

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DE INDUSTRIA, ENERGÍA Y TURISMO

8618 *Resolución de 24 de julio de 2014, del Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2012 y el informe de auditoría.*

El artículo 136.3 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, establece que los resúmenes de las cuentas anuales y el correspondiente informe de auditoría serán publicados en el «Boletín Oficial del Estado» por las entidades del sector público estatal que deban aplicar principios contables públicos, así como por las restantes que no tengan obligación de publicar sus cuentas en el Registro Mercantil. Entre las segundas se encuentra el Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía (IDAE). Así mismo, el citado artículo establece que debe publicarse la referencia a las correspondientes sedes electrónicas o páginas web en las que estén publicadas las cuentas completas y su correspondiente informe de auditoría de cuentas.

El contenido mínimo de los referidos resúmenes de las cuentas anuales está determinado por la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado de 14 de septiembre de 2009, modificada por la disposición adicional segunda de la Resolución de 3 de junio de 2013, por la que se determina la publicación conjunta del informe de auditoría de dichas cuentas anuales.

En consecuencia, acuerdo la publicación en el «Boletín Oficial del Estado» del resumen de las cuentas anuales del ejercicio 2012 y del correspondiente informe de auditoría de dichas cuentas, que figuran en el anexo de esta resolución. Por otra parte, se informa que en la página web del IDAE (www.idae.es) están publicadas las cuentas completas y su correspondiente informe de auditoría.

Madrid, 24 de julio de 2014.—El Presidente del Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía, Alberto Nadal Belda.

ANEXO

MEMORIA DE CUENTAS ANUALES
31 DE DICIEMBRE DE 2012

(1) NATURALEZA, FINES Y ACTIVIDADES DEL INSTITUTO.

(a) Naturaleza.

El Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía (IDAE), con domicilio social y fiscal en la calle de la Madera n.º 8 de Madrid, es una Entidad Pública Empresarial adscrita al Ministerio de Industria, Energía y Turismo a través de la Secretaría de Estado de Energía, que se rige por la Ley 6/1997 de 14 de abril, de Organización y Funcionamiento de la Administración General del Estado, al haberse configurado como una entidad de las previstas en la letra b) del apartado 1 del artículo 43 de dicha ley, de acuerdo con lo establecido en el artículo 72 de la Ley 50/1998 de 30 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y de Orden Social, así como por la disposición adicional vigésimo primera de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1986, y por sus estatutos, aprobados por el Real Decreto 802/1986 de 11 de abril, modificados por el Real Decreto 252/1997, de 21 de febrero, por la disposición adicional tercera del Real Decreto 2100/1998, de 25 de septiembre y por el Real Decreto 1566/2010 de fecha 19 de noviembre, y demás disposiciones legales de aplicación. Esta entidad goza de personalidad jurídica propia diferenciada, así como de autonomía de gestión para el cumplimiento de sus fines, actuando sometida al ordenamiento jurídico privado.

El Real Decreto-Ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad, establece en la disposición adicional decimotercera, que el IDAE, en los términos que prevean sus estatutos, tendrá la consideración de medio propio instrumental y servicio técnico de la Administración, para la realización de cuantos trabajos se le encomienden por la Administración General del Estado y los organismos y entidades dependiente de ella, que tengan la consideración de poder adjudicador, en todo lo relacionado con sus fines y funciones.

(b) Fines.

El Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía (en adelante IDAE o el Instituto), tiene los fines siguientes:

a) Proponer, adoptar y ejecutar, en su caso, las directrices, medidas y estudios que sean precisos para obtener el nivel idóneo de conservación, ahorro y diversificación energética en los sectores industrial, agrícola o de servicios, pudiendo, a tales efectos, realizar cualquier clase de actividades y servicios tanto en relación con las Administraciones y Empresas Públicas, como con cualquier entidad, empresa o persona privada.

b) Analizar, determinar, proponer y ejecutar las medidas necesarias para obtener políticas energéticas sectoriales eficaces, fomentar la utilización de nueva tecnología en equipos y proyectos e incentivar el uso de nuevas fuentes de energía, la racionalización del consumo y la reducción de los costes energético

c) Analizar, definir, proponer y aplicar programas tendentes a adaptar las fuentes de energías renovables a la oferta energética.

d) La asignación y control de cualquier subvención e incentivo financiero para fines de conservación, ahorro, diversificación y desarrollo energético. Igualmente, podrá ejercer el Instituto funciones de agencia, mediación o creación de cauces de financiación a empresas o a entidades en general que sean adecuados para la consecución de los objetivos definidos.

e) A los efectos previstos en los apartados precedentes, el Instituto podrá desarrollar actividades de asistencia técnica, ingeniería de servicios, consultoría, dirección de obras, asesoramiento y comercialización, en general, de productos, patentes, marcas, modelos y diseños industriales, realizar inversiones, directa o indirectamente, en proyectos de interés energético y en sociedades ya constituidas o de nueva creación.

f) Realizar, en general, cuantas funciones y actividades afecten a la promoción y gestión del ahorro energético y la conservación, diversificación y desarrollo de la energía.

(c) Nuevos Fines y funciones.

Que se incorporan al IDAE mediante El Real Decreto-Ley 20/2012, de 13 de julio (Disposición adicional duodécima).

a) Apoyar el desarrollo de las tecnologías orientadas a la descarbonización de la generación eléctrica.

b) Prestar asistencia técnica y económica al Ministerio de Industria, Energía y Turismo, cuando expresamente se le requiera, en los procedimientos administrativos, judiciales o arbitrales en que sea parte la Administración General del Estado.

c) Desarrollar las funciones de medio propio instrumental y servicio técnico de la Administración General del Estado, y los organismos y entidades dependientes de ella, para los trabajos que se le encomienden.

d) Cualesquiera otras funciones que se le atribuya legal o reglamentariamente.

Para las actuaciones de IDAE como medio propio, conforme al artículo, 24.6 del TRLSP, es preciso que el Ministerio de Industria, Energía y Turismo apruebe unas tarifas de aplicación a las encomiendas, hecho este que, hasta la fecha de formulación de estas cuentas, no se ha producido.

(d) Actividades.

Para el cumplimiento de los fines asignados el Instituto podrá realizar lo siguiente:

Desarrollar actividades de asistencia técnica, ingeniería de servicios, consultoría, dirección o ejecución de obra, asesoramiento y comercialización, en general, de productos, patentes, marcas, modelos y diseños industriales.

Realizar inversiones, directa o indirectamente, en proyectos de interés energético y en sociedades ya constituidas o de nueva creación.

Realizar, en general, cuantas funciones y actividades afecten a la promoción y gestión del ahorro energético y a la conservación, diversificación y desarrollo de la energía.

(e) Patrimonio y fuentes de recursos.

El patrimonio del Instituto está integrado por los bienes y derechos provenientes del antiguo Organismo Autónomo, Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía, así como por los que el Instituto adquiera en el curso de su gestión y los que le sean incorporados y adscritos en el futuro por cualquier persona o entidad y por cualquier título más los activos y pasivos de las UTES/AIES de las que participa el Instituto. La Ley constitutiva del Instituto fija para el mismo las siguientes fuentes de recursos:

Los productos y rentas de su patrimonio, así como los que a partir de la fecha de su constitución, puedan ser incorporados y adscritos por cualquier persona o entidad y por cualquier título.

Los productos y rentas derivados de sus participaciones en otras sociedades.

La aportación del Estado para gastos de inversión y funcionamiento, que se asigne al Instituto en los Presupuestos Generales del Estado.

Los ingresos ordinarios y extraordinarios generados por el ejercicio de sus actividades y por la prestación de sus servicios.

Los créditos, préstamos, empréstitos y demás operaciones financieras que pueda concertar.

Las subvenciones y aportaciones que, por cualquier título, sean concedidas a su favor por entidades públicas o privadas, o por particulares.

Cualquier otro recurso no previsto anteriormente y que pueda serle atribuido.

(f) Transferencias de fondos para el desarrollo de la Estrategia de Ahorro y Eficiencia Energética en España (E-4) y del Plan de las Energías Renovables (PER)

El Instituto, configurado como agente para la ejecución de las actuaciones correspondientes para el cumplimiento de los objetivos previstos en dichos planes, venían percibiendo desde el ejercicio 2005 transferencias de capital con cargo a los Presupuestos Generales del Estado para financiar el Plan de Acción de la Estrategia de Ahorro y Eficiencia Energética (E-4) y el Plan de Energías Renovables (PER), aprobados por el Consejo de Ministros de 8 de julio de 2005 y de 26 de agosto de 2005, respectivamente. En el presente ejercicio, el Instituto no ha sido dotado de presupuesto para este fin.

En 2012 la dotación de la Comisión Nacional de la Energía, de acuerdo con lo establecido en las normas que regulan anualmente el establecimiento de la tarifa eléctrica, destinadas a la financiación del Plan de Eficiencia (E-4), ha sido de 250.000.000,00 euros, correspondientes únicamente al sector eléctrico.

(g) Moneda funcional y moneda de presentación

Las cuentas anuales del ejercicio 2012 se presentan en euros, que es la moneda funcional y de representación del Instituto.

(h) Publicación de los Estados Financieros Anuales.

El Instituto viene publicando en el Boletín Oficial del Estado sus cuentas anuales, de acuerdo con el contenido de la Resolución de 23 de Diciembre de 2005, de la Intervención General de la Administración del Estado (BOE nº 9 enero 2006). Las cuentas precedentes del ejercicio 2011 fueron publicadas en el BOE nº 311 de fecha 27 de diciembre de 2012.

(2) BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES.

(a) Imagen fiel.

Las cuentas anuales del ejercicio 2012 se han obtenido a partir de los registros contables del IDAE, y se presentan de acuerdo con el Real Decreto 1514/2007 por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2012, de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

(b) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre.

El Instituto ha realizado a 31 de diciembre, las estimaciones contables en base a la mejor información disponible.

A fecha de cierre del ejercicio no existen riesgos futuros, ni incertidumbres previsibles, que puedan suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos, ni cambios significativos en estimaciones contables que puedan afectar al ejercicio actual o ejercicios futuros.

La Dirección del IDAE no tiene constancia de la existencia de incertidumbres, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga su funcionamiento normalmente.

(c) Comparación de la información.

Como consecuencia de que la aplicación de las modificaciones introducidas al Plan General de Contabilidad por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, no ha producido impacto alguno al 31 de diciembre de 2012 y 2011, las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, de las cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria, además de las cifras del ejercicio 2012, las correspondiente al ejercicio anterior, que forman parte de las cuentas anuales del ejercicio 2011 aprobadas el 13 de Noviembre de 2012.

Tal y como se describe en el punto f) de esta nota los estados financieros de la AIE IDAE – Sant Joan no se han integrado en las cuentas anuales del ejercicio 2012.

La aportación de la AIE IDAE – Sant Joan a 31 de diciembre de 2011 fue la siguiente:

	TOTAL ACTIVO
Inmovilizaciones Intangibles	1.128.879,61
Inmovilizaciones materiales	12.853.551,86
Deudores a largo plazo	3.920,00
Existencias	3.324,95
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	2.892.623,21
Administraciones Públicas	262.017,60
Otros activos financieros	245.164,27
Efectivo y otros activos líquidos	792.781,83
TOTAL ACTIVO	18.182.263,33
	TOTAL PASIVO
Capital social	2.450.000,00
Resultados de ejercicios anteriores	82.465,09
Resultado del ejercicio	497.065,75
Ajustes por cambio de valor	(193.570,92)
Subvenciones de capital	43.201,19
Otros pasivos financieros	10.780.000,00
Pasivos por impuesto diferido	(64.444,18)
Provisiones a corto plazo	134.354,47
Deudas con entidades de crédito	137.232,58
Acreedores comerciales	4.315.959,35
	18.182.263,33

El capital social corresponde a la participación del IDAE (49%) en la AIE.

El detalle del resultado aportado por la AIE IDAE - Sant Joan al 31 de diciembre de 2011 fue el siguiente:

	TOTAL RESULTADOS
Ventas Netas	4.498.102,12
Variación de existencias	3.324,95
Compras netas	-3.356.410,40
Servicios exteriores	-306.026,22
Dotación a la amortización	-448.756,80
Imputación subvenciones explotación	243.858,42
Ingresos financieros	8.327,43
Gastos financieros	-145.353,75
	497.065,75

(d) Agrupación de partidas.

A cada elemento patrimonial le corresponde una única partida de balance, no encontrándose, por tanto, divididos en diferentes partidas.

(e) Cambios de criterio y corrección de errores.

Cuando se realicen cambios en los criterios contables o se corrijan errores con origen en ejercicios anteriores, su efecto se aplicará de forma retroactiva desde el ejercicio más antiguo del que se disponga de información. El ingreso o gasto derivado de ejercicios anteriores motivará, en el ejercicio en el que se produzca el cambio de criterio o la subsanación del error, el ajuste por el efecto acumulado de la variación de activos y pasivos que se imputará directamente en el patrimonio neto, en concreto, en una partida de reservas. En el presente ejercicio no se han producido cambios de criterio ni corrección de errores.

(f) Integración de UTES.

El instituto participa como socio en las uniones temporales de empresas que se relacionan en el anexo II.

En este ejercicio, para la integración de las operaciones realizadas por UTES en las cuentas anuales del Instituto, se han seguido los siguientes criterios:

Se ha integrado en los estados financieros del Instituto solamente los saldos de cada una de las partidas de los estados financieros de las UTES en función del porcentaje de participación en las mismas, realizando previamente las necesarias homogeneizaciones.

Se han eliminado los resultados no realizados que pudieran existir por transacciones entre el Instituto y las UTES, en proporción a la participación que correspondan. También han sido objeto de eliminación los saldos activos y pasivos recíprocos, en proporción al porcentaje de participación.

En este ejercicio, no se han integrado los estados financieros de la AIE IDAE - Sant Joan en que participa el IDAE con un 49%. El motivo del cambio de procedimiento está recogido en el Acta nº 8 de la AIE IDAE-Sant Joan, de fecha 29 de noviembre de 2012 mediante modificación de los estatutos de la AIE en relación con la metodología de adopción de acuerdos del Consejo de Dirección. El cambio se fundamenta en las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) que establecen el control total en los grupos internacionales de empresas. El grupo Torraspapel requiere cumplir con el citado requisito de incorporar las cuentas anuales de la AIE en sus cuentas consolidadas mediante el principio de integración global al 100%.

(3) APLICACIÓN DE RESULTADOS.

Los resultados positivos del Instituto ascienden en el presente ejercicio 2012 a 8.594.759,11 que serán imputados a remanentes.

(4) NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN.

(a) Inmovilizado intangible (punto 6).

Los activos incluidos en el inmovilizado intangible figuran contabilizados a su precio de adquisición, minorado en el importe de las amortizaciones y correcciones valorativas por deterioro acumulado.

(i) Propiedad Industrial.

Está constituida por el logo del Instituto y la patente de producción de Biodiesel. Estos activos intangibles están contabilizados a su coste histórico, y la amortización se realiza de forma lineal al tipo del 10% anual.

(ii) Programas informáticos.

Los programas informáticos adquiridos figuran por los costes incurridos. Los gastos de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se contabilizan como gastos en el momento en que se incurren en ellos. La amortización de las aplicaciones informáticas se realiza linealmente al 15% anual.

(iii) Concesiones administrativas.

Corresponde a la concesión otorgada al Instituto para la explotación de una central hidroeléctrica. La amortización de la concesión se realiza linealmente durante el período de duración de la misma, es de 75 años.

(iv) Otro inmovilizado intangible.

Este epígrafe se corresponde con las inversiones en estudios de viabilidad de proyectos, que se contabilizan por el importe de adquisición, hasta su traspaso a inmovilizado en curso si el proyecto finalmente es viable, o a pérdidas en caso fallido. Su amortización se inicia en el momento en que son traspasados a inmovilizado material.

(b) Inmovilizaciones materiales (punto 5).

(I) Naturaleza y valoración del inmovilizado material.

(i) Terrenos y construcciones.

Corresponden única y exclusivamente al edificio de la sede social del Instituto, que incluye el valor de los terrenos, valor del edificio y las reformas y mejoras realizadas posteriormente. En el punto 5 se detalla separadamente el valor de los terrenos y del edificio, incluidas las mejoras.

(ii) Instalaciones técnicas.

Incluyen equipos industriales de uso especializado.

Los activos incluidos en el inmovilizado material hasta 1996, figuran valorados según coeficiente establecido en el Real Decreto Ley 7/1996, los posteriores a dicha fecha se encuentran valorados a su precio de adquisición. Las Instalaciones Técnicas se presentan en el balance de situación por su valor actualizado o de coste minorado en el importe de las amortizaciones y correcciones valorativas por deterioro acumulado.

El coste de inmovilizado material no incluye estimación de costes de desmantelamiento o retiro por no haberse incurrido en dichas obligaciones.

(iii) Otro inmovilizado material

Bajo este epígrafe se incluyen los siguientes elementos: mobiliario, equipos Informáticos, equipos de oficinas y otros enseres varios. Los porcentajes de amortización de cada elemento descrito figuran en el punto siguiente (Amortizaciones).

(II) Amortizaciones.

El criterio principal de las dotaciones anuales al fondo de amortización acumulada del inmovilizado material se calcula siguiendo el método lineal en función de la vida útil estimada de los activos actualizados. A estos efectos se entiende por importe amortizable el coste de adquisición menos su valor residual en los casos que así este determinado y menos el deterioro, si se produjera.

Los porcentajes de amortización anual aplicados son los siguientes:

Construcciones	2
Instalaciones técnicas	4 – 20
Mobiliario y enseres	10 – 12
Elementos de transporte	7 – 20
Equipos para procesos de información	25

Las excepciones al criterio de amortización lineal corresponden a los terrenos, que no se amortizan y a algunas instalaciones técnicas, que se amortizan en función de la producción energética obtenida.

(III) Costes posteriores.

Con posterioridad al reconocimiento inicial del activo, solo se capitalizan aquellos costes incurridos en la medida que suponga un aumento de su capacidad productiva o alargamiento de la vida útil, debiéndose dar de baja el valor contable de los elementos sustituidos. Asimismo, los costes derivados de reparaciones y mantenimiento del inmovilizado material, que no mejoran su utilización o prolongan su vida útil, se registran en resultados en el momento en que se producen.

(IV) Deterioro.

La Entidad realiza, cuando procede, las correcciones valorativas por deterioro del inmovilizado material, en función de la pérdida estimada de valor en aquellos equipos industriales que se encuentren afectos a proyectos de difícil cobro. El criterio aplicado consiste en ajustar el valor neto contable de dichos equipos a su valor recuperable, entendido como el mayor entre su valor razonable o valor de realización en un mercado de equipos usados, y su valor en uso.

(V) Bajas y enajenaciones.

Las bajas y enajenaciones se reflejan contablemente mediante la eliminación del coste del elemento y la amortización acumulada correspondiente.

(c) Instrumentos financieros (punto 7).

Según lo dispuesto en la Disposición Transitoria Primera del Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, el Instituto ha optado por mantener valorados todos los elementos patrimoniales del balance de apertura conforme a los principios y normas vigentes al 31 de diciembre de 2007.

Los instrumentos financieros se clasifican en el momento de su reconocimiento inicial como un activo financiero, un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio, de conformidad con el fondo económico del acuerdo contractual.

Los instrumentos financieros que posee el Instituto, se clasifican en las siguientes categorías:

(i) Inversiones financieras en instrumentos de patrimonio

Las participaciones en el capital de sociedades se valoran inicialmente a su coste de adquisición. Al cierre del ejercicio, si existe evidencia efectiva del deterioro, se procede a realizar las correcciones valorativas correspondientes, en función de las variaciones del valor teórico de las participaciones.

(ii) Préstamos y otras partidas a cobrar

Los préstamos y partidas a cobrar son activos financieros que no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinable, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y partidas a cobrar se incluyen en las partidas del balance "créditos a terceros" y "deudores por operaciones de tráfico a largo plazo".

Estos activos financieros se valoran inicialmente por su valor razonable, incluidos los costes de transacción que les sean directamente imputables, y posteriormente a coste amortizado reconociendo los intereses devengados en función de su tipo de interés efectivo, entendido como el tipo de actualización que iguala el valor en libros del instrumento con la totalidad de sus flujos de efectivo estimados hasta su vencimiento. No obstante lo anterior, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año se valoran, tanto en el momento de reconocimiento inicial como posteriormente, por su valor nominal siempre que el efecto de no actualizar los flujos no sea significativo.

El Instituto sigue el criterio de registrar las oportunas correcciones valorativas por deterioro de préstamos y partidas a cobrar, cuando se ha producido una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, motivados por la insolvencia del deudor.

(iii) Débitos y partidas a pagar.

Recoge tanto las deudas derivadas de compra de bienes o servicios por operaciones de tráfico, como aquellas otras de naturaleza no comercial. Se reconocen por su valor razonable.

Atendiendo a su vencimiento se clasifican dentro del activo/pasivo no corriente si éste es superior a un año y en el activo/pasivo corriente si es inferior.

(iv) Otros activos y pasivos financieros

Dentro de este epígrafe se incluyen:

- Contratos de cuentas en participación: El Instituto tiene suscritos contratos de cuentas en participación con distintos cuenta-participes con el objeto de contribuir al ahorro energético mediante diferentes tecnologías. En unos de los proyectos (Ayuntamiento de Cuellar) el Instituto actúa como gestor y en el proyecto Idae-Ehn como participe. La participación en los resultados prósperos o adversos se calcula en proporción a su participación con el límite de la aportación en el caso en el que los resultados sean negativos.

Deudas a L/P transformables en Subvenciones:

- Dentro de este apartado se han incluido las transferencias de la Dirección General Fondos Comunitarios para la constitución del Fondo de cartera JESSICAF.I.D.A.E. (punto nº 7 Fondos de Capital y Depósitos).
- Cuentas a cobrar derivadas de la participación en el patrimonio de otras empresas: Recoge principalmente dividendos pendientes de cobro, y se reconocen por su valor razonable.

(d) Impuesto sobre Beneficios (punto 10).

El gasto por Impuesto sobre Sociedades de cada ejercicio comprende tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido.

Los activos y pasivos por impuesto sobre beneficios corrientes se valoran por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales utilizando los tipos impositivos vigentes.

El impuesto sobre beneficio se reconoce en resultados, salvo que surja de una transacción que se ha reconocido contra patrimonio neto.

El importe se calcula sobre el resultado económico, corregido por las diferencias con los criterios fiscales y tomando en cuenta las bonificaciones y deducciones aplicables.

Por principio de prudencia, y dado que los resultados de ejercicios anteriores han sido negativos, no se registran créditos fiscales por compensación de Bases Imponibles negativas ni diferencias temporarias deducibles.

(e) Ingresos y gastos.

Los ingresos y gastos se registran cuando se devengan, con independencia de su fecha de cobro o de su pago.

Las ventas de bienes e ingresos por servicios prestados, se registran sin incluir los importes correspondientes a los impuestos que gravan estas operaciones, deduciendo como menor importe de aquellas todos los descuentos, que no obedezcan a pronto pago, los cuales son considerados como gastos financieros.

Los gastos por compra de bienes o servicios adquiridos, se registran excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Por el contrario, los gastos correspondientes a las actividades del Plan de Eficiencia Energética y del Plan de Energías Renovables, que se contabilizan en las cuentas del grupo 605, y que por su naturaleza soportan IVA, este impuesto se vienen registrando desde el ejercicio 2006 atendiendo a los criterios de deducibilidad del IVA soportado, acorde con la interpretación de las consultas presentadas por IDAE a la Dirección General de Tributos.

GASTOS E-4 Y PER (2006-2012)	
EJERCICIO	IVA
2006	No deducible
2007	No deducible
2008	No deducible
2009	Deducible
Enero-Julio 2010	Deducible
Agosto-Diciembre 2010	No deducible
2011	No deducible
2012	No deducible

(f) Gastos de personal.

Las retribuciones satisfechas al personal del IDAE, corresponden a los conceptos y cuantías aprobados por la Comisión Ejecutiva de la Comisión Interministerial de Retribuciones (CECIR) de los Ministerios de Hacienda y Administraciones Públicas, ajustando su aplicación a lo estipulado en el Convenio colectivo vigente, y a las pautas retributivas aprobadas por la Comisión Interministerial para el personal Directivo y Técnico excluidos del Convenio Colectivo.

El detalle de los Gastos de Personal lo componen los siguientes epígrafes:

- Sueldos, salarios y asimilados: Que incluyen también los finiquitos y las dietas de los Consejeros.
- Cargas sociales: Que incluye las cuotas de Seguridad Social (costo empresa) y los gastos sociales correspondientes a los cursos de formación, póliza de seguros de vida y accidente y reconocimiento médico anual.

(g) Provisión para contingencias (punto 13).

El Instituto registra los pasivos derivados de obligaciones futuras que, al cierre del ejercicio, resulten indeterminados respecto a su cuantía o a su fecha de cancelación.

(i) Provisión para Impuestos.

- Impuestos sobre la Electricidad.

El Instituto dotó en el ejercicio 2011 una provisión que recoge el importe estimado con motivo de la reclamación en procedimiento ordinario efectuada por la mercantil Keraben Grupo, S.A. sobre determinadas cantidades reclamadas por la Agencia Tributaria derivadas de liquidaciones por el impuesto sobre la electricidad correspondiente a los ejercicios 1998 y 1999 en los que el IDAE participaba en una Unión Temporal de Empresas junto con dicha mercantil. A fecha de formulación de esta memoria, tenemos conocimiento que la mercantil Keraben Grupo, S.A., ha interpuesto recurso de apelación.

- Impuesto sobre el Valor Añadido.

En cumplimiento con el principio contable de prudencia, se ha mantenido al cierre del ejercicio la provisión por la contingencia que pudiera derivarse de las consultas que este Instituto presentó con fecha 22 de diciembre de 2009 en la Dirección General de Tributos, Subdirección General del Impuesto sobre el Valor Añadido (punto 10).

Dichas consultas tenían por objeto determinar si las cuotas de IVA que soporta, en relación con las diversas actividades que realiza el Instituto en el marco de sus fines estatutarios para la promoción y gestión de ahorro energético, tendrían en su totalidad el derecho a su deducibilidad.

Dado que la respuesta de la Dirección General de Tributos, de fecha 17 de junio de 2010, no fue lo suficientemente concluyente, a juicio de este Instituto, sobre la totalidad de las cuestiones planteadas y que pueden tener relevancia para determinar con precisión la regularización final de las cuotas de IVA soportadas, se presentó una nueva consulta, en aras del principio de seguridad jurídica en la aplicación del impuesto, a la Dirección General de Tributos, con fecha 17 de enero de 2011, solicitando a ese Centro Directivo que confirme o modifique los criterios expuestos, y en concreto se pronuncie sobre las cuestiones que en el mismo se han planteado. Con fecha 28 de noviembre de 2011 se recibió contestación con efecto vinculante, más técnica y adecuada que la anterior, pero que, no obstante, requiere de un procedimiento y criterios de aplicación práctica que se están validando con la Agencia Tributaria.

En esta consulta la Dirección General de Tributos, entiende que IDAE es una entidad pública de carácter "dual", que realiza operaciones sujetas al impuesto en conjunción con otras no sujetas, y por ello, debe actuar respecto de la deducción de cuotas de IVA soportado en el ejercicio de sus actividades.

Debe determinarse, en primera instancia, cuáles son las cuotas correspondientes a bienes y servicios afectos a las actividades empresariales (distintas de las realizadas en el ejercicio de una función pública). Deberá adoptarse un criterio razonable y homogéneo de imputación a una u otra actividad.

Con fecha 28 de septiembre de 2012, la Dependencia Regional de Inspección, inició las Actuaciones de comprobación y validación de nuestra propuesta de regularización, para el periodo septiembre 2008 a junio 2012.

Después de cinco comparecencias para explicar y aportar la documentación solicitada, el 9 de mayo de 2013 se ha firmado el Acta de Conformidad, coincidente con la propuesta de regularización efectuada por el IDAE, respecto a los periodos impositivos objeto de comprobación, en aplicación de los nuevos criterios recogidos en la contestación vinculante V2798-11

Se ha provisionado el saldo IVA resultante a favor de la Agencia Tributaria, por el periodo 9/2008 a 6/2012 más intereses de demora hasta 31.12.2012.

(ii) Provisión para los planes de actuación.

En el presente ejercicio no se han dotado nuevas provisiones para los planes de actuación.

El Instituto, en ejercicios anteriores venía realizando consignaciones patrimoniales al presupuesto del Plan de Acción y Eficiencia Energética E-4 y al Plan de Energías Renovables (PER).

Las dotaciones a la provisión se realizaban hasta el ejercicio 2011 por las aportaciones de fondos que el IDAE transfiere para el cumplimiento de los objetivos anuales previstos en el Plan de acción de la E4 y en el Plan de Energías Renovables y por el importe de los intereses financieros generados por estos fondos.

(h) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (punto 14)

Las subvenciones de capital, forman parte del patrimonio, y atendiendo a su finalidad se han clasificado en los siguientes apartados:

(i) Subvenciones para proyectos.

Subvenciones de Capital para efectuar inversiones del Instituto en activos fijos concretos. Su imputación a resultados se realizará en la misma medida en que se realice la amortización del activo en que ha sido materializada, o se produzca enajenación, corrección valorativa o su baja en balance.

(ii) Subvenciones para financiar la gestión del Plan de Acción de la E4 y del Plan de Energías Renovables (PER).

Bajo esta denominación se incluyen los recursos asignados al Instituto en cada ejercicio, con aplicación finalista, que proceden de los Presupuestos Generales del Estado, así como del sistema eléctrico (RD-Ley 14/2010) y del sector gasista (Orden ITC/3354/2010), destinados a la financiación del Plan Acción 2008-2012 de la E4.

Para el desarrollo de las actuaciones previstas en ambos planes el Instituto realiza las acciones directamente, o bien formaliza convenios con las Comunidades Autónomas para la gestión compartida de los recursos asignados, en los Presupuestos Generales del Estado, y en la financiación de los sectores eléctrico y gasista.

La imputación a resultados se realiza en el ejercicio en el que se devenguen los gastos derivados de estos convenios.

(i) Aportaciones del Estado(punto 9).

Las transferencias de capital recibidas de los PGE se registran en los Fondos Propios como aportación del Estado para financiar la actividad del Instituto y compensar, en su caso, las pérdidas derivadas de su actividad. En el presente ejercicio 2012, la dotación presupuestaria ha disminuido considerablemente con respecto a los ejercicios precedentes, representando un 11,00% con respecto a la de 2011.

(j) Negocios conjuntos.

Se define como una actividad económica controlada conjuntamente por dos o más personas físicas o jurídicas.

Los negocios conjuntos en los que participa el Instituto se clasifican en las siguientes categorías:

(i) Negocios conjuntos que no se manifiestan a través de la constitución de una persona jurídica independiente de los partícipes.

- Explotaciones controladas de forma conjunta: se corresponden con las participaciones del Instituto en Uniones Temporales de Empresas. El método de integración de las UTES se detalla en el punto 2 (f) de esta memoria.
- Activos controlados de forma conjunta: Se corresponde con las cuentas en participación en las que interviene el Instituto. Las normas de registro y valoración se detallan en el punto c) (iv) de esta nota.

(ii) Negocios conjuntos que se manifiestan a través de la constitución de una persona jurídica independiente. En esta categoría se incluyen las participaciones del Instituto en las Agrupaciones de Interés Económico.

(5) INMOVILIZACIONES MATERIALES.

El detalle al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y su movimiento durante los ejercicios, son los siguientes:

Ejercicio 2012	Euros					
	31.12.11	Altas	Bajas	Baja Sant Joan	Trasposos	31.12.12
Coste						
Terrenos y bienes naturales	7.635.858,67	-	-		-	7.635.858,67
Construcciones	7.317.893,32	-	-		(2.367,00)	7.315.526,32
Instalaciones técnicas	98.115.589,63	40.914,13	(5.751.698,13)	(13.112.036,03)	-	79.292.769,60
Mobiliario y enseres	655.629,80	819,83	(448,87)		2.367,00	658.367,76
Equipos para procesos de información	567.519,49	41.054,50	(19.647,00)		-	588.926,99
Elementos de transporte	39.837,12	-	-		-	39.837,12

Ejercicio 2012	Euros					
	31.12.11	Altas	Bajas	Baja Sant Joan	Trasposos	31.12.12
Inmovilizado material en curso	5.312.504,47	7.661.899,76	(29.933,00)	(158.289,10)	-	12.786.182,13
Totales	119.644.832,50	7.744.688,22	(5.801.727,00)	(13.270.325,13)	0,00	108.317.468,59
Amortización acumulada						
Construcciones	(1.209.213,89)	(146.772,86)	-	-	-	(1.355.986,75)
Instalaciones técnicas	(50.748.986,53)	(5.902.180,89)	4.832.772,68	416.773,27	-	(51.401.621,47)
Mobiliario y enseres	(495.406,65)	(60.988,58)	362,86	-	-	(556.032,37)
Equipos para procesos de Información	(412.877,16)	(59.582,31)	19.647,00	-	-	(452.812,47)
Elementos de transporte	(32.446,56)	(1.425,90)	-	-	-	(33.872,46)
Totales	(52.898.930,79)	(6.170.950,54)	4.852.782,54	416.773,27	-	(53.800.325,52)
Deterioro instalaciones técnicas	(2.576.420,76)	-	190.175,60	-	-	(2.386.245,16)
Deterioro inmovilizado en curso	(1.347.680,02)	-	2,00	-	-	(1.347.678,02)
Valor neto	62.821.800,93	1.573.737,68	(758.766,86)	(12.853.551,86)	0,00	50.783.219,89

Ejercicio 2011	Euros				
	31.12.10	Altas	Bajas	Trasposos	31.12.11
Coste					
Terrenos y bienes naturales	7.635.858,67	-	-	-	7.635.858,67
Construcciones	7.315.526,32	2.367,00	-	-	7.317.893,32
Instalaciones técnicas	87.464.936,05	34.958,65	(2.606.341,10)	13.222.036,03	98.115.589,63
Mobiliario y enseres	653.699,35	1.930,45	-	-	655.629,80
Equipos para procesos de información	514.921,18	29.050,00	(57.966,81)	81.515,12	567.519,49
Elementos de transporte	39.837,12	-	-	-	39.837,12
Inmovilizado material en curso	6.077.524,89	13.514.913,25	(11.589,82)	(14.268.343,85)	5.312.504,47
Totales	109.702.303,58	13.583.219,35	(2.675.897,73)	(964.792,70)	119.644.832,50
Amortización acumulada					
Construcciones	(1.062.836,17)	(146.377,72)	-	-	(1.209.213,89)
Instalaciones técnicas	(45.428.841,05)	(6.917.092,09)	1.596.946,61	-	(50.748.986,53)
Mobiliario y enseres	(432.634,03)	(62.772,62)	-	-	(495.406,65)
Equipos para procesos de Información	(427.821,88)	(43.022,09)	57.966,81	-	(412.877,16)
Elementos de transporte	(31.024,56)	(1.422,00)	-	-	(32.446,56)
Totales	(47.383.157,69)	(7.170.686,52)	1.654.913,42	-	(52.898.930,79)
Deterioro instalaciones técnicas	-	(2.576.420,76)	-	-	(2.576.420,76)
Deterioro inmovilizado en curso	(432.082,20)	(915.597,82)	-	-	(1.347.680,02)
Valor neto	61.887.063,69	2.920.514,25	(1.020.984,31)	(964.792,70)	62.821.800,93

Las bajas en el inmovilizado material que han producido resultados en la cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31 de diciembre de 2012, corresponden principalmente al P.E. Penouta de 5,8 MW.

Año 2012

Instalaciones:	Pérdidas	Beneficios
P.E. de Penouta 5,28 MW	785.736,35	0,00
Inmovilizado en Curso (Lilly)	29.933,00	
Mobiliario	86,01	
Equipos informáticos		1.222,00
Total	815.755,36	1.222,00

Año 2011

Instalaciones:	Pérdidas	Beneficios
Instalaciones Técnicas Hidroeléctricas – C.H. Bubones	989.280,38	180.000,00
Instalaciones Técnicas Solares – I.E.S. Vallvera	11.784,83	-
Equipos informáticos	-	1.189,00
Total	1.001.065,21	181.189,00

Las subvenciones relacionadas con elementos del inmovilizado material corresponden a los siguientes proyectos:

- Pérgola Fotovoltaica de la Moncloa, incluida en instalaciones técnicas por importe de 486.014,09 euros. A 31 de diciembre de 2012 el importe de la subvención que aparece en balance, incluido el efecto impositivo, es de 155.602,04 euros, que irá traspasándose a resultados en función de la amortización de las instalaciones.
- UTE IDAE-Dacsa, en la que el Instituto participa con el 85%, tiene una subvención concedida de los Presupuestos Generales del Estado y de los Fondos Feder. La amortización de la subvención se viene realizando desde el inicio de la explotación (1º junio de 2002) de forma lineal al 10%. Al cierre del ejercicio la subvención ha quedado totalmente amortizada y el saldo de la subvención traspasada a resultados, en la parte correspondiente a la participación del IDAE, ha ascendido a 66.667,19 euros,
- El valor del activo neto al cierre del ejercicio de las Instalaciones técnicas de la UTE IDAE-Dacsa es 0, al haber quedado amortizado dichas instalaciones en este ejercicio.

Los elementos del inmovilizado material totalmente amortizados al 31 de diciembre de 2012 y 31 de diciembre de 2011, son los siguientes:

Año 2012

Instalaciones técnicas	Euros
Ahorro y sustitución	7.693.876,57
Biomasa y residuos	3.299.947,11
Centrales termoeléctricas	1.922.607,73
Elementos de transporte	19.523,88
Totales	12.935.955,29

Año 2011

Instalaciones técnicas	Euros
Biomasa y residuos	3.299.947,11
Eólicas	1.147.611,13
Ahorro y sustitución	1.795.847,01
Elementos de transporte	19.523,88
Totales	6.262.929,13

(a) Instalaciones técnicas.

Los principales conceptos incluidos en el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2012 y 31 de diciembre de 2011 son los siguientes:

2012	Euros						
	Instalaciones	31.12.11	Altas	Bajas	Baja Sant Joan	Trasposos	31.12.12
Coste							
Eólicas	30.191.953,04	-	(5.721.171,13)			-	24.470.781,91
Energía solar	5.966.889,69	40.914,13	(30.527,00)			-	5.977.276,82
Biomasa	4.476.909,71	-	-			-	4.476.909,71
Ahorro y sustitución	11.938.642,80	-	-			-	11.938.642,80
Centrales Termoelectricas	26.117.685,39	-	-	(13.112.036,03)		-	13.005.649,36
Hidráulicas	19.423.509,00	-	-			-	19.423.509,00
Totales	98.115.589,63	40.914,13	(5.751.698,13)	(13.112.036,03)		-	79.292.769,60
Amortización acumulada							
Eólicas	(15.396.308,15)	(2.258.674,27)	4.832.772,68			-	(12.822.209,74)
Energía solar	(1.965.816,21)	(361.913,70)	-			-	(2.327.729,91)
Biomasa	(2.999.441,06)	-	-			-	(2.999.441,06)
Ahorro y sustitución	(8.702.457,22)	(1.267.413,06)	-			-	(9.969.870,28)
Centrales Termoelectricas	(11.243.805,95)	(957.709,48)		416.773,27			(11.784.742,16)
Hidráulicas	(10.441.157,94)	(1.056.470,38)	-			-	(11.497.628,32)
Totales	(50.748.986,53)	(5.902.180,89)	4.832.772,68	416.773,27		-	(51.401.621,47)
Deterioro	(2.576.420,76)		190.175,60				(2.386.245,16)
Neto	44.790.182,34	(5.861.266,76)	(728.749,85)	(12.695.262,76)		-	25.504.902,97

Tal y como se describe en la nota 2, puntos c) y f) de la presente memoria, en el ejercicio 2012 no se ha integrado la AIE IDAE – Sant Joan. El efecto en 2011 en el epígrafe de Instalaciones Técnicas de la integración de la citada AIE fue de 13.270.325,13 euros.

2011 Instalaciones	Euros				
	31.12.10	Altas	Bajas	Trasposos	31.12.11
Coste					
Eólicas	30.191.953,04	-	-	-	30.191.953,04
Energía solar	5.959.089,01	34.958,65	(27.157,97)	-	5.966.889,69
Biomasa	4.476.909,71	-	-	-	4.476.909,71
Ahorro y sustitución	11.938.642,80	-	-	-	11.938.642,80
Centrales Termoelectricas	12.895.649,36	-	-	13.222.036,03	26.117.685,39
Hidráulicas	22.002.692,13	-	(2.579.183,13)	-	19.423.509,00
Totales	87.464.936,05	34.958,65	(2.606.341,10)	13.222.036,03	98.115.589,63

2011 Instalaciones	Euros				
	31.12.10	Altas	Bajas	Trasposos	31.12.11
Amortización acumulada					
Eólicas	(12.937.620,04)	(2.458.688,11)	-	-	(15.396.308,15)
Energía solar	(855.077,48)	(360.847,34)	7.043,86	(756.935,26)	(1.965.816,21)
Biomasa	(3.756.376,32)	-	-	756.935,26	(2.999.441,06)
Ahorro y sustitución	(7.434.478,28)	(1.267.978,94)	-	-	(8.702.457,22)
Centrales Termoeléctricas	(9.461.118,12)	(1.782.687,82)	-	-	(11.243.805,95)
Hidráulicas	(10.984.170,81)	(1.046.889,88)	1.589.902,75	-	(10.441.157,94)
Totales	(45.428.841,05)	(6.917.092,09)	1.596.946,61	-	(50.748.986,53)
Deterioro	-	(2.576.420,76)	-	-	(2.576.420,76)
Neto	42.036.094,90	(9.458.554,20)	(1.009.394,49)	13.222.036,03	44.790.182,34

Bajo la denominación de Instalaciones Técnicas se resumen las iniciativas del Instituto consistentes en inversiones directas en instalaciones y equipos cuyo objeto es obtener una mejora de la eficiencia energética o el aprovechamiento de las energías renovables. Estas iniciativas se llevan a cabo dentro de los diferentes programas tecnológico-energéticos en los que el Instituto desarrolla su actividad en cumplimiento de sus fines.

El Instituto adquiere en propiedad los equipos motivo de inversión, cediendo su uso a terceros o explotándolos directamente hasta la recuperación de dicha inversión mediante una participación variable en los ahorros energéticos originados o en la energía generada por las instalaciones.

Cuando hay indicios que ponen de manifiesto el potencial deterioro del valor de los activos de inmovilizado material, se dota provisión por el total del valor neto. Al cierre del ejercicio se han actualizado las dotaciones y reversiones por deterioro de los siguientes proyectos:

Proyecto	Inversión	Amortizado	Provisión	Reversión	Valor Neto
Gres de Breda III	303.029,56	(303.029,56)	(28.374,88)	28.374,88	0
Cerámica del Principado	1.922.607,73	(1.922.607,73)	(159.075,98)	159.075,98	0
José Manuel Blecua	16.968,69	(2.108,30)	(15.711,15)	850,76	0
Ándres Segovia	17.377,00	(3.477,82)	(14.770,42)	871,24	0
Fernando Robina	20.000,00	(2.493,15)	(18.509,59)	1.002,74	0
C.H. Hurones	3.171.095,44	(1.131.622,75)	(2.039.472,69)	0	0
Biomasa Pastguren	3.299.947,11	(2.999.441,06)	(300.506,05)	0	0
Totales	8.751.025,53	(6.364.780,37)	(2.576.420,76)	190.175,60	0

(b) Inmovilizado material en curso.

Los principales conceptos incluidos en el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2012 y 31 de diciembre de 2011 son los siguientes:

2012 Instalaciones	Euros					
	31.12.11	Altas	Bajas	Baja Sant Joan	Trasposos	31.12.12
Ahorro y Sustitución	1.080.207,20	-	-		-	1.080.207,20
Centrales Termoeléctricas	188.609,10	2.981.358,00	(29.933,00)	(158.289,10)	-	2.981.745,00
Hidráulicas	3.776.217,35	4.680.541,76	-	-	-	8.456.759,11
Energía Solar	267.470,82	-	-	-	-	267.470,82
Suman	5.312.504,47	7.661.899,76	(29.933,00)	(158.289,10)	-	12.786.182,13
Deterioro	(1.347.680,02)	-	2,00	-	-	(1.347.678,02)
Totales	3.964.824,45	7.661.899,76	(29.931,00)	(158.289,10)	-	11.438.504,11

Tal y como se describe en la nota 2, puntos c) y f) de la presente memoria, en el ejercicio 2012 no se ha integrado la AIE IDAE – Sant Joan. El efecto en 2011 en el epígrafe de Inmovilizado en Curso de la integración de la citada AIE fue de 158.289,10 euros.

Se ha mantenido en este ejercicio las provisión por deterioro del os proyectos en curso: Suceram y Solarízate I y II.

2011 Instalaciones	Euros				
	31.12.10	Altas	Bajas	Trasposos	31.12.11
Ahorro y Sustitución	1.080.207,20	-	-	-	1.080.207,20
Centrales Termoeléctricas	3.938.273,03	10.437.164,80	-	(14.186.828,73)	188.609,10
Hidráulicas	771.584,46	3.004.632,89	-	-	3.776.217,35
Biomasa	11.500,00	-	(11.500,00)	-	-
Energía Solar	267.470,82	-	-	-	267.470,82
Equipos de telefonía en montaje	8.489,38	73.115,56	(89,82)	(81.515,12)	-
Suman	6.077.524,89	13.514.913,25	(11.589,82)	(14.268.343,85)	5.312.504,47
Deterioro	(432.082,20)	(915.597,82)	-	-	(1.347.680,02)
Totales	5.645.442,69	12.599.315,43	(11.589,82)	(14.268.343,85)	3.964.824,45

- (6) INMOVILIZACIONES INTANGIBLES.
El detalle de su movimiento durante 2012y 2011 es el siguiente:

2012 Inmovilizado Intangible	Euros					
	31.12.11	Altas	Bajas	Baja Sant Joan	Trasposos	31.12.12
Coste						
Propiedad industrial	21.387,83	-	-		-	21.387,83
Aplicaciones informáticas	465.584,09	23.094,50	-		-	488.678,59
Concesiones administrativas y otras	1.343.008,79	-	-	(1.160.863,14)	-	182.145,65
Total	1.829.980,71	23.094,50	-	(1.160.863,14)	-	692.212,07
Amortización acumulada						
Propiedad industrial	(4.462,62)	(1.863,24)	-		-	(6.325,86)
Aplicaciones informáticas	(383.034,61)	(19.208,14)	-		-	(402.242,75)
Concesiones administrativas y otras	(97.001,90)	(2.782,40)	-	31.983,53	-	(67.800,77)
Total	(484.499,13)	(23.853,78)	-	31.983,53	-	(476.369,38)
Neto	1.345.481,58	(759,28)	-	(1.128.879,61)	-	215.842,69

Tal y como se describe en la nota 2, puntos c) y f) de la presente memoria, en el ejercicio 2012 no se ha integrado la AIE IDAE – Sant Joan. El efecto en 2011 en el epígrafe de Aplicaciones Informáticas de la integración de la citada AIE fue de 1.128.879,63 euros.

2011 Inmovilizado Intangible	Euros				
	31.12.10	Altas	Bajas	Trasposos	31.12.11
Coste					
Propiedad industrial	3.937,83	17.450,00	-	-	21.387,83
Aplicaciones informáticas	398.451,04	67.133,05	-	-	465.584,09
Concesiones administrativas y otras	189.545,63	359.072,26	(170.401,80)	964.792,70	1.343.008,79
Total	591.934,50	443.655,31	(170.401,80)	964.792,70	1.829.980,71
Amortización acumulada					
Propiedad industrial	(3.288,23)	(1.174,39)	-	-	(4.462,62)
Aplicaciones informáticas	(364.546,46)	(18.488,15)	-	-	(383.034,61)
Concesiones administrativas y otras	(59.815,76)	(37.186,14)	-	-	(97.001,90)
Total	(427.650,45)	(56.848,68)	-	-	(484.499,13)
Neto	164.284,05	386.806,63	(170.401,80)	964.792,70	1.345.481,58

(7) INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

(a) Clasificación por categorías.

La clasificación por categorías para los años 2012 y 2011 es la siguiente:

- Año 2012

Activos financieros:

Instrumentos financieros:	Largo plazo			Corto plazo
	Instrumentos de patrimonio	Créditos a terceros	Otros activos financieros	Créditos a terceros
Inversiones en el patrimonio de empresas	21.699.251,26			
Convenios de colaboración			129.514.620,24	
Préstamos y partidas a cobrar		49.979.743,48		17.188.226,33
Total	21.699.251,26	49.979.743,49	129.514.620,24	17.188.226,33

Tal y como se describe en la nota 2, puntos c) y f) de la presente memoria, en el ejercicio 2012 no se ha integrado la AIE IDAE – Sant Joan. El efecto en 2011 en el epígrafe de Préstamos y partidas a cobrar de la integración de la citada AIE fue de 2.892.623,21 euros.

- Año 2011

Activos financieros:

Instrumentos financieros:	Largo plazo			Corto plazo
	Instrumentos de patrimonio	Créditos a terceros	Otros activos financieros	Créditos a terceros
Inversiones en el patrimonio de empresas	18.032.303,80	-	-	-
Convenios de colaboración	-	-	180.175.027,60	-
Préstamos y partidas a cobrar	-	53.143.593,43	-	13.644.249,72
Total	18.032.303,80	53.143.593,43	180.175.027,60	13.644.249,72

Fondos de Capital y Depósitos.

- En el ejercicio 2011 se constituyó el Fondo de cartera JESSICA F.I.D.A.E. (Fondo de Inversión en Diversificación y Ahorro de Energía)

El IDAE, como Organismo Intermedio para la gestión del FEDER 2007-2013 constituyó un fondo JESSICA (Joint European Support for Sustainable Investment in City Areas) que responde a una iniciativa desarrollada por la Comisión Europea, que permite a los Estados miembros utilizar los Fondos Estructurales para realizar inversiones reembolsables en proyectos inscritos dentro de los denominados planes integrados de desarrollo urbano sostenible. Así, en julio de 2011 se constituyó el Fondo JESSICA, denominado F.I.D.A.E., mediante un convenio suscrito entre el IDAE y el BEI (gestor del Fondo), por un importe desembolsado íntegramente por el IDAE de 127.657.070,71 euros, total correspondiente a la suma del tramo nacional de 39.795.074,00 euros y a la ayuda europea por 87.861.996,71 euros. Del importe anticipado por el IDAE del tramo europeo, al cierre del ejercicio 2012 se ha recuperado a través de la Dirección General de Fondos Comunitarios el 98,51% del total de la dotación: 86.557.361,54 euros.

A la formulación de esta Memoria, el BBVA ha resultado adjudicatario de la gestión operativa y comercialización del citado Fondo Jessica F.I.D.A.E., en España

- Fondo Capital Riesgo “AC Energía Sostenible” (Conforme a la Ley 25/2005):

El fondo de Capital Riesgo aprobado por el Consejo de Administración de 25 de mayo de 2011, y constituido por importe de 50 millones de euros, fue cancelado anticipadamente por acuerdo del Consejo de Administración de fecha 27 de febrero de 2012, incurriendo en el gastosobre Transmisiones Patrimoniales, en su modalidad de Operaciones Societarias, a que está sujeta la liquidación de un fondo de capital-riesgo.

- Convenio ICO – IDAE 2011 para la financiación de empresas de servicios energéticos (ESE):

En el marco de la Línea ICO Inversión Sostenible 2011, el ICO y el IDAE suscribieron en junio de 2011 un convenio para llevar a cabo proyectos de inversión en eficiencia energética y energías renovables de los contemplados en la Línea ICO Inversión Sostenible 2011, el IDAE constituyó un fondo de garantía para dichas financiaciones. Los proyectos finalmente admitidos en esta línea, que finalizó el 19 de diciembre de 2011, fueron 3, por importe de 1.028.705 euros, de los que 102.870,50 euros (10%) corresponden a la cobertura de riesgo del IDAE.

A 31.12.2012 el saldo que figura en balance es de 107.456,42 euros, corresponden a la cobertura de riesgo 102.870,50 euros y el resto por 4.585,92 euros, a los intereses generados por dicho fondo.

- Año 2012
Pasivos financieros:

Detalle de cuentas	Instrumentos financieros a largo plazo	Instrumentos financieros a corto plazo
	Otros instrumentos financieros	Otros instrumentos financieros
Convenios de colaboración	110.573,61	-
Deudas a largo plazo transformables en subvenciones	85.543.571,86	-
Acreedores comerciales	-	3.643.302,43
Deudas con empresas del grupo y asociadas	-	201.762,62
Acreedores por subvenciones: CCAA (Central Hidroeléctrica del Hierro, Planta Eólicamarina y Fondo Feder 2013 Poat)	(Ver el punto 7.5 acreedores por Subvenciones)	152.277.958,97
Otros pasivos	-	8.055,39
Total	85.654.145,47	156.131.079,41

Tal y como se describe en la nota 2, puntos c) y f) de la presente memoria, en el ejercicio 2012 no se ha integrado la AIE IDAE – Sant Joan. El efecto en 2011 en el epígrafe de Acreedores comerciales de la citada AIE fue de 4.315.959,35 euros.

El efecto en 2011 de la integración de la AIE IDAE – Sant Joan en el epígrafe Otros pasivos a largo plazo fue de 10.780.000,00 euros y a corto plazo fue de 137.232,58 euros.

- Año 2011
Pasivos financieros:

Detalle de cuentas	Instrumentos financieros a largo plazo	Instrumentos financieros a corto plazo
	Otros instrumentos financieros	Otros instrumentos financieros
Convenios de colaboración	157.243,35	-
Acreedores comerciales	-	8.534.326,62
Acreedores por subvenciones: CCAA (Central Hidroeléctrica del Hierro, Planta Eólicamarina y Fondo Feder 2013 Poat)	(Ver el punto 7.5 Acreedores por Subvenciones)	470.418.268,85
Otros pasivos	10.780.000,00	495.287,97
Total	10.937.243,35	479.447.883,44

(b) Clasificación por vencimientos:

• Año 2012

Préstamos y partidas a cobrar	2013	2014	2015	2016	2017	Resto
Deudores por operaciones de tráfico	3.322.738,60	378.750,00	378.750,00	189.375,00	0,00	0,00
Créditos a terceros	13.129.317,94	3.439.897,09	5.322.521,06	5.934.444,81	5.815.194,17	28.520.811,35
Otros deudores	736.169,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totales	17.288.226,33	3.818.647,09	5.701.271,06	6.123.819,81	5.815.194,17	28.520.811,35

• Año 2011

Préstamos y partidas a cobrar	2012	2013	2014	2015	2016	Resto
Deudores por operaciones de tráfico	7.809.724,05	378.750,00	378.750,00	378.750,00	189.375,00	0,00
Créditos a terceros	1.912.244,60	2.920.335,49	2.601.341,34	18.325.752,56	5.098.002,93	22.811.366,11
Otros deudores	3.922.281,07	0,00	0,00	0,00	0,00	3.920,00
Totales	13.644.249,72	3.299.085,49	2.980.091,34	18.704.502,56	5.287.377,93	22.815.286,61

El resto de las categorías incluidas en activos y pasivos financieros a largo plazo, no tienen vencimiento determinado ni determinable.

7.1 Inversiones en el patrimonio de empresas.

Corresponden a participaciones en el capital social de determinadas sociedades cuyo detalle se presenta en el anexo I, el cual forma parte integrante de este punto.

El detalle de los movimientos ocurridos durante 2012 y 2011 es el siguiente:

Año 2012

Movimiento de las participaciones en Sociedades	31.12.11	Altas	Sant Joan	Bajas	31.12.12
Coste	20.660.659,58	3.212.243,00	2.450.000,00	(670.688,40)	25.652.214,18
Desembolsos pendientes	(769.609,14)			45.000,00	(724.609,14)
Deterioro	(1.858.746,64)	(1.512.182,89)		142.575,75	(3.228.353,78)
Neto	18.032.303,80	1.700.060,11	2.450.000,00	(483.112,65)	21.699.251,26

Como consecuencia de que en el ejercicio 2012 no se ha integrado la AIE IDAE – Sant Joan, el importe de la participación del IDAE en la citada AIE figura en el activo del balance de situación adjunto por importe de 2.450.000,00 euros.

Año 2011

Movimiento de las participaciones en Sociedades	31.12.10	Altas	Bajas	Cancelación por venta	31.12.11
Coste	17.119.712,00	3.661.150,00	(120.202,42)	-	20.660.659,58
Desembolsos pendientes	(769.609,14)	(2.598.000,00)	2.598.000,00	-	(769.609,14)
Deterioro	(890.773,71)	(972.271,11)	4.298,18	-	(1.858.746,64)
Neto	15.459.329,15	90.878,89	2.482.095,76	-	18.032.303,80

En 2012 se han llevado a cabo tres ampliaciones de capital en participaciones de Sociedades, cuyo capital ha sido totalmente desembolsado, por un importe total de 3.212.243,00 euros, según detalle:

Sociedades	Importes	Adquisición	Capital
Producciones Energéticas Asturianas	1.954.260,00	Ampliación	Desembolsado
Cantaber Generación Eólica	1.243.583,00	Ampliación	Desembolsado
Eólica de Levante	14.400,00	Ampliación	Desembolsado
Total	3.212.243,00		

Al cierre del ejercicio, las siguientes sociedades participadas se encuentran en proceso de liquidación: INRAESA (Incineradora de Residuos Sólidos con aprovechamiento Energético, S.A.), CECSA (Cultivos Energéticos de Castilla) y BIOMAP (Biomasa del Pirineo).

A 31 de diciembre de 2012 IDAE sigue teniendo suscrita y pendiente de desembolsar, la participación en ampliaciones de capital de las siguientes sociedades por importe de 724.609,14 euros, según detalle:

Empresa	Participación (%)	Importe
Parque Eólico Altos del Voltoya	7,50	102.615,12
Cultivos Energéticos de Castilla	20,00	45.000,02
Iberdrola Energías Marinas de Cantabria	10,00	126.994,00
Sociedad Valorización Biomasa Andalucía	15,00	450.000,00
Total		724.609,14

7.2 Préstamos y partidas a cobrar a largo plazo:

El movimiento de esta partida durante 2012 y 2011 es el siguiente:

2012	2011	Altas	Bajas	Baja Sant Joan	Traspasos	2012
Créditos a empresas	16.110.361,87	81.643,50	(105.000,00)		(762.341,44)	15.324.663,93
Préstamos al personal	355.472,33	202.725,00	(21.974,00)		(168.625,88)	367.597,45
Contratos financieros	35.348.214,23	4.547.884,94	(4.134.134,38)		(2.421.357,69)	33.340.607,10
Deudores por operaciones de tráfico	1.329.545,00			(3.920,00)	(378.750,00)	946.875,00
Provisión deterioro deudores por operaciones de tráfico		-	-	-	-	-
Totales	53.143.593,43	4.832.253,44	(4.261.108,38)	(3.920,00)	(3.731.075,01)	49.979.743,48

2011	2010	Altas	Bajas	Traspasos	2011
Créditos a empresas	536.288,16	-	-	15.574.073,71	16.110.361,87
Préstamos al personal	388.068,10	149.500,00	(12.545,34)	(169.550,43)	355.472,33
Contratos financieros	27.403.750,80	10.723.620,19	(127.929,28)	(2.651.227,48)	35.348.214,23
Deudores por operaciones de tráfico	3.811.845,00	572.528,57	-	(3.054.828,57)	1.329.545,00
Provisión deterioro deudores por operaciones de tráfico	(1.958.758,57)	-	-	1.958.758,57	-
Totales	30.181.193,49	11.445.648,76	(140.474,62)	11.657.225,80	53.143.593,43

7.2.1. Créditos a empresas.

Recoge el principal de los préstamos subordinados concedidos a las siguientes sociedades participadas por IDAE

El movimiento durante 2012 y 2011 es el siguiente:

2012

Empresas	31.12.11	Altas	Bajas	Trasposos	31.12.12
P.E. Malpica	52.534,86	-	-	-	52.534,86
Sotavento Galicia, S.A.	114.501,17	-	-	-	114.501,17
Parque Eólico Altos del Voltoya, S.A.	211.252,13	-	(105.000,00)	-	106.252,13
Fotovoltaica Solar Sevilla, S.A.	158.000,00	-	-	-	158.000,00
Iberdrola Energía Solar de Puertollano	15.574.073,71	-	-	(707.912,44)	14.866.161,27
Sistemas Energéticos La Plana		81.643,50		(54.429,00)	27.214,50
Total	16.110.361,87	81.643,50	(105.000,00)	(762.341,44)	15.324.663,93

2011

Empresas	31.12.10	Altas	Bajas	Trasposos	31.12.11
P.E. Malpica	52.534,86		-	-	52.534,86
Sotavento Galicia, S.A.	114.501,17		-	-	114.501,17
Parque Eólico Altos del Voltoya, S.A.	211.252,13		-	-	211.252,13
Fotovoltaica Solar Sevilla, S.A.	158.000,00		-	-	158.000,00
Iberdrola Energía Solar de Puertollano			-	15.574.073,71	15.574.073,71
Total	536.288,16		-	15.574.073,71	16.110.361,87

7.2.2. Préstamos a largo plazo al personal.

Recoge el importe de los vencimientos a largo plazo de los préstamos personales de carácter extraordinarios que el IDAE tiene concedidos a sus trabajadores y regulados en el Art.71 de su convenio colectivo.

7.2.3. Contratos financieros a largo plazo.

- Corresponde a los vencimientos a largo plazo de la línea de financiación iniciada en 2007 y aprobada en el COAD n.º 117 de mayo de 2006, para personas físicas o PYME, destinada a la financiación, exclusivamente, de proyectos en cogeneración inferiores a 2 MW., de energía solar térmica y fotovoltaica no conectada a red y de biomasa para aplicaciones térmicas en el sector doméstico. Programa finalizado, según se recoge en el informe de cierre del 12 de abril de 2010.
- También recogen las operaciones financiadas mediante el modelo de contrato de financiación y de prestación de servicios para proyectos de inversión, de acuerdo con el modelo aprobado por el Consejo de Administración de 26 de junio de 2006.
- Desde el ejercicio 2009 se ha incorporado la línea de financiación de préstamos Biomcasa, que engloba distintas acciones del Programa Biomasa, con un presupuesto inicial de 5 millones de euros. Este Programa fue aprobado en el Consejo de Administración de 25 de noviembre de 2008. Posteriormente, el Consejo de Administración de 25 de enero de 2011 aprobó una ampliación del presupuesto en 3 millones de euros adicionales.
- En el ejercicio 2011 se incorporaron las operaciones de préstamo correspondientes a los Programas de financiación denominados Solcasa, Geocasa, aprobadas por el Consejo de Administración de 23 de marzo de 2010, y a la línea de Reformas al Alumbrado Municipal, aprobada por el Consejo de Administración de 30 de junio de 2009.

- En el presente ejercicio se ha incorporado un nuevo contrato financiero denominados GIT (Grandes Instalaciones Térmicas), basado en extensión de las acciones definidas en los programas: BIOMCASA, SOLCASA y GEOCASA, en el que se incluyen tres áreas: (biomasa, solar térmica y geotérmica). La aprobación de la puesta en marcha del programa GIT está recogida en el COAD número 162 de fecha 23 de marzo de 2010.

Contratos financieros	Vtos. largo plazo	Vtos. corto plazo	Total
Línea de financiación Pymes	2.546.378,57	484.684,75	3.031.063,32
Otros contratos financieros	20.157.841,87	458.626,92	20.616.468,79
Programa Biomcasa	4.855.006,37	771.308,40	5.626.314,77
Programa Solcasa	930.761,23	122.160,02	1.052.921,25
Programa Reformas Alumbrado	1.794.691,67	347.359,68	2.142.051,35
Programa Geocasa	1.499.920,30	121.926,97	1.621.847,27
Programa GIT	1.556.007,09	79.416,91	1.635.424,00
Totales	33.340.607,10	2.385.483,65	35.726.090,75

7.2.4 Deudores por operaciones de tráfico a largo plazo

Este capítulo del balance incluye cuentas de clientes a cobrar a largo plazo, por ventas realizadas con precio firme y pago aplazado de equipos para ahorro de energía.

El movimiento de esta partida ha sido el siguiente:

	Euros
Saldos a 31 de diciembre de 2011	1.329.545,00
Altas	-
Trasposos a corto plazo	(378.750,00)
Baja Sant Joan	(3.920,00)
Cancelación	-
Traspaso a corto plazo deterioro Planta Biodiesel	-
Saldo a 31 de diciembre de 2012	946.875,00

El movimiento de esta partida durante el 2011 ha sido el siguiente:

	Euros
Saldos a 31 de diciembre de 2010	1.853.086,43
Altas	572.528,57
Trasposos a corto plazo	(3.054.828,57)
Cancelación	-
Traspaso a corto plazo deterioro Planta Biodiesel	1.958.758,57
Saldo a 31 de diciembre de 2011	1.329.545,00

7.3 Convenios de colaboración.

Dentro de esta categoría se incluyen:

7.3.1 Cuentas de activo.

- Contratos de cuentas en participación.

Al 31 de diciembre de 2012, el IDAE tiene suscrito como participe, el contrato de cuentas en participación del proyecto IDAE-EHN (Actualmente denominado: Acciona Windpower), proyecto para el desarrollo tecnológico de un prototipo de Aerogenerador de 3 MW de potencia nominal.

El contrato de cuentas en participación correspondiente al Hotel La vega, ha sido cancelado en este ejercicio, por finalización del mismo.

2012 Contratos de cuentas en participación	% de Participación	Euros		
		Participación del Instituto	Desembolsos Pendientes	Valor neto
Convenio IDAE-EHN	40	1.806.113,52	-	1.806.113,52
Hotel la Vega	40	0,00	-	0,00
	Totales	1.806.113,52	-	1.806.113,52

Al 31 de diciembre de 2011, el detalle era el siguiente:

2011 Contratos de cuentas en participación	% de Participación	Euros		
		Participación del Instituto	Desembolsos Pendientes	Valor neto
Convenio IDAE-EHN	40	2.082.112,40	-	2.082.112,40
Hotel de la Vega	40	1.282,69	-	1.282,69
	Totales	2.083.395,09	-	2.083.395,09

- Fondo del Carbono para la Empresa Española (FC2E).

Según el Contrato de adhesión del IDAE al Fondo del Carbono, de fecha 29 de diciembre de 2006, en el presente ejercicio 2012, el número de Certificados de Reducción de Emisiones, a favor del Instituto, asciende a 118.942 CERs, según consta en el Registro Nacional de Derechos de Emisión, por un valor nominal de 1.271.943,70 euros. Dado que el valor de mercado de los CERs al cierre del ejercicio es de 0,14 euros, se ha dotado la correspondiente provisión por deterioro del citado fondo por importe de 1.255.291,82 euros.

7.3.2. Cuentas de pasivo.

- Contratos de cuentas en participación:

Recoge el capital pendiente de recuperar por IDAE (110.573,61 euros) en el proyecto conjunto de instalación y explotación de una red de calefacción alimentada con biomasa en el municipio de Cuéllar. En el ejercicio 2012 se han recuperado 46.669,74 euros en concepto de devolución de capital.

7.4 Préstamos y partidas a cobrar a corto plazo.

Dentro de este epígrafe se incluyen:

Préstamos y partidas a cobrar a corto plazo:	Euros
Clientes por ventas y prestación de servicios	14.446.345,80
Otros deudores	736.169,79
Créditos a terceros	13.129.317,94
Provisión para insolvencias	(11.123.607,20)
Totales	17.188.226,33

El movimiento de la provisión para insolvencias ha sido el siguiente:

	Euros
Saldos al 1 de enero de 2012	(10.487.019,64)
Altas	(646.165,30)
Bajas	9.577,74
Traspaso	-
Saldos al 31 de diciembre de 2012	(11.123.607,20)

El detalle al 31 de diciembre de 2011 es el siguiente:

Préstamos y partidas a cobrar a corto plazo:	Euros
Clientes por ventas y prestación de servicios	18.296.743,69
Otros deudores	3.922.281,07
Créditos a terceros	1.912.244,60
Provisión para insolvencias	(10.487.019,64)
Totales	13.644.249,72

El movimiento de la provisión para insolvencias durante el ejercicio 2011 ha sido el siguiente:

	Euros
Saldos al 1 de enero de 2011	(7.802.922,08)
Altas	(725.338,99)
Bajas	
Traspaso	(1.958.758,57)
Saldos al 31 de diciembre de 2011	(10.487.019,64)

7.5 Acreedores por subvenciones.

El saldo de esta partida recoge fundamentalmente los importes que, al cierre del ejercicio, han quedado pendientes de pago con las Comunidades Autónomas (CCAA), como consecuencia de los Convenios para financiar la Eficiencia Energética (E-4) y el Plan de Energías Renovables (PER).

En este epígrafe también se incluye el saldo de la dotación presupuestaria pendiente de ejecución, a favor de la empresa Gorona del Viento S.A., gestora del proyecto de la Central Hidroeléctrica de la Isla de El Hierro, y de la Fundación IREC, para la planta de ensayos de energía Eólicamarina, así como el anticipo recibido de Fondos Feder 2007-2013, destinados al Programa de Asistencia Técnica.

Acreedores por subvenciones	Euros 2012
CCAA programa (E-4)	61.777.435,09
CCAA Adenda programa (E-4 ESEs)	14.135.181,42
CCAA programa (PER)	5.355.582,19
Total programas CCAA	81.268.198,70
Gorona del Viento (Isla de El Hierro)	4.842.423,61
Fundación IREC (Energía Eólicamarina)	2.150.369,85
Fondos Feder 2007-2013 POAT	300.000,00
Total acreedores por subvenciones	88.560.992,16

Acreeedores por subvenciones	Euros 2011
CCAA programa (E-4)	337.327.713,28
CCAA Adenda programa (E-4 ESEs)	77.852.148,23
CCAA programa (PER)	44.080.330,53
Total programas CCAA	459.260.192,04
Garona del Viento (Isla de El Hierro)	8.707.706,96
Fundación IREC (Energía Eólicamarina)	2.150.369,85
Fondos Feder 2007-2013 POAT	300.000,00
Total acreedores por subvenciones	470.418.268,85

(8) EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES.

(a) Tesorería.

A 31 de diciembre de 2012 el detalle es el siguiente:

Detalle de la Tesorería a 31.12.2012	Euros
Caja	4.521,66
Bancos	2.523.135,23
Bancos Plan de Acción IDAE - E-4 y PER	4.045,34
Bancos regionalización CCAA Ayudas E-4 y PER	26.299.998,22
Banco cuenta pignorada: Fondo de Carbono	4.016.045,97
Bancos Ayudas Plan Fomento Energías Renovables	4.468,85
Bancos, inversiones FEDER-IDAE (Pymes)	204,53
Total tesorería	32.852.419,80
Otros activos líquidos equivalentes	162.782.495,00
Total efectivo y otros activos líquidos equivalente a 31.12.2012	195.634.914,80

- En cumplimiento con el Real Decreto 13/2012, de 30 de marzo, se ha procedido, con fecha 8 octubre de 2012, a transferir a la cuenta designada por la Comisión Nacional de la Energía el importe de la partida de "Efectivos y otros activos líquidos equivalentes" cuantificados en 616.385.135,26 euros.
- El saldo de la cuenta pignorada en el Santander corresponde al contrato de adhesión al Fondo de Carbono para la Empresa Española, de fecha 29 de diciembre de 2006, aprobado por el Consejo de Administración del IDAE con fecha 27 de noviembre de 2006. La aportación inicial del IDAE fue de 5,7 millones de euros.
- En el saldo de la tesorería, por importe de 32.852.419,80euros, se incluyen 673.336,83 euros como integración de los activos líquidos equivalentes de las UTES en que participa el IDAE, según el siguiente detalle:

UTES	Efectivo c/c Bancos	% IDAE	Efectivo c/c Bancos
DACSA	238.877,58	85	203.045,94
COVAP	627.054,53	75	470.290,89
	865.932,11		673.336,83

- Tal y como se describe en la nota 2, puntos c) y f) de la presente memoria, en el ejercicio 2012 no se ha integrado la AIE IDAE – Sant Joan. El efecto en 2011 en el epígrafe de efectivo y otros activos líquidos equivalentes de la citada AIE fue de 1.037.946,10 euros.

A 31 de diciembre de 2011 el detalle es el siguiente:

Detalle de la Tesorería a 31.12.2011	Euros
Caja	3.076,20
Bancos	51.873.844,44
Bancos Plan de Acción IDAE - E-4	123.223.626,74
Bancos regionalización CCAA Ayudas E-4 y PER	393.447.362,08
Banco cuenta pignorada: Fondo de Carbono	5.242.079,53
Bancos Ayudas Plan Fomento Energías Renovables	532.089,45
Bancos, inversiones FEDER-IDAE (Pymes)	10.699,66
Total tesorería	574.332.778,10
Otros activos líquidos equivalentes	43.795.355,82
Total efectivo y otros activos líquidos equivalente	618.128.133,92

(b) Otros activos líquidos equivalentes.

En este epígrafe se incluyen los saldos de las cuentas de inversiones a corto plazo de gran liquidez. El detalle al cierre del ejercicio de las Inversiones Financieras Temporales es el siguiente:

Año 2012

Inversiones financieras temporales	Euros
Imposiciones plazo fijo Fondos IDAE	136.942.708,75
Imposiciones plazo fijo Fondos Feder	25.839.786,25
Saldo total al 31 de diciembre de 2012	162.782.495,00

Año 2011

Inversiones financieras temporales	Euros
Imposiciones plazo fijo Fondos IDAE	11.059.664,27
Imposiciones plazo fijo Fondos Feder	25.323.840,00
Depósito línea Ico-Idae-Ese 2011	7.411.851,55
Saldo total al 31 de diciembre de 2011	43.795.355,82

(9) PATRIMONIO NETO.

(a) Fondos propios.

El detalle del movimiento de fondos propios a 31 de diciembre de 2012 y 31 de diciembre de 2011 es el siguiente:

2012

Fondos Propios	Fondo Social	Aportaciones del Estado	Reserva de revalorización	Otras reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
Saldos al 31.12.11	12.025.533,84	232.336.655,72	3.432.672,92	-	82.465,10	(5.275.374,68)	242.601.952,90
Transferencias Recibidas	-	2.000.000,00	-	-	-	-	2.000.000,00
Resultados ejercicios anteriores	-	(497.065,75)	-	-	497.065,75	-	-
Aplicación resultado 2011	-	(5.275.374,68)	-	-	-	5.275.374,68	-
Baja Sant Joan	-	-	-	-	(579.530,85)	-	(579.530,85)
Resultado de 2012	-	-	-	-	-	8.594.759,11	8.594.759,11
Saldos al 31.12.12	12.025.533,84	228.564.215,29	3.432.672,92	-	-	8.594.759,11	252.617.181,16

2011

Fondos Propios	Fondo Social	Aportaciones del Estado	Reserva de revalorización	Otras reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
Saldos al 31.12.10	12.025.533,84	228.991.028,27	3.432.672,92	(1.130,00)	81.885,53	(14.770.152,98)	229.759.837,58
Transferencias Recibidas	-	18.117.490,00	-	-	-	-	18.117.490,00
Resultados ejercicios anteriores	-	(1.709,57)	-	1.130,00	579,57	-	-
Aplicación resultado 2010	-	(14.770.152,98)	-	-	-	14.770.152,98	-
Resultado de 2011	-	-	-	-	-	(5.275.374,68)	(5.275.374,68)
Saldos al 31.12.11	12.025.533,84	232.336.655,72	3.432.672,92	-	82.465,10	(5.275.374,68)	242.601.952,90

(b) Fondo Social.

El Fondo Social representa la diferencia al 1 de mayo de 1986, fecha de inicio de las operaciones del Instituto como sociedad estatal, entre el valor según criterios contables del conjunto de bienes y derechos asumidos menos obligaciones subrogadas, transferidas por el Organismo Autónomo Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía.

(c) Aportaciones del Estado.

A resultas del informe de IGAE en el ejercicio 2004, las dotaciones de fondos consignadas en Presupuestos Generales del Estado para financiar la actividad general del IDAE se contabilizan como aportaciones del Estado, compensando en esta cuenta las pérdidas que pudiera generar la actividad del Instituto.

(d) Reservas de revalorización

Están constituidas por los saldos de las reservas de revalorización realizadas al amparo del RDL 7/1996, que han pasado a ser de libre disposición al cumplirse las condiciones establecidas en dicha norma.

(10) CRÉDITOS CON LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS.

Al 31 de diciembre de 2012, los principales conceptos incluidos son los siguientes:

Administraciones públicas a corto plazo	Euros	
	Deudores	Acreedores
Impuesto sobre el Valor Añadido.	-	30.838,03
I.G.I.C.	1.450,90	-
I.R.P.F. Retenciones diciembre 2012	-	88.687,34
I.R.C.M Cuentas en Participación	-	928,43
Impuesto sobre Sociedades a devolver 2011	3.130.693,28	-
Impuesto sobre Sociedades a devolver 2012	3.654.281,48	-
Tesoro Público deudor	187.001.652,13	-
C.N.E. Tarifa Eléctrica 2011 – 2012	191.241.000,00	-
Organismos de la Seguridad Social Diciembre 2012	-	140.465,20
Otras deudas con la Seguridad Social	-	71.839,43
Totales	385.029.077,79	332.758,43

- La composición del saldo de IVA a 31.12.2012 es la siguiente:
IDAE: a compensar en liquidaciones del ejercicio 2013 por importe de 57.865,29 euros
UTES: a pagar 88.703,32 euros
- Saldo IGIC Canario a compensar en liquidaciones del ejercicio 2013.
- Retenciones de IRPF a 31.12.2012 y liquidadas a su vencimiento el 20 de enero de 2013.
- Impuestos sobre Sociedades 2011. Durante el primer trimestre del ejercicio 2013, la Agencia Tributaria ha liquidado el saldo a favor del Instituto correspondiente a dicho impuesto.
- Impuesto sobre Sociedades 2012. Saldo. Se solicitará su devolución en plazo, a la presentación del I.S. en julio de 2013.

El saldo de los libramientos de PGE retenidos por el Tesoro, según detalle:

Transferencias de Capital (PGE) pendientes de cobro	2009	2010	2011	2012	Total
Aportaciones del Estado IDAE	11.151.869,17	18.117.490,00	18.117.490,00	2.000.000,00	49.386.849,17
Estrategia de Eficiencia Energética (E-4)	27.300.000,00	23.300.000,00	19.892.572,95	-	70.492.572,95
Plan de Energías Renovables (PER)	11.105.710,01	20.717.220,00	17.538.050,00	-	49.360.980,01
Suman	49.557.579,18	62.134.710,00	55.548.112,95	2.000.000,00	169.240.402,13

Otras Transferencias de Capital (PGE) pendientes de cobros	2009	2010	2011	2012	Total
Para la Central Hidroeléctrica de la Isla de Hierro	2.216.250,00	4.955.000,00	3.659.000,00	3.431.000,00	14.261.250,00
Para la planta ensayo de Energía Eólica marina del IREC	-	2.500.000,00	-	-	2.500.000,00
Para Actuaciones de Impulso al Vehículo Eléctrico	-	-	1.000.000,00	-	1.000.000,00
Suman	2.216.250,00	7.455.000,00	4.659.000,00	3.431.000,00	17.761.250,00
Total Transferencias de Capital (PGE) pendientes de cobros al 31.12.2012.	51.773.829,18	69.589.710,00	60.207.112,95	5.431.000,00	187.001.652,13

- A fecha de formulación de estas cuentas no se ha recibido ningún libramiento del Tesoro correspondiente al saldo adeudado a 31.12.2012.
- De las transferencias pendientes de libramiento del sector eléctrico 2011 y 2012, correspondientes a la E-4 por importe de 191.241.000,00 euros, durante el ejercicio 2013 y hasta la fecha de formulación de estas cuentas, se han percibido un total de 170.450.000,00 euros, quedando un saldo pendiente de cobro de 20.791.000,00 euros, correspondiente a la tarifa eléctrica 2011 y 2012: (4.266.000,00 y 16.525.000,00) respectivamente.
- El saldo de acreedor de la Seguridad Social, se ha liquidado a su vencimiento en el mes de enero de 2013.

Al 31 de diciembre de 2011 los principales conceptos incluidos son los siguientes:

Administraciones públicas a corto plazo	Euros	
	Deudores	Acreedores
Impuesto sobre el Valor Añadido	6.714.352,81	-
I.G.I.C.	1.523,54	-
sobre la Renta de las Personas Físicas	-	161.827,98
Otros tributos	15.942,99	-
Impuesto sobre Sociedades a devolver 2010	1.866.565,09	-
Impuesto sobre sociedades a devolver 2011	3.130.693,28	-
Exceso devolución Impuesto sobre Sociedades	-	6.875,27
Tesoro público deudor	181.570.652,13	-
Organismos de la Seguridad Social acreedores	-	204.387,59
Organismos Públicos deudores por subvenciones	210.226.714,29	-
CC.AA. acreedoras	-	24.573,62
Otras deudas con H.P.	-	1.469,68
Totales	403.526.444,13	373.090,84

Impuesto sobre el Valor Añadido.

Según se ha descrito ampliamente en el punto n.º 4, letra g (i): Provisiones para Impuestos, se ha ajustado en este ejercicio el saldo de la provisión dotada por el importe total resultante, más intereses de demora, de nuestra propuesta de liquidación y validación del procedimiento, para el periodo de actuaciones que la Agencia Tributaria viene realizando desde el 28 de septiembre de 2012 y para el periodo (septiembre 2008 a junio 2012).

Impuestos sobre Sociedades.

Los beneficios, determinados conforme a la legislación fiscal, están sujetos al Impuesto sobre Sociedades con un gravamen del 30% sobre la base imponible. No obstante, en la cuota resultante pueden practicarse determinadas deducciones.

Debido al diferente tratamiento que la legislación fiscal permite para determinadas operaciones, el resultado contable difiere de la base imponible fiscal. A continuación se incluye una conciliación entre el beneficio contable del ejercicio y el beneficio fiscal que el Instituto espera declarar tras la oportuna aprobación de las cuentas anuales. Se detalla la conciliación del importe de ingresos y gastos del ejercicio con la base del Impuesto sobre Beneficios:

2012	Cuenta de Pérdidas y Ganancias	Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto	TOTAL
Saldo de ingresos y gastos	8.594.579,11		8.594.579,11
Ajustes de integración	-		-
Saldo de ingresos y gastos IDAE	8.594.579,11		8.594.579,11
Diferencias permanentes	(4.595.154,53)		(4.595.154,53)
Diferencias Temporarias			
- Con origen en el ejercicio	860.954,22		860.954,22
- Con origen en ejercicios anteriores	(2.835.533,39)		(2.835.533,39)
Compensación de bases imponibles negativas	(445.525,40)		(445.525,40)
Base imponible (resultado fiscal)	1.579.500,01		1.579.500,01
Retenciones y pagos a cuenta a devolver			3.654.281,48

2011	Cuenta de Pérdidas y Ganancias	Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto	TOTAL
Saldo de ingresos y gastos	(5.275.374,68)	-	(5.275.374,68)
Ajustes de integración	497.065,75	-	497.065,75
Saldo de ingresos y gastos IDAE	(5.772.440,43)	-	(5.772.440,43)
Diferencias permanentes	4.752.557,09	-	4.752.557,09
Diferencias Temporarias	-	-	-
- Con origen en el ejercicio	842.433,02	-	842.433,02
- Con origen en ejercicios anteriores	(302.846,50)	-	(302.846,50)
Compensación de bases imponibles negativas	-	-	-
Base imponible (resultado fiscal)	(480.296,82)	-	(480.296,82)
Retenciones y pagos a cuenta a devolver		-	3.130.693,28

Al existir dudas razonables acerca de la recuperación futura de las bases imponibles negativas, así como de los impuestos anticipados, por aplicación del principio de prudencia, no se ha registrado el crédito fiscal.

El detalle de las bases imponibles negativas pendientes de compensar a 31.12.12 es el siguiente:

Ejercicios	Base negativa	Pendiente	Límite de aplicación
2001	1.965.354,28	1.466.191,95	2019
2002	5.560.767,08	5.560.767,08	2020
2003	7.939.105,31	7.939.105,31	2021
2004	2.098.870,72	2.098.870,72	2022
2005	5.718.631,24	5.718.631,24	2023
2006	5.255.332,05	5.255.332,05	2024
2009	14.967.914,83	14.967.914,83	2027
2010	6.930.841,56	6.930.841,56	2028
2011	480.296,82	480.296,82	2029
	Suman	50.417.951,56	

A 31 de diciembre de 2012 el Instituto tiene acreditadas deducciones pendientes de aplicar por importe de 1.308.096,83 euros.

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. A la fecha de preparación de estas cuentas anuales, el Instituto tiene abiertos a inspección por las autoridades fiscales todos los impuestos principales que le son aplicables desde el 1 de enero de 2009, excepto el Impuesto sobre el Valor Añadido. Actualmente se están realizando actuaciones de comprobación para el periodo septiembre 2008 a Junio 2012, tal y como se ha descrito en el punto nº 4 letra (g) de esta memoria. El Instituto no espera que, de dichas actuaciones y en el caso de cualquier otra actuación inspectora, surjan pasivos adicionales de importancia.

(11) INFORMACIÓN SOBRE LOS APLAZAMIENTOS DE PAGO EFECTUADOS A PROVEEDORES.

El Instituto, en cumplimiento de lo establecido en la Disposición Adicional Tercera de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, presenta la siguiente información relativa a proveedores.

	2012		2011	
	Importe	%	Importe	%
Importe facturado en 2012	(21.789.340,66)	100,00	(32.558.227,00)	100,00
Total pagado en el ejercicio 2012	21.272.784,75	97,63	32.558.227,00	100,00
*Aplazamientos a la fecha del cierre	556.196,01	2,55	301.211,00	0,92

Tanto para el IDAE como las Uniones Temporales de Empresas integradas en estas cuentas, el plazo establecido para pagos a proveedores y acreedores, no excede de 30 días de la fecha de conformidad de la factura, salvo que los contratos determinen otras fechas de vencimiento.

(12) INGRESOS Y GASTOS.

12.1 Ventas.

Corresponden a la facturación anual ordinaria que el IDAE realiza a sus clientes en el desarrollo de los fines asignados al Instituto y descrito en el punto 1 c) de la memoria.

Se detalla, seguidamente, la distribución de la cifra neta de negocio en los distintos programas de aprovechamiento de las energías renovables a través de las inversiones directas en instalaciones complejas que el Instituto tiene contabilizado en su inmovilizado material (5.a). La mayor cifra de negocios corresponde a los ahorros y a la energía eléctrica generada por las distintas instalaciones. Está incluida, en el capítulo de Transformación de la energía, la facturación que aportan las UTES en las que el IDAE participa.

Ventas	Euros 2012
Facturación por Ahorro y eficiencia energética	1.600.343,72
Facturación por Transformación de la energía	1.068.032,39
Facturación por Minihidráulica	1.891.654,76
Facturación por Eólico	3.489.279,79
Facturación por Solar Térmica y fotovoltaica	492.501,90
Facturación por Biomasa	111.389,76
Otros servicios	1.983.028,78
Totales	10.636.231,10

Al 31 de diciembre de 2011, los principales conceptos incluidos son los siguientes:

Ventas	Euros 2011
Facturación por Ahorro y eficiencia energética	2.661.225,88
Facturación por Transformación de la energía	6.112.549,44
Facturación por Minihidráulica	2.475.127,55
Facturación por Eólico	3.438.110,45
Facturación por Solar Térmica y fotovoltaica	438.369,32
Facturación por Biomasa	108.809,76
Otros servicios	2.048.361,63
Totales	17.282.554,03

12.2 Costes directos proyectos de inversión.

El detalle es el siguiente:

Compras	Euros 2012
De materia prima UTES	8.860,58
De proyectos directos	697.457,84
Total	706.318,42

Al 31 de diciembre de 2011, los principales conceptos incluidos son los siguientes:

Compras	Euros 2011
De materia prima UTES	7.469,55
De proyectos directos	4.138.308,79
Total	4.145.778,34

Las compras de materia prima corresponden íntegramente al suministro de gas para las plantas de cogeneración de las Uniones Temporales, en que el IDAE participa.

El resto corresponde principalmente a costes de proyectos hidroeléctricos y solares.

12.3 Gastos de la propia actividad.

En este capítulo se incluyen los gastos incurridos por IDAE, en este ejercicio, en los planes de eficiencia energética, mediante actuaciones directas por el propio IDAE.

En este ejercicio y mediante resolución del Consejo de Administración de IDAE, de fecha 24 de septiembre de 2012, publicado en el BOE n.º 235, se establecen las bases reguladoras para la convocatoria de ayudas del "Programa de incentivos al Vehículo Eficiente (PIVE). La financiación del presente Programa se realizará con cargo al presupuesto específico habilitado por IDAE, por importe de 75.000.000,00 euros, con el nº de proyecto 12.525 en el marco del Plan de Acción 2008-2012 de la E-4.

Desde la fecha en que surte efecto esta resolución 25.09.2012, hasta el cierre del ejercicio, se han contabilizado y pagado ayudas al PIVE I por importe de 28.715.544,59 euros, lo que representa el 38,28% de la dotación total. De dicho total, 28.668.000,00 corresponden a ayudas y 47.544,59 euros a costes del proyecto.

Acción directa y proyectos	Euros 2012
Programa PIVE I	28.715.544,59
Proyectos estratégicos	18.815.191,00
Acción directa IDAE (E-4)	3.650.565,64
Programa ayuda renove de neumáticos	361.802,16
Acción directa (PER)	200.845,80
Plan para impulso vehículo eléctrico	156.543,67
Total	51.900.492,86

Al 31 de diciembre de 2011, los principales conceptos incluidos son los siguientes:

Acción directa y proyectos	Euros 2011
Proyectos estratégicos	28.039.773,00
Acción directa IDAE (E-4)	20.496.555,30
Acción directa (PER)	2.241.693,27
Ayudas Programa Movele	1.463.357,00
Programa ayuda renove de neumáticos	1.158.631,94
Plan para impulso vehículo eléctrico	453.183,72
Total	53.853.194,23

12.4. Otros gastos de gestión corriente.

En este epígrafe están incluidos los gastos incurridos por IDAE en los planes de eficiencia energética mediante la firma de Convenios con CCAA, así como otros gastos de gestión.

En el presente ejercicio 2012 no se han contabilizado nuevas dotaciones de convenios para las CCAA. Por consiguiente, no se han realizado deducciones por IDAE a las mismas, en pago de la Cofinanciación Nacional al Fondo Jessica, anticipado por IDAE en su totalidad.

El detalle a 31 de diciembre de 2012 es el siguiente:

Convenios CCAA y Otros	Euros 2012
Convenios CCAA (E-4)	0,00
Ajustes a los Convenios CCAA (E-4)	(144.161.737,80)
Ajustes Adenda Convenios E-4 (2000 ESE)	(63.716.966,81)
Convenios CCAA (PER)	0,00
Ajustes a los Convenios CCAA (PER)	(17.036.410,91)
Ajustes al programa Plafer	(593.513,77)
Otros gastos de gestión corriente	681.582,30
Total	(224.827.046,99)

Los importes de los ajustes producidos en este ejercicio, corresponden al incumplimiento de objetivos establecidos en los convenios de los programa E-4 y PER, aprobados y firmados con las Comunidades Autónomas para los ejercicios 2008, 2009, 2010 y 2011.

También se han recibido retornos del Programa Plafer por importe de 593.513,77 euros.

El detalle a 31 de diciembre de 2011 fue el siguiente:

Convenios CCAA y Otros	Euros 2011
Convenios CCAA (E-4)	250.570.162,95
Ajustes a los Convenios CCAA (E-4)	(36.494.009,47)
Adenda a los Convenios E-4 (2000 ESE)	78.188.772,74
Convenios CCAA (PER)	33.011.928,34
Ajustes a los Convenios CCAA (PER)	(3.981.516,93)
Ajustes al programa Plafer	(194.878,15)
Otros gastos de gestión corriente	392.666,86
Total	321.493.126,34

12.5 Otros Ingresos de explotación.

El detalle de este epígrafe a 31 de diciembre de 2012 es el siguiente:

Otros ingresos de explotación	Euros 2012
Subvenciones a la explotación	596.923,0
Otros ingresos	20.120,2
Total	617.043,2

El detalle de este epígrafe a 31 de diciembre de 2011 fue el siguiente:

Otros ingresos de explotación	Euros 2011
Subvenciones a la explotación	96.205,14
Otros ingresos	812.045,29
Total	908.250,43

12.6 Gastos de personal.

El detalle a 31 de diciembre de 2012 es el siguiente:

Conceptos	Euros 2012
Sueldos, salarios y asimilados	5.644.958,64
Seguridad social a cargo de la empresa	1.469.026,94
Otros gastos sociales	221.922,47
Plan de pensiones	0,00
Total	7.335.908,05

El detalle a 31 de diciembre de 2011 es el siguiente:

Conceptos	Euros 2011
Sueldos, salarios y asimilados	5.939.168,07
Seguridad social a cargo de la empresa	1.487.251,95
Otros gastos sociales	286.738,54
Plan de pensiones	12.628,02
Total	7.725.786,58

El número medio de Consejeros y empleados, distribuidos por categorías y sexos (Ley Orgánica 3/2007), incluyendo los contratados por obra ha sido el siguiente:

Año 2012

2012 Categorías	Número Medio	Ley Orgánica 3/2007	
		Hombres	Mujeres
Consejo de Administración	13	10	3
Plantilla			
Ingenieros y licenciados	94	63	31
Ingenieros técnicos, peritos y ayudantes titulados	6	3	3
Ayudantes no titulados	13	2	11
Oficiales administrativos	25	7	18
Subalternos	1	-	1
Total Plantilla	139	75	64

Año 2011

2011 Categorías	Número Medio	Ley Orgánica 3/2007	
		Hombres	Mujeres
Consejo de Administración	13	10	3
Plantilla			
Ingenieros y licenciados	97	64	33
Ingenieros técnicos, peritos y ayudantes titulados	6	3	3
Ayudantes no titulados	13	2	11
Oficiales administrativos	25	7	18
Subalternos	1	-	1
Total Plantilla	142	76	66

12.7 Imputación de subvenciones.

En el presente ejercicio se han imputado a resultados las siguientes partidas de subvenciones, realizadas con fondos de los presupuestos destinados a la ejecución de estos planes y acciones.

Imputación de subvenciones	Euros 2012
Plan de Estrategia y Eficiencia Energética CCAA (E-4)	0,00
Ajustes Convenios CCAA E-4 y 2000 ESE (punto 12.4)	(207.878.704,61)
Plan de Energía Renovables CCAA (PER)	0,00
Ajustes Convenios CCAA PER (punto 12.4)	(17.036.410,91)
Ajustes Plafer (punto 12.4)	(593.513,77)
Suman	(225.508.629,29)
Proyectos Estratégicos	18.815.191,00
Acción Directa (E-4)	3.650.565,64
Programa Ayuda a Neumáticos	361.802,16
Acción Directa PER	200.845,80
Suman	23.028.404,60
Programa Pive I	28.715.544,59
Fondo E-4 para el impulso del Vehículo Eléctrico	156.543,67
Pérgola de la Moncloa	9.756,19
Otras subvenciones transferidas a resultados	66.667,19
Suman	28.948.511,64
Total	(173.531.713,05)

La partida de otras subvenciones transferidas a resultados, por importe de 66.667,19 euros, corresponde a la participación del IDAE en la Unión Temporal de Empresas Dacsca. (85%). Al cierre del ejercicio, esta subvención ha quedado totalmente amortizada.

A 31 de diciembre de 2011, el detalle de la imputación de subvenciones era el siguiente:

Imputación de subvenciones	Euros 2011
Plan de Estrategia y Eficiencia Energética CCAA (E-4)	241.042.331,00
Ajustes (punto 12.3)	(36.494.009,47)
Adenda E-4 2000 ESE CC.AA	78.188.772,74
Plan de Energía Renovables CCAA (PER)	32.666.738,98
Ajustes (punto 12.3)	(3.981.516,93)
Ajustes Plafer (punto 12.3)	(194.878,15)
Otras subvenciones de capital transferidas a resultados	413.284,83
Acción directa IDAE (E-4)	48.556.481,98
Acción directa PER	2.231.023,33
Fondo E-4 para el impulso del Vehículo Eléctrico	453.183,72
Total	362.881.412,03

12.8 Ingresos financieros.

A 31 de diciembre de 2012, se corresponden con el siguiente detalle:

Ingresos financieros:	Euros
Ingresos financieros por c/c e IFT	15.737.334,34
Ingresos por participaciones en capital	1.073.510,37
Ingresos por aplazamiento pago ventas	653.990,58
Ingresos por intereses de créditos	3.238.704,48
Otros ingresos financieros	9.102,58
Total	20.712.642,35

A 31 de diciembre de 2011, el detalle de los ingresos financieros era el siguiente:

Ingresos financieros:	Euros
Ingresos financieros por c/c e IFT	14.067.173,57
Ingresos por participaciones en capital	1.848.919,46
Ingresos por aplazamiento pago ventas	375.393,00
Ingresos por intereses de créditos	1.616.366,13
Otros ingresos financieros	15.571,05
Total	17.923.423,21

12.9 Resultados excepcionales.

El detalle a 31 de diciembre de 2012 es el siguiente:

Resultados excepcionales	Ingresos (euros)	Gastos (euros)	Saldo a 31.12.2012
Otros ingresos excepcionales	1.566.509,17		
Gastos excepcionales		(197.109,42)	
Totales	1.566.509,17	(197.109,42)	1.369.399,75

El detalle a 31 de diciembre de 2011 es el siguiente:

Resultados excepcionales	Ingresos (euros)	Gastos (euros)	Saldo a 31.12.2011
Ingresos Fondo Jessica CCAA	8.103.228,00	-	-
Otros ingresos excepcionales	99.126,78	-	-
Gastos excepcionales	-	(205.024,93)	-
Totales	8.202.354,78	(205.024,93)	7.997.329,85

(13) PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.

Su detalle y movimiento durante 2012 y 2011 es como sigue:

Año 2012

Provisiones a largo plazo	Saldos al 31.12.11	Cancelación	Dotaciones	Aplicaciones	Saldos al 31.12.12
Provisión para Impuesto Eléctrico	369.535,42		10.525,65		380.061,07
Provisión para el impuesto IVA	11.541.635,88	(6.154.203,77)		(149.499,12)	5.237.932,99
Provisión fondos aportados IDAE Plan Acción	18.888.814,36	(18.003.095,55)		(21.013,77)	864.705,04
Provisión por desmantelamiento	18.520,00			(18.520,00)	
Totales a largo plazo	30.818.505,66	(24.157.299,32)	10.525,65	(189.032,89)	6.482.699,10

Provisiones a corto plazo	Saldos al 31.12.11	Cancelación	Dotaciones	Aplicaciones	Saldos al 31.12.12
Sant Joan	134.354,47	(134.354,47)			0,00
Totales a corto plazo	134.354,47	(134.354,47)			0,00

Para Impuesto Eléctrico.

El saldo de las provisiones para impuesto eléctrico corresponde íntegramente a la participación del IDAE en la Unión Temporal de Empresa (Gres de Nules-Keraben) en las que la Agencia Tributaria está llevando actuaciones al respecto.

En el ejercicio 2011, con motivo de la reclamación a este Instituto en procedimiento ordinario 80/2011 que se sigue ante el Juzgado Central Contencioso-Administrativo nº 9 de Madrid, por la mercantil Keraben Grupo, S.A. sobre determinadas cantidades derivadas de liquidaciones por el impuesto sobre la electricidad correspondiente a los ejercicios 1998 y 1999, en los que el IDAE tenía constituida una UTE con dicha mercantil, el Instituto contabilizó una provisión por el importe correspondiente a su participación en dicha UTE del 77,34% del total requerido más intereses estimados por importe de 369.535,42 euros. Tal y como se ha descrito en el punto 4 (g) (i), a fecha de formulación de esta memoria, tenemos conocimiento que la mercantil Keraben Grupo, S.A., ha interpuesto recurso de apelación, por consiguiente, se ha procedido a actualizar la dotación en 10.525,65 euros, correspondiente a la actualización de los intereses hasta 31.12.2012.

Para Impuesto sobre el Valor Añadido.

Tal y como se ha descrito en el punto 4 (g) (i), Provisiones para contingencias, la provisión dotada y aplicada al cierre del ejercicio, está motivada por la contingencia que pudiera derivarse de la propuesta de liquidación presentada a la DGT descrita en la punto 10 (Situación Fiscal) y en la que se describe la naturaleza y los motivos de la obligación asumida. (Ver punto 17.4 Hechos Posteriores)

Para los Fondos aportados por IDAE al Plan de Acción

Detalle de los movimientos de Dotaciones y Aplicaciones realizadas en el ejercicio 2012, tal y como se ha informado en el punto 4 (g) (ii) de esta memoria.

Año 2012

Los importes correspondientes al año 2011 son:

Fondos para Planes de Acción	Saldos a 31/12/2011	Trasposos	Cancelaciones	Aplicaciones	Saldos a 31/12/2012
Fondos E-4 Actuaciones directas	8.290.146,80	(8.290.146,80)	0,00	0,00	0,00
Fondos PER, CCAA	856.150,54	29.568,27	0,00	(21.013,77)	864.705,04
Fondos PER Actuaciones directas	29.568,27	(29.568,27)	0,00	0,00	0,00
Fondos E-4, CCAA	9.712.948,75	8.290.146,80	(18.003.095,55)	0,00	0,00
Totales	18.888.814,36	0,00	(18.003.095,55)	(21.013,77)	864.705,04

Provisiones a largo plazo	Saldos al 31.12.10	Cancelación	Dotaciones	Aplicaciones	Saldos al 31.12.11
Provisión para Impuesto Eléctrico	18.515,01	-	369.535,42	(18.515,01)	369.535,42
Provisión para el impuesto IVA	8.689.478,37	-	2.852.157,51	-	11.541.635,88
Provisión fondos aportados IDAE Plan Acción	17.875.306,95	-	12.485.526,51	(11.472.019,10)	18.888.814,36
Provisión por desmantelamiento		-	18.520,00	-	18.520,00
Totales a largo plazo	26.583.300,33	-	15.725.739,44	(11.490.534,11)	30.818.505,66
Provisiones a corto plazo	Saldos al 31.12.10	Cancelación	Dotaciones	Aplicaciones	Saldos al 31.12.11
Sant Joan		-	134.354,47	-	134.354,47
Totales a corto plazo		-	134.354,47	-	134.354,47

Fondos para Planes de Acción	Saldos a 31/12/2010	Dotaciones	Aplicaciones	Saldos a 31/12/2011
Fondos E-4 Actuaciones directas	9.182.664,69	2.601.835,26	(3.494.353,15)	8.290.146,80
Fondos PER, CCAA	2.844.222,20	345.189,36	(2.333.261,02)	856.150,54
Fondos PER Actuaciones directas	252.322,26	10.669,94	(233.423,93)	29.568,27
Fondos E-4, CCAA	5.596.097,80	9.527.831,95	(5.410.981,00)	9.712.948,75
Totales	17.875.306,95	12.485.526,51	(11.472.019,10)	18.888.814,36

(14) SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS.

Este capítulo recoge las dotaciones presupuestarias destinadas a financiar proyectos concretos del Instituto: Planta fotovoltaica Complejo de la Moncloa.

Dentro de este capítulo, también se incluye todos los remanentes de subvenciones pendientes de aplicación de los distintos programas que el Instituto tiene vigente.

El movimiento anual de la cuenta de subvenciones, incluido el efecto impositivo por adaptación a la normativa contable vigente, durante 2012 y 2011 es el siguiente:

2012

Subvenciones	Proyectos	Planes de acción	Totales
Saldos 31.12.2011	205.618,98	410.606.963,74	410.812.582,72
Ajuste efecto impositivo	88.122,43	175.974.413,03	176.062.535,46
Altas	-	250.673.847,16	250.673.847,16
Bajas	(76.423,38)	(51.900.492,86)	(51.976.916,24)
Ajustes	-	225.508.629,29	225.508.629,29
Reintegro CNE		(616.385.135,26)	(616.385.135,26)
Baja Sant Joan	(61.715,99)	-	(61.715,99)
Traspaso de provisión	-	18.003.095,55	18.003.095,55
Saldos	155.602,04	412.481.320,65	412.636.922,69
Efecto impositivo 30%	(46.680,61)	(123.744.396,18)	(123.791.076,79)
Saldos netos 31.12.2012	108.921,43	288.736.924,47	288.845.845,90

2011

Subvenciones	Proyectos	Planes de acción	Totales
Saldos 31.12.2010	281.016,28	408.263.764,50	408.544.780,78
Ajuste efecto impositivo	120.435,55	174.970.184,80	175.090.620,35
Altas	355.875,26	365.815.554,67	366.171.429,93
Bajas	(413.284,83)	(403.138.531,75)	(403.551.816,58)
Ajustes	-	40.670.404,55	40.670.404,55
Reducción de valor	(50.300,85)	-	(50.300,85)
Saldos	293.741,41	586.581.376,77	586.875.118,18
Efecto impositivo 30%	(88.122,43)	(175.974.413,03)	(176.062.535,46)
Saldos netos 31.12.2011	205.618,98	410.606.963,74	410.812.582,72

Detalle de las subvenciones a 31 de diciembre de 2012 con efecto impositivo por programas:

Euros			
Subvenciones de Capital 2012	Importe	Efecto Impositivo 30%	Neto
De proyectos			
Planta Fotovoltaica Complejo de la Moncloa	155.602,04	(46.680,61)	108.921,43
De planes de Acción			
Eficiencia Energética E-4 CCAA	309.548.076,98	(92.864.423,09)	216.683.653,89
Fomento de las Energías Renovables PER CCAA	29.104.678,83	(8.731.403,65)	20.373.275,18
Impulso Vehículo Eléctrico E-4	390.272,61	(117.081,78)	273.190,83
Remanentes de Subvenciones del programa Feder inversiones	26.046.095,45	(7.813.828,63)	18.232.266,82
Remanente de Subvención del programa Plafer (de libre disposición)	1.107.741,37	(332.322,41)	775.418,96
Plan de Acción 2008-2012 PIVE -I	46.284.455,41	(13.885.336,62)	32.399.118,79
Suma Proyectos	155.602,04	(46.680,61)	108.921,43
Suma Planes de Acción	412.481.320,65	(123.744.396,18)	288.736.924,47
Totales	412.636.922,69	(123.791.076,79)	288.845.845,90

El detalle a 31 de diciembre de 2011 era el siguiente:

Euros			
Subvenciones de Capital 2011	Importe	Efecto Impositivo 30%	Neto
De proyectos			
Planta Fotovoltaica Complejo de la Moncloa	165.358,23	(49.607,47)	115.750,76
UTE IDAE-Dacsa	66.667,19	(20.000,16)	46.667,03
AIE IDAE-Sant Joan	61.715,99	(18.514,80)	43.201,19
De Planes de Acción			
Eficiencia Energética E-4 CCAA	432.681.580,41	(129.804.474,12)	302.877.106,29
Fomento de las Energías Renovables PER CCAA	11.986.505,62	(3.595.951,69)	8.390.553,93
Eficiencia energética E-4 Actuaciones IDAE	115.197.390,47	(34.559.217,14)	80.638.173,33
Fomento de las Energía Renovables PER Actuaciones IDAE	282.608,10	(84.782,43)	197.825,67
Impulso Vehículo Eléctrico E-4	546.816,28	(164.044,88)	382.771,40
Remanentes de Subvenciones del programa Feder inversiones	25.372.248,29	(7.611.674,49)	17.760.573,80
Remanente de Subvención del programa Plafer (de libre disposición)	514.227,60	(154.268,28)	359.959,32
Suma Proyectos	293.741,41	(88.122,43)	205.618,98
Suma Planes de Acción	586.581.376,77	(175.974.413,03)	410.606.963,74
Totales	586.875.118,18	*(176.062.535,46)	410.812.582,72

14.1. Planta Fotovoltaica Complejo de la Moncloa (punto 5).

De la subvención concedida en el ejercicio 2000 por la Comisión Europea y la Comunidad de Madrid para la instalación de una central fotovoltaica instalada en el Complejo de la Moncloa, con una potencia de 41,5 kW. El importe de 108.921,43 euros corresponde al saldo neto de efecto impositivo, pendiente de amortizar al cierre del ejercicio 2012.

14.2. Eficiencia Energética E-4 CCAA.

Con motivo de cumplimiento con el mandato del RD 13/2012, por el que se ha procedido a transferir la Comisión Nacional de la Energía el importe de la partida de "Efectivos y otros activos líquidos equivalentes" cuantificados en 616.385.135,26 euros, ha sido preciso unificar en una única cuenta los saldos de los de remanentes de subvenciones y dotaciones de las provisión de las actuaciones de E-4 CCAA y Acción Directa, según se detallan en el siguiente cuadro:

Detalle de los movimientos de las Subvenciones E-4	Saldos 31.12.2011	Incrementos 2.012	Dotaciones 2012	Aplicaciones 2012	Saldos
Subvenciones E-4 (incluido el efecto impositivo)	432.681.580,41				432.681.580,41
Dotación Tarifa Eléctrica 2012			250.000.000,00		682.681.580,41
Saldo de subvenciones de Acción Directa E-4		115.197.390,47			797.878.970,88
Dotación de Provisiones E-4 CCAA		9.712.948,75			807.591.919,63
Dotación de Provisiones E-4 Actuaciones Directas		8.290.146,80			815.882.066,43
Ajuste de Convenios CCAA		207.878.704,61			1.023.760.771,04
Programa Pive I				(75.000.000,00)	948.760.771,04
Proyectos Estratégicos				(18.815.191,00)	929.945.580,04
E-4 Acción Directa				(3.650.565,64)	926.295.014,40
Programa de Renovación de Neumáticos				(361.802,16)	925.933.212,24
Aplicación Real Decreto 13/2012				(616.385.135,26)	309.548.076,98
				Efecto Impositivo 30%	216.683.653,89
				Saldo neto 31.12.2012	216.683.653,89

a) Incrementos.

Traspaso del saldo de la cuenta de subvenciones de Acción Directa E-4 por importe de 115.197.390,47 euros, a la cuenta de Subvenciones E-4.

Traspaso del saldo de la cuenta de dotación de provisión E-4 CCAA por importe de 9.712.948,75 euros, a la cuenta de Subvenciones E-4.

Traspaso del saldo de la cuenta de dotación de Provisión Actuaciones Directas E-4 por importe de 8.290.146,80 euros, a la cuenta de Subvenciones E-4.

Incremento de la Dotación de las Subvenciones E-4 CCAA, por los ajustes producidos durante el presente ejercicio y por importe de 207.878.704,61 euros.

En este ejercicio no se han firmados nuevos convenios con las CCAA.

b) Dotaciones.

En la orden IET/ 2599/2012 publicada en el BOE nº 292 de fecha 5 de diciembre de 2012, por la que se regula las transferencias de fondos, con cargo a las empresas productoras de energía eléctrica, de la cuenta específica de la CNE, se dota al IDAE en el ejercicio 2012, para la ejecución de las medidas del plan de acción 2008-2012 E-4, en la cuantía de 250.000.000,- euros.

c) Aplicaciones.

- Programa de incentivos al Vehículo Eficiente (PIVE -I)

En el «Boletín Oficial del Estado» nº 235 de fecha 24 de septiembre de 2012, se establecen las bases reguladoras para la convocatoria de ayudas a este programa. La financiación del programa se realizará con cargo al presupuesto específico habilitado por IDAE, por importe de 75.000.000,00 euros, en el marco del Plan de Acción E-4 (2008-2012)

Desde la fecha en que surte efecto la resolución, hasta el cierre del ejercicio, se han contabilizado y pagado ayudas al PIVE-I por importe de 28.715.544,59 euros. De dicho importe, 28.668.000,00 corresponden al pago de ayudas y 47.544,59 euros a costes del proyecto. Quedando un saldo de remanente final al cierre del ejercicio de 46.284.455,41 euros.

- Proyectos Estratégicos.

Se han contabilizado y aplicados en 2012, gastos de proyectos de esta naturaleza por importe de 18.815.191,00 euros.

- Acción Directa E-4.

Los gastos incurridos en este ejercicio en los programa de Acción directa y en el programa de Renovación de Neumáticos han ascendido a 3.650.565,64 euros y 361.802,16 euros, respectivamente.

d) Saldo final.

Al saldo final resultante de la cuenta de Subvenciones E-4 por 925.933.212,24 euros, se aplicaron, en cumplimiento del Real decreto 13/2012, la devolución de la partida de "Efectivos y otros activos líquidos equivalentes" cuantificados en 616.385.135,26 euros, quedando un saldo final disponible de Subvenciones E-4, para actuaciones en 2013, de 309.548.076,98 euros

14.3. Fomento de las Energías Renovables PER CCAA.

En el presente ejercicio se han generado ajustes a los convenios de los ejercicios anteriores por un total de 17.036.410,91 euros, se ha incrementado el saldo de esta cuenta con el traspaso de 282.608,10 euros de la cuenta del PER Acción Directa, y se han aplicado a resultados fondos por importe de 200.845,80 euros, quedando al cierre un remanente neto acumulado de 20.373.275,18 euros, neto de efecto impositivo.

14.4. Plan de Impulso al Vehículo Eléctrico.

En el ejercicio 2012 se han aplicado 156.543,67 euros, quedando un remanente final de 273.190,83 euros, neto de efecto impositivo.

14.5. Programa de Inversiones FEDER-IDAE en Pymes:

Este programa corresponde al Convenio que el IDAE suscribió a finales de 1996 para la gestión de una Subvención Global con la Comisión de las Comunidades Europeas, al objeto de cofinanciar operaciones energéticas, bien mediante subvenciones, bien mediante financiación de proyectos y que alcanzó una inversión total conjunta de 38.000.863,70 de euros.

El programa de financiación a Pymes con fondos FEDER-IDAE, finalizó en el ejercicio 2010, practicándose al cierre del mismo la liquidación final del programa. Durante los ejercicios que ha estado vigente este programa (1997-2010), se contabilizó en cada ejercicio los beneficios generados, con el mismo tratamiento contable para las cuentas en participación:

En el siguiente cuadro se detallan los saldos pendientes de aplicación de los Fondos Feder al cierre del ejercicio 2012:

Detalle	Importes
Subvención	26.046.095,45
Efecto impositivo 30%	(7.813.828,63)
Total Remanentes	18.232.266,82

Hasta la aplicación finalista por IDAE de los Fondos FEDER, los intereses financieros que genere el saldo de su cuenta, se seguirán contabilizado como mayor aportación al fondo de participación FEDER. En el ejercicio 2012 los saldos en cuenta han generado la cantidad de 673.847,16 euros.

Como los fondos FEDER no son retornables a la Comisión de las Comunidades Europeas, el IDAE, respetando los criterios iniciales de este programa, deberá crear nuevas líneas de Ayuda para aplicar los fondos totales generados a otros programas con el mismo carácter finalista, e informar a la Comisión de las Comunidades Europeas de la aplicación y destino de los mismos y que hasta la fecha no han quedado determinados.

Con fecha 16 de septiembre de 2010 se presentó la última consulta a la Subdirección General de Administración del FEDER con la propuesta de aplicación de los retornos procedentes de las actuaciones de inversión directa del IDAE que se enmarcaron en la Subvención Global IDAE-FEDER. Esta aplicación se llevaría a cabo bajo la modalidad de ayudas a fondo perdido y se incluiría en los convenios que en la actualidad mantiene el IDAE con las CC.AA. para la gestión de la Estrategia de Ahorro y Eficiencia Energética y del Plan de Energías Renovables, con similar criterio de reparto al de los fondos correspondientes a estos programas.

14.6. Programa de ayudas Plafer:

El remanente, al cierre del ejercicio, del programa Plafer, antigua línea de financiación ICO-IDAE que estuvo vigente hasta el ejercicio 2005, es de 1.107.741,37 euros, incluido el efecto impositivo. Este saldo de libre disposición será traspasado, según necesidades de financiación, a los Programas de Actuaciones Directas IDAE E-4 y PER.

Detalle del movimiento durante 2012 y 2011:

Año 2012

Saldo 31.12.2011	359.959,32
30% Ajuste efecto impositivo 2011	154.268,28
Ajustes 2012 (Devoluciones ICO)	593.513,77
30% Efecto impositivo 2012	(332.322,41)
Remanente 31.12.2012	775.418,96

Año 2011

Saldo 31.12.2010	223.544,61
30% Ajuste efecto impositivo 2010	95.804,83
Ajustes 2011	(11.701,36)
Devoluciones ICO	206.579,51
30% Efecto impositivo 2011	(154.268,28)
Remanente 31.12.2011	359.959,32

14.7. Otros compromisos (Subvenciones y Ayudas a Proyectos Estratégicos).

Al cierre del ejercicio 2012 pueden existir compromisos de pagos que se cifran en torno, como máximo, a 165 millones de euros, derivados de las subvenciones concedidas por el Instituto en ejercicios anteriores, y que al cierre del ejercicio no figuran en los registros contables, dado que su contabilización se realiza una vez acreditado por el beneficiario de la subvención el cumplimiento de sus compromisos. En concreto, se trata de subvenciones correspondientes a las convocatorias de ayudas a proyectos estratégicos en ahorro y eficiencia energética del periodo 2008 – 2010.

(15) NEGOCIOS CONJUNTOS.

(a) Explotaciones controladas conjuntamente: En este epígrafe se recogen las participaciones en UTES. El detalle de las mismas se incluye en el anexo II de esta memoria.

La información con detalle de la aportación generada por estas explotaciones a las partidas del balance y la cuenta de resultados se refleja en el anexo III de esta memoria.

(b) Activos controlados conjuntamente: Bajo esta denominación se recogen las cuentas en participación. El detalle de las mismas se refleja en el cuadro del punto 7.3 de esta memoria.

(16) OTRA INFORMACIÓN.

(a) Garantías comprometidas con terceros:

Al cierre del ejercicio el Instituto tienen formalizados 7 avales por la cantidad de 114.125,00 euros, ante la Dirección General de Política Energética y Minas.

(b) Información Medioambiental:

No existen activos dedicados a la protección y mejoras del medioambiente, ni se ha incurrido en gastos de esta naturaleza durante el ejercicio cerrado al 31 de diciembre.

(c) Auditoria, honorarios:

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Oficina Nacional de Auditoria en uso de sus competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria, realiza la Auditoria del Instituto, de acuerdo con las Normas de Auditoria del sector Público y sin coste de honorarios para el IDAE.

(17) HECHOS POSTERIORES.

Con posterioridad al cierre del ejercicio y hasta la fecha de formulación de esta memoria se han producido los siguientes eventos, que por su especial importancia, pueden afectar a la valoración económica, financiera y patrimonial de la Entidad a 31 de diciembre de 2013:

a) Como consecuencia de la entrada en vigor de la Ley 15/2012 de 27 de diciembre de medidas fiscales para la sostenibilidad energética. La citada Ley establece un impuesto sobre el valor de la producción de la Energía Eléctrica del 7% a las ventas de electricidad generada en instalaciones de Energías Renovables y de Cogeneración, por lo que los resultados del próximo ejercicio 2013 y siguientes se verán afectando de forma negativa.

b) «Boletín Oficial del Estado» n.º 28 de 1 de febrero de 2013, en el que se publica la Resolución de 31 de enero de 2013, de la Secretaría de Estado de Energía, por la que se publica la de 30 de enero de 2013, del Consejo de Administración del Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía, por la que se establecen las bases reguladoras de la segunda convocatoria de ayudas del Programa de Incentivos al Vehículo Eficiente (PIVE-2), dotado con una financiación de 150.000.000,00 euros, con el número de expediente/proyecto 12.549, en el marco del Plan de Acción 2008-2012 de la E-4

c) Actuaciones de regularización del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Con fecha 9 de mayo de 2013, se ha firmado el Acta en conformidad por los periodos de actuaciones inspectoras de comprobación y validación de la propuesta de regularización, presentada por IDAE, para el periodo septiembre 2008 a junio 2012 y descrita en el punto 4 letra (g), (i).

Cuota devengada:	4.689.256,76
Intereses totales hasta 10/5/2013.....	613.904,90
Total	5.303.161,66

El Instituto tenía dotada la correspondiente provisión, incluidos intereses de demora hasta 31.12.2012 por importe total de: 5.237.932,99 euros.

En dicha Acta se manifiesta que en base a los hechos y circunstancias y en opinión del actuario: "No existen indicios de la comisión de infracciones tributarias tipificadas en el artículo 183 de la Ley 58/2003, por entender que el obligado tributario actuó con la diligencia necesaria, amparándose en su actuación en una interpretación razonable de la norma. Por tanto, no se aprecia en su actuación el elemento subjetivo de culpabilidad.

d) Con fecha 16 de mayo de 2013, se ha recibido de la Audiencia Nacional, sentencia DESESTIMATORIA en el recurso de apelación interpuesto por la entidad Kerabén Grupo, S.A., en relación con el Impuesto Especial de la Electricidad por la actividad de Cogeneración en la UTE: Idae- Gres de Nules Keranben, en que el IDAE participo hasta el 14 de diciembre de 1999, con 77,33%.

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y AHORRO DE LA ENERGÍA
Balance de Situación
al 31 de diciembre de 2012 y 31 de diciembre de 2011

ACTIVO	notas	31.12.12	31.12.11	PASIVO	notas	31.12.12	31.12.11
ACTIVO NO CORRIENTE				PATRIMONIO NETO			
Inmovilizado Intangible				FONDOS PROPIOS	9		
Propiedad Industrial		215.842,69	1.345,481,58	Fondo social		12.025,533,84	12.025,533,84
Aplicaciones informáticas	6	15.061,97	16.925,21	Aportaciones del Estado		228.564,215,29	232.336,655,72
Concesiones administrativas y otras		86.435,84	82.549,48	Reservas		3.432,672,92	3.432,672,92
Inmovilizado material	5	114.344,88	1.246.006,89	Reserva de revalorización		3.432,672,92	3.432,672,92
Terrenos y construcciones		50.783,219,89	62.821,800,93	Otras reservas		.00	82.465,10
Instalaciones complejas especializadas		13.595,398,24	13.744,538,10	Remanente		.00	82.465,10
Otro inmovilizado material		25.504,902,97	44.790,182,34	Resultados negativos de ejercicios anteriores			
Inmovilizado en curso y anticipos		244.414,57	322.256,04	Resultado del ejercicio		8.594,759,11	(5,275,374,68)
Inversiones financieras a largo plazo	7	11.438.504,11	3.964.824,45	Total Fondos Propios		252,617,181,16	242,601,952,90
Instrumentos de patrimonio		200.246,739,98	250.021,379,83	Ajustes por cambios de valor		.00	(193,570,92)
Créditos a terceros		21.699,251,26	18.032,303,80	Subvenciones, donaciones y legados	14	288.845,845,90	410.812,582,72
Otros activos financieros		49.032,868,48	51.814,048,43				
Deudores por operaciones de tráfico a largo plazo	7	129,514,620,24	180,175,027,60	Total patrimonio neto		541,463,027,06	653,220,964,70
		946.875,00	1.329,545,00				
Total activo no corriente		252,192,677,56	315,518,207,34				
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Existencias		0,00	3.324,95	Provisiones a largo plazo	13	6.482,699,10	30.818,505,66
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		389,110,377,43	415,277,533,07	Otras provisiones para riesgos y gastos		6.482,699,10	30.818,505,66
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	7	3.322,738,60	7.809,724,05	Deudas a largo plazo	7	85,654,145,47	10,937,243,35
Otros deudores	7	736,169,79	3,922,281,07	Deudas a largo plazo transformables en subvenciones		85,654,145,47	10,937,243,35
Personal		22,391,25	19,083,82	Otros pasivos financieros	14	123,791,076,79	175,979,576,48
Activos por impuesto corriente	10	6,784,974,76	5,013,201,36	Total pasivo no corriente		215,927,921,36	217,735,325,49
Otros créditos con las Administraciones Públicas	10	378,244,103,03	398,513,242,77	PASIVO CORRIENTE			
Inversiones financieras a corto plazo	7	13,129,317,94	1,912,244,60	Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	7	3,643,302,43	8,534,326,62
Créditos a terceros		13,129,317,94	1,912,244,60	Acreedores por subvenciones	7	88,560,992,16	470,418,268,85
Periodificaciones a corto plazo		70,531,72	72,175,06	Deudas con empresas de grupo y asociadas a corto plazo	7	201,762,62	495,287,97
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	8	195,634,914,80	618,128,133,92	Otros pasivos financieros	7	8,055,39	134,354,47
				Provisiones a corto plazo	7	0,00	6,875,27
				Pasivos por impuesto corriente	10	0,00	366,215,57
				Otras deudas con las Administraciones Públicas	10	332,758,43	
Total activo corriente		587,945,141,89	1,035,393,411,60	Total pasivo corriente		92,746,871,03	479,955,328,75
TOTAL ACTIVO		850,137,819,45	1,350,911,618,94	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		850,137,819,45	1,350,911,618,94

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACION Y AHORRO DE LA ENERGIA
Cuenta de Pérdidas y Ganancias
al 31 de diciembre de 2012 y 31 de diciembre de 2011

	notas	Ejercicio 2,012	Ejercicio 2,011
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios	12.1	10,636,231.10	17,282,554.03
Ventas		8,653,202.32	15,234,192.40
Prestaciones de servicios		1,983,028.78	2,048,361.63
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		0.00	3,324.95
Trabajos realizados por la empresa para su activo		0.00	406,480.97
Gastos de la actividad		-52,606,811.28	-57,998,972.57
Costes directos proyectos de inversión	12.2	-706,318.42	-4,145,778.34
Gastos de la propia actividad	12.3	-51,900,492.86	-53,853,194.23
Otros ingresos de explotación	12.5	617,043.21	908,250.43
Otros ingresos de explotación		20,120.16	812,045.29
Subvenciones de explotación		596,923.05	96,205.14
Gastos de personal	12.6	-7,335,908.05	-7,725,786.58
Sueldos, salarios y asimilados		-5,644,958.64	-5,939,168.07
Cargas sociales		-1,690,949.41	-1,786,618.51
Otros gastos de explotación		217,859,244.89	-334,131,376.99
Servicios exteriores		-5,101,581.81	-8,970,252.44
Tributos		-1,229,632.73	-2,942,659.22
Pérdidas, deterioro, y variación de provisiones por operaciones comerciales		-636,587.56	-725,338.99
Otros gastos de gestión corriente	12.4	224,827,046.99	-321,493,126.34
Amortización del inmovilizado	5 y 6	-6,194,486.89	-7,227,535.20
Imputación de subvenciones de inmovilizado	12.7	-173,531,713.05	362,881,412.03
Excesos de provisiones	13	149,499.12	1,148.36
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		-624,355.76	-4,333,991.79
Deterioro y pérdidas	5	190,177.60	-3,492,018.58
Resultados por enajenaciones y otras		-814,533.36	-841,973.21
Resultados excepcionales	12.9	1,369,399.75	7,997,329.85
RESULTADO DE EXPLOTACION		-9,661,856.96	-21,937,162.51
Ingresos financieros	12.8	20,712,642.35	17,923,423.21
De participaciones en instrumentos de patrimonial		1,073,510.37	1,848,919.46
Otros ingresos financieros		19,639,131.98	16,074,503.75
Gastos financieros		-9,791.60	-596,859.45
Por deudas con terceros		-9,791.60	-596,859.45
Diferencias de cambio		0.00	-6,150.34
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		-2,446,234.68	-658,625.59
Deterioros y pérdidas		-2,632,364.40	-967,972.93
Resultados por enajenaciones y otras		186,129.72	309,347.34
RESULTADO FINANCIERO		18,256,616.07	16,661,787.83
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		8,594,759.11	-5,275,374.68
Impuesto sobre beneficios	10		
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		8,594,759.11	-5,275,374.68
RESULTADO DEL EJERCICIO		8,594,759.11	-5,275,374.68

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACION
Y AHORRO DE LA ENERGÍA
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
31 de diciembre de 2012 y 31 de diciembre de 2011

a) Estado de Ingresos y Gastos reconocidos en el ejercicio	nota	2012	2011
Resultado de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias		8,594,759.11	-5,275,374.68
Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		-295,498,449.87	364,955,643.05
Por valoración de instrumentos financieros		0.00	-276,529.92
Activos financieros disponibles para la venta			
Otros ingresos / gastos			-276,529.92
Por coberturas de flujos de efectivo			
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	14	250,673,847.16	366,121,129.08
Otros ajustes a subvenciones	14	-598,443,755.70	
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes			
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta			
Diferencias de conversión			
Efecto impositivo	14	52,271,458.67	-888,956.10
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		173,531,713.05	-362,881,412.03
Por valoración de instrumentos financieros			
Activos financieros disponibles para la venta			
Otros ingresos / gastos			
Por coberturas de flujos de efectivo			
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	14	173,531,713.05	-362,881,412.03
Por activos no corrientes y pasivos vinculados mantenidos para la venta			
Diferencias de conversión			
Efecto impositivo			
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		-113,371,977.71	-3,201,143.66

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACION
Y AHORRO DE LA ENERGÍA
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
31 de diciembre de 2012 y 31 de diciembre de 2011

b) Estado total de cambios en el Patrimonio Neto

	Fondo Social	Reservas	Resultado de ejercicios anteriores	Aportaciones del Estado	Resultado del ejercicio	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Ajustes por cambios de valor	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2010	12,025,533.84	3,431,542.92	81,885.53	228,991,028.27	(14,770,152.98)	408,544,780.78	(25,461.27)	638,279,157.09
Ajustes por cambios de criterio								
Ajustes por errores								
Saldo ajustado 31 de diciembre de 2010	12,025,533.84	3,431,542.92	81,885.53	228,991,028.27	(14,770,152.98)	408,544,780.78	(25,461.27)	638,279,157.09
Total ingresos y gastos reconocidos					(5,275,374.68)	2,267,801.94	(193,570.92)	(3,201,143.66)
Operaciones con socios o propietarios	0.00	0.00	0.00	3,347,337.02	0.00	0.00	0.00	3,347,337.02
Aportaciones del Estado								
Reducción de aportaciones								
Distribución de resultados				(14,770,152.98)				(14,770,152.98)
Otras operaciones con socios o propietarios				18,117,490.00				18,117,490.00
Otras variaciones del patrimonio neto		1130	579.57	(1,709.57)	14,770,152.98		25,461.27	14,795,614.25
Saldo al 31 de diciembre de 2011	12,025,533.84	3,432,672.92	82,465.10	232,336,655.72	(5,275,374.68)	410,812,582.72	(193,570.92)	653,220,964.70
Ajustes por cambios de criterio								
Ajustes por errores								
Saldo ajustado 31 de diciembre de 2011	12,025,533.84	3,432,672.92	82,465.10	232,336,655.72	(5,275,374.68)	410,812,582.72	(193,570.92)	653,220,964.70
Total ingresos y gastos reconocidos					8,594,759.11	-121,966,736.82	0.00	(113,371,977.71)
Operaciones con socios o propietarios	0.00	0.00	497,065.75	(3,275,374.68)	0.00	0.00	0.00	(2,778,308.93)
Aportaciones del Estado								
Reducción de aportaciones								
Distribución de resultados				(5,275,374.68)				(4,778,308.93)
Otras operaciones con socios o propietarios				2,000,000.00				2,000,000.00
Otras variaciones del patrimonio neto			(579,530.85)	(497,065.75)	5,275,374.68		193,570.92	4,392,349.00
Saldo al 31 de diciembre de 2012	12,025,533.84	3,432,672.92	0.00	228,564,215.29	8,594,759.11	288,845,845.90	(0.00)	541,463,027.06

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACION Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Estado de Flujos de Efectivo
31 de diciembre de 2012 y 31 de diciembre de 2011

	nota	2,012	2,011
A) Flujos de efectivo de las actividades de explotación		-200,274,876.70	-258,483,729.47
Resultado del ejercicio antes de impuestos		8,594,759.11	-5,275,374.68
Ajustes al resultado		161,915,432.39	-363,752,617.88
Amortización del inmovilizado (+)	5 y 6	6,194,486.89	7,227,535.20
Correcciones valorativas por deterioro (+)	5	2,442,186.80	4,459,991.51
Variación de provisiones (+/-)		0.00	0.00
Imputación de subvenciones	12	173,531,713.05	-362,881,412.03
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	5	814,533.36	841,973.21
Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)		-186,129.72	-309,347.34
Ingresos financieros (-)	12	-20,712,642.35	-17,923,423.21
Gastos financieros (+)		9,791.60	596,859.45
Diferencias de cambio (+/-)		0.00	0.00
Otros ingresos y gastos (+/-)		-178,507.24	4,235,205.33
Cambios en el capital corriente		-392,413,725.73	93,134,639.38
Existencias (+/-)		3,324.95	-3,324.95
Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)		24,913,246.63	-185,291,601.94
Otros activos corrientes (+/-)		-9,995,131.10	12,737,084.42
Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)		-388,283,892.41	104,745,188.86
Otros pasivos corrientes (+/-)		0.00	0.00
Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)		-19,051,273.80	160,947,292.99
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		21,628,657.53	17,409,623.71
Pagos de intereses (-)		-9,791.60	-596,859.45
Cobros de dividendos (+)		1,671,533.65	1,650,484.31
Cobro de intereses (+)		18,100,350.38	15,079,813.15
Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)		1,866,565.10	1,276,185.70
B) Flujos de efectivo de las actividades de inversión		39,684,176.43	-201,241,105.86
Pagos por inversiones (-)		-11,875,177.67	-202,800,616.97
Inmovilizado intangible		-23,094.50	-443,655.31
Inmovilizado material		-6,669,253.53	-11,943,914.44
Instrumentos de patrimonio		-14,400.00	-2,945,400.00
Otros activos financieros		-5,168,429.64	-187,467,647.22
Cobros por desinversiones (+)		51,559,354.10	1,559,511.11
Inmovilizado intangible		0.00	0.00
Inmovilizado material		134,728.53	179,011.10
Instrumentos de patrimonio		618,222.96	429,636.59
Otros activos financieros		50,806,402.61	950,863.42
C) Flujos de efectivo de las actividades de financiación		-261,902,518.85	220,608,273.88
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		-347,399,420.97	211,393,943.62
Aportaciones del Estado (+)		0.00	0.00
Amortización de instrumentos de patrimonio (-)		-616,385,135.26	0.00
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)		268,985,714.29	211,393,943.62
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		85,496,902.12	9,214,330.26
Deudas con entidades de crédito (+)		0.00	9,261,000.00
Otras deudas transformables en subvenciones (+)		85,543,571.86	0.00
Devolución y amortización de otras deudas (-)		-46,669.74	-46,669.74
E) Aumento / disminución neta de efectivo o equivalente⁵		-422,493,219.12	-239,116,561.45
Efectivo o equivalentes al inicio del ejercicio		618,128,133.92	857,244,695.37
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		195,634,914.80	618,128,133.92

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Títulos sin Cotización Oficial
31 de Diciembre de 2012

Anexo I

SOCIEDAD PARTICIPADA	FONDOS PROPIOS	CAPITAL SOCIAL	PARTICIPACION DEL INSTITUTO	CORRECCION DETERIORO	DESEMBOLSOS PENDIENTES	INVERSION NETA	VALOR TEORICO	% DE PARTICIPACION
AUTENTICA GENERACION DISTRIBUIDA CASTILLA Y LEON	2.222.269,83	2.363.500,00	945.400,00	(56.492,07)	0,00	888.907,93	888.907,93	40,00
BIOMASA DEL PIRINEO	135.275,06	300.000,00	45.000,00	(24.708,74)	0,00	20.291,26	20.291,26	15,00
BISCAY MARINE ENERGY PLATFORM, S.A. (BIMEP)	10.031.277,00	10.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00	2.006.255,40	20,00
CANTABER GENERACION EOLICA	14.761.485,34	14.997.214,00	1.504.209,00	(23.156,32)	0,00	1.481.052,68	1.481.052,68	10,00
CATALUNYA CAR SHARING	1.101.228,91	619.443,00	12.650,00	(15.000,00)	0,00	12.650,00	22.488,83	2,04
CULTIVOS ENERGETICOS DE CASTILLA	0,00	300.000,00	60.000,02	(63.229,85)	(45.000,02)	0,00	0,00	0,00
DISTRICLIMA ZARAGOZA	735.403,00	2.000.000,00	100.000,00	0,00	0,00	36.770,15	36.770,15	5,00
DISTRICLIMA, S.A.	23.347.000,00	19.089.280,00	1.004.894,00	0,00	0,00	1.004.894,00	1.167.350,00	5,00
ECOCARBURANTES ESPAÑOLES	28.166.000,00	19.833.399,44	363.852,73	0,00	0,00	363.852,73	1.383.974,82	4,91
ENISA	161.257.179,62	149.458.632,96	182.181,81	0,00	0,00	182.181,81	196.523,48	0,12
EOLICA DEL LEVANTE, S.L.	3.427.750,57	3.744.000,00	374.400,00	(31.624,94)	0,00	342.775,06	342.775,06	10,00
EOLICA VALLE DEL EBRO	10.638.000,00	5.559.342,50	1.334.246,87	0,00	0,00	1.334.246,87	2.553.120,00	24,00
FOTOVOLTAICA SOLAR SEVILLA, S.A.	2.561.936,32	1.000.000,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	512.387,26	20,00
HIDROASTUR	9.424.893,30	4.808.000,00	1.202.024,21	0,00	0,00	1.202.024,21	2.356.223,33	25,00
HIDRODELTA	189.015,25	172.500,00	45.075,91	(26.174,38)	0,00	18.901,53	18.901,53	10,00
IBERDROLA ENERGIA SOLAR DE PUERTOLLANO	41.158.000,00	55.000.000,00	5.500.000,00	(1.384.200,00)	0,00	4.115.800,00	4.115.800,00	10,00
IBERDROLA ENERGIAS MARINAS DE CANTABRIA	1.313.000,00	2.600.000,00	260.000,00	(133.006,00)	0,00	0,00	0,00	0,00
INRAESA	0,00	180.303,63	60.101,21	(60.101,21)	0,00	0,00	0,00	33,33
MATARO ENERGIA SOSTENIBLE	2.719.292,84	4.200.000,00	420.000,00	(148.070,72)	0,00	271.929,28	271.929,28	10,00
MINICENTRALES TAJO	650.000,00	61.500,00	12.303,63	0,00	0,00	12.303,63	130.000,00	20,00
NATURAL CLIMATE SYSTEM	(433.640,00)	2.000.000,00	200.000,00	(200.000,00)	0,00	0,00	0,00	10,00
P.E. BAIX EBRE	1.986.045,34	901.515,00	228.384,60	0,00	0,00	228.384,60	503.131,49	25,33
P.E. GAVIOTA	2.793.871,83	1.352.250,00	378.637,63	0,00	0,00	378.637,63	782.284,11	28,00
P.E. MALPICA	1.739.404,00	950.000,00	286.355,64	0,00	0,00	286.355,64	473.008,03	27,19
PARQUE EOLICO ALTOS DEL VOLTTOYA	20.511.563,00	7.813.157,30	703.445,60	0,00	(102.615,12)	600.830,48	1.538.367,23	7,50
PARQUE EOLICO ASCOY	1.615.302,01	1.292.150,00	239.052,56	0,00	0,00	239.052,56	298.830,87	18,50
PRODUCCIONES ENERGO ASTURIANAS	16.375.651,50	15.613.400,00	2.342.010,00	0,00	0,00	2.342.010,00	2.456.347,73	15,00
PUERTOLLANO GDV S.A.	3.085.682,00	3.100.000,00	806.000,00	(806.000,00)	0,00	0,00	0,00	26,00
S.E. LOS LANCES	3.022.970,59	2.404.040,00	480.809,68	0,00	0,00	480.809,68	604.594,12	20,00
S.E. ENDEROCADA	11.291.000,00	5.733.651,00	573.365,55	0,00	0,00	573.365,55	1.129.100,00	10,00
SDAD. ANDALUZA DE VALORIZACION DE LA BIOMASA	1.289.403,03	6.000.000,00	900.000,00	(256.589,55)	(450.000,00)	193.410,45	193.410,45	15,00
SISTEMAS ENERGETICOS LA PLANA	3.357.515,00	421.000,00	42.100,00	0,00	0,00	42.100,00	335.751,50	10,00
SOCIEDAD E. ANDALUCIA	24.400.752,29	4.507.590,78	300.506,05	0,00	0,00	300.506,05	1.626.716,82	6,67
SOTAVENTO GALICIA	3.583.029,70	601.000,00	123.207,48	0,00	0,00	123.207,48	734.521,09	20,50
A.I.E. IDAE - SANT JOAN	9.639.941,72	5.000.000,00	2.450.000,00	0,00	0,00	2.450.000,00	4.723.571,44	49,00
TOTAL	418.097.499,05	353.976.869,61	25.652.214,18	(3.228.353,78)	(724.609,14)	21.699.251,26	32.904.385,89	

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACION Y AHORRO DE LA ENERGIA

Participación del Instituto en UTES y AIES
31 de diciembre de 2012
(Expresado en Euros)

Anexo II

Uniones Temporales de Empresas con:	% de Participación	Euros		Recuperación acumulada de la Inversión	Provisiones	Valor neto
		Participación del Instituto	Desembolsos Pendientes			
DACSA	85.00%	5,247,556.91		-4,447,279.90	-425,372.88	374,904.13
Cooperativa Agrícola del Valle de los Pedroches (COVAP)	75.00%	6,091,857.42		-4,984,367.98		1,107,489.44
Totales		11,339,414.33	0.00	-9,431,647.88	-425,372.88	1,482,393.57

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y AHORRO DE LA ENERGÍA
Detalle del Balance de situación Integrado
31 de Diciembre de 2012
(Expresado en Euros)

Anexo III

ACTIVO	I.D.A.E.	Integración UTES	Ajustes I.D.A.E.	Ajustes UTES	I.D.A.E. Ajustado	UTES Ajustado	Total Integrado
Inmovilizaciones intangibles	215,842.69	0.00	0.00	0.00	215,842.69	0.00	215,842.69
Inmovilizaciones materiales	49,672,669.98	1,110,549.91	0.00	0.00	49,672,669.98	1,110,549.91	50,783,219.89
Inmovilizaciones financieras UTES	3,932,393.57	0.00	-1,482,393.57	0.00	2,450,000.00	0.00	2,450,000.00
Inmovilizaciones financieras Resto	197,796,739.98	0.00	0.00	0.00	197,796,739.98	0.00	197,796,739.98
Deudores a largo plazo	946,875.00	0.00	0.00	0.00	946,875.00	0.00	946,875.00
Total activo no corriente	252,564,521.22	1,110,549.91	-1,482,393.57	0.00	251,082,127.65	1,110,549.91	252,192,677.56
Existencias	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	2,580,899.60	768,293.88	-26,454.88	-885.81	2,554,444.72	768,293.88	3,322,738.60
Otros deudores	736,078.21	956.79	20.60	-5,019.59	736,098.81	70.98	736,169.79
Cuentas corrientes	818,214.27	5,019.59	-818,214.27	0.00	0.00	0.00	0.00
Personal	22,391.25	1,650.05	0.00	-1,650.05	22,391.25	0.00	22,391.25
Activos por impuesto corriente	6,784,974.76	0.00	0.00	-88,703.32	6,784,974.76	0.00	6,784,974.76
Otros créditos con las Administraciones Públicas	378,301,966.32	0.00	30,838.03	-88,703.32	378,332,806.35	-88,703.32	378,244,103.03
Deudores a corto plazo	389,244,526.41	775,920.31	-813,810.52	-96,258.77	388,430,715.89	679,661.54	389,110,377.43
Inversiones financieras a corto plazo	162,782,495.00	0	0.00	0.00	162,782,495.00	0.00	162,782,495.00
Otros activos financieros	13,129,317.94	0.00	13,129,317.94	0.00	13,129,317.94	0.00	13,129,317.94
Cuentas financieras	175,911,812.94	0.00	0.00	0.00	175,911,812.94	0.00	175,911,812.94
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	32,179,082.97	673,336.83	0.00	0.00	32,179,082.97	673,336.83	32,852,419.80
Ajustes por periodificación	0.00	70,531.72	0.00	0.00	0.00	70,531.72	70,531.72
Total activo corriente	597,335,422.32	1,519,788.86	-813,810.52	-96,258.77	596,521,611.80	1,423,530.09	597,945,141.89
TOTAL ACTIVO	849,899,943.54	2,630,338.77	-2,296,204.09	-96,258.77	847,603,739.45	2,534,080.00	850,137,819.45

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y AHORRO DE LA ENERGÍA
Detalle del Balance de situación Integrado
31 de Diciembre de 2012
(Expresado en Euros)

Anexo III

PASIVO	I.D.A.E.	Integración UTES	Ajustes I.D.A.E.	Ajustes UTES	I.D.A.E. Ajustado	UTES Ajustado	Tota Integrado
Fondo social	12,025,533.84	1,907,766.20		-1,907,766.20	12,025,533.84	0.00	12,025,533.84
Aportaciones del Estado	228,564,215.29				228,564,215.29	0.00	228,564,215.29
Devolución fondo de participación	0.00				0.00	0.00	0.00
Aportación de socios comp. Pérdidas	0.00				0.00	0.00	0.00
Reserva de revalorización	3,432,672.92				3,432,672.92	0.00	3,432,672.92
Remanente	0.00				0.00	0.00	0.00
Resultados de ejercicios anteriores	8,594,759.11		-1,090,111.68	667,947.58	7,504,647.43	0.00	8,594,759.11
Resultado del ejercicio		1,062,300.12		27,811.56		1,090,111.68	
Fondos propios	252,617,181.16	2,302,118.74	-1,090,111.68	-1,212,007.06	251,527,069.48	1,090,111.68	252,617,181.16
Ajustes por cambios de valor	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subvenciones de capital	288,845,845.90	0.00	0.00	0.00	288,845,845.90	0.00	288,845,845.90
Total patrimonio neto	541,463,027.06	2,302,118.74	-1,090,111.68	-1,212,007.06	540,372,915.38	1,090,111.68	541,463,027.06
Provisiones para riesgos y gastos	6,482,699.10	0.00	0.00	0.00	6,482,699.10	0.00	6,482,699.10
Otros pasivos financieros	85,654,145.47	0.00			85,654,145.47	0.00	85,654,145.47
Pasivos por impuesto diferido	123,791,076.79		0.00		123,791,076.79	0.00	123,791,076.79
Acreeedores a largo plazo	209,445,222.26	0.00	0.00	0.00	209,445,222.26	0.00	209,445,222.26
Total pasivo no corriente	215,927,921.36	0.00	0.00	0.00	215,927,921.36	0.00	215,927,921.36
Otros pasivos financieros	8,055.39	0.00			8,055.39	0.00	8,055.39
Provisiones a corto plazo	0.00				0.00	0.00	0.00
Deudas con entidades de crédito	0.00				0.00	0.00	0.00
Otras deudas a corto plazo	0.00				0.00	0.00	0.00
Empresas del grupo	207,735.72	26,492.82	-5,985.75	-26,480.17	201,749.97	12.65	201,762.62
Acreeedores del grupo	0.00				0.00	0.00	0.00
Acreeedores comerciales	3,296,788.45	176,029.91	-0.01	-12.65	3,296,788.44	176,017.26	3,472,805.70
Acreeedores varios	133,502.99	36,993.99		-0.25	133,502.99	36,993.74	170,496.73
Anticipos de clientes	0.00				0.00	0.00	0.00
Entidades Públicas acreedoras	301,920.41	88,703.31	30,838.03	-88,703.32	332,758.44	-0.01	332,758.43
Presupuesto pendiente de adjudicar	7,292,793.46	0.00			7,292,793.46	0.00	7,292,793.46
Acreeedores por subvenciones	81,268,198.70	0			81,268,198.70	0.00	81,268,198.70
Total pasivo corriente	92,508,995.12	328,220.03	24,852.27	-115,196.39	92,533,847.39	213,023.64	92,746,871.03
TOTAL PASIVO	849,899,943.54	2,630,338.77	-1,065,259.41	-1,327,203.45	848,834,684.13	1,303,135.32	850,137,819.45

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y AHORRO DE LA ENERGÍA
Detalle del Balance de situación Integrado
31 de Diciembre de 2012
(Expresado en Euros)

Anexo III

	I.D.A.E.	Integración UTES	Ajustes I.D.A.E.	Ajustes UTES	I.D.A.E. Ajustado	UTES Ajustado	Total Integrado
Ventas Netas	7.861,846.13	819,167.75	-27,811.56	0.00	7.834,034.57	819,167.75	8.653,202.32
Prestación de servicios	186,769.48	1,796,259.30	0.00	0.00	1,983,028.78	1,796,259.30	1,983,028.78
Variación de existencias	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trabajos realizados para el Inmovilizado	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL INGRESOS DE EXPLOTACION	8,048,615.61	2,615,427.05	-27,811.56	0.00	8,020,804.05	2,615,427.05	10,636,231.10
Costes directos de proyectos de inversión	-697,457.84	-8,860.58	0.00	0.00	-697,457.84	-8,860.58	-706,318.42
Gastos de la propia actividad acción directa	-51,900,492.86	0.00	0.00	0.00	-51,900,492.86	0.00	-51,900,492.86
APROVISIONAMIENTOS	-52,597,950.70	-8,860.58	0.00	0.00	-52,597,950.70	-8,860.58	-52,606,811.28
Otros ingresos de explotación	20,120.16	0.00	0.00	0.00	20,120.16	0.00	20,120.16
Subvenciones a la explotación	596,923.05	0.00	0.00	0.00	596,923.05	0.00	596,923.05
OTROS INGRESOS DE EXPLOTACION	617,043.21	0.00	0.00	0.00	617,043.21	0.00	617,043.21
Sueldos y salarios	-5,644,958.64	0.00	0.00	0.00	-5,644,958.64	0.00	-5,644,958.64
Cargas sociales	-1,690,949.41	0.00	0.00	0.00	-1,690,949.41	0.00	-1,690,949.41
GASTOS DE PERSONAL	-7,335,908.05	0.00	0.00	0.00	-7,335,908.05	0.00	-7,335,908.05
Servicios exteriores	-4,239,051.93	-890,341.44	0.00	27,811.56	-4,239,051.93	-862,529.88	-5,101,581.81
Tributos	-1,228,855.63	-776.90	0.00	0.00	-1,228,855.83	-776.90	-1,229,632.73
Provision deterioro comercial	-636,587.56	0.00	0.00	0.00	-636,587.56	0.00	-636,587.56
Otros gastos de gestión corriente	224,827,046.99	0.00	0.00	0.00	224,827,046.99	0.00	224,827,046.99
TOTAL OTROS GASTOS DE EXPLOTACION	218,722,551.67	-891,118.34	0.00	27,811.56	218,722,551.67	-863,306.78	217,859,244.89
Dotaciones a la amortización	-5,418,788.27	-775,698.62	0.00	0.00	-5,418,788.27	-775,698.62	-6,194,486.89
Imputación subvenciones explotación	9,756.19	0.00	0.00	0.00	9,756.19	0.00	9,756.19
Imputación subvenciones CCAA	-225,508,629.27	66,667.17	0.00	0.00	-225,508,629.27	66,667.17	-225,441,962.10
Imputación subvenciones Acción Directa	51,900,492.86	0.00	0.00	0.00	51,900,492.86	0.00	51,900,492.86
Imputación subvenciones	-173,598,380.22	66,667.17	0.00	0.00	-173,598,380.22	66,667.17	-173,531,713.05
Exceso de provisiones	149,499.12	0.00	0.00	0.00	149,499.12	0.00	149,499.12
Deterioros y pérdidas	190,177.60	0.00	0.00	0.00	190,177.60	0.00	190,177.60
Resultados por enajenación	-814,533.36	0.00	0.00	0.00	-814,533.36	0.00	-814,533.36
Resultados de inmovilizado	-624,355.76	0.00	0.00	0.00	-624,355.76	0.00	-624,355.76
Resultados excepcionales	1,321,276.77	48,122.98	0.00	0.00	1,321,276.77	48,122.98	1,369,399.75
RESULTADOS DE EXPLOTACION	-10,716,396.62	1,054,539.66	-27,811.56	27,811.56	-10,744,208.18	1,082,351.22	-9,661,856.96

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y AHORRO DE LA ENERGÍA
Detalle del Balance de situación Integrado
31 de Diciembre de 2012
(Expresado en Euros)

Anexo III

	I.D.A.E.	Integración UTES	Ajustes I.D.A.E.	Ajustes UTES	I.D.A.E. Ajustado	UTES Ajustado	Total Integrado
Ingresos participación en capital	1,073,510.37				1,073,510.37	0.00	1,073,510.37
Ingresos financieros de explotación (utes)	821,067.55	0.00	-821,067.55		0.00	0.00	0.00
Otros ingresos financieros	19,630,029.40	7,760.46	1,342.12		19,631,371.52	7,760.46	19,639,131.98
INGRESOS FINANCIEROS	21,524,607.32	7,760.46	-819,725.43	0.00	20,704,881.89	7,760.46	20,712,642.35
Por deudas con terceros	-9,791.60	0.00			-9,791.60	0.00	-9,791.60
Diferencias de cambio	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
GASTOS FINANCIEROS	-9,791.60	0.00	0.00	0.00	-9,791.60	0.00	-9,791.60
Variación provisión participadas (utes)	242,574.69	0.00	-242,574.69		0.00	0.00	0.00
Variación provisión participadas (resto)	-2,632,364.40	0.00			-2,632,364.40	0.00	-2,632,364.40
Resultado de instrumentos financieros	186,129.72	0.00			186,129.72	0.00	186,129.72
DETERIORO Y ENEAJENACION I. FINANCIEROS	-2,203,659.99	0.00	-242,574.69	0.00	-2,446,234.68	0.00	-2,446,234.68
RESULTADO FINANCIERO	19,311,155.73	7,760.46	-1,062,300.12	0.00	18,248,855.61	7,760.46	18,256,616.07
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	8,594,759.11	1,062,300.12	-1,090,111.68	27,811.56	7,504,647.43	1,090,111.68	8,594,759.11
Impuesto sobre Sociedades	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00
RESULTADO OPS CONTINUADAS	8,594,759.11	1,062,300.12	-1,090,111.68	27,811.56	7,504,647.43	1,090,111.68	8,594,759.11
RESULTADO OPS INTERRUMPIDAS					0.00	0.00	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	8,594,759.11	1,062,300.12	-1,090,111.68	27,811.56	7,504,647.43	1,090,111.68	8,594,759.11

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y AHORRO DE LA ENERGÍA (IDAE)

(Ejercicio 2012)

ÍNDICE

- I.- INTRODUCCIÓN.
- II.- OBJETIVOS Y ALCANCE DEL TRABAJO.
- III.- RESULTADOS DEL TRABAJO.
- IV.- OPINIÓN.

I.- INTRODUCCIÓN

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Oficina Nacional de Auditoría en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria ha realizado el presente informe de auditoría de cuentas.

Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas por el Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía el día 11 de octubre de 2013 y fueron puestas a disposición de esta Oficina Nacional de Auditoría en la misma fecha a través de la aplicación CICEP RED.

Nuestro trabajo se ha realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público.

II.- OBJETIVOS Y ALCANCE DEL TRABAJO

El objetivo de nuestro trabajo es comprobar si las cuentas anuales examinadas representan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo de la entidad de acuerdo con las normas y principios contables que son de aplicación y contienen la información necesaria para su interpretación y comprensión adecuada. Asimismo, nuestro trabajo ha comprendido la revisión de que la información contable incluida en el informe previsto en el artículo 129.3 de la Ley General Presupuestaria, relativo al cumplimiento de las obligaciones de carácter económico-financiero que asume la entidad como consecuencia de su pertenencia al sector público, concuerda con la contenida en las cuentas anuales y se ha elaborado de acuerdo con su normativa reguladora.

Nuestro examen comprende, el Balance de Situación a 31 de diciembre de 2012, la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, el Estado de Flujos de Efectivo y la Memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

De acuerdo con la legislación vigente se presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del Balance de Situación, de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, del Estado de Flujos de Efectivo y de la Memoria, además de las cifras del ejercicio 2012, las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas del ejercicio 2012. Con fecha 5 de octubre de 2012, esta Oficina Nacional de Auditoría emitió un informe de auditoría de las cuentas anuales del ejercicio 2011 en el que se expresó una opinión favorable sin salvedades.

La información relativa a las cuentas anuales a que se refiere este informe de auditoría queda contenida en el fichero NF0461_2012_F_131011_115014_Cuentas.zip cuyo resumen electrónico es 2160DF57B6AB55E51AD46F1C47616564 que está depositado en la aplicación Cicep.Red de la Intervención General de la Administración del Estado.

En el desarrollo del trabajo no han existido limitaciones al alcance, salvo la expresada en el apartado III.1.

III.- RESULTADOS DEL TRABAJO

Durante el desarrollo de nuestro trabajo se han puesto de manifiesto los siguientes hechos:

III.1 Asuntos relevantes que afectan a la opinión (limitación al alcance)

La Comisión Europea y el Banco Europeo de Inversiones (BEI) desarrollaron la iniciativa JESSICA (Joint European Support for Sustainable Investment in City Areas/Ayuda europea conjunta en apoyo de inversiones sostenibles en zonas urbanas) que permite utilizar Fondos Estructurales para realizar inversiones reembolsables en proyectos de desarrollo y renovación urbana. Al amparo de esta iniciativa, el 1 de julio de 2011, el BEI y el IDAE, suscribieron un Acuerdo de Financiación estableciendo el Fondo de Inversión en Diversificación y Ahorro de Energía español JESSICA (FIDAE).

En la Memoria de las cuentas anuales del ejercicio precedente 2011 se decía que el IDAE había constituido el Fondo desembolsando 127,66 millones de euros y que de este importe anticipado por el I.D.A.E. recuperaría 87,87 millones de los fondos FEDER y el resto, aproximadamente, 39,8 millones mediante deducciones a las 10 Comunidades Autónomas¹ de la zona FEDER con las que se han celebrado Convenios en el marco de la E4 y del PER.

La parte de las Comunidades Autónomas se iría descontando a las mismas, generalmente² en 4 ejercicios, entre 2011 y 2014, una parte de la Subvención anual que les correspondía en los convenios de Ahorro y Eficiencia energética y Plan de Energías Renovables que firman anualmente con el IDAE. Andalucía solicitó que la parte correspondiente al convenio de Ahorro y Eficiencia - 2.962 miles de euros- le fuera descontada en los ejercicios de 2012, 2013 y 2014, y la del convenio de Energías Renovables, en cantidad análoga -2.962 miles de euros- en 2012 y 2013.

¹ Andalucía, Canarias, Castilla León, Castilla la Mancha, Valencia, Extremadura, Galicia, Murcia y las Ciudades Autónomas de Ceuta y Melilla.

² En el caso de Galicia, a lo largo de 6 años

En 2011, el IDAE contabilizó como un ingreso extraordinario, aproximadamente, 8,1 millones, por el descuento practicado a las Comunidades Autónomas en los convenios del ejercicio, al considerar que dicho importe era "una subvención" recibida de las mismas para que el IDAE constituyera el Fondo de Cartera JESSICA, cuya titularidad es del IDAE.

Alternativamente, la operación podría haberse considerado un préstamo concedido por el IDAE a las CCAA para que éstas aportasen la cofinanciación nacional necesaria para la constitución del Fondo JESSICA, con lo que el importe de la primera cuota de amortización no debería haberse reflejado como ingreso sino como un pasivo.

De la documentación disponible no se desprende cuál de las dos alternativas refleja más fielmente la realidad.

Por otra parte, en 2012 y en 2013 no se han otorgado subvenciones a las CCAA ni firmado convenios, por lo que no se han descontado los importes previstos para el FIDAE. La Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2012 no señala si se va a establecer otro modo de aportación en el futuro por parte de las CCAA indicadas a este Fondo, y/o de participación futura en el mismo.

Ya que lo pactado en los convenios (descuento en los sucesivos ejercicios de importes para el FIDAE) no puede cumplirse y de ellos no se desprende con claridad si el descuento que se les practicó en 2011 representa un préstamo o una subvención ni existe constancia de que dicho importe represente o no un derecho de las CCAA sobre este fondo, no nos es posible verificar los saldos de las partidas a que afecta o podría afectar esta situación.

III.2 Asuntos relevantes que no afectan a nuestra opinión

III.2.1. Disposiciones que afectan a los ingresos del IDAE.

De acuerdo a lo dispuesto en el artículo 9 del RD 13/2012, de 30 de marzo, por el que se transponen directivas en materia de mercados interiores de electricidad y gas y en materia de comunicaciones electrónicas, y por el que se adoptan medidas para la corrección de las desviaciones por desajustes entre los costes e ingresos de los sectores eléctrico y gasista, el Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía (IDAE) procedió, el 8 de octubre de 2012, al reintegro de las cantidades correspondientes al saldo en sus cuentas anuales a 31 de diciembre de 2011 de la partida de «Efectivo y otros activos líquidos equivalentes» en una cuantía de 616.385,13 miles de euros correspondientes:

- A las cantidades que, habiendo sido ingresadas por el IDAE con cargo a la tarifa eléctrica, a resultas del Real Decreto 1156/2005, de 30 de septiembre y del Real Decreto 1634/2006, de 29 de diciembre para la financiación del Plan de Acción 2205-2007 de la Estrategia de Ahorro y Eficiencia Energética (E4), así como de la Orden ITC/3860/2007, de 28 de diciembre y de la Orden ITC/3801/2008, de 26 de diciembre para la financiación del Plan de

Acción 2008-2012, no habían sido aplicadas, a 30 de junio de 2012, a actuaciones a ellos vinculadas.

- A las cantidades que, habiendo sido ingresadas por el IDAE con cargo a la tarifa de gas natural, a resultas de las Ordenes ITC/3863/2007, de 28 de diciembre, ITC/3802/2008, de 26 de diciembre, ITC/3520/2009, de 28 de diciembre y ITC 3354/2010, de 28 de diciembre para la financiación del Plan de Acción 2008-2012, no aplicadas, a 30 de junio de 2012, a actuaciones a ellos vinculadas.

En ejercicios futuros, la no disposición de estos remanentes de saldos de tesorería, minorará significativamente los ingresos financieros del IDAE. En este ejercicio, los ingresos financieros del IDAE que pueden ser atribuidos al efectivo correspondiente a la tarifa eléctrica, hasta su reintegro en Octubre de 2012; pueden ser estimados en 9.302 miles de euros.

Asimismo, existen compromisos de gasto en el ejercicio 2013 y siguientes, producto de las subvenciones concedidas directamente por el IDAE anteriores al ejercicio 2012, cuyo registro en cuentas se realiza una vez acreditado por el beneficiario de la subvención el cumplimiento de sus compromisos. La cuantía máxima de estas obligaciones podría ascender para el IDAE en ejercicios futuros a 165 millones de euros.

III.2.2. Hecho posterior: integración en el IDAE de CIUDEN

El 20 de junio de 2013, el gobierno presentó el informe de la Comisión para la Reforma de las Administraciones Públicas (CORA). En este informe, tanto en el apartado de: su resumen ejecutivo, como en el de reestructuración del sector público empresarial y fundacional se dispone que la Fundación Ciudad de la Energía (CIUDEN), se integra parcialmente en el IDAE, salvo las actividades museísticas.

El B.O.E de 9 de octubre de 2013 publica la Orden HAP/1816/2013, de 2 de octubre, por la que se publica el Acuerdo por el que se adoptan medidas de reestructuración y racionalización del sector público estatal fundacional y empresarial. **El ANEXO II.1 "Fundaciones del sector público estatal que se extinguen"**, dispone en el punto 9. *Fundación Ciudad de la Energía (CIUDEN), cuya actividad será integrada parcialmente en el IDAE, con excepción de las actividades museísticas, en los términos previstos en las normas que regulen su estructura y funcionamiento.*

IV- OPINIÓN

En nuestra opinión, excepto por los ajustes que podría ser preciso realizar de no existir la limitación puesta de manifiesto en el apartado III.1, las cuentas anuales del Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía representan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2012 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado a dicha fecha, y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de acuerdo con las normas y principios contables que son de aplicación.

Concordancia del informe de gestión y del informe del artículo 129.3 de la Ley General Presupuestaria

De conformidad con lo previsto en el artículo 129.3 de la Ley General Presupuestaria, la entidad pública empresarial Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía tiene que presentar, junto con las cuentas anuales, un informe relativo al cumplimiento de las obligaciones de carácter económico-financiero que asume como consecuencia de su pertenencia al sector público.

Nuestro trabajo se ha limitado a verificar que los mismos se han elaborado de acuerdo con su normativa reguladora y que la información contable que contienen concuerda con la de las cuentas anuales auditadas.

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación CICEP.red de la Intervención General de la Administración del Estado por D. José Ignacio Corces Pando, Interventor Auditor del Estado y por Doña María Jesús Piñón Gorrioch, Auditora Nacional Jefe de la División de Control Financiero y Auditoría del Sector Público de la Oficina Nacional de Auditoría, en Madrid a 15 de noviembre de 2013.