Amortització acumulada</u>					
Aplicacions informàtiques	(1.427.360)	(282.557)	-	-	(1.709.917)
Altres immobilitzat intangible	(15.992.247)	(5.587)	16.358	-	(15.984.476)
	(17.419.607)	(291.144)	16.358	-	(17.694.393)
<u>Valor net comptable</u>	1.300.283	463.991	(21.391)	-	1.742.884

Font: FEDA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

	Euros				
	Saldos a 31/12/21	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/22
<u>Cost</u>					
Edificis i altres construccions	30.314.622	8.773	-	66.110	30.389.505
Equips i instal·lacions tècniques	200.117.004	3.747.490	(29.821)	307.022	204.141.695
Mobiliari i altre immobilitzat	5.900.218	341.512	(14.380)	-	6.227.350
Immob. tangible en curs	13.275.866	111.884.074	(57.590)	(373.132)	24.729.218
	249.607.710	16.264.012	(383.955)	-	265.487.768
<u>Amortització acumulada</u>					
Edificis i altres construccions	(13.631.415)	(718.402)	-	-	(14.349.818)
Equips i instal·lacions tècniques	(104.943.755)	(5.891.018)	7.000	-	(110.827.773)
Mobiliari i altre immobilitzat	(5.037.608)	(359.309)	14.353	-	(5.382.564)
	(123.612.778)	(6.968.729)	21.353	-	(130.560.155)
<u>Valor net comptable</u>	125.994.931	9.013.120	(180.438)	-	134.927.613

Font: FEDA
(Imports en euros)

Els quadres d'immobilitzat intangible i tangible presenten errors en els sumatoris, donat que alguns dels imports informats són incorrectes i no reflecteixen en la seva totalitat la situació patrimonial de l'entitat a 31 de desembre de 2022. Tot i que el total presentat és correcte i coincideix amb el balanç.

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	
	2022	2021
Instruments de patrimoni	23.553.738	19.313.992
Inversions financeres a llarg termini	5.094.664	4.240.087
Altres	294.441	325.471
	<u>28.942.843</u>	<u>23.879.550</u>

Font: FEDA

(Imports en euros)

Nota: El total de l'exercici 2021 en el balanç és de 23.878.971 euros.

Instruments de patrimoni

	Euros			
	Saldos a 31/12/21	Altes	Baixes	Traspassos
<u>Cost</u>				
Accions SEMTEE, S.A.	12.020	-	-	-
Accions Centre de Tractament de Residus, S.A.U. (*)	2.885.122	4.200.000	-	-
Accions FEDA Solucions, S.A.U. (*)	1.068.000	-	-	-
Accions Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. (*)	15.564.000	-	-	-
	<u>19.529.142</u>	<u>4.200.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
				<u>23.729.142</u>
(*) Aquestes inversions corresponen a Empreses del Grup				
<u>Deteriorament</u>				
Accions SEMTEE, S.A.	-	-	-	-
Accions Centre de Tractament de Residus, S.A.U. (*)	-	-	-	-
Accions FEDA Solucions, S.A.U. (*)	(215.729)	40.325	-	-
Accions Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. (*)	-	-	-	-
	<u>(215.729)</u>	<u>40.325</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>19.313.413</u>	<u>4.240.325</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
				<u>23.553.738</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 2022	Total patrimoni net
CTRA, SAU							
La Comella	100 %	3.289.700	-	657.940	15.523.624	802.047	20.273.311
Andorra la Vella							
FEDA SOLUCIONS, S.A.U.	100 %	438.000	630.000	2.812	(218.542)	36.983	889.254
Av. La Bartra Encamp							
Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U.	100 %	10.260.000	5.304.000	20.506	182.812	498.305	16.265.623
Av. La Bartra Encamp							

Font: FEDA

(Imports en euros)

Inversions financeres a llarg termini

	Euros			
	Saldos a 31/12/21	Altes	Baixes	Saldos a 31/12/22
Altres crèdits a llarg termini	4.240.087	1.500.000	-	5.094.664
	4.240.087	1.500.000	-	5.094.664

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

	Euros			
	Saldos a 31/12/21	Altes	Baixes	Saldos a 31/12/22
Deute públic a curt termini	3.390.000	-	(3.390.000)	-
Dipòsits a curt termini	15.502.334	-	(15.502.334)	-
Altres aportacions de socis	-	15.000000	-	15.000000
Altres crèdits a curt termini	347.041	652.516	(417.629)	581.628
	19.239.375	15.652.516	(19.310.033)	15.581.628

Font: FEDA
(Imports en euros)

Nota: El quadre presenta errors en els sumatoris, tot i que el total presentat és correcte i coincideix amb el balanç.

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

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).

2.3.3. Existències

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

	Euros	
	2022	2021
Existències per al propi consum i recanvis	2.827.038	1.969.195
Bestretes a proveïdors	163.824	953
	2.990.862	1.970.148
Provisió	(124.253)	(239.003)
	2.866.609	1.731.145

Font: FEDA
(Imports en euros)

Moviment de la provisió:

	Euros	
	2022	2021
Saldo a l'inici de l'exercici	(239.003)	(237.899)
Dotació de l'exercici	(134.083)	(35.125)
Recuperacions de l'exercici	248.833	34.021
Aplicacions de l'exercici	-	-
	(124.253)	(239.003)

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 del DLTRLGFP, 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	
	2022	2021
Clients per prestació de serveis	5.061.429	3.799.059
Clients en gestió de cobrament	5.987.764	3.855.915
Energia pendent de facturar	1.038.082	993.109
Clients de cobrament dubtós	297.780	212.375
Clients empreses del grup (nota 20.a)	671.195	292.555
Administracions Públiques, deutores (nota 19)	64.651	662.617
	13.120.901	9.815.630
Deteriorament clients per operacions comercials	-	-
	13.120.901	9.815.630

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixes	8.638	7.601	1.037
Vall Banc	-	1.401.880	-1.401.880
MORA BANC GRUP	2.465.970	3.381.671	-915.701
BSA BANC	-	3.731.229	-3.731.229
Crèdit Andorrà	-	5.880.817	-5.880.817
ANDORRA BANC AGRICOL REIG	3.975.580	3.925.196	50.384
Total	6.450.188	18.328.393	-11.878.205

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	108.761.124,50
(+) del pressupost corrent	81.307.659,08
(+) de pressupostos tancats	9.177.203,57
(+) d'operacions no pressupostàries	18.276.261,85
2.- Pagaments	(120.639.329,50)
(-) del pressupost corrent	(101.439.023,81)
(-) de pressupostos tancats	(19.181.426,12)
(-) d'operacions no pressupostàries	(18.879,57)
Flux net de tresoreria de l'exercici (1 - 2)	(11.878.205,00)
Saldo inicial de tresoreria	18.328.393,49
Saldo final de tresoreria	6.450.188,49

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Signatura autoritzada no actualitzada en la banca electrònica

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 pel que fa a utilitzar els mitjans de pagament telemàtics.

2.3.6. Patrimoni net

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

Descripció	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
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 dividendes		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
Ajustaments per canvis de criteris comptables				
Operacions amb socis i propietaris	15.000.000			
Distribució resultats			5.541.052	
A dividendes				
Romanents		-5.541.052		
Resultat exercici 2022			-19.627.557	
Saldo al 31/12/2022	15.000.000	167.960.302	-19.627.557	163.332.745

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

La Llei 37/ 2022, del 24 de novembre, de mesures per respondre a les situacions de crisi energètica en la seva disposició final segona aprova un crèdit extraordinari per un import total de 15 milions d'euros per atendre una aportació patrimonial per compensar les pèrdues de Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA), i així permetre a l'entitat continuar desenvolupant el seu servei i no hipotecar el seu pla d'inversions.

2.3.7. Provisions

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

	Euros	
	2022	2021
Provisions a llarg termini	3.214.039	3.997.292
Provisions a curt termini	110.811	92.254
	3.324.850	4.089.546

Font: FEDA
(Imports en euros)

Provisions a llarg termini

	Euros				Saldos a 31/12/22
	Saldos a 31/12/21	Dotacions	Reversions	Aplicacions	
Provisió fons de pensions (nota 4.g)	2.019.009	68.806	(76.681)	(159.426)	1.851.708
Provisió consum empleats	1.288.620	-	(855.372)	-	433.248
Provisió per desmantellament	645.919	244.215	-	-	890.134
Altres provisions	43.744	13.718	(18.513)	-	38.949
	<u>3.997.292</u>	<u>326.739</u>	<u>(950.566)</u>	<u>(159.426)</u>	<u>3.214.039</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

Provisions a curt termini

	Euros				Saldos a 31/12/22
	Saldos a 31/12/21	Altes	Aplicacions	Traspassos	
Provisió vacances	92.254	107.572	(92.119)	-	107.826
Altres provisions	-	2.984	-	-	2.984
	<u>92.254</u>	<u>110.557</u>	<u>(92.119)</u>	<u>-</u>	<u>110.811</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

Nota: El quadre presenta errors en els sumatoris, tot i que el total presentat és correcte i coincideix amb el balanç.

2.3.8. Deutes a llarg termini

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

	Euros	
	2022	2021
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	11.401.763	800.000
Bestretes de clients a llarg termini	1.621.895	1.597.040
	<u>13.023.658</u>	<u>2.397.040</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

Un detall dels préstecs contractats és el següent:

Entitat	Tipus	Euros		Inici	Venciment	Tipus d'interès
		Import concedit	Import pendent			
Morabanc	Préstec	8.000.000	800.000	31/12/2013	31/12/2023	3,46%
Andbank	Préstec sindicat	2.473.900	2.385.874	29/07/2022	29/07/2032	3,21%
Crèdit Andorrà	Préstec sindicat	5.705.700	5.502.683	29/07/2022	29/07/2032	3,21%
Morabanc	Préstec sindicat	4.820.400	4.648.883	29/07/2022	29/07/2032	3,21%
Total deutes			13.337.440			
Venciments a curt préstecs (nota 14.c)			(1.935.677)			
Total deutes a llarg termini			11.401.763			

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.9. Subvencions

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

	Euros			
	Saldos a 31/12/21	Altes	Traspàs a resultat	Saldos a 31/12/22
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	6.016.034	805.545	(790.664)	6.030.915

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.10. Passius corrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Provisions a curt termini	110.811	92.254	18.557
Vacances meritades pendents de gaudir	107.827	92.254	15.573
Cotització rendiments en espècie	-	-	-
Altres provisions	2.984	-	2.984
Deutes a curt termini	5.536.027	1.541.874	3.994.153
Deutes amb entitats de crèdit	4.756.150	800.000	3.956.150
Altres	779.877	741.874	38.003
Creditors comercials i comptes a pagar	12.686.897	18.682.826	-5.995.929
Proveïdors	4.829.382	9.246.650	-4.417.268
Empreses del grup i associades creditores	695.626	343.671	351.955
Creditors varis	6.522.742	8.571.090	-2.048.348
Bestretes de clients	523.591	406.386	117.205
Altres	115.556	115.029	527
Total	18.333.735	20.316.954	-1.983.219

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

FEDA va contractar en l'exercici 2022 una pòlissa de crèdit amb un límit de 10 milions d'euros, el saldo disposat a 31 de desembre de 2022 i que figura dins dels deutes amb entitat de crèdit era de 2.820.473 euros.

2.3.11. Altres ingressos i despeses no recurrents

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

	Euros	
	2022	2021
Altres ingressos no recurrents	1.038.188	217.554
Altres despeses no recurrents	(25.108)	(99.278)
	<u>1.013.080</u>	<u>118.276</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Els imports retuts en aquest estat són els següents:

	desembre 2022	desembre 2021
1 (+) Drets pendents de cobrament	27.823.121,45	9.603.392,77
(+) del pressupost corrent	28.011.277,14	8.827.663,37
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	109.624,09	987.967,07
(-) de cobrament dubtós	-297.779,78	-212.237,67
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-16.287.247,41	-19.424.701,29
(-) del pressupost corrent	-12.686.897,44	-18.682.826,34
(-) de pressupostos tancats	-	-
(-) d'operacions no pressupostàries	-3.600.349,97	-741.874,95
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	6.450.188,49	33.830.727,74
I Romanent de tresoreria afectat	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	17.986.062,53	24.009.419,22
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	17.986.062,53	24.009.419,22

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Càlcul del romanent de tresoreria

L'entitat va contractar una operació de préstec per un import de 13 milions d'euros, destinat al finançament de la línia de 110KV entre Grau Roig i Encamp. Cal indicar que els ingressos finalistes rebuts i pendents d'aplicació tindrien la consideració de romanent de tresoreria afectat, FEDA hauria de considerar afectat aquella part de l'import percebut del préstec i que resti pendent d'aplicar a la inversió prevista. De la informació facilitada l'entitat hauria de considerar afectat un import de 10.226.876 euros.

2.5. Contractació pública

A partir de l'1 de setembre de 2022, la societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.c. Tot i que segons preveu l'article 4.1 queden fora de l'àmbit de l'aplicació de la Llei els contractes atorgats pels poders adjudicadors que operen, entre altres, en el sector de l'energia. S'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3. de la LCP, tot i

que no contempla la utilització dels mecanismes de la contractació electrònica i la racionalització tècnica.

Durant l'exercici 2022 FEDA ha seguit aplicant el que disposa l'article 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.

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".

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.

Per la seva part, FEDA ha vist incrementats de manera significativa 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 19.627.557 euros i el resultat pressupostari negatiu en 4.097.208 euros, no donant-se compliment al principi d'equilibri financer que ha de regir la gestió financera de FEDA. En l'exercici 2021 el resultat comptable de l'exercici va ser negatiu en 5.541.052 euros i el resultat pressupostari negatiu en 18.596.817 euros.

Fets posteriors

Amb data 25 de gener de 2023, el Govern i la societat Centre de Tractament de Residus formalitzen la subscripció de l'Encàrrec- Programa com a instrument dirigit a regular i estructurar la relació de CTRASA amb l'administració. Aquesta signatura, i

l'abandonament del règim de concessió, implica també la signatura amb data 1 de gener de 2023, d'un nou contracte entre FEDA i Centre de Tractament de Residus, SA per establir les condicions de compra venda de l'electricitat i la calor generades al Centre.

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Tot i que la liquidació de comptes consolidats i l'informe de gestió consolidat de FEDA i Societats dependents, corresponent a l'exercici 2022, va ser tramesa al Tribunal de Comptes en data 31 de març 2023, no es van presentar els estats i comptes anuals fins el 26 de maig 2023.

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

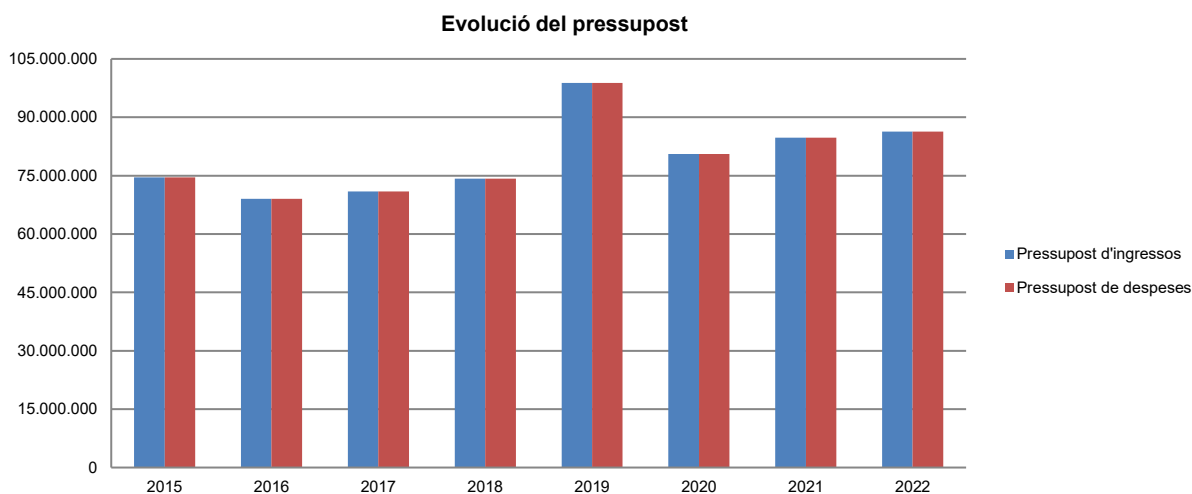
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
4. Transferències corrents	8.040	15.200	20.077	41.557	41.557	36.642	40.000	46.936
5. Ingressos patrimonials	59.858.865	60.066.583	62.994.378	63.947.957	64.546.230	66.943.135	64.206.357	66.222.102
Ingressos corrents	59.866.905	60.081.783	63.014.455	63.989.514	64.587.787	66.979.777	64.246.357	66.269.038
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	14.335.740	8.478.372	7.477.210	9.743.730	14.177.075	13.085.376	20.050.345	19.532.912
9. Passius financers	322.094	448.183	420.000	504.000	480.000	480.000	480.000	480.000
Ingressos de capital	14.657.834	8.926.555	7.897.210	10.247.730	34.275.274	13.565.376	20.530.345	20.012.912
Total ingressos	74.524.739	69.008.338	70.911.665	74.237.243	98.863.060	80.545.152	84.776.702	86.281.950

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	5.937.887	5.927.714	6.249.288	6.774.579	6.788.633	6.923.993	6.855.926	7.046.607
2. Consum de béns corrents i serveis	38.591.290	36.372.087	36.795.322	37.440.541	35.240.582	40.867.345	39.096.095	40.897.244
3. Despeses financeres	443.448	325.995	240.763	198.611	152.315	110.967	72.657	43.273
4. Transferències corrents	-	114.000	714.000	722.500	620.000	532.000	420.000	460.500
Despeses corrents	44.972.625	42.739.796	43.999.373	45.136.231	42.801.530	48.434.305	46.444.678	48.447.624
6. Inversions reals	24.876.946	20.559.646	20.821.018	22.107.961	18.975.717	20.572.290	31.850.472	26.584.034
7. Transferències de capital	2.324.777	3.125.340	3.514.675	3.184.780	3.823.747	4.235.563	4.216.469	2.119.569
8. Actius financers	-	-	-	1.150.000	30.572.740	4.600.000	300.000	7.910.723
9. Passius financers	2.350.391	2.583.556	2.576.599	2.658.271	2.689.326	2.702.993	1.965.082	1.220.000
Despeses de capital	29.552.114	26.268.542	26.912.292	29.101.012	56.061.530	32.110.846	38.332.024	37.834.326
Total despeses	74.524.739	69.008.338	70.911.665	74.237.243	98.863.060	80.545.152	84.776.702	86.281.950

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)
4. Transferències corrents	19.760	40.779	38.860	45.089	49.255	45.509	52.356	43.242
5. Ingressos patrimonials	58.888.973	60.783.325	61.379.745	63.749.085	64.804.048	57.164.175	58.395.911	77.034.034
6. Alienació inversions	-	-	-	-	14.641.025	423.794	-	1.000
Ingressos corrents	58.908.733	60.824.104	61.418.605	63.794.174	79.494.328	57.633.478	58.448.267	77.078.276
8. Actius financers	2.358.715	-	493.302	7.646.889	7.119.792	13.660.287	297.488	18.799.838
9. Passius financers	492.738	418.376	544.013	422.903	419.027	443.392	415.140	13.511.132
Ingressos de capital	2.851.453	418.376	1.037.315	8.069.792	7.538.819	14.103.679	712.628	32.310.970
Total ingressos	61.760.186	61.242.480	62.455.920	71.863.966	87.033.147	71.737.157	59.160.895	109.389.246

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

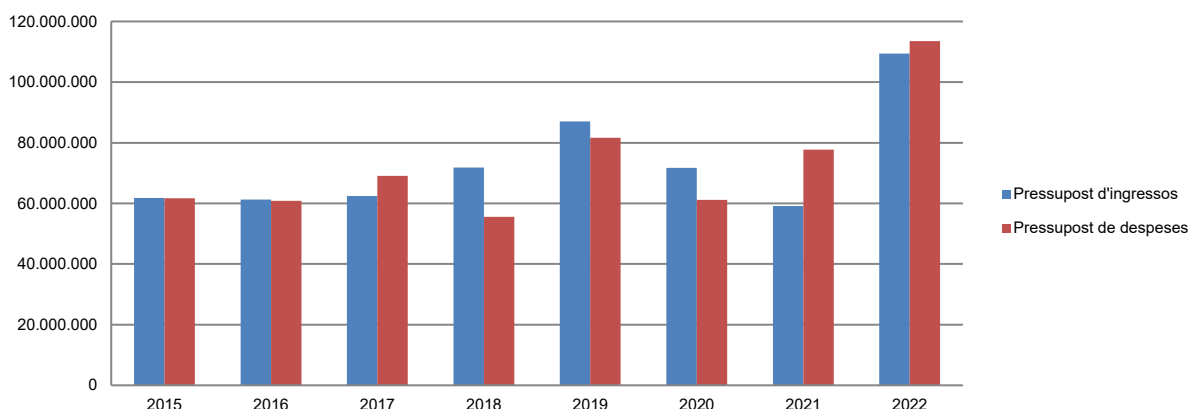
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	5.279.355	5.588.879	5.824.481	6.278.467	6.502.637	6.374.814	6.449.891	6.676.340
2. Consum de béns corrents i serveis	36.796.024	35.592.437	36.468.807	34.680.161	33.953.364	29.906.568	51.767.190	82.682.673
3. Despeses financeres	357.136	288.605	236.414	191.308	150.675	111.498	72.593	189.868
4. Transferències corrents	24.444	81.808	714.000	574.385	522.807	334.490	405.137	5.321
Despeses corrents	42.456.959	41.551.729	43.243.702	41.724.321	41.129.483	36.727.370	58.694.811	89.554.202
6. Inversions reals	12.503.164	9.205.528	5.749.751	4.818.593	5.040.251	4.610.025	12.881.834	16.432.213
7. Transferències de capital	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	5.868.000
9. Passius financers	2.630.626	2.563.132	2.673.233	2.644.480	2.622.598	2.678.507	1.884.977	1.632.039
Despeses de capital	19.262.986	19.304.341	25.822.118	13.792.775	40.527.573	24.383.873	19.062.900	23.932.252
Total despeses	61.719.945	60.856.070	69.065.820	55.517.096	81.657.056	61.111.243	77.757.711	113.486.454

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

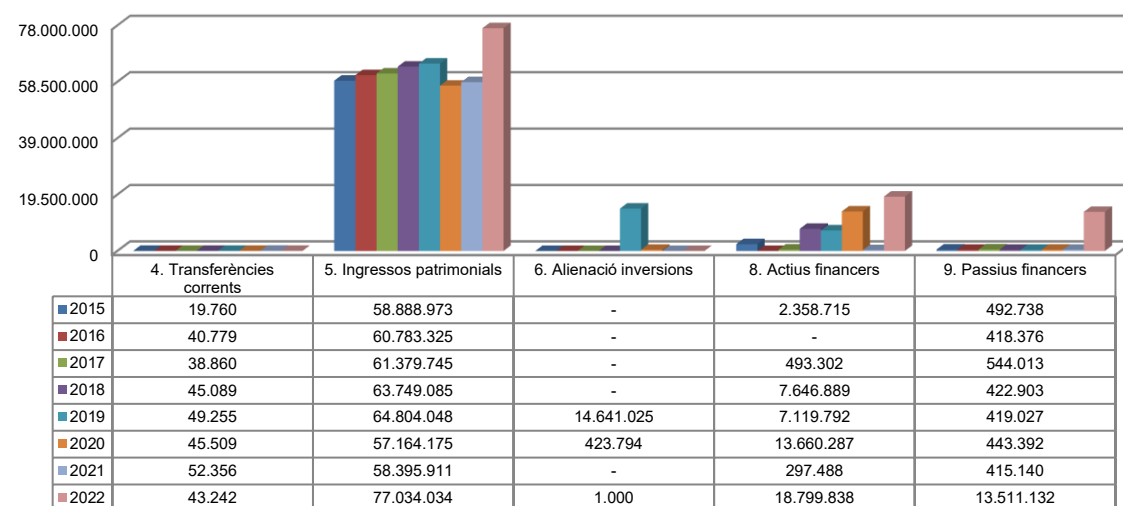
Evolució liquidació del pressupost



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

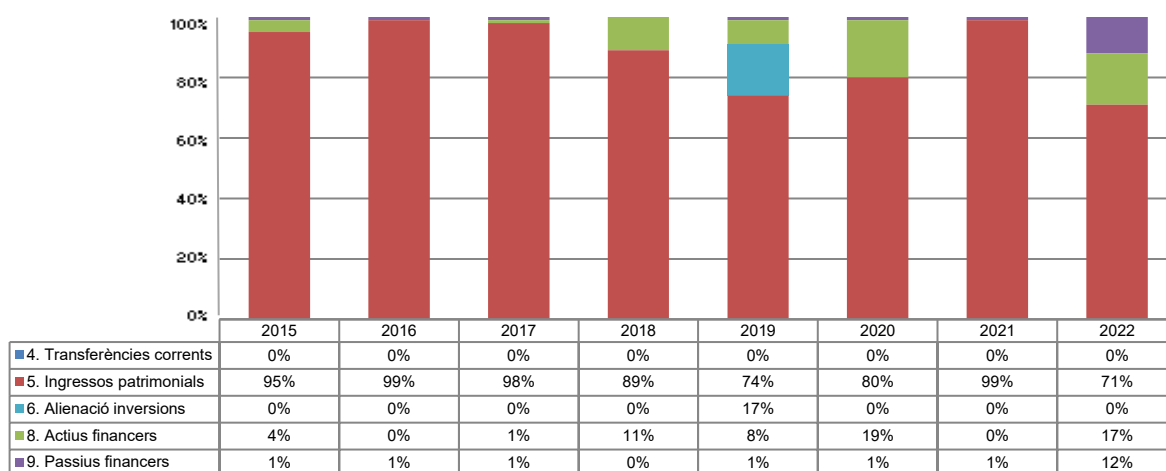
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



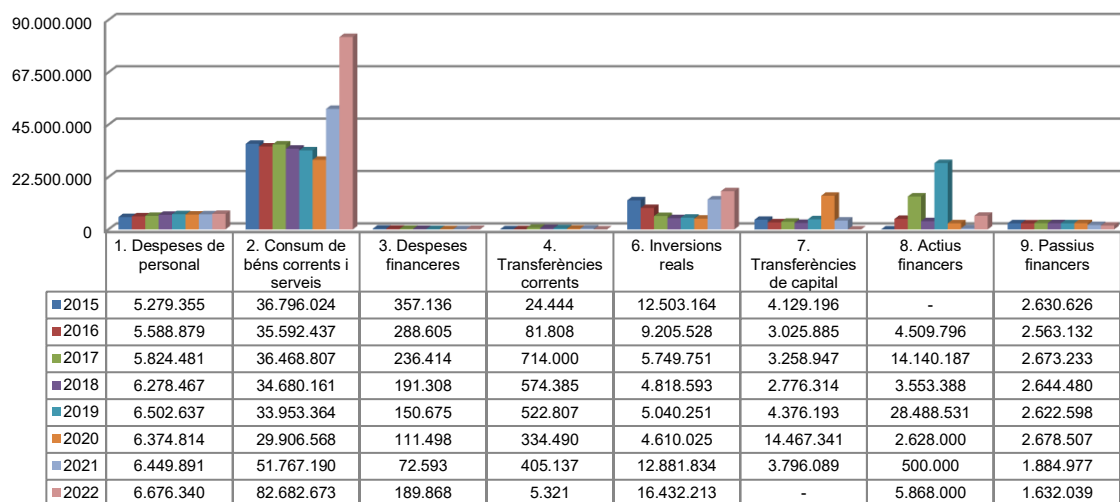
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



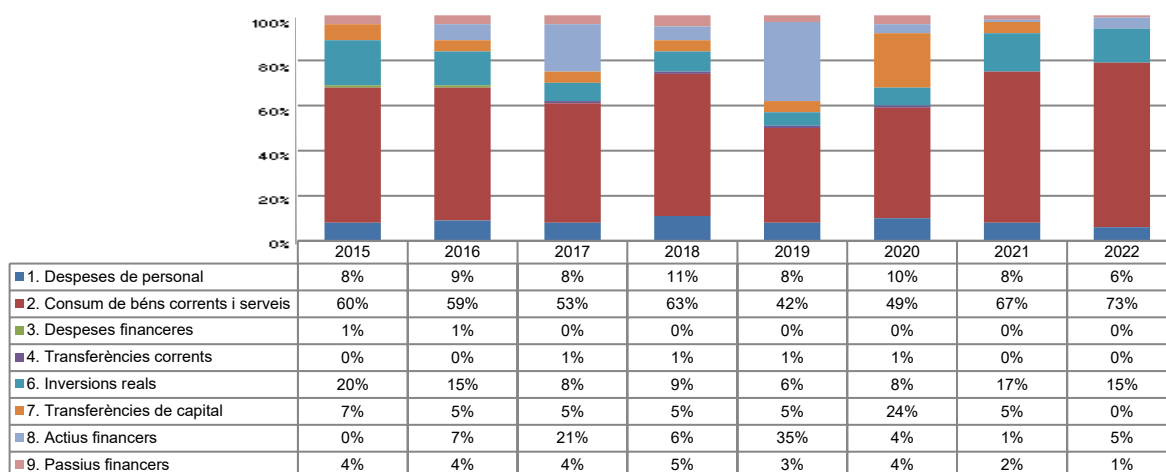
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

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:

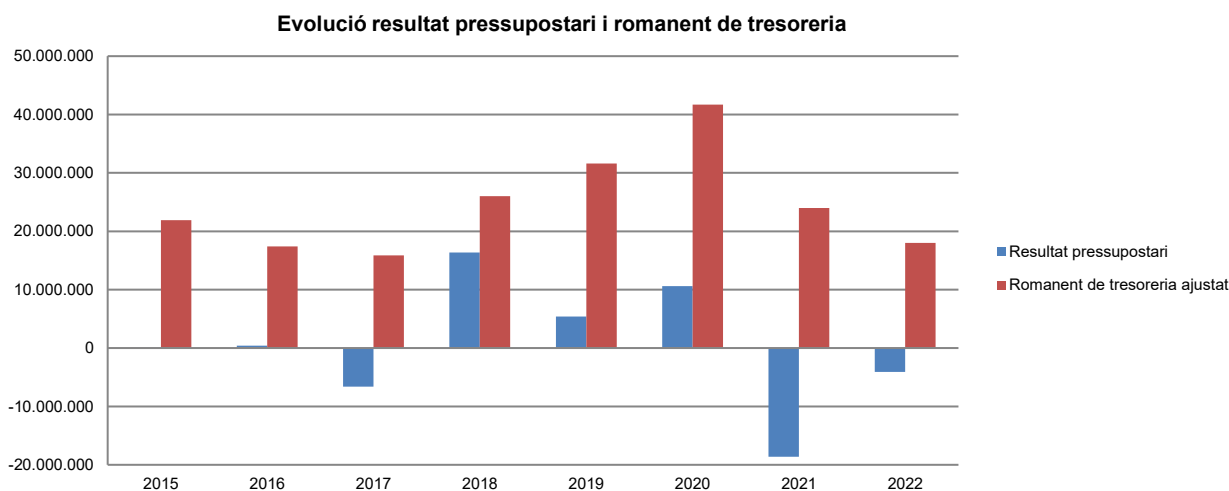
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	61.760.186	61.242.480	62.455.920	71.863.966	87.033.147	71.737.157	59.160.895	109.389.246
Total despeses liquidades	61.719.945	60.856.070	69.065.820	55.517.096	81.657.056	61.111.243	77.757.711	113.486.454
Resultat pressupostari	40.241	386.410	-6.609.900	16.346.870	5.376.091	10.625.914	-18.596.816	-4.097.208

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 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.466.516	6.952.947	7.245.784	7.915.557	8.376.475	6.827.537	9.603.255	27.823.121
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-6.136.857	-9.099.927	-11.388.536	-8.934.613	-8.385.971	-7.782.791	-19.424.701	-16.287.247
3. (+) Fons líquids	21.560.130	19.551.856	19.997.965	27.043.578	31.599.941	42.638.401	33.830.728	6.450.188
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	21.889.789	17.404.876	15.855.213	26.024.522	31.590.445	41.683.147	24.009.281	17.986.062
I. Romanent de tresoreria afectat	6.400.000	-	-	-	-	-	-	10.226.876
II. Romanent de tresoreria no afectat	15.489.789	17.404.876	15.855.213	26.024.522	31.590.445	41.683.147	24.009.281	7.759.186
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	21.889.789	17.404.876	15.855.213	26.024.522	31.590.445	41.683.147	24.009.281	17.986.062

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	8,2%	9,2%	4,1%	20,6%	49,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	105,7%	94,8%	100,3%	89,1%	104,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	69,1%	75,7%	72,9%	76,0%	87,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,3%	8,0%	10,4%	8,3%	5,9%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	62,5%	41,6%	48,9%	66,6%	72,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,0%	0,6%	0,5%	0,5%	0,0%
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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	8,7%	6,2%	7,5%	16,6%	14,5%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	34,6%	48,3%	36,3%	-0,4%	-16,2%
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)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	30,5%	45,0%	31,6%	-3,6%	-18,3%
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%	100,0%
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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	32.538.068	37.165.011	41.795.927	28.950.976	19.753.520
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	389,0%	445,7%	556,4%	242,5%	207,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	123,8%	148,6%	252,6%	90,2%	35,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han reconduït a l'exercici fiscalitzat crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent els quals van ser formalitzats en exercicis anteriors al precedent, no respectant la limitació imposada per l'article 15.4.B.d del DLTRLGFP. De la mostra revisada s'han observat romanents en aquest estat per una quantia de 70.020 euros. (nota 2.1.2)
- L'entitat hauria de considerar afectat un import de 10.226.876 euros d'un préstec contractat per un import de 13 milions d'euros per finançar una obra. (nota 2.4)

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 del DLTRLGFP. (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 2022, 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 al DLTRLGFP 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 2022.

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, 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:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals consolidats de Forces Elèctriques d'Andorra (l'Entitat dominant), i les seves societats dependents (el Grup) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria, tots ells consolidats, 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 del patrimoni i de la situació financera del Grup a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu, tots ells 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 Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (incloent les Normes Internacionals d'Independència) emès per el Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi de l'IESBA, per les sigles en anglès), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi de l'IESBA.

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

Altra informació

El Director General de l'Entitat dominant és responsable 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.

Responsabilitats del Director General de l'Entitat dominant en relació amb els comptes anuals consolidats

El Director General de l'Entitat dominant és responsable de formular els comptes anuals consolidats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, 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 l'esmentat Director General consideri 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, el Director General de l'Entitat dominant és responsable de la valoració de la capacitat del Grup 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 l'esmentat Director General té 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 influeixen 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·lúsió, 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 pel Director General de l'Entitat dominant.
- Concloem sobre l'adequació de la utilització, per part del Director General 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 la causa 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 aconseguixen 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 el Director General 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.

48052147V JORDI TOSCAR
2024.07.10.10

Signat

CS48052147V JORDI TOSCAR
CS48052147V JORDI TOSCAR
CS48052147V JORDI TOSCAR

Jordi Toscas Vigara

21 de març de 2023

FEDA i societats dependents
Balanç consolidat
(Imports en euros)



FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents
Balanç consolidat a 31 de desembre de 2022 amb xifres comparatives respecte a l'exercici anterior
(Expressats en euros)

<u>Actiu</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>Patrimoni net i Passiu</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Actius no corrents	204.574.604	178.709.170	Patrimoni net (nota 14)	177.192.716	174.237.291
Immobilitzat intangible (nota 7)	3.361.670	2.940.207	Fons propis	-	-
Fons de comerç de consolidació	-	-	Capital	-	-
Fons de comerç de fusió	-	-	Reserves de l'Entitat dominant	182.960.302	173.546.691
Despeses d'establiment	-	-	Reserves en societats consolidades	12.790.826	2.957.802
Altres actius intangibles	2.372.440	2.568.796	Reserva consolidació per integració global	12.790.826	2.957.802
Immobilitzat en curs i bestretes	989.230	371.411	Reserva consolidació per posada en equivalència	-	-
Immobilitzat tangible (nota 8)	200.401.447	157.038.679	Reserva per integració proporcional	-	-
Terrenys i construccions	47.182.046	25.529.185	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	126.322.219	114.790.278	Resultat de l'exercici de l'Entitat dominant	(18.558.412)	(4.829.418)
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	26.897.182	16.719.216	Dividend a compte	-	-
Inversions immobiliàries (nota 9)	-	-	Interessos minoritaris	-	2.562.216
Immobilitzat financer (nota 10 (a))	492.342	18.343.488	Altres aportacions de socis	-	-
Empreses del grup i associades	-	18.005.997	Ajustaments per canvis de valor	-	-
Instruments de patrimoni	-	-			
Crèdits i comptes a cobrar	-	18.005.997	Passius no corrents	45.729.443	37.264.947
Altres	-	-	Provisions a llarg termini (nota 16 (a))	3.684.102	4.467.355
Altres empreses	492.342	337.491	Deutes a llarg termini (nota 15 (a))	36.143.622	26.781.559
Instruments de patrimoni	12.020	12.020	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	168.137	-	Deutes amb entitats de crèdit	34.467.874	25.130.666
Altres	312.185	325.471	Altres	1.675.748	1.650.893
Actius per impost diferit (nota 20)	319.145	386.796	Deutes amb empreses del Grup i associades (nota 15 (b))	-	-
			Crèdits a empreses del grup	-	-
			Subvencions, donacions i llegats (nota 19)	5.901.719	6.016.033
Actius corrents	43.812.561	59.272.900			
Altres actius no corrents en venda (nota 12)	-	-	Passius corrents	25.465.006	26.479.832
Existències (nota 11)	4.004.649	2.927.250	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 12)	-	-
Matèries primeres i consumibles	3.840.825	2.926.297	Provisions a curt termini (nota 16 (b))	203.806	95.254
Productes en curs	-	-	Deutes a curt termini (nota 15 (c))	9.884.074	5.599.436
Productes acabats i mercaderies	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Bestretes a proveïdors	163.824	933	Deutes amb entitats de crèdit	8.937.032	4.713.990
Altres	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 10 (b))	15.022.073	11.615.084	Altres	947.042	883.446
Clienta per vendes i prestacions de serveis	13.274.351	10.704.271	Deutes amb empreses del Grup i associades (nota 15 (d))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.410.372	-	Altres	-	-
Reste de crèdits i comptes a cobrar	337.350	910.813	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 15 (e))	15.377.126	20.785.142
Inversions financeres a curt termini (nota 10 (c))	15.000.000	22.221.966	Proveïdors	3.974.857	10.861.352
En empreses del grup i associades	15.000.000	6.719.632	Empreses del grup i associades, creditors	42.652	182
Reste d'actius financers	-	15.502.334	Creditors variis	8.617.251	9.363.562
Tresoreria (nota 10 (d))	9.706.603	22.150.158	Bestretes de clients	574.303	406.387
Ajustaments per periodificació (nota 13)	79.236	358.442	Altres	168.063	153.659
			Ajustaments per periodificació (nota 17)	-	-
Total actiu	248.387.165	237.982.070	Total patrimoni net i passiu	248.387.165	237.982.070

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



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 2022
(Expressat en euros)

	2022	2021
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 18 (a.1))	80.340.708	61.793.249
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari pel seu immobilitzat (nota 18 (a.2))	2.237.847	1.538.611
Altres ingressos d'explotació (nota 18 (a.3))	1.179.269	1.112.350
Total ingressos d'explotació	83.757.824	64.444.210
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 18 (b))	(77.724.057)	(45.972.432)
Despeses de personal (nota 18 (c))	(8.598.548)	(7.972.073)
Sous, salaris i assimilats	(7.005.751)	(6.532.912)
Càrregues socials	(1.094.072)	(1.021.378)
Altres despeses de personal	(498.725)	(417.783)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(8.666.462)	(8.328.293)
Amortització (notes 7,8)	(8.565.345)	(8.285.699)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(101.117)	(42.594)
Deteriorament del circulat	(154.974)	(174.426)
Existències	(16.678)	(40.107)
Crèdits i comptes a cobrar	(132.745)	(134.319)
Altres	(5.551)	-
Altres despeses d'explotació (nota 18 (d))	(8.293.099)	(7.160.207)
Arrendaments i cànon	(685.984)	(289.152)
Reparacions i conservació	(4.115.781)	(3.465.117)
Serveis professionals independents	(1.571.787)	(1.285.399)
Subministraments	(272.452)	(274.166)
Tributs	(306.592)	(254.145)
Altres serveis exteriors	(1.340.503)	(1.592.228)
Total despeses d'explotació	(103.437.140)	(69.607.431)
Resultat d'explotació	(19.679.316)	(5.163.221)
Ingressos i despeses financeres (nota 18 (e))		
Ingressos financers	1.767.814	1.939.328
De participacions en instruments de patrimoni	300	-
D'altres actius financers	1.767.514	1.939.328
Despeses financeres	(1.394.310)	(1.371.827)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(1.394.310)	(1.371.827)
Participació en beneficis de societats posada en equivalència	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	66.311	70.704
Diferències de canvi	(661)	(236)
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	1.750
Deteriorament	-	1.750
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	439.154	639.719
Resultat de les operacions	(19.240.162)	(4.523.502)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 18 (f))		
Altres ingressos no recurrents	1.075.766	131.665
Altres despeses no recurrents	(54.985)	(149.031)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	1.020.781	(17.366)
Resultat abans d'impostos	(18.219.381)	(4.540.868)
Impost sobre beneficis (nota 20)	(112.052)	(42.945)
Resultat de l'exercici	(18.331.433)	(4.583.813)
Resultat atribuït a la societat dominant	(18.558.412)	(4.829.418)
Resultat atribuït a interessos de minoritaris (nota 14 (d))	226.979	245.605

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 2022
 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 31/12/2020	-	-	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
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2020 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2022	-	-	173.546.691	2.957.802	(4.829.418)	2.562.216	174.237.291
Resultat de l'exercici 2022	-	-	-	-	(18.558.412)	226.979	(18.330.926)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	9.413.611	9.833.024	4.829.418	(2.789.195)	21.286.858
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	15.000.000	-	-	-	-
Increment reserves per adscripció béns CTRASA	-	-	-	7.519.085	-	2.967.773	10.486.749
Altres moviments – adquisició interessos minoritaris	-	-	-	1.556.968	-	(3.756.968)	(4.200.000)
Distribució del resultat	-	-	(3.586.389)	756.971	4.829.418	-	-
Saldos a 31/12/2022	-	-	182.960.302	12.790.826	(18.558.412)	-	177.192.716

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 2022
(Expressat en euros)

	2022	2021
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(18.219.381)	(4.540.868)
Ajustaments del resultat	6.558.545	6.933.298
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	8.565.345	8.285.699
Correccions valoratives per deteriorament	149.423	174.426
Variació de provisions	(971.051)	(118.135)
Imputació de subvencions	(790.664)	(811.567)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	44.346	42.594
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	(1.750)
Ingressos financers	(1.767.514)	(1.939.328)
Despeses financeres	1.394.310	1.371.827
Diferències de canvi	661	236
Variació de valor raonable en instruments financers	(66.311)	(70.704)
Canvis en el capital corrent	(10.100.239)	8.414.058
Existències	(1.094.077)	(307.334)
Deutors i altres comptes a cobrar	(3.849.648)	(3.065.593)
Altres actius corrents	279.206	(273.300)
Crèditors i altres comptes a pagar	(5.435.720)	12.060.285
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	1.036.665	(984.234)
Pagaments d'interessos	(1.342.175)	(1.371.827)
Cobraments de dividendes	300	-
Cobraments d'interessos	1.767.214	1.939.328
Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis	611.326	(1.551.735)
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(20.724.410)	9.822.254
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(28.200.568)	(59.346.693)
Empreses del Grup i associades	(4.200.000)	-
Immobilitzat tangible	(22.974.029)	(20.265.700)
Immobilitzat intangible	(871.688)	(595.512)
Altres actius financers	(154.851)	(38.485.481)
Cobraments per desinversions	22.221.966	46.332.768
Empreses del Grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	107.291
Altres actius financers	22.221.966	46.225.477
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(5.978.602)	(13.013.925)
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	14.259.457	3.049.159
Emissió:	19.438.005	8.332.866
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	18.736.800	7.816.450
Deutes amb empreses del Grup i associades	-	-
Altres	701.205	516.416
Devolució i amortització de:	(5.178.548)	(5.283.707)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(5.178.548)	(5.214.145)
Deutes amb empreses del Grup i associades	-	-
Altres	-	(69.562)
Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	(3.796.089)
Dividendes	-	(3.796.089)
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	14.259.457	(746.930)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	(12.443.555)	(3.938.601)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	22.150.158	26.088.759
Efectiu o equivalents al final del període	9.706.603	22.150.158

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 d'un futur sistema de control de l'estacionament en la via pública.

En data 18 de maig de 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.

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 2022, 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 del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022, 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 Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (incloent les Normes Internacionals d'Independència) emès per el Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi de l'IESBA, per les sigles en anglès), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi de l'IESBA.

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

Responsabilitats 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 del patrimoni, 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 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 la intenció de liquidar la Societat 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 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 influeixen 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 la causa 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 aconsegueixen expressar la imatge 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.

46352147V JORDI TOSCAS
(00000017 01/01/1981)

Signer:
CN=46352147V JORDI TOSCAS
C=ES
S.5.6.42(JORDI)

Jordi Toscas Vigara

21 de març de 2023

FEDA SOLUCIONS, SAU
Balanç
 (Imports en euros)

FEDA SOLUCIONS, S.A.U.

Balanç abreujat a 31 de desembre de 2022 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

<u>Actiu</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Passiu</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Actius No Corrents</u>			<u>Patrimoni Net (nota 12)</u>		
Immobilitzat intangible (nota 6)	646.150	650.585	Capital	438.000	438.000
Immobilitzat tangible (nota 7)	-	-	Prima d'emissió	630.000	630.000
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-	Reserves	2.812	-
Immobilitzat financer (nota 9.a)	185.879	-	Resultats d'exercicis anteriors	(218.542)	(243.849)
Actius per impost diferit (nota 16)	27.249	30.591	Resultat de l'exercici	36.983	28.119
Total Actius No Corrents	859.278	681.176	Total Patrimoni Net	889.253	852.270
			<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)	363.410	502.177
			Subvencions	-	-
			Passius per impost diferit (nota 13.c)	-	-
			Total Passius No Corrents	363.410	502.177
<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)	348.126	558.767	Deutes a curt termini (nota 13.d)	13.321	12.425
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a CT (nota 13.e)	139.933	52.469
Tresoreria (nota 9.d)	349.927	331.199	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13.f)	152.262	158.884
Ajustaments per periodificació	848	7.083	Ajustaments per periodificació	-	-
Total Actius Corrents	698.901	897.049	Total Passius Corrents	305.516	223.778
Total Actiu	1.558.179	1.578.225	Total Passiu	1.558.179	1.578.225

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2022.

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 2022

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2022	2021
Ingressos d'explotació (nota 15.a)		
Import net de la xifra de negocis	289.936	193.910
Altres ingressos d'explotació	258.560	214.635
Total ingressos d'explotació	548.496	408.545
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 15.b)	(90.332)	(87.686)
Sous, salaris i assimilats	(75.143)	(70.514)
Càrregues socials	(11.231)	(11.924)
Altres despeses socials	(3.958)	(5.248)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 6)	(87.212)	(21.033)
Variació del deteriorament del circulat	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 15.c)	(346.103)	(267.326)
Total despeses d'explotació	(523.647)	(376.045)
Resultat d'explotació	24.849	32.500
Resultat financer	(3.150)	(1.255)
Resultat de les operacions	21.699	31.244
Altres ingressos i despeses no recurrents	18.626	-
Resultat de l'exercici abans d'impostos	40.325	31.244
Impost sobre beneficis (nota 16.a)	(3.342)	(3.125)
Resultat de l'exercici	36.983	28.119

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 2022 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva legal	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldo 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 2020	-	-	-	-	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
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldos al 01/01/2022	438.000	630.000	-	(243.849)	28.119	852.270
Resultat de l'exercici 2022	-	-	-	-	36.983	36.983
Operacions amb socis i accionistes	-	-	2.812	25.307	(28.119)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
Distribució de resultat	-	-	2.812	25.307	(28.119)	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2022	438.000	630.000	2.812	(218.541)	36.983	889.254

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.

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 directora de Planificació Estratègica Financera.

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 2022, 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 del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022, 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 Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (incloent les Normes Internacionals d'Independència) emès per el Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi de l'IESBA, per les sigles en anglès), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi de l'IESBA.

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

Responsabilitats 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 del patrimoni, 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 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 la intenció de liquidar la Societat 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 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 influeixen 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 la causa 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 aconsegueixen expressar la imatge 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.

46352147V JORDI TOSCAS

Signat:
C2146352147V JORDI TOSCAS
C2146352147V JORDI TOSCAS

Jordi Toscas Vigara

21 de març de 2023

CAPÇALERA D'INFRASTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU

Balanç

(Imports en euros)



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

Balanç abreujat a 31 de desembre de 2022 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

<u>Actiu</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>Passiu</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
<u>Actius no corrents</u>			<u>Patrimoni net (nota 12)</u>		
Immobilitzat intangible (nota 6)	1.087.074	983.695	Capital	10.260.000	10.260.000
Immobilitzat tangible (nota 7)	36.255.064	30.414.077	Prima d'emissió	5.304.000	5.304.000
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-	Reserves	203.318	47.531
Immobilitzat financer (nota 9.a)	-	-	Resultat de l'exercici	498.305	155.787
Actius per impost diferit (nota 16)	57.401	110.698	Total patrimoni net	16.265.623	15.767.318
Total actius no corrents	37.399.539	31.508.470			
			<u>Passius no corrents</u>		
			Provisions a llarg termini (nota 14.a)	470.063	470.063
			Deutes a llarg termini (nota 13.a)	13.794.100	10.877.773
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13.b)	4.731.254	3.737.910
			Subvencions	-	-
			Passius per impost diferit (notes 13.d i 16)	-	-
			Total passius no corrents	18.995.417	15.085.746
<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)	233.451	177.355	Provisions a curt termini (nota 14.b)	37.017	50.850
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 9.b)	1.290.321	1.048.540	Deutes a curt termini (nota 13.c i 16)	78.601	15.803
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13.e)	438.324	294.572
Tresoreria (nota 9.d)	170.100	253.062	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13.f)	3.284.520	1.778.049
Ajustaments per periodificació	6.091	4.911	Ajustaments per periodificació	-	-
Total actius corrents	1.699.963	1.483.868	Total passius corrents	3.838.462	2.139.274
Total actiu	39.099.502	32.992.338	Total patrimoni net i passiu	39.099.502	32.992.338

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)

	2022	2021
Ingressos d'explotació (nota 15.a)		
Import net de la xifra de negocis	4.535.524	2.536.161
Altres ingressos d'explotació	187.350	245.469
Total ingressos d'explotació	4.722.874	2.781.630
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 15.b)	(1.738.170)	(835.387)
Despeses de personal (nota 15.c)	(390.589)	(320.874)
Sous, salaris i assimilats	(316.245)	(257.911)
Càrregues socials	(50.011)	(40.477)
Altres despeses socials	(24.333)	(22.486)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 6 i 7)	(1.130.870)	(804.769)
Variació del deteriorament del circulant	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 15.d)	(715.710)	(508.083)
Total despeses d'explotació	(3.975.339)	(2.469.113)
Resultat d'explotació	747.535	312.517
Resultat financer	(293.888)	(140.357)
Resultat de les operacions	453.647	172.160
Altres ingressos i despeses no recurrents	97.955	-
Resultat de l'exercici abans d'impostos	551.602	172.160
Impost sobre beneficis (nota 16.a)	(53.297)	(16.373)
Resultat de l'exercici	498.305	155.787

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 2022 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 01/01/2021	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	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2021	10.260.000	5.304.000	4.928	42.603	-	155.787	-	15.767.318
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2022	10.260.000	5.304.000	4.928	42.603	-	155.787	-	15.767.318
Resultat de l'exercici 2022	-	-	-	-	-	498.305	-	498.305
Operacions amb socis i propietaris	-	-	15.579	140.208	-	(155.787)	-	-
Aplicació resultat 2021	-	-	15.579	140.208	-	(155.787)	-	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Reducció de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2022	10.260.000	5.304.000	20.507	182.811	-	498.305	-	16.265.623

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.

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

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.

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 2022, 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 2022, 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 Codi Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a comptadors (Codi d'ètica de l'IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi IESBA.

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

Paràgraf d'èmfasi

Tal com s'esmenta a les notes 1 i 2 (c) de la memòria dels comptes anuals adjunts, el consell general del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 20 de gener de 2022 va aprovar la nova Llei 2/2022 per a l'adaptació de la societat pública Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA com a instrument de gestió directa, derogant la concessió administrativa que venia explotant la Societat. Per donar compliment a l'esmentat en la llei, amb data 30 de desembre de 2022, el Govern d'Andorra i el Consell d'administració de CTRASA van formalitzar la cessió i adscripció dels béns que utilitza CTRASA per dur a terme la seva activitat, que van substituir els drets d'explotació de la concessió que la Societat explotava i tenia registrats fins aleshores. Aquest s'ha de tenir en compte al analitzar els presents comptes anuals de l'exercici 2022 i comparar-los amb els de l'exercici 2021. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

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 que correspon a la liquidació pressupostària de l'exercici 2022, 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 expresseu 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.

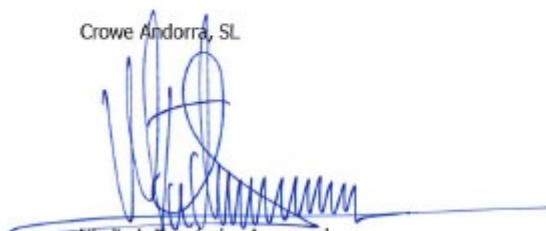
Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix:

- 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 de 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 aconseguixen 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



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

Andorra la Vella, a 15 de març de 2023

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Balanç

(Imports en euros)



CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2022, amb xifres comparatius corresponents a l'exercici anterior. (expressat en euros)

ACTIU	2022	2021	PASSIU	2022	2021
ACTIUS NO CORRENTS	29.260.026	18.736.283	PATRIMONI NET (nota 12)	20.273.311	9.053.763
Immobilitzat intangible (nota 5)	5.664	5.644	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	16.181.564	4.896.202
Altres actius intangibles	5.664	5.644	Reserva legal	657.940	657.940
Immobilitzat tangible (nota 6)	29.254.362	438.572	Reserva de revalorització	-	-
Terrenys i construccions	21.993.807	-	Reserva indisponible	1.348.740	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	7.260.555	438.572	Reserves estatutàries	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Altres reserves	14.174.884	4.238.262
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 a)	-	18.292.067	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Empreses del grup i associades	-	18.292.067	Romanent	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	18.292.067	Resultat de l'exercici	802.047	867.861
Altres	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres empreses	-	-			
Instruments de patrimoni	-	-	PASSIUS NO CORRENTS	9.325.863	13.506.746
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 a)	-	-
Altres	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 a)	9.325.863	13.506.746
			Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	9.325.863	13.506.746
			Altres	-	-
			Deutes amb emp. del grup i associades a llarg termini (nota 13 b)	-	-
			Subvencions (nota 17)	-	-
ACTIUS CORRENTS	5.272.843	8.654.897	PASSIUS CORRENTS	4.933.695	4.830.671
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	904.590	1.018.749	Provisions a curt termini (nota 14 b)	6.828	3.000
Matèries primeres i consumibles	904.590	1.018.749	Deutes a curt termini (nota 13 c)	4.305.275	3.995.974
Productes en curs de fabricació	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	4.180.882	3.915.990
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	124.393	79.984
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 b)	1.627.497	865.687	Deutes amb emp. del grup i associades a curt termini (nota 13 d)	-	-
Client per vendes i prestacions de serveis	169.240	167.916	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 e)	621.592	831.697
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.458.562	691.715	Proveïdors	453.937	799.179
Restes de crèdits i comptes a cobrar	7.695	6.056	Empreses del grup i associades, creditors	85.317	23
Inversions financeres a curt termini (nota 8 c)	-	3.329.632	Creditors variats	-	-
En empreses del grup i associades	-	3.329.632	Bestretes de clients	-	-
Restes d'actius financers	-	-	Altres	42.338	32.495
Tresoreria (nota 8 d)	2.736.388	3.247.766	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	4.368	193.063			
TOTAL ACTIU	34.532.869	27.391.180	TOTAL PASSIU	34.532.869	27.391.180

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



CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior (expressat en euros)

	2022	2021
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 a)	5.661.060	4.922.311
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	5.661.060	4.922.311
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials (nota 16 b)	(2.630.078)	(2.233.532)
Despeses de personal (nota 16 c)	(1.418.847)	(1.197.917)
a) Sous, salaris i assimilats	(1.198.442)	(1.014.361)
b) Càrregues socials	(186.277)	(157.954)
c) Altres despeses de personal	(34.128)	(25.602)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(87.494)	(103.026)
a) Amortització	(87.390)	(103.026)
b) Deteriorament	-	-
c) Resultats per venda o baixa	(104)	-
Deteriorament del circulat	(136.978)	(39.003)
a) Existències	(131.427)	(39.003)
b) Crèdits i comptes a cobrar	-	-
c) Altres	(5.551)	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 d)	(1.217.178)	(1.117.357)
a) Arrendaments i cànon	(5.278)	(3.916)
b) Reparacions i conservació	(692.901)	(587.230)
c) Serveis professionals independents	(223.857)	(242.661)
d) Subministraments	(35.667)	(38.575)
e) Tributs	(19.510)	(19.551)
f) Altres serveis exteriors	(234.965)	(225.424)
Total despeses d'explotació	(5.490.575)	(4.690.835)
Resultat de l'explotació	170.485	231.476
Ingressos i despeses financeres (nota 16 e)		
Ingressos Financers	1.764.341	1.926.333
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-
b) D'altres actius financers	1.764.341	1.926.333
Despeses Financeres	(1.004.195)	(1.236.918)
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-
b) Altres deutes	(1.004.195)	(1.236.918)
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	760.146	689.415
Resultat de les operacions	930.631	920.891
Altres Ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	-	-
Altres despeses no recurrents	(84.184)	(49.751)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(84.184)	(49.751)
Resultat abans d'impostos	846.447	871.140
Impost sobre beneficis (nota 18)	(44.400)	(3.279)
Resultat de l'exercici	802.047	867.861

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, SAU

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 amb xifres comparatives relatives a l'exercici anterior.
 (expressat en euros)

	Capital	Reserva legal	Reserva indisponible	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Total patrimoni net
Saldo ajustat 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	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat de l'exercici	-	-	-	670.360	(670.360)	-
Saldos a 31/12/21	3.289.700	657.940	-	4.238.262	867.861	9.053.763
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	802.047	802.047
Operacions amb socis i propietaris	-	-	1.348.740	9.936.622	(867.861)	10.417.501
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat de l'exercici	-	-	-	867.861	(867.861)	-
Altres ajustaments	-	-	-	(69.328)	-	(69.328)
Altres moviments (notes 2 (c) 6 i 12)	-	-	1.348.740	9.138.089	-	10.486.829
Saldos a 31/12/22	3.289.700	657.940	1.348.740	14.174.884	802.047	20.273.311

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



CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU

Estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022 amb xifres comparatives relatives a l'exercici anterior (expressat en euros)

	2022	2021
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	846.447	871.140
Ajustaments del resultat	2.750.475	3.137.164
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	87.390	103.026
Variació de provisions	136.978	39.003
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	104	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(1.764.341)	(1.926.333)
Despeses financeres	1.004.195	1.236.918
Altres	3.286.149	3.684.550
Canvis en el capital corrent de	(403.497)	(29.758)
Existències	(17.268)	(94.750)
Deutors i altres comptes a cobrar	(366.467)	175.116
Altres actius corrents	188.695	(188.065)
Creditors i altres comptes a pagar	(208.457)	77.941
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	641.666	689.415
Pagaments d'interessos	(1.004.195)	(1.236.918)
Cobraments d'interessos	1.645.861	1.926.333
Cobraments / (pagaments) per IS	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	3.835.091	4.667.961
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(430.478)	(6.392)
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(429.078)	(6.392)
Immobilitzat intangible	(1.400)	-
Cobrament per desinversions	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(430.478)	(6.392)
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 (reducció Capital Social)	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(3.915.991)	(3.668.262)
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:	(3.915.991)	(3.668.262)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (amortització capital préstec)	(3.915.991)	(3.668.262)
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	(3.915.991)	(3.668.262)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	(511.378)	993.307
Efectiu o equivalents a l'inici del període	3.247.766	2.254.459
Efectiu o equivalents al final del període	2.736.388	3.247.766

8. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 2/07/2024
Hora d'entrada: 9:30h
Núm.: 274-24

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.: 16.310 / DF-AF-jc-AM-jc

Doc. Adj.: Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes

Encamp, 2 de juliol del 2024

Distingit Senyor,

Em plau adjuntar a la present les al·legacions a "**Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022**" emès pel Tribunal de Comptes i que vam rebre el passat 18 de juny.

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



Marta SUÑÉ
Directora Financera

AL·LEGACIONS A L'INFORME D'INTERVENCIÓ GENERAL

TANCAMENT EXERCICI 2022

Juny 2024

Índex

I. INTRODUCCIÓ.....	3
II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS ALS ASPECTES MÉS RELLEVANTS	3
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.	3

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 2022, de Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SAU, tal i com és preveu a la Llei del Tribunal de Comptes.

El següent apartat està estructurat en el mateix ordre que el punt 7.3 de l'esmentat informe, que recull les observacions i recomanacions formulades pel Tribunal de Comptes d'Andorra.

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS ALS ASPECTES MÉS RELLEVANTS

Les principals recomanacions derivades del treball realitzat són les següents:

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.

A 31 de desembre de 2022, l'anterior director de Regulació i Mercats de FEDA estava d'excedència (iniciada al febrer de 2020). Donat que existien diverses persones autoritzades i que els documents de pagament s'envien amb dues firmes mancomunades, no s'havia enviat cap modificació del registre de signatures a Crèdit Andorrà.

Arrel de l'aplicació de la llei 2/2022, del 20 de gener, per a l'adaptació de la societat pública Centre de Tractament de residus d'Andorra, SA com a instrument de gestió directa, es procedeix a la revocació de l'antic Consell d'administració i al nomenament dels nous càrrecs atorgant-los-hi els corresponents poders. Amb data 8 de febrer de 2023, es va signar l'acta notarial amb el número de protocol 373 de la notaria Isidre Bartumeu Martínez que reflecteix aquests canvis.

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



Albert Moles
President del Consell
d'Administració
30/06/2024

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES

TANCAMENT EXERCICI 2022

Juny 2024

Índex

I. INTRODUCCIÓ	3
II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS ALS ASPECTES MÉS RELLEVANTS	3
<i>Plataforma intermodal servei aparcaments.</i>	<i>3</i>



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 2022, de Feda Solucions, SAU, tal i com és preveu a la Llei del Tribunal de Comptes.

El següent apartat està estructurat en el mateix ordre que el punt 7.1 de l'esmentat informe, que recull les observacions i recomanacions formulades pel Tribunal de Comptes d'Andorra.

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS ALS ASPECTES MÉS RELLEVANTS

Les principals recomanacions derivades del treball realitzat són les següents:

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 d'un futur sistema de control de l'estacionament en la via pública.

En data 18 de maig de 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.

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.

En data 23 de gener de 2019, es signa un conveni entre Govern d'Andorra i FEDA (a petició de Govern d'Andorra) per a la prestació de serveis d'aparcament amb la plataforma de mobilitat intermodal que inclou, els serveis d'aparcament tant a pàrquings comunals com a la via pública.

FEDA es comprometia a oferir dit servei a tots els Comuns en igualtat de condicions. La plataforma havia de poder oferir 4 serveis (geolocalització dels aparcaments, informació en temps real, possibilitat de proposta de ruta d'accés i possibilitat de pagament del servei), establint-se que els Comuns garantien la integració de la plataforma pròpia de gestió d'aparcaments, en cas de que existís (SKIDATA pel Comú d'Andorra la Vella i MEYPAR per la resta de Comuns) amb la plataforma intermodal de mobilitat.

Per facilitar la integració, FEDA SOLUCIONS va encarregar una auditoria a MEYPAR per realitzar l'estimació del cost d'integració de la seva plataforma de parkings a la plataforma intermodal.

En paral·lel FEDA SOLUCIONS va signar convenis individuals per fer realitat aquesta integració amb els Comuns d'Encamp, Andorra la Vella, Ordino, Escaldes i Canillo.

FEDA disposa de la documentació per justificar la seva diligència així els esforços comercials i tècnics en la execució de l'encàrrec de Govern. Així un total de tres persones van estar assignades a dit projecte des del mes de setembre de 2019 fins al mes de juliol de 2021.

Passat un any i mig de gestions comercials (visites, enviament de correus electrònics i trucades), amb l'excepció del Comú de Canillo, cap altre Comú ha respost favorablement a la integració.

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

Albert Moles
President del Consell
d'Administració
30/06/2024

AL·L EGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES

TANCAMENT EXERCICI 2022

Juny 2024

Índex

I. INTRODUCCIÓ	3
II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS ALS ASPECTES MÉS RELLEVANTS	3
Mancomunació de signatures.....	3
Signatura autoritzada no actualitzada.	4



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 2022, de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU, tal i com és preveu a la Llei del Tribunal de Comptes.

El següent apartat està estructurat en el mateix ordre que el punt 7.2 de l'esmentat informe, que recull les observacions i recomanacions formulades pel Tribunal de Comptes d'Andorra.

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS ALS ASPECTES MÉS RELLEVANTS

Les principals recomanacions derivades del treball realitzat són les següents:

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.

Per control intern, FEDA i les seves filials, sempre realitzen els pagaments amb signatura mancomunada independentment de l'import. Amb data 22 d'octubre de 2021, es va fer arribar a les tres entitats amb les que treballava la societat, un comunicat informant de les persones autoritzades a signar i els imports corresponents:

Totes les propostes de compra de la Societat segueixen el procediment següent:

- Pagaments inferiors a 50.000 €, firmats mancomunadament per dues de les persones següents:

Sr. Albert MOLES BETRIU	President
Sra. Imma JIMENEZ GONZALEZ	Consellera
Sr. Jordi TRAVÉ OBIOLS	Gerent
Sra. Marta SUÑÉ MANICH	Directora Financera de FEDA

- Pagaments a partir de 50.001 €, firmats mancomunadament per dues de les persones següents:

Sr. Albert MOLES BETRIU	President
Sra. Imma JIMENEZ GONZALEZ	Consellera
Sra. Marta SUÑÉ MANICH	Directora Financera de FEDA

- Pagaments de les nòmines, firmats mancomunadament per dues de les persones següents:

Sr. Albert MOLES BETRIU	President
Sra. Imma JIMENEZ GONZALEZ	Consellera
Sra. Marta SUÑÉ MANICH	Directora Financera de FEDA

Com es pot apreciar, tots els documents enviats han d'estar signats per dues persones autoritzades (firma mancomunada) i així s'ha realitzat des del departament de Finances.

DIRECCIÓ FINANCERA

3

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 directora de Planificació Estratègica Financera.

Amb data 22 d'octubre de 2021, es va fer arribar a les tres entitats amb les que treballava la societat, un comunicat informant de les persones autoritzades a signar:

- El Sr. Albert Moles com a president del Consell d'Administració
- La Sra. Imma Jiménez com a consellera
- El Sr. Jordi Travé com a gerent
- La Sra. Marta Suñé com a Directora Financera

En les observacions presentades pel Tribunal de Comptes referents a la fiscalització de FEDA per l'exercici 2021, apareixia una observació semblant a la present. Un cop parlat amb l'entitat bancària corresponent, ens van comunicar el fet que no havien realitzat els canvis demanats per un error intern.

Entenem que ha passat el mateix per la substitució de l'anterior directora de Planificació Estratègica Financera.

Com a justificant de les dues al·legacions presentades, adjuntem la documentació enviada a les entitats bancàries:



21 10 25
Andbank.pdf



21 10 25
Morabanc.pdf



21 10 25
Sabadell.pdf

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

Albert Moles
President del Consell
d'Administració
30/06/2024



DIRECCIÓ FINACERA

Administració i finances

AL·L EGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES

TANCAMENT EXERCICI 2022

Juny 2024

Índex

I. INTRODUCCIÓ 3

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 3

S'han reconduït a l'exercici fiscalitzat crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent els quals van ser formalitzats en exercicis anteriors al precedent, no respectant la limitació imposada per l'article 15.4.B.d del DLTRLGFP. De la mostra revisada s'han observat romanents en aquest estat per una quantia de 70.020 euros. (nota 2.1.2)....3

L'entitat hauria de considerar afectat un import de 10.226.876 euros d'un préstec contractat per un import de 13 milions d'euros per finançar una obra. (nota 2.4).....4

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

ANTERIORS..... 5

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



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 2022, 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

Relatives a la comptabilitat pública

S'han reconduït a l'exercici fiscalitzat crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent els quals van ser formalitzats en exercicis anteriors al precedent, no respectant la limitació imposada per l'article 15.4.B.d del DLTRLGFP. De la mostra revisada s'han observat romanents en aquest estat per una quantia de 70.020 euros. (nota 2.1.2).

En els reconduïts de l'exercici 2022, es van incloure imports de 3 partides pressupostàries que estaven compromeses i pendents de finalització:

- Partida pressupostària 16300: es van incloure 15.960 euros corresponents a dues formacions que estaven en curs i que es van acabar durant l'exercici 2022.
- Partida pressupostària 21340: es van incloure 12.320 euros corresponents a treballs de manteniment que estaven pendents de finalització i que es va finalitzar al mes de febrer de 2022.
- Partida pressupostària 22760: es va incloure 41.740 euros corresponents a la finalització dels estudis realitzats per determinar la viabilitat del parc eòlic del Maià. Es van liquidar només 8.000 euros durant el 2022, tancant el projecte per un import inferior.

Dits imports es van reconduir aplicant el punt d de l'article 15.4.B de la DLTRLGFP que esmena el Tribunal de Comptes. Corresponien a crèdits pressupostaris que emparaven compromisos de despesa corrent concrets i que no s'havien pogut realitzar durant els exercicis 2019 i 2020 per causes justificades.

L'entitat hauria de considerar afectat un import de 10.226.876 euros d'un préstec contractat per un import de 13 milions d'euros per finançar una obra. (nota 2.4).

Amb data 29 de juliol de 2022, FEDA va contractar un préstec per valor de 13 milions d'euros per sufragar les despeses generades per la construcció de la nova Línia d'Alta Tensió entre Grau Roig i Encamp.

En preparar el quadre de Romanent de Tresoreria, no vam recordar aquest fet i per aquest motiu es va presentar el quadre sense cap import afectat.

D'ençà la firma del contracte de préstec, es van fer pagaments per import de 2.773.124,33 euros referents a la construcció de la Línia d'Alta Tensió.

Per tant com bé comenta el Tribunal de Comptes, l'import afectat a finals de l'exercici 2022 era de:

$$13.000.000 - 2.773.124,33 = 10.226.875,67 \text{ €}$$

Adjuntem el quadre de romanent de tresoreria modificat segons l'observació del Tribunal de Comptes:

	desembre 2022	desembre 2021
1 (+) Drets pendents de cobrament	27.823.121,45	9.603.392,77
(+) del pressupost corrent	28.011.277,14	8.827.663,37
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	109.624,09	987.967,07
(-) de cobrament dubtós	-297.779,78	-212.237,67
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-16.287.247,41	-19.424.701,29
(-) del pressupost corrent	-12.686.897,44	-18.682.826,34
(-) de pressupostos tancats	-	-
(-) d'operacions no pressupostàries	-3.600.349,97	-741.874,95
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	6.450.188,49	33.830.727,74
I Romanent de tresoreria afectat	10.226.875,67	-
II Romanent de tresoreria no afectat	7.759.186,86	24.009.419,22
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	17.986.062,53	24.009.419,22

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

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).

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



- 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
30/06/2024

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

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.