



Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2016
junto al Informe de Auditoría

Informe de Auditoria



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

**Informe de auditoría de las cuentas anuales
Ejercicio 2016
Intervención Delegada en el Ministerio de Energía,
Turismo y Agenda Digital**



Índice

I.	INTRODUCCIÓN	3
II.	OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES	4
III.	RESULTADOS DEL TRABAJO. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN: FAVORABLE CON SALVEDADES	5
IV.	OPINIÓN	6



I. Introducción

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Intervención Delegada en el Ministerio de Energía, Turismo y Agenda Digital, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria ha auditado las cuentas anuales de 2016 que comprenden, el balance de situación a 31 de diciembre de 2016, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondiente al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

El Director General del Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía es responsable de la formulación de las cuentas anuales de la entidad de acuerdo con el marco de información financiera que se detalla en las notas 1 y 2 de la memoria adjunta y en particular de acuerdo con los principios y criterios contables, asimismo, es responsable del control interno que considere necesario para permitir que la preparación de las citadas cuentas anuales estén libres de incorrección material.

Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron inicialmente formuladas por la entidad Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía y puestas a disposición de la Intervención Delegada el 31 de marzo de 2017.

Dichas cuentas han sido reformuladas el 30 de agosto de 2017 y puestas a disposición de la Intervención Delegada en la misma fecha.

La información anterior queda contenida en el fichero NF0461_2016_F_170830_135106_Cuentas.zip cuyo resumen electrónico es 1D73C0B3F133F7240A9786DEBADD1597C7E7C5542D9FAE06817206F45AFAAC87.



II. Objetivo y alcance del trabajo: Responsabilidad de los auditores

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre si las cuentas anuales adjuntas expresan la imagen fiel, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público. Dichas normas exigen que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que las cuentas anuales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.



III. Resultados del trabajo. Fundamento de la opinión: Favorable con salvedades

Durante el desarrollo de nuestro trabajo se han puesto de manifiesto las siguientes circunstancias que afectan a la imagen fiel de las cuentas examinadas:

Dentro del epígrafe de balance “Créditos a terceros”, se encuentran el préstamo la empresa participada “IBERDROLA ENERGÍA SOLAR DE PUERTOLLANO S.A.”, con un saldo contable a 31 de diciembre de 2016 de 12.742.423,95 euros. Se trata de un préstamo subordinado al amparo del artículo 20 del Real Decreto Ley 7/1996 de 7 de junio, con una duración total desde su concesión de 27 años, y a un tipo de interés de Euribor + 2%. La entidad tiene este crédito contabilizado por su importe nominal, cuando debiera realizar el cálculo del valor actual de los flujos de efectivo futuros, en sintonía con el apartado 2.1.3 de la NRV 9ª del PGC 2007, por lo que no podemos opinar sobre si la mencionada inversión se encuentra registrada por encima de su importe recuperable y si necesita una corrección valorativa por deterioro.

Adicionalmente, y de acuerdo al contrato firmado, no se han reconocido ni exigido los intereses correspondientes al año 2009, cuyo importe ascendería a 247.376,25 euros – según estimación del equipo auditor.

En el epígrafe de balance “Instalaciones complejas especializadas”, por importe de 32.039.217,62 €, se encuentran contabilizadas como inmovilizado material instalaciones que incluyen equipos, maquinaria e instalaciones técnicas construidas a medida, donde el lugar en el que se instalan, en ningún caso pertenece al IDAE. Las operaciones realizadas se amparan en unos contratos en virtud de los cuales el IDAE se obliga a realizar una inversión en equipos que pone a disposición del tercero a cambio de recibir unos pagos, cumpliéndose con el concepto de arrendamiento financiero recogido en la NRV 8ª PGC.

Por ello, el reflejo contable de estas operaciones debería basarse en un criterio financiero, que recoja el valor actual de los cobros futuros a obtener basados en niveles de producción y precios realistas, considerando tanto el importe nominal de la inversión realizada como un rendimiento financiero adecuado a las características de la inversión y de los contratos suscritos, y todo ello con el horizonte temporal de la duración total de los contratos.

En consecuencia, no hemos podido verificar que las instalaciones mencionadas se encuentren contabilizadas por su valor razonable por lo que se desconoce el impacto de este hecho en las cuentas anuales.



IV. Opinión

En nuestra opinión, excepto por el efecto de las salvedades descritas en el apartado “Resultados del trabajo: “Fundamento de la opinión: Favorable con salvedades” las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía a 31 de diciembre de 2016, así como de sus resultados, de sus flujos de efectivo y del estado de liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular con los principios y criterios

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación Cicep.Red de la Intervención General de la Administración por el Interventor Delegado, en Madrid a 5 de septiembre de 2017.

Cuentas Anuales ejercicio 2016

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y AHORRO DE LA ENERGÍA
Balance de Situación
al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015

ACTIVO	notas	31.12.16	31.12.15	PASIVO	notas	31.12.16	31.12.15
ACTIVO NO CORRIENTE				PATRIMONIO NETO			
Inmovilizado Intangible	6	515.217,41	337.647,70	FONDOS PROPIOS	9		
Propiedad industrial		7.668,61	9.472,25	Fondo social		12.025.533,84	12.025.533,84
Aplicaciones informáticas		334.804,42	86.964,77	Aportaciones del Estado		219.319.168,93	222.324.833,18
Concesiones administrativas y otras		172.744,38	241.210,68	Reservas		3.432.672,92	3.432.672,92
Inmovilizado material	5	45.455.613,40	47.303.691,52	Reserva de revalorización		3.432.672,92	3.432.672,92
Terrenos y construcciones		13.009.509,87	13.156.282,72	Otras reservas			
Instalaciones complejas especializadas		32.039.217,62	23.460.588,21	Resultados de ejercicios anteriores		0,00	3.713.885,52
Otro inmovilizado material		168.680,08	108.164,84	Remanente			3.713.885,52
Inmovilizado en curso y anticipos		238.205,83	10.578.655,75	Resultados negativos de ejercicios anteriores			
Inversiones financieras a largo plazo	7	211.196.686,39	214.287.925,54	Resultado del ejercicio		830.391,88	(7.938.959,77)
Instrumentos de patrimonio		21.926.650,73	21.694.861,52				
Créditos a terceros		64.045.933,21	59.964.259,23	Total Fondos Propios		235.607.767,57	233.557.965,69
Otros activos financieros		125.224.102,45	132.628.804,79				
Deudores por operaciones de tráfico a largo plazo	7	784.793,86	775.372,48	Subvenciones, donaciones y legados	14	252.265.749,40	255.526.013,63
				Total patrimonio neto		487.873.516,97	489.083.979,32
Total activo no corriente		257.952.311,06	262.704.637,24				
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		247.263.298,43	402.772.432,97	Provisiones a largo plazo	13	864.705,04	5.561.070,96
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	7	3.582.140,24	2.732.870,49	Otras provisiones para riesgos y gastos		864.705,04	5.561.070,96
Otros deudores	7	10.491.416,90	20.421.804,85	Deudas a largo plazo	7	84.061.711,89	84.061.711,89
Personal		28.287,71	13.587,97	Deudas a largo plazo transformables en subvenciones		84.061.711,89	84.061.711,89
Activos por impuesto corriente	10	370.823,37	830.256,97	Pasivos por impuesto diferido	14	84.088.583,14	85.175.337,92
Otros créditos con las Administraciones Públicas	10	232.790.630,21	378.773.912,69				
Inversiones financieras a corto plazo	7	12.544.056,16	8.321.647,75	Total pasivo no corriente		169.015.000,07	174.798.120,77
Créditos a terceros		12.544.056,16	8.321.647,75				
Periodificaciones a corto plazo		46.225,93	36.719,74	PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	8	209.874.192,17	168.063.587,30	Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	7	4.988.711,31	2.987.590,26
				Acreedores por subvenciones	7	65.224.982,50	174.411.200,01
				Deudas con empresas de grupo y asociadas a corto plazo	7	63.941,20	70.048,08
				Otros pasivos financieros	7	25.640,80	54.673,28
				Personal	7	32.342,36	5.140,61
				Otras deudas con las Administraciones Públicas	10	455.948,54	488.272,67
Total activo corriente		469.727.772,69	579.194.387,76	Total pasivo corriente		70.791.566,71	178.016.924,91
TOTAL ACTIVO		727.680.083,75	841.899.025,00	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		727.680.083,75	841.899.025,00

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015

	notas	Ejercicio 2.016	Ejercicio 2.015
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios	12.1	7.945.940,63	11.255.195,52
Ventas		7.375.170,17	7.266.437,72
Prestaciones de servicios		570.770,46	3.988.757,80
Trabajos realizados por la empresa para su activo		0,00	0,00
Gastos de la actividad		-5.648.631,65	-20.246.972,08
Costes directos proyectos de inversión	12.2	-1.349.952,21	-1.134.270,55
Gastos de la propia actividad	12.3	-4.298.679,44	-19.112.701,53
Otros ingresos de explotación	12.5	18.120.622,81	1.107.444,95
Otros ingresos de explotación		82.834,08	49.327,01
Subvenciones de explotación		18.037.788,73	1.058.117,94
Gastos de personal	12.6	-7.525.616,52	-7.518.728,04
Sueldos, salarios y asimilados		-5.821.435,12	-5.780.367,88
Cargas sociales		-1.704.181,40	-1.738.360,16
Otros gastos de explotación		-15.649.179,55	-19.709.914,99
Servicios exteriores		-16.151.371,37	-11.347.996,88
Tributos		-454.375,44	-605.550,47
Pérdidas, deterioro, y variación de provisiones por operaciones comerciales		-117.279,35	-3.388.524,79
Otros gastos de gestión corriente	12.4	1.073.846,61	-4.367.842,85
Amortización del inmovilizado	5 y 6	-3.329.848,67	-2.948.506,09
Imputación de subvenciones de inmovilizado	12.7	4.433.056,55	23.688.800,93
Excesos de provisiones	13	0,00	0,00
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		-39.204,16	2.171.480,25
Deterioro y pérdidas	5	-66.452,94	2.164.124,15
Resultados por enajenaciones y otras		27.248,78	7.356,10
Resultados excepcionales	12.9	367.179,86	856.146,42
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		-1.325.680,70	-11.345.053,13
Ingresos financieros	12.8	4.192.260,47	4.345.298,44
De participaciones en instrumentos de patrimonio		1.990.952,60	1.341.064,25
Otros ingresos financieros		2.201.307,87	3.004.234,19
Gastos financieros		-11.690,91	-14.054,48
Por deudas con terceros		-11.690,91	-14.054,48
Diferencias de cambio		14,77	-29,07
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		-2.024.511,75	-925.121,53
Deterioros y pérdidas		-2.020.492,05	-985.363,83
Resultados por enajenaciones y otras		-4.019,70	60.242,30
RESULTADO FINANCIERO		2.156.072,58	3.406.093,36
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		830.391,88	-7.938.959,77
Impuesto sobre beneficios	10	0,00	0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		830.391,88	-7.938.959,77
RESULTADO DEL EJERCICIO		830.391,88	-7.938.959,77

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015

a) Estado de Ingresos y Gastos reconocidos en el ejercicio

	nota	2016	2015
Resultado de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias		830.391,88	-7.938.959,77
Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		18.972.248,85	71.658.709,39
Por valoración de instrumentos financieros		0,00	0,00
Activos financieros disponibles para la venta			
Otros ingresos / gastos			
Por coberturas de flujos de efectivo			
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	14	17.885.494,07	75.139.701,70
Otros ajustes a subvenciones			
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	1.086.754,78	-3.480.992,31
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		-22.232.513,08	-23.688.800,93
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	-22.232.513,08	-23.688.800,93
Por activos no corrientes y pasivos vinculados mantenidos para la venta			
Diferencias de conversión			
Efecto impositivo			
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		-2.429.872,35	40.030.948,69

Y AHORRO DE LA ENERGÍA
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015

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 2014	12.025.533,84	3.432.672,92	2.938.822,78	227.823.166,17	(5.498.332,99)	208.514.741,92	(0,00)	449.236.604,64
Ajustes por cambios de criterio								
Ajustes por errores					775.062,74	(254.417,39)		520.645,35
Saldo ajustado 31 de diciembre de 2014	12.025.533,84	3.432.672,92	2.938.822,78	227.823.166,17	(4.723.270,25)	208.260.324,53	(0,00)	449.757.249,99
Total ingresos y gastos reconocidos					(7.938.959,77)	47.969.908,46	0,00	40.030.948,69
Operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	775.062,74	(5.498.332,99)	4.723.270,25	0,00	0,00	0,00
Aportaciones del Estado								
Reducción de aportaciones								
Distribución de resultados								0,00
Otras operaciones con socios o propietarios			775.062,74	(5.498.332,99)	4.723.270,25			0,00
Otras variaciones del patrimonio neto	0	0,00	0,00	0,00	0,00	(704.219,36)	0,00	(704.219,36)
Saldo al 31 de diciembre de 2015	12.025.533,84	3.432.672,92	3.713.885,52	222.324.833,18	(7.938.959,77)	255.526.013,63	0,00	489.083.979,32
Ajustes por cambios de criterio								
Ajustes por errores								0,00
Saldo ajustado 31 de diciembre de 2015	12.025.533,84	3.432.672,92	3.713.885,52	222.324.833,18	(7.938.959,77)	255.526.013,63	(0,00)	489.083.979,32
Total ingresos y gastos reconocidos					830.391,88	(3.260.264,23)	0,00	(2.429.872,35)
Operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	(3.713.885,52)	(3.005.664,25)	7.938.959,77	0,00	0,00	1.219.410,00
Aportaciones del Estado				1.219.410,00				1.219.410,00
Reducción de aportaciones								
Distribución de resultados								0,00
Otras operaciones con socios o propietarios			(3.713.885,52)	(4.225.074,25)	7.938.959,77			0,00
Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo al 31 de diciembre de 2016	12.025.533,84	3.432.672,92	0,00	219.319.168,93	830.391,88	252.265.749,40	0,00	487.873.516,97

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA
Estado de Flujos de Efectivo
31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015

	nota	Ejercicio 2.016	Ejercicio 2.015
A) Flujos de efectivo de las actividades de explotación		23.230.350,01	-640.394,63
Resultado del ejercicio antes de impuestos		830.391,88	-7.938.959,77
Ajustes al resultado		-21.019.532,83	-23.459.152,54
Amortización del inmovilizado (+)	5 y 6	3.329.848,67	2.948.506,09
Correcciones valorativas por deterioro (+)	5 y 6	2.086.944,99	-1.178.760,32
Variación de provisiones (+/-)		0,00	0,00
Imputación de subvenciones	12	-22.232.513,08	-23.688.800,93
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	5	-27.248,78	-7.356,10
Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)		4.019,70	-60.242,30
Ingresos financieros (-)	12	-4.192.260,47	-4.345.298,44
Gastos financieros (+)		11.690,91	14.054,48
Diferencias de cambio (+/-)		-14,77	29,07
Otros ingresos y gastos (+/-)		0,00	2.858.715,91
Cambios en el capital corriente		38.814.264,45	25.631.695,08
Existencias (+/-)		0,00	0,00
Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)		138.307.459,33	-106.875.575,64
Otros activos corrientes (+/-)		635.481,51	946.454,97
Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)		-107.189.091,98	121.362.711,64
Otros pasivos corrientes (+/-)		0,00	0,00
Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)		7.060.415,59	10.198.104,11
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		4.605.226,51	5.126.022,60
Pagos de intereses (-)		-11.690,91	-14.054,48
Cobros de dividendos (+)		1.990.952,60	1.341.064,25
Cobro de intereses (+)		1.795.667,85	2.985.022,54
Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)		830.296,97	813.990,29
B) Flujos de efectivo de las actividades de inversión		-17.159.731,78	-17.597.829,69
Pagos por inversiones (-)		-18.093.596,39	-18.519.144,32
Inmovilizado intangible		-281.206,43	-17.667,50
Inmovilizado material		-1.496.781,27	-1.259.086,58
Instrumentos de patrimonio		0,00	0,00
Otros activos financieros		-16.315.608,69	-17.242.390,24
Cobros por desinversiones (+)		933.864,61	921.314,63
Inmovilizado intangible		0,00	0,00
Inmovilizado material		41.014,35	19.686,00
Instrumentos de patrimonio		141.049,20	60.802,00
Otros activos financieros		751.801,06	840.826,63
C) Flujos de efectivo de las actividades de financiación		35.739.986,64	5.457.765,87
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		35.739.986,64	5.475.000,00
Aportaciones del Estado (+)		24.739.986,64	0,00
Amortización de instrumentos de patrimonio (-)		0,00	0,00
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)		11.000.000,00	5.475.000,00
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		0,00	-17.234,13
Deudas con entidades de crédito (+)		0,00	0,00
Otras deudas transformables en subvenciones (+)		0,00	0,00
Devolución y amortización de otras deudas (-)		0,00	-17.234,13
E) Aumento / disminución neta de efectivo o equivalentes		41.810.604,87	-12.780.458,45
Efectivo o equivalentes al inicio del ejercicio		168.063.587,30	180.844.045,75
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		209.874.192,17	168.063.587,30

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

(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 nº 8 de Madrid, es una Entidad Pública Empresarial adscrita al Ministerio de Energía, Turismo y Agenda Digital 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 18/2014 de 17 de enero. 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.

(b) Fines y funciones

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

a) Proponer, adoptar y, en su caso, ejecutar las directrices, medidas y estudios que sean precisos para obtener el nivel idóneo de conservación, ahorro y diversificación energética en los sectores industriales, 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 cualesquiera entidades, empresas y personas privadas.

b) Analizar, determinar, proponer y, en su caso, ejecutar las medidas necesarias para obtener políticas 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 energéticos.

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

d) La asignación y control de cualesquiera subvenciones e incentivos financieros 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 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.

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

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

- g) Prestar asistencia técnica y económica al Ministerio de Energía, Turismo y Agenda Digital, cuando expresamente se le requiera, en los procedimientos administrativos, judiciales o arbitrales en que sea parte la Administración General del Estado.
- h) 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.
- i) 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.
- j) Cualesquiera otras funciones que se le atribuyan legal o reglamentariamente.

(c) 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 de las que participa el Instituto.

De conformidad con lo previsto en el apartado 2 del artículo 65 de la Ley 6/1997, de 14 de abril, los recursos económicos del IDAE están constituidos por:

- a) Los bienes y valores que constituyen su patrimonio, y los productos y rentas derivados del mismo, así como los que a partir de esta fecha puedan ser incorporados y adscritos por cualquier persona o entidad y por cualquier título.
- b) La aportación del Estado para gastos de inversión y funcionamiento, que se asigne al Instituto en los Presupuestos Generales del Estado.
- c) Los ingresos ordinarios y extraordinarios generados por el ejercicio de sus actividades y la prestación de sus servicios.
- d) Los créditos, préstamos a medio y largo plazo, empréstitos y demás operaciones financieras que pudiera concertar para el debido cumplimiento de sus fines y funciones.
- e) Las subvenciones y aportaciones que, por cualquier título, sean concedidas a su favor por entidades públicas o privadas, o particulares.
- f) Cualquier otro recurso no previsto en las letras anteriores que pueda serle atribuido.

(d) Moneda funcional y moneda de presentación

Las cuentas anuales del ejercicio 2016 se presentan en euros, que es la moneda funcional y de representación del Instituto.

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

(e) 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 2014 han sido publicadas en el BOE nº 272 de fecha 11 de noviembre de 2015.

(2) BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

(a) Imagen fiel

Las cuentas anuales del ejercicio 2016 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 2016, 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.

Estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio. Sin embargo, dada la incertidumbre inherente a las mismas podrían surgir acontecimientos futuros que obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo cual se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

Los supuestos clave que llevan asociados un riesgo importante de suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el próximo ejercicio son los siguientes:

Nuevas medidas regulatorias del sector eléctrico:

El Real Decreto-Ley 9/2013 de 12 de julio de 2013, "por el que se adoptan medidas urgentes para garantizar la estabilidad financiera del sistema eléctrico", que articula, con efectos desde el 14 de julio de 2013, además de la desaparición de complementos de tarifarios, las bases de un nuevo marco y esquema retributivo aplicable a la totalidad de las instalaciones de generación eléctrica basadas en el aprovechamiento de fuentes de energía renovables. En línea con dicho Real Decreto-Ley igualmente se aprobó la Ley 24/2013, de 26 de diciembre del Sector Eléctrico.

Esta nueva legislación supone una modificación sustancial de la retribución de esta actividad.

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

Este régimen retributivo se basa en una rentabilidad razonable a las inversiones, que se define con base en el tipo de interés del bono del Estado a diez años más un diferencial, que se establece inicialmente en 300 puntos básicos para el primer período regulatorio que finaliza el 31 de diciembre de 2019. Se establecen periodos regulatorios de seis años y sub-periodos de tres años. Cada tres años se podrán cambiar los parámetros retributivos relacionados con las previsiones del precio de mercado, incorporando los desvíos que se hubiesen producido en el sub-periodo. Cada seis años se podrán modificar los parámetros estándares de las instalaciones; excepto el valor de inversión inicial y la vida útil regulatoria que permanecerán invariables a lo largo de la vida de las instalaciones. Igualmente cada seis años se podrá cambiar el tipo de interés de retribución, pero sólo para las retribuciones a futuro.

El RD 413/2014 de 6 de junio de 2014, por el que se regula la actividad de producción de energía eléctrica a partir de fuentes de energía renovable, cogeneración y residuos, establece el nuevo marco retributivo para el sector, y la Orden IET/1045/2014 de 16 de junio aprueba los parámetros retributivos de las instalaciones tipo aplicables a determinadas instalaciones de producción de energía eléctrica a partir de fuentes de energías renovables, cogeneración y residuos de aplicación para el primer semiperiodo regulatorio que finaliza el 31 de diciembre de 2016.

Por otro lado, el Real Decreto 413/2014 establece que cuando el precio medio anual del mercado diario e intradiario se encuentre fuera de determinados límites, en torno al precio estimado del mercado considerado en la citada Orden en el cálculo de los parámetros retributivos, se generará, en cómputo anual, un saldo positivo o negativo, que se denominará valor de ajuste por desviaciones en el precio del mercado.

Cuando al finalizar cada semiperiodo regulatorio (3 años) se proceda a revisar los parámetros retributivos de las instalaciones tipo para el siguiente semiperiodo regulatorio, se considerarán en el cálculo del valor neto del activo de la instalación tipo, los valores de ajuste por desviación en el precio del mercado de los años anteriores no repercutidos hasta ese momento, y que se recuperará en la vida útil regulatoria pendiente a dicha fecha.

Liquidaciones provisionales

Derivado también de los cambios introducidos por la Ley 24/2013, a partir del 1 de enero de 2014 las liquidaciones mensuales realizadas por la CNMC se realizan de forma provisional, en función del porcentaje de cobertura de los ingresos sobre los costes del sistema eléctrico. El porcentaje de cobertura aplicado en el mes de diciembre se ha establecido en 89,4304%, por lo que la diferencia hasta alcanzar el 100% de la retribución establecida se ha registrado en la partida "Deudores a corto plazo" del balance, y con contrapartida en el epígrafe de "Importe neto de la cifra de negocios" de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Deterioro de activos no corrientes no financieros

Esta nueva regulación, puso de manifiesto un indicio de deterioro del valor de los activos que potencialmente pudiera cuestionar la recuperabilidad futura de su valor reflejado en el balance.

Para determinar el valor recuperable se han estimado los flujos de efectivo futuros esperados de estos activos o de las unidades generadoras de efectivo de las que forman parte y utilizan una tasa de descuento apropiada para calcular el valor actual de esos flujos de efectivo.

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

La Dirección del IDAE no tiene constancia de la existencia de otras 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

De acuerdo con la legislación mercantil, el Instituto presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, además de las cifras del ejercicio 2016, las correspondientes al ejercicio anterior. En la memoria también se incluye información cuantitativa del ejercicio anterior, salvo cuando una norma contable específicamente establezca que no es necesario.

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 en estimaciones contables

El Instituto, en cumplimiento de los fines y funciones establecidos en sus Estatutos, ha venido realizando depósitos antes distintos Tribunales arbitrales para atender los costes derivados de los distintos procesos arbitrales que al amparo de la Carta Europea de la Energía se susciten ante el Estado Español-Reino de España.

Hasta el presente ejercicio, dichos depósitos se registraban en el activo del balance en la partida "Otros Activos Financieros" y adicionalmente se dotaba una provisión por el mismo importe que cubría la contingencia de que estos depósitos no fuesen finalmente recuperables.

En el ejercicio 2016, a la vista de las primeras resoluciones de estos procesos, se ha puesto de manifiesto la improbable recuperación de estos depósitos, por lo que se ha tomado la decisión de registrarlos como gastos del ejercicio en el que se realizan y se ha procedido a dar de baja tanto el activo financiero como la provisión que figuraba en balance por importe de 4.696.365,92 euros.

Este cambio solo afecta al importe de las partidas de Balance señaladas, no afectando ni a las partidas de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, ni al resultado del ejercicio.

(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:

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

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.

(3) APLICACIÓN DE RESULTADOS

Los resultados positivos del Instituto ascienden en el presente ejercicio 2016 a 830.391,88 euros que serán imputados a remanentes.

(4) NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

(a) Inmovilizado intangible (nota 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.

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

(v) Certificados de Reducción de Emisiones (CERs)

Este epígrafe recoge los Certificados de Reducción de Emisiones (CERs) propiedad de IDAE, obtenidos por su participación en el Fondo del Carbono de la Empresa Española (FC2E). Se registran por el importe de adquisición y al cierre del ejercicio se dota la correspondiente provisión por deterioro, en caso de que su valor de mercado sea inferior. Estos CERs, no se amortizan.

(b) Inmovilizaciones materiales (nota 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 la nota 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 general 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.

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

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 las 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 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.

En el ejercicio 2013, y como consecuencia de la incertidumbre descrita en la nota 2, se procedió a realizar el test de deterioro al conjunto de los activos de la Entidad afectados por el cambio de normativa.

Para determinar el valor recuperable se han estimado los flujos de efectivo futuros esperados de estos activos o de las unidades generadoras de efectivo de las que forman parte y utilizan una tasa de descuento apropiada para calcular el valor actual de esos flujos de efectivo.

(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 (nota 7)

Según lo dispuesto en la Disposición Transitoria Primera del Real Decreto 1514/2007, 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.

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

(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-partícipes con el objeto de contribuir al ahorro energético mediante diferentes tecnologías. 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 JESSICA F.I.D.A.E.
- 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 (nota 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, en el desempeño de las actuaciones de naturaleza privada realizadas por el Instituto, 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, para el desarrollo de actividades de naturaleza privada, se registran excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido.

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

Por el contrario, los gastos correspondientes a las actividades de naturaleza pública realizadas por el Instituto, y que por su naturaleza soportan IVA, se registran con el IVA incluido, de acuerdo a los criterios de la Dirección General de Tributos.

(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 (nota 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 otras responsabilidades

Provisión para gastos de Arbitraje: Durante el ejercicio 2016 esta provisión, que cubría el riesgo de que los depósitos realizados ante distintos tribunales de arbitraje no fueran finalmente recuperables, se ha cancelado debido al cambio en las estimaciones contables descrito en nota 2.e).

(ii) Provisión 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).

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

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

(h) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (nota 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 de capital de carácter finalista

Bajo esta denominación se incluyen los recursos asignados al Instituto en cada ejercicio, con una finalidad específica.

Estas subvenciones se registran inicialmente en el patrimonio neto del IDAE, como "Subvenciones donaciones y legados recibidos". La imputación a resultados se realiza correlativamente con los gastos que financian, esto es: en el ejercicio en el que se devengan los gastos derivados de estas actuaciones o cuando se produzca la amortización, corrección valorativa o baja en balance en los casos en los que estas subvenciones se materializan en operaciones de préstamo.

(i) Aportaciones del Estado (nota 9)

Se registran en los Fondos Propios como aportación del Estado las consignaciones de los PGE, ya sean transferencias de capital recibidas para financiar la actividad del Instituto, como aquellas subvenciones para financiar gastos generales de funcionamiento no asociados con ninguna actividad específica.

(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 la nota 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.

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

(k) Actuaciones por cuenta de terceros:

- (i) Fondos recibidos por la intermediación en la entrega de subvenciones a beneficiarios finales: Se entiende que la entidad actúa como intermediaria cuando las condiciones generales de concesión o los beneficiarios directos de la concesión vengan impuestas por el organismo concedente. Estas actuaciones de intermediación realizadas por la entidad se registran contablemente como actuaciones por cuenta ajena, generando únicamente movimientos de cuentas de balance deudoras y acreedoras, sin que tengan reflejo en la cuenta de resultados
- (ii) Gestión de Fondos: El Instituto tiene encomendada la gestión del Fondo Nacional de Eficiencia Energética, por lo que en calidad de gestor, solo registra en relación a dicha encomienda los ingresos y gastos derivados de dicha actividad de acuerdo a las normas recogidas en la nota 4 e). Ni los activos, ni los pasivos, ni los resultados positivos o negativos derivados de las operaciones que realiza el fondo tiene impacto en las cuentas del Instituto, siendo únicamente reflejados en la contabilidad del fondo.

(5) INMOVILIZACIONES MATERIALES

El detalle al 31 de diciembre de 2016 y 2015 y su movimiento durante los ejercicios, son los siguientes:

Ejercicio 2016	Euros				
	31.12.15	Altas	Bajas	Trasposos	31.12.16
Coste					
Terrenos y bienes naturales	7.635.858,67	0,00	0,00	0,00	7.635.858,67
Construcciones	7.315.526,32	0,00	0,00	0,00	7.315.526,32
Instalaciones técnicas	71.620.629,88	105.240,47	-2.123.583,26	11.573.585,53	81.175.872,62
Mobiliario y enseres	663.902,91	4.244,25	0,00	0,00	668.147,16
Equipos para procesos de información	696.407,40	115.732,01	-43.221,00	0,00	768.918,41
Elementos de transporte	20.313,24	0,00	0,00	0,00	20.313,24
Inmovilizado material en curso	13.833.889,74	1.235.313,09	-2.177,48	-11.573.585,53	3.493.439,82
Totales	101.786.528,16	1.460.529,82	-2.168.981,74	0,00	101.078.076,24
Amortización acumulada					
Construcciones	-1.795.102,27	-146.772,85	0,00	0,00	-1.941.875,12
Instalaciones técnicas	-47.802.975,41	-3.086.431,02	2.109.817,69	0,00	-48.779.588,74
Mobiliario y enseres	-635.203,87	-10.729,62	0,00	0,00	-645.933,49
Equipos para procesos de información	-618.640,26	-47.305,50	43.221,00	0,00	-622.724,76
Elementos de transporte	-18.614,58	-1.425,90	0,00	0,00	-20.040,48
Totales	-50.870.536,39	-3.292.664,89	2.153.038,69	0,00	-52.010.162,59
Deterioro instalaciones técnicas	-357.066,26	0,00	0,00	0,00	-357.066,26
Deterioro inmovilizado en curso	-3.255.233,99	0,00	0,00	0,00	-3.255.233,99
Valor neto	47.303.691,52	-1.832.135,07	-15.943,05	0,00	45.455.613,40

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

Ejercicio 2015	Euros				
	31.12.14	Altas	Bajas	Traspasos	31.12.15
Coste					
Terrenos y bienes naturales	7.635.858,67	-	-	-	7.635.858,67
Construcciones	7.315.526,32	-	-	-	7.315.526,32
Instalaciones técnicas	71.486.661,75	11.962,53	(1.176.962,60)	1.298.968,20	71.620.629,88
Mobiliario y enseres	663.575,35	1.140,21	(812,65)	-	663.902,91
Equipos para procesos de información	695.832,40	575,00	-	-	696.407,40
Elementos de transporte	39.837,12	-	(19.523,88)	-	20.313,24
Inmovilizado material en curso	13.734.044,76	1.410.813,18	(12.000,00)	(1.298.968,20)	13.833.889,74
Totales	101.571.336,37	1.424.490,92	(1.209.299,13)	0,00	101.786.528,16
Amortización acumulada					
Construcciones	(1.648.730,43)	(146.371,84)	-	-	(1.795.102,27)
Instalaciones técnicas (*)	(46.287.492,70)	(2.692.445,31)	1.176.962,60	-	(47.802.975,41)
Mobiliario y enseres	(623.819,85)	(12.157,77)	773,75	-	(635.203,87)
Equipos para procesos de Información	(555.531,10)	(63.109,16)	-	-	(618.640,26)
Elementos de transporte	(36.716,46)	(1.422,00)	19.523,88	-	(18.614,58)
Totales	(49.152.290,54)	(2.915.506,08)	1.197.260,23	-	(50.870.536,39)
Deterioro instalaciones técnicas	(2.314.681,97)	(4.362,50)	2.039.472,69	(77.494,48)	(357.066,26)
Deterioro inmovilizado en curso	(3.345.758,99)	-	13.030,52	77.494,48	(3.255.233,99)
Valor neto	46.758.604,87	(1.495.377,66)	2.040.464,31	0,00	47.303.691,52

Las bajas en el inmovilizado material que han producido resultados en la cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31 de diciembre de 2016, corresponden al siguiente detalle:

Año 2016

Instalaciones:	Pérdidas	Beneficios
Guascor Foton - UPM		23.108,78
Equipos informáticos		4.140,00
Total	0,00	27.248,78

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

Año 2015

Instalaciones:	Pérdidas	Beneficios
Cuellar red de calefacción		7.245,00
Vehículo eléctrico Moncloa		150,00
Equipos de oficina	4,82	
Enseres varios	34,08	
Total	38,90	7.395,00

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 2016 el importe de la subvención que aparece en balance, incluido el efecto impositivo, es de 119.774,06 euros, que irá traspasándose a resultados en función de la amortización de las instalaciones.

Los elementos del inmovilizado material totalmente amortizados al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, son los siguientes:

Año 2016

Instalaciones técnicas	Euros
Ahorro y sustitución	5.898.029,56
Eólica	7.811.835,12
Totales	13.709.864,68

Año 2015

Instalaciones técnicas	Euros
Ahorro y sustitución	5.898.029,56
Eólica	7.811.835,12
Centrales termoeléctricas	1.922.607,73
Totales	15.632.472,41

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

(a) Instalaciones técnicas

Los principales conceptos incluidos en el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015 son los siguientes:

2016	Euros				
Instalaciones	31.12.15	Altas	Bajas	Trasposos	31.12.16
Coste					
Eólicas	24.470.781,91	0,00	0,00	0,00	24.470.781,91
Energía solar	6.060.164,32	0,00	-200.975,53	0,00	5.859.188,79
Biomasa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ahorro y sustitución	5.898.029,57	0,00	0,00	0,00	5.898.029,57
Centrales Termoeléctricas	12.659.800,37	0,00	-1.922.607,73	0,00	10.737.192,64
Hidráulicas	22.531.853,71	105.240,47	0,00	11.573.585,53	34.210.679,71
Totales	71.620.629,88	105.240,47	-2.123.583,26	11.573.585,53	81.175.872,62
Amortización acumulada					
Eólicas	-16.872.456,55	-669.730,92	0,00		-17.542.187,47
Energía solar	-2.180.697,75	-248.933,90	187.209,96		-2.242.421,69
Biomasa	0,00	0,00	0,00		0,00
Ahorro y sustitución	-5.898.029,56	0,00	0,00		-5.898.029,56
Centrales Termoeléctricas	-8.738.966,82	-497.409,04	1.922.607,73		-7.313.768,13
Hidráulicas	-14.112.824,73	-1.670.357,16	0,00		-15.783.181,89
Totales	-47.802.975,41	-3.086.431,02	2.109.817,69	0,00	-48.779.588,74
Deterioro	-357.066,26	0,00	0,00	0,00	-357.066,26
Neto	23.460.588,21	-2.981.190,55	-13.765,57	11.573.585,53	32.039.217,62

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

2015	Euros				
Instalaciones	31.12.14	Altas	Bajas	Trasposos	31.12.15
Coste					
Eólicas	24.470.781,91	-	-	-	24.470.781,91
Energía solar	6.040.096,82	4.362,50	-	15.705,00	6.060.164,32
Biomasa	1.176.962,60	-	(1.176.962,60)	-	0,00
Ahorro y sustitución	5.898.029,57	-	-	-	5.898.029,57
Centrales Termoeléctricas	12.659.800,37	-	-	-	12.659.800,37
Hidráulicas	21.240.990,48	7.600,03	-	1.283.263,20	22.531.853,71
Totales	71.486.661,75	11.962,53	(1.176.962,60)	1.298.968,20	71.620.629,88
Amortización acumulada					
Eólicas	(16.110.605,67)	(761.850,88)	-	-	(16.872.456,55)
Energía solar	(3.046.825,96)	(310.834,39)	1.176.962,60	-	(2.180.697,75)
Biomasa	0,0	-	-	-	-
Ahorro y sustitución	(5.898.029,56)	-	-	-	(5.898.029,56)
Centrales Termoeléctricas	(8.242.916,82)	(496.050,00)	-	-	(8.738.966,82)
Hidráulicas	(12.989.114,69)	(1.123.710,04)	-	-	(14.112.824,73)
Totales	(46.287.492,70)	(2.692.445,31)	1.176.962,60	-	(47.802.975,41)
Deterioro	(2.314.681,97)	(4.362,50)	2.039.472,69	(77.494,48)	(357.066,26)
Neto	22.884.487,08	(2.684.845,28)	2.039.472,69	1.221.473,72	23.460.588,21

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 y estos están relacionados con la insolvencia del cliente, se dota provisión por el total del valor neto.

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

Si los motivos que ponen de manifiesto el potencial deterioro del valor del inmovilizado se deben a una causa distinta a la descrita en el punto anterior, se procede a realizar el test de deterioro de acuerdo a los criterios señalados en la nota 4 (b) (IV)

Al cierre del ejercicio se han actualizado las dotaciones y reversiones por deterioro de los siguientes proyectos:

a) Proyectos asociados a clientes de dudoso cobro:

Proyecto	Inversión	Amortizado	Provisión	Valor Neto
IES El Olivo	16.577,50	-243,11	-16.334,39	0,00
IES María Zambrano	16.577,50	0,00	-16.577,50	0,00
IES Caro Baroja	16.577,50	-262,47	-16.315,03	0,00
IES Salvador Allende	16.577,50	-262,47	-16.315,03	0,00
IES La Serna	16.577,50	-262,47	-16.315,03	0,00
C.H. Hurones	3.171.095,44	-1.260.939,83	0,00	1.910.155,61

b) Por cambio en el marco normativo: Durante el ejercicio 2016 no se han puesto de manifiesto hechos significativos que hayan supuesto variación de esta partida.

El movimiento de la provisión en el ejercicio 2016 ha sido el siguiente:

	Euros
Saldo al 1 de enero de 2016	(357.066,26)
Dotaciones	0,00
Trasposos	0,00
Reversiones	0,00
Saldo al 31 de diciembre de 2016	(357.066,26)

(b) Inmovilizado material en curso

Los principales conceptos incluidos en el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015 son los siguientes:

2016	Euros				
	31.12.15	Altas	Bajas	Trasposos	31.12.2016
Instalaciones					
Ahorro y Sustitución	1.080.207,20	0,00	0,00	0,00	1.080.207,20
Hidráulicas	12.576.736,72	1.235.313,09	-2.177,48	-11.573.585,53	2.236.286,80
Energía Solar	176.945,82	0,00	0,00	0,00	176.945,82
Suman	13.833.889,74	1.235.313,09	-2.177,48	-11.573.585,53	3.493.439,82
Deterioro	-3.255.233,99	0,00	0,00	0,00	-3.255.233,99
Totales	10.578.655,75	1.235.313,09	-2.177,48	-11.573.585,53	238.205,83

Se han mantenido en este ejercicio las provisiones por deterioro de aquellos proyectos sobre los que existe incertidumbre en cuanto a la viabilidad de los mismos.

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

2015	Euros				
Instalaciones	31.12.14	Altas	Bajas	Trasposos	31.12.15
Ahorro y Sustitución	1.080.207,20	-	-	-	1.080.207,20
Hidráulicas	12.449.186,74	1.410.813,18	-	(1.283.263,20)	12.576.736,72
Energía Solar	204.650,82	-	(12.000,00)	(15.705,00)	176.945,82
Suman	13.734.044,76	1.410.813,18	(12.000,00)	(1.298.968,20)	13.833.889,74
Deterioro	(3.345.758,99)	-	13.030,52	77.494,48	(3.255.233,99)
Totales	10.388.285,77	1.410.813,18	1.030,52	(1.221.473,72)	10.578.655,75

(6) INMOVILIZACIONES INTANGIBLES

El detalle de su movimiento durante 2016 y 2015 es el siguiente:

2016	Euros				
Inmovilizado Intangible	31.12.15	Altas	Bajas	Trasposos	31.12.16
Coste					
Propiedad industrial	18.631,50				18.631,50
Aplicaciones informáticas	565.289,50	281.206,43			846.495,93
Concesiones administrativas y otras	150.253,03				150.253,03
Certificados de Reducción de Emisiones	2.657.992,88				2.657.992,88
Total	3.392.166,91	281.206,43	0,00	0,00	3.673.373,34
Amortización acumulada					
Propiedad industrial	-9.159,25	-1.803,64			-10.962,89
Aplicaciones informáticas	-478.324,73	-33.366,78			-511.691,51
Concesiones administrativas y otras	-41.948,23	-2.013,36			-43.961,59
Total	-529.432,21	-37.183,78	0,00	0,00	-566.615,99
Deterioro					
Certificados de Reducción de Emisiones	-2.525.087,00	-66.452,94			-2.591.539,94
Neto	337.647,70	177.569,71	0,00	0,00	515.217,41

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

- **Certificados de Reducción de Emisiones (CERs):**
 - **Coste:** Recoge el valor de adquisición de los Certificados de Reducción de Emisiones (CERs) propiedad de IDAE, obtenidos por su participación en el Fondo del Carbono de la Empresa Española (FC2E), e inscritos a nombre de IDAE en el Registro Nacional de Derechos de Emisión.
 - **Deterioro:** al cierre del ejercicio se ha actualizado la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia entre el valor de mercado de los 246.122 CERs (0,27 euros cada uno) y su valor de adquisición.

2015	Euros				
Inmovilizado Intangible	31.12.14	Altas	Bajas	Trasposos	31.12.15
Coste					
Propiedad industrial	21.387,83	-	(2.756,33)	-	18.631,50
Aplicaciones informáticas	547.622,00	17.667,50	-	-	565.289,50
Concesiones administrativas y otras	150.253,03	-	-	-	150.253,03
Certificados de Reducción de Emisiones	2.657.992,88	-	-	-	2.657.992,88
Total	3.377.255,74	17.667,50	(2.756,33)	-	3.392.166,91
Amortización acumulada					
Propiedad industrial	(10.052,34)	(1.863,24)	2.756,33	-	(9.159,25)
Aplicaciones informáticas	(449.201,32)	(29.123,41)	-	-	(478.324,73)
Concesiones administrativas y otras	(39.934,87)	(2.013,36)	-	-	(41.948,23)
Total	(499.188,53)	(33.000,01)	2.756,33	-	(529.432,21)
Deterioro					
Certificados de Reducción de Emisiones	(2.653.070,44)	-	127.983,44	-	(2.525.087,00)
Neto	224.996,77	(15.332,51)	127.983,44	-	337.647,70

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

(7) INSTRUMENTOS FINANCIEROS

(a) Clasificación por categorías

La clasificación por categorías para los años 2016 y 2015 es la siguiente:

• Año 2016

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	21.926.650,73			
Préstamos y partidas a cobrar		64.830.727,07		26.645.901,01
Convenios de colaboración			125.224.102,45	
Total	21.926.650,73	64.830.727,07	125.224.102,45	26.645.901,01

• Año 2015

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	21.694.861,52			
Préstamos y partidas a cobrar		60.739.631,71		31.489.911,06
Convenios de colaboración			132.628.804,79	
Total	21.694.861,52	60.739.631,71	132.628.804,79	31.489.911,06

• Año 2016

Pasivos financieros:

Detalle de cuentas	Instrumentos financieros a largo plazo	Instrumentos financieros a corto plazo
	Otros instrumentos financieros	Otros instrumentos financieros
Convenios de colaboración		
Deudas a largo plazo transformables en subvenciones	84.061.711,89	
Acreeedores comerciales		4.988.711,31
Deudas con empresas del grupo y asociadas		63.941,20
Acreeedores por subvenciones:		65.224.982,50
Personal		32.342,36
Otros pasivos		25.640,80
Total	84.061.711,89	70.335.618,17

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

• Año 2015

Pasivos financieros:

Detalle de cuentas	Instrumentos financieros a largo plazo	Instrumentos financieros a corto plazo
	Otros instrumentos financieros	Otros instrumentos financieros
Convenios de colaboración	0,00	
Deudas a largo plazo transformables en subvenciones	84.061.711,89	
Acreeedores comerciales		2.987.590,26
Deudas con empresas del grupo y asociadas		70.048,08
Acreeedores por subvenciones:		174.411.200,01
Personal		5.140,61
Otros pasivos		54.673,28
Total	84.061.711,89	177.528.652,24

(b) Clasificación por vencimientos:

• Año 2016

Préstamos y partidas a cobrar	2017	2018	2019	2020	2021	Resto
Deudores por operaciones de tráfico	3.582.140,24	110.767,52	110.767,52	110.767,52	110.767,52	341.723,78
Créditos a terceros	12.544.056,16	11.034.904,87	10.304.326,69	9.759.794,18	6.934.430,72	26.012.476,75
Personal	28.287,71					
Otros deudores	10.491.416,90					
Totales	26.645.901,01	11.145.672,39	10.415.094,21	9.870.561,70	7.045.198,24	26.354.200,53

• Año 2015

Préstamos y partidas a cobrar	2016	2017	2018	2019	2020	Resto
Deudores por operaciones de tráfico	2.732.870,49	110.767,52	110.767,52	110.767,52	110.767,52	332.302,40
Créditos a terceros	8.321.647,75	9.131.929,81	8.857.699,70	8.282.119,89	7.846.027,74	25.846.482,09
Personal	13.587,97					
Otros deudores	20.421.804,85					
Totales	31.489.911,06	9.242.697,33	8.968.467,22	8.392.887,41	7.956.795,26	26.178.784,49

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

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

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 esta nota.

El detalle de los movimientos ocurridos durante 2016 y 2015 es el siguiente:

Año 2016

Movimiento de las participaciones en Sociedades	31.12.15	Altas	Bajas	31.12.16
Coste	24.049.353,59		-960.000,02	23.089.353,57
Desembolsos pendientes	-495.000,02		495.000,02	0,00
Deterioro	-1.859.492,05	-211.335,96	908.125,17	-1.162.702,84
Neto	21.694.861,52	-211.335,96	443.125,17	21.926.650,73

Año 2015

Movimiento de las participaciones en Sociedades	31.12.14	Altas	Bajas	31.12.15
Coste	24.730.153,59	-	(680.800,00)	24.049.353,59
Desembolsos pendientes	(495.000,02)	-	-	(495.000,02)
Deterioro	(2.186.312,90)	(366.348,75)	693.169,60	(1.859.492,05)
Neto	22.048.840,67	(366.348,75)	12.369,60	21.694.861,52

Durante el ejercicio 2016, se han producido las siguientes bajas:

Sociedades	Importes	Baja
Sociedad Andaluza de Valorización de la Biomasa, S.A.	900.000,00	Liquidación
Cultivos Energéticos de Castilla	60.000,02	Liquidación
Total	960.000,02	

Al cierre del ejercicio, las siguientes sociedades participadas se encuentran en proceso de liquidación: INRAESA (Incineradora de Residuos Sólidos con Aprovechamiento Energético, S.A.), BIOMAP (Biomasa del Pirineo) e IBERMAR (Iberdrola Energías Marinas de Cantabria, S.A.)

A 31 de diciembre de 2016, IDAE no tiene participaciones pendientes de desembolso.

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

7.2 Préstamos y partidas a cobrar a largo plazo:

El movimiento de esta partida durante 2016 y 2015 es el siguiente:

2016	31.12.2015	Altas	Bajas	Traspasos	31.12.2016
Créditos a empresas	19.644.585,08	0,00	0,00	-1.336.194,28	18.308.390,80
Préstamos al personal	244.791,84	111.000,00	-14.590,68	-102.621,59	238.579,57
Contratos financieros	40.074.882,31	16.568.723,84	-612.346,68	-10.532.296,63	45.498.962,84
Deudores por operaciones de tráfico	775.372,48	0,00	0,00	9.421,38	784.793,86
Provisión deterioro deudores por operaciones de tráfico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totales	60.739.631,71	16.679.723,84	-626.937,36	-11.961.691,12	64.830.727,07

2015	2014	Altas	Bajas	Traspasos	2015
Créditos a empresas	21.244.348,25	-	(410.973,57)	(1.188.789,60)	19.644.585,08
Préstamos al personal	293.593,92	119.000,00	(48.131,72)	(119.670,36)	244.791,84
Contratos financieros	35.315.530,45	14.257.258,86	(483.642,11)	(9.014.264,89)	40.074.882,31
Deudores por operaciones de tráfico	1.075.515,00	-	-	(300.142,52)	775.372,48
Provisión deterioro deudores por operaciones de tráfico	-	-	-	-	-
Totales	57.928.987,62	14.376.258,86	(942.747,40)	(10.622.867,37)	60.739.631,71

7.2.1. Créditos a empresas

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

El movimiento durante 2016 y 2015 es el siguiente:

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

2016

Empresas	31.12.15	Altas	Bajas	Traspasos	31.12.16
Iberdrola Energía Solar de Puertollano	12.742.423,95			-707.912,44	12.034.511,51
Producciones Energéticas Asturianas	3.982.285,69			-331.857,15	3.650.428,54
Cantaber Generación Eólica	2.919.875,44			-296.424,69	2.623.450,75
Total	19.644.585,08	0,00	0,00	-1.336.194,28	18.308.390,80

2015

Empresas	31.12.14	Altas	Bajas	Traspasos	31.12.15
Fotovoltaica Solar Sevilla, S.A.	158.000,00	-	(158.000,00)	-	-
Iberdrola Energía Solar de Puertollano	13.450.336,39	-		(707.912,44)	12.742.423,95
Producciones Energéticas Asturianas	4.314.142,85	-		(331.857,16)	3.982.285,69
Cantaber Generación Eólica	3.321.869,01	-	(252.973,57)	(149.020,00)	2.919.875,44
Total	21.244.348,25	-	(410.973,57)	(1.188.789,60)	19.644.585,08

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 nº 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.

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

- 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 ejercicio 2012 se incorporó 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.
- En el ejercicio 2014 se incorporaron operaciones de una nueva línea de financiación denominada Programa de ayudas para la rehabilitación energética de edificios existentes del sector residencial (uso vivienda y hotelero) (PAREER) aprobada por el COAD nº 199, de 25 de junio de 2013. Con posterioridad, el COAD nº 223 de 24 de marzo de 2015, aprobó la ampliación del presupuesto de esta línea con la incorporación de los fondos destinados al Plan de Medidas para el Crecimiento, la Competitividad y la Eficiencia (CRECE), ampliando el objeto del mismo, y cambiando su denominación a Programa PAREER-CRECE.

Contratos financieros	Vtos. largo plazo	Vtos. corto plazo	Total
Línea de financiación Pymes	559.755,28	381.028,19	940.783,47
Otros contratos financieros	16.116.251,35	4.955.315,48	21.071.566,83
Programa Biomcasa	4.111.109,07	1.297.916,71	5.409.025,78
Programa Solcasa	877.496,02	152.917,46	1.030.413,48
Programa Reformas Alumbrado	405.252,95	377.155,65	782.408,60
Programa Geocasa	414.564,40	119.271,35	533.835,75
Programa GIT	5.314.427,91	1.305.023,92	6.619.451,83
Programa PAREER-CRECE	17.700.105,86	2.548.713,28	20.248.819,14
Totales	45.498.962,84	11.137.342,04	56.636.304,88

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

7.2.4 Deudores por operaciones de tráfico a largo plazo

Este capítulo del balance incluye cuentas de clientes a cobrar a largo plazo.

El movimiento de esta partida durante los ejercicios 2016 y 2015 es el siguiente:

2016

	Euros
Saldos a 31 de diciembre de 2015	775.372,48
Altas	0,00
Cancelación	0,00
Trasposos de corto plazo	120.188,90
Trasposos a corto plazo	(110.767,52)
Saldo a 31 de diciembre de 2016	784.793,86

2015

	Euros
Saldos a 31 de diciembre de 2014	1.075.515,00
Altas	-
Cancelación	-
Trasposos a corto plazo	(300.142,52)
Saldo a 31 de diciembre de 2015	775.372,48

7.3 Convenios de colaboración (Cuentas de Activo)

El movimiento de esta partida durante el ejercicio 2016 es el siguiente:

	2015	Altas	Bajas	Trasposos	2015
Cuentas en participación	949.835,36	0,00	-309.680,33	0,00	640.155,03
Fondos de capital	126.875.147,09	-2.398.656,09	0,00	0,00	124.476.491,00
Depósitos a largo plazo	4.803.822,34		-4.696.365,92		107.456,42
Totales	132.628.804,79	-2.398.656,09	-5.006.046,25	0,00	125.224.102,45

7.3.1 Contratos de cuentas en participación

Al 31 de diciembre de 2016, el IDAE tiene suscrito como partícipe, 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.

2016	%	Euros		
Contratos de cuentas en participación	de Participación	Participación del Instituto	Desembolsos Pendientes	Valor neto
Convenio IDAE-EHN	40	640.155,03		640.155,03
Totales		640.155,03		640.155,03

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

Al 31 de diciembre de 2015, el detalle era el siguiente:

2015	%	Euros		
		Participación del Instituto	Desembolsos Pendientes	de Participación
Contratos de cuentas en participación	de Participación			
Convenio IDAE-EHN	40	949.835,36		949.835,36
	Totales	949.835,36		949.835,36

7.3.2 Fondos de capital

A 31 de diciembre de 2016, esta partida recoge el valor recuperable del Fondo de cartera JESSICA F.I.D.A.E. (*Fondo de Inversión en Diversificación y Ahorro de Energía*) constituido en 2011.

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.

El BBVA resultó inicialmente adjudicatario de la gestión operativa y comercialización del citado Fondo Jessica F.I.D.A.E., en España, durante el ejercicio 2014, como resultado de que las operaciones firmadas estaban por debajo de los objetivos firmados, se han firmado contratos operativos con otros dos FDU, Ahorro Corporación Financiera, S.V., S.A. y Banco Santander S.A. con el fin de que la complementariedad de los tres FDU y la competencia entre ellos ayude a acelerar los desembolsos del F.I.D.A.E.

Al cierre del ejercicio, si el valor en libros del fondo resultara inferior a su valor recuperable, se dota la correspondiente provisión por deterioro.

Al cierre del ejercicio, el valor recuperable del fondo según la información disponible es de 124.476.491,00 euros

El movimiento de esta partida durante el ejercicio 2016 ha sido el siguiente:

	2015	Altas	Bajas	Traspasos	2016
Coste					
Fondo JESSICA	127.657.070,71	0,00	0,00	0,00	127.657.070,71
Deterioro					
Fondo JESSICA	-781.923,62	-2.398.656,09	0,00	0,00	-3.180.579,71
Neto	126.875.147,09	-2.398.656,09	0,00	0,00	124.476.491,00

7.3.3. Depósitos a l/p

- 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 de diciembre 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.

- Arbitrajes internacionales:

Corresponde a los pagos realizados en concepto de provisión de fondos, ante distintos Tribunales arbitrales, para atender los costes derivados de los distintos procesos arbitrales que al amparo de la Carta Europea de la Energía, se susciten contra el Estado Español- Reino de España, de acuerdo a los fines y funciones establecidos en los Estatutos de Instituto.

Como consecuencia del cambio en estimaciones contables descrito en la nota 2.e), en el ejercicio 2016 se ha procedido a cancelar esta partida por considerar que los depósitos realizados por el Instituto ante distintos tribunales de arbitraje no son recuperables.

Por este motivo, al cierre del ejercicio se ha procedido también a cancelar la provisión que cubría el riesgo de que los depósitos realizados ante los distintos tribunales arbitrales no sean finalmente recuperables (ver nota 13).

7.4. Deudas a largo plazo

- Deudas a largo plazo transformables en subvenciones:

Recoge los anticipos realizados por la Comisión Europea correspondientes al programa FEDER 2007/2013, que a 31 de diciembre de 2016 están pendientes de justificar.

7.5 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	13.400.166,13
Otros deudores	10.491.416,90
Provisión para insolvencias	-9.818.025,89
Personal	28.287,71
Créditos a terceros	15.838.214,23
Provisión para insolvencias	-3.294.158,07
Totales	26.645.901,01

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

En la partida "Otros deudores" se incluyen créditos a favor del Instituto por importe de 10.335.111,23 euros, por reintegros a realizar por las CCAA derivadas de los Convenios para financiar la Eficiencia Energética (E4) y el Plan de Energías Renovables (PER).

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

	Euros
Saldos al 1 de enero de 2016	-13.088.975,88
Altas	-108.561,19
Bajas (cancelaciones)	85.353,11
Traspaso	0,00
Saldos al 31 de diciembre de 2016	-13.112.183,96

El detalle al 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

Préstamos y partidas a cobrar a corto plazo:	Euros
Clientes por ventas y prestación de servicios	12.269.525,86
Otros deudores	20.421.804,85
Provisión para insolvencias	(9.536.655,37)
Personal	13.587,97
Créditos a terceros	11.873.968,26
Provisión para insolvencias	(3.552.320,51)
Totales	31.489.911,06

El movimiento de la provisión para insolvencias durante el ejercicio 2015 ha sido el siguiente:

	Euros
Saldos al 1 de enero de 2015	(10.064.462,68)
Altas	(3.033.021,85)
Bajas (cancelaciones)	8.508,65
Traspaso	-
Saldos al 31 de diciembre de 2015	(13.088.975,88)

7.6 Acreedores por subvenciones

El saldo de esta partida recoge el saldo de las dotaciones presupuestarias consignadas a favor de IDAE con una finalidad específica y pendiente de ejecución a 31 de diciembre de 2016. Estas consignaciones, son gestionadas directamente por IDAE, pero sin tener la consideración de actuación por cuenta propia.

En este epígrafe también se incluyen 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), así como los correspondientes a beneficiarios de ayudas que a 31 de diciembre de 2016 estaban certificadas pero pendientes de pago.

Se incluye también en esta partida el importe correspondiente a la parte cofinanciada por los fondos FEDER correspondiente al Programa Operativo de Andalucía 2007-2013.

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

Estos importes han sido transferidos al Instituto como Organismo intermedio y serán transferidos a la Junta de Andalucía una vez finalice la verificación de las inversiones certificadas.

En el caso de existir créditos a favor del Instituto por estos motivos, los importes correspondientes se incluyen en la partida "Otros deudores" (nota 7.5).

Acreedores por subvenciones	Euros 2016
Fundación IREC (Energía Eólicamarina)	1.461.427,46
MINETUR - Plan PIVE	7.303.500,00
MINETUR - Programa MOVELE	0,00
Total programas CCAA (E4 y PER)	0,00
Programa PAREER	408.654,59
P.O. Andalucía FEDER 2007-2013	56.051.393,54
Otros acreedores	6,91
Total acreedores por subvenciones	65.224.982,50

La composición del saldo a 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Acreedores por subvenciones	Euros 2015
Fundación IREC (Energía Eólicamarina)	2.150.369,85
MINETUR , Plan PIVE	165.008.500,00
MINETUR Programa MOVELE	5.316.500,00
Total programas CCAA (E4 y PER)	1.932.823,25
Otros acreedores	3.006,91
Total acreedores por subvenciones	174.411.200,01

(8) EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES

(a) Tesorería

A 31 de diciembre de 2016 el detalle es el siguiente:

Detalle de la Tesorería a 31.12.2016	Euros
Caja	8.921,35
Bancos	62.706.035,94
Total tesorería	62.714.957,29
Otros activos líquidos equivalentes	147.159.234,88
Total efectivo y otros activos líquidos equivalentes	209.874.192,17

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

- En el saldo de la tesorería, por importe de 62.714.957,29 euros, se incluyen 400.294,99 euros como integración de los activos líquidos equivalentes de la UTE IDAE-DACSA en que el IDAE tiene una participación del 85%.

A 31 de diciembre de 2015 el detalle es el siguiente:

Detalle de la Tesorería a 31.12.2015	Euros
Caja	6.293,16
Bancos	38.066.124,14
Total tesorería	38.072.417,30
Otros activos líquidos equivalentes	129.991.170,00
Total efectivo y otros activos líquidos equivalentes	168.063.587,30

(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 2016

Inversiones financieras temporales	Euros
Imposiciones plazo fijo Fondos IDAE	120.396.366,55
Imposiciones plazo fijo Fondos Feder	26.762.868,33
Saldo total al 31 de diciembre de 2016	147.159.234,88

Año 2015

Inversiones financieras temporales	Euros
Imposiciones plazo fijo Fondos IDAE	103.306.850,06
Imposiciones plazo fijo Fondos Feder	26.684.319,94
Saldo total al 31 de diciembre de 2015	129.991.170,00

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

(9) PATRIMONIO NETO

(a) Fondos propios

El detalle del movimiento de fondos propios a 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

2016

Fondos Propios	Fondo Social	Aportaciones del Estado	Reserva de revalorización	Otras reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
Saldos al 31.12.15	12.025.533,84	222.324.833,18	3.432.672,92	0,00	3.713.885,52	-7.938.959,77	233.557.965,69
Transferencias Recibidas		1.219.410,00					1.219.410,00
Resultados ejercicios anteriores		3.713.885,52			-3.713.885,52		0,00
Aplicación resultado 2015		-7.938.959,77				7.938.959,77	0,00
Resultado de 2016						830.391,88	830.391,88
Saldos al 31.12.16	12.025.533,84	219.319.168,93	3.432.672,92	0,00	0,00	830.391,88	235.607.767,57

2015

Fondos Propios	Fondo Social	Aportaciones del Estado	Reserva de revalorización	Otras reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
Saldos al 31.12.14	12.025.533,84	227.823.166,17	3.432.672,92	0,00	2.938.822,78	-4.723.270,25	241.496.925,46
Transferencias Recibidas							0,00
Resultados ejercicios anteriores							0,00
Aplicación resultado 2014		-5.498.332,99			775.062,74	4.723.270,25	0,00
Resultado de 2015						-7.938.959,77	-7.938.959,77
Saldos al 31.12.15	12.025.533,84	222.324.833,18	3.432.672,92	0,00	3.713.885,52	-7.938.959,77	233.557.965,69

(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.

Así mismo, se contabilizan como aportaciones del Estado las consignaciones presupuestarias destinadas a financiar gastos generales de funcionamiento no asociados a ninguna actividad específica.

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

(c) Aportaciones del Estado

A resultados 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 2016, los principales conceptos incluidos son los siguientes:

Administraciones públicas a corto plazo	Euros	
	Deudores	Acreedores
Impuesto sobre el Valor Añadido diciembre 2016		48.141,62
I.G.I.C.	4.615,76	
I.R.P.F. Retenciones diciembre 2016		162.880,77
I.R.C.M. Cuentas en Participación		
Impuesto sobre Sociedades a devolver 2016	370.823,37	
H.P. Acreedor por Impuesto generación eléctrica	732,43	85.655,94
Tesoro Público deudor	228.519.282,02	
Tarifa eléctrica: CNE 2011	4.266.000,00	
Organismos de la Seguridad Social Diciembre 2016		159.270,21
Totales	233.161.453,58	455.948,54

- Los saldos correspondientes autoliquidaciones del mes de diciembre han sido liquidados a su vencimiento en el mes de enero de 2017
- Impuesto sobre Sociedades 2016. Se solicitará su devolución en plazo, a la presentación del I.S. en julio de 2017.

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

Al 31 de diciembre de 2015 los principales conceptos incluidos son los siguientes:

Administraciones públicas a corto plazo	Euros	
	Deudores	Acreedores
Impuesto sobre el Valor Añadido diciembre 2015		135.706,04
I.G.I.C.	4.707,24	
I.R.P.F. Retenciones diciembre 2015		146.221,11
I.R.C.M Cuentas en Participación		
Impuesto sobre Sociedades a devolver 2014	148.173,17	
Impuesto sobre Sociedades a devolver 2015	682.083,80	
H.P. Acreedor por Impuesto generación eléctrica	1.553,30	53.742,51
Tesoro Público deudor	374.501.652,15	
Tarifa Eléctrica: CNE 2011	4.266.000,00	
Organismos de la Seguridad Social Diciembre 2015		152.603,01
Totales	379.604.169,66	488.272,67

El saldo de los libramientos de PGE retenidos por el Tesoro a 31 de diciembre de 2016, según detalle:

Transferencias de capital (PGE) pendientes de cobro	Ejercicio presupuestario	Transferencias de Capital (PGE) pendientes de cobro - Subvenciones	Otras Transferencias de Capital (PGE) pendientes de cobro	Total
Aportaciones del Estado IDAE	2010	4.529.372,53		24.646.862,53
	2011	18.117.490,00		
	2012	2.000.000,00		
Estrategia de Eficiencia Energética (E-4)	2009	27.300.000,00		70.492.572,95
	2010	23.300.000,00		
	2011	19.892.572,95		
Plan de Energías Renovables (PER)	2009	11.105.710,01		49.360.980,01
	2010	20.717.220,00		
	2011	17.538.050,00		
Plan CRECE	2015	75.000.000,00		75.000.000,00
Aportaciones del Estado - (CAP-4)	2016	9.018.866,53		9.018.866,53
Total Transferencias de Capital (PGE) pendientes de cobro al 31.12.2016		228.519.282,02	0,00	228.519.282,02

Impuestos sobre Sociedades

Los beneficios, determinados conforme a la legislación fiscal, están sujetos al Impuesto sobre Sociedades con un gravamen del 25% sobre la base imponible. No obstante, en la cuota resultante pueden practicarse determinadas deducciones.

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

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:

2016	Cuenta de Pérdidas y Ganancias	Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto	TOTAL
Saldo de ingresos y gastos	830.391,88		830.391,88
Ajustes de integración			0,00
Saldo de ingresos y gastos IDAE	830.391,88		830.391,88
Diferencias permanentes	-3.538.305,66		-3.538.305,66
Diferencias temporarias			0,00
- Con origen en el ejercicio	1.378.583,39		1.378.583,39
- Con origen en ejercicios anteriores	-42.236,12		-42.236,12
Compensación de bases imponibles negativas			0,00
Base imponible (resultado fiscal)	-1.371.566,51		-1.371.566,51
Retenciones y pagos a cuenta a devolver			370.823,37

2015	Cuenta de Pérdidas y Ganancias	Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto	TOTAL
Saldo de ingresos y gastos	(7.938.959,77)	3.713.885,52	(4.225.074,25)
Ajustes de integración	-		-
Saldo de ingresos y gastos IDAE	(7.938.959,77)	3.713.885,52	(4.225.074,25)
Diferencias permanentes	3.219.880,54		3.219.880,54
Diferencias Temporarias			
- Con origen en el ejercicio	1.952.795,70		1.952.795,70
- Con origen en ejercicios anteriores	(42.166,66)	(312.452,41)	(354.619,07)
Compensación de bases imponibles negativas		(592.982,92)	(592.982,92)
Base imponible (resultado fiscal)	(2.808.450,19)	2.808.450,19	0,00
Retenciones y pagos a cuenta a devolver			682.083,80

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.

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

El detalle de las bases imponibles negativas pendientes de compensar a 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Ejercicios	Base negativa	Pendiente
2001	1.965.354,28	873.209,03
2002	5.560.767,08	5.560.767,08
2003	7.939.105,31	7.939.105,31
2004	2.098.870,72	2.098.870,72
2005	5.718.631,24	5.718.631,24
2006	5.255.332,05	5.255.332,05
2009	14.967.914,83	14.967.914,83
2010	6.930.841,56	6.930.841,56
2011	480.296,82	480.296,82
2013	10.552.756,43	10.552.756,43
2014	4.961.849,91	4.961.849,91
	Suman	65.339.574,98

A 31 de diciembre de 2016 el Instituto tiene acreditadas deducciones pendientes de aplicar por importe de 2.347.817,98 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 2013.

Como consecuencia, de las diferentes posibles interpretaciones de la legislación fiscal vigente, podrían surgir pasivos adicionales como resultado de una inspección. En todo caso, el Instituto considera que dichos pasivos, en caso de producirse, no afectarían significativamente a las cuentas anuales.

(11) INFORMACIÓN SOBRE EL PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES. DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA. "DEBER DE INFORMACIÓN" DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO.

De acuerdo con lo establecido en la disposición adicional única de la Resolución de 29 de enero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales.

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

El desglose de la información requerida correspondiente a los ejercicios 2016 y 2015 es el siguiente:

	Ejercicio 2016	Ejercicio 2015
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	25,55	17,03
Ratio de operaciones pagadas	27,47	17,44
Ratio de operaciones pendientes de pago	10,97	12,32
	Importe (euros)	Importe (euros)
Total pagos realizados	17.050.013,49	19.113.543,37
Total pagos pendientes	2.244.359,70	1.658.300,65

(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 la nota 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 2016
Facturación por Ahorro y eficiencia energética	1.006.941,15
Facturación por Transformación de la energía	1.718.010,62
Facturación por Minihidráulica	2.833.358,52
Facturación por Eólico	1.324.833,80
Facturación por Solar Térmica y fotovoltaica	492.026,08
Facturación por Biomasa	0,00
Otros servicios	570.770,46
Totales	7.945.940,63

En el importe de "Otros servicios", se incluyen 566.299,00 euros correspondientes a la estimación de los ingresos por los servicios de gestión y administración del Fondo Nacional de Eficiencia Energética pendientes de facturar a 31 de diciembre de 2016.

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

Al 31 de diciembre de 2015, los principales conceptos incluidos son los siguientes:

Ventas	Euros 2015
Facturación por Ahorro y eficiencia energética	731.679,12
Facturación por Transformación de la energía	738.232,38
Facturación por Minihidráulica	2.544.990,92
Facturación por Eólico	1.494.507,54
Facturación por Solar Térmica y fotovoltaica	668.124,29
Facturación por Biomasa	1.088.903,47
Otros servicios	3.988.757,80
Totales	11.255.195,52

12.2 Costes directos proyectos de inversión

Los costes de las ventas recogen los gastos de explotación directamente imputables a los proyectos de inversión, incluido el impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica.

Del total del importe de esta partida 55.287,20 euros corresponden a la UTE IDAE DACSA por impuesto sobre la producción de energía eléctrica.

Al 31 de diciembre de 2016, el detalle es el siguiente:

Costes	Euros 2016
Impuesto producción	270.103,05
Directos de proyectos	1.079.849,16
Total	1.349.952,21

Al 31 de diciembre de 2015, los principales conceptos incluidos son los siguientes:

Compras	Euros 2015
De materia prima UTES	255.703,11
De proyectos directos	878.567,44
Total	1.134.270,55

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

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.

Acción directa y proyectos	Euros 2016
Programa PIVE I y PIVE 2	0,00
Proyectos estratégicos	-3.050.000,00
Acción directa (E-4)	2.776.119,03
Programa PAREER-CRECE	4.569.937,41
Acción directa (PER)	2.623,00
Plan para impulso vehículo eléctrico	0,00
Total	4.298.679,44

Al 31 de diciembre de 2015, los principales conceptos incluidos son los siguientes:

Acción directa y proyectos	Euros 2015
Programa PIVE I y PIVE 2	-1.000,00
Proyectos estratégicos	15.536.538,79
Acción directa (E-4)	2.405.518,12
Programa PAREER	1.157.765,92
Acción directa (PER)	3.206,50
Plan para impulso vehículo eléctrico	10.672,20
Total	19.112.701,53

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.

Desde el ejercicio 2013 no se han contabilizado nuevas dotaciones de convenios para las CCAA, por lo que el único importe registrado corresponde a ajustes realizados sobre los gastos contabilizados de convenios de ejercicios anteriores

El detalle a 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Convenios CCAA y Otros	Euros 2016
Ajustes a los Convenios CCAA (E-4)	-1.149.024,44
Ajustes a los Convenios CCAA (PER)	0,00
Ajustes al programa Plafer	-10.859,72
Otros gastos de gestión corriente	86.037,55
Total	-1.073.846,61

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

El detalle a 31 de diciembre de 2015 fue el siguiente:

Convenios CCAA y Otros	Euros 2015
Ajustes a los Convenios CCAA (E-4)	4.446.826,58
Ajustes a los Convenios CCAA (PER)	0,00
Ajustes al programa Plafer	(232.428,47)
Otros gastos de gestión corriente	153.444,74
Total	4.367.842,85

12.5 Otros Ingresos de explotación

El detalle de este epígrafe a 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Otros ingresos de explotación	Euros 2016
Subvenciones a la explotación	18.037.788,73
Otros ingresos	82.834,08
Total	18.120.622,81

En la partida "Subvenciones a la explotación" se recogen las consignaciones presupuestarias a favor del Instituto para financiar gastos de explotación de naturaleza específica, en concreto se recogen las consignaciones presupuestarias realizadas en el ejercicio 2016 destinadas a la financiación de actuaciones de asistencia técnica y económica al MINETAD, en procedimientos administrativos, judiciales y arbitrales, que han ascendido a 17.799.456,53 euros

El detalle de este epígrafe a 31 de diciembre de 2015 fue el siguiente:

Otros ingresos de explotación	Euros 2015
Subvenciones a la explotación	1.058.117,94
Otros ingresos	49.327,01
Total	1.107.444,95

12.6 Gastos de personal

El detalle a 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Conceptos	Euros 2016
Sueldos, salarios y asimilados	5.821.435,12
Seguridad social a cargo de la empresa	1.563.821,92
Otros gastos sociales	140.359,48
Total	7.525.616,52

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

El detalle a 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

Conceptos	Euros 2015
Sueldos, salarios y asimilados	5.780.367,88
Seguridad social a cargo de la empresa	1.587.480,62
Otros gastos sociales	150.879,54
Total	7.518.728,04

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 2016

2016 Categorías	Número Medio	Ley Orgánica 3/2007	
		Hombres	Mujeres
Consejo de Administración	10	6	4
Plantilla			
Ingenieros y licenciados	89	55	34
Ingenieros técnicos, peritos y ayudantes titulados	13	4	9
Ayudantes no titulados	13	3	10
Oficiales administrativos	16	6	10
Subalternos	-	-	-
Total Plantilla	131	68	63

Año 2015

2015 Categorías	Número Medio	Ley Orgánica 3/2007	
		Hombres	Mujeres
Consejo de Administración	10	6	4
Plantilla			
Ingenieros y licenciados	89	57	32
Ingenieros técnicos, peritos y ayudantes titulados	9	3	6
Ayudantes no titulados	17	4	13
Oficiales administrativos	19	5	14
Subalternos	-	-	-
Total Plantilla	134	69	65

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

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 2016
Ajustes Convenios CCAA E-4 y 2000 ESE (nota12.4)	-1.149.024,44
Ajustes Convenios CCAA PER (nota 12.4)	0,00
Ajustes Plafer (nota 12.4)	-10.859,72
Suman	-1.159.884,16
Proyectos Estratégicos	-3.050.000,00
Acción Directa (E-4)	2.776.119,03
Programa PAREER-CRECE	5.856.512,03
Acción Directa PER	2.623,00
Suman	5.585.254,06
Programa Pive I y Pive 2	0,00
Fondo E-4 para el impulso del Vehículo Eléctrico	0,00
Pérgola de la Moncloa	7.686,65
Suman	7.686,65
Total	4.433.056,55

A 31 de diciembre de 2015, el detalle de la imputación de subvenciones era el siguiente:

Imputación de subvenciones	Euros 2015
Ajustes Convenios CCAA E-4 y 2000 ESE (nota12.4)	4.446.826,58
Ajustes Convenios CCAA PER (nota 12.4)	0,00
Ajustes Plafer (nota 12.4)	(232.428,47)
Suman	4.214.398,11
Proyectos Estratégicos	15.536.538,79
Acción Directa (E-4) (*)	2.405.518,12
Programa PAREER-CRECE	1.510.002,80
Acción Directa PER	3.206,50
Suman	19.455.266,21
Programa Pive I y Pive 2	-1.000,00
Fondo E-4 para el impulso del Vehículo Eléctrico	10.672,20
Pérgola de la Moncloa	9.464,41
Suman	19.136,61
Total	23.688.800,93

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

12.8 Ingresos financieros

A 31 de diciembre de 2016, se corresponden con el siguiente detalle:

Ingresos financieros:	Euros
Ingresos financieros por c/c e IFT	513.930,85
Ingresos por participaciones en capital	1.990.952,60
Ingresos por aplazamiento pago ventas	146.995,16
Ingresos por intereses de créditos	1.270.787,51
Otros ingresos financieros	269.594,35
Total	4.192.260,47

A 31 de diciembre de 2015, el detalle de los ingresos financieros era el siguiente:

Ingresos financieros:	Euros
Ingresos financieros por c/c e IFT	1.095.859,04
Ingresos por participaciones en capital	1.341.064,25
Ingresos por aplazamiento pago ventas	142.521,93
Ingresos por intereses de créditos	1.516.983,90
Otros ingresos financieros	248.869,32
Total	4.345.298,44

12.9 Resultados excepcionales

El detalle a 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Resultados excepcionales	Ingresos (euros)	Gastos (euros)	Saldo a 31.12.2016
Otros ingresos excepcionales	367.820,04		367.820,04
Gastos excepcionales		-640,18	-640,18
Totales	367.820,04	-640,18	367.179,86

El detalle a 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

Resultados excepcionales	Ingresos (euros)	Gastos (euros)	Saldo a 31.12.2015
Otros ingresos excepcionales	896.882,45		896.882,45
Gastos excepcionales		(40.736,03)	(40.736,03)
Totales	896.882,45	(40.736,03)	856.146,42

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

(13) PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Su detalle y movimiento durante 2016 y 2015 es como sigue:

Año 2016

Provisiones a largo plazo	Saldos al 31.12.15	Cancelación	Dotaciones	Aplicaciones	Saldos al 31.12.16
Provisión fondos aportados IDAE Plan Acción	864.705,04				864.705,04
Provisión arbitrajes internacionales	4.696.365,92	-4.696.365,92			0,00
Totales a largo plazo	5.561.070,96	-4.696.365,92	0,00	0,00	864.705,04

Para los Fondos aportados por IDAE al Plan de Acción

Durante el ejercicio 2016, no ha habido variación de esta partida.

Para arbitrajes internacionales

Como consecuencia del cambio en estimaciones contables descrito en la nota 2.e), en le ejercicio 2016 se ha procedido a cancelar esta provisión por considerar que los depósitos realizados por el Instituto ante distintos tribunales de arbitraje no son recuperables.

Año 2015

Provisiones a largo plazo	Saldos al 31.12.13	Cancelación	Dotaciones	Aplicaciones	Saldos al 31.12.14
Provisión fondos aportados IDAE Plan Acción	864.705,04				864.705,04
Provisión arbitrajes internacionales	1.837.650,01		2.858.715,91		4.696.365,92
Totales a largo plazo	2.702.355,05		2.858.715,91		5.561.070,96

(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 2016 y 2015 es el siguiente:

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

2016

Subvenciones	Proyectos	Planes de acción	Totales
Saldos 31.12.2015	95.595,53	255.430.418,10	255.526.013,63
Ajuste efecto impositivo	31.865,18	85.143.472,74	85.175.337,92
Altas	0,00	17.885.494,07	17.885.494,07
Bajas	-7.686,65	-23.384.710,59	-23.392.397,24
Ajustes	0,00	1.159.884,16	1.159.884,16
Saldos	119.774,06	336.234.558,48	336.354.332,54
Efecto impositivo 25%	-29.943,52	-84.058.639,62	-84.088.583,14
Saldos netos 31.12.2014	89.830,54	252.175.918,86	252.265.749,40

2015

Subvenciones	Proyectos	Planes de acción	Totales
Saldos 31.12.2014 (*)	98.586,08	208.161.738,45	208.260.324,53
Ajuste efecto impositivo (*)	38.339,04	80.951.787,21	80.990.126,25
Altas	0,00	75.139.701,70	75.139.701,70
Bajas (*)	(9.464,41)	(19.464.938,41)	(19.474.402,82)
Ajustes	0,00	(4.214.398,11)	(4.214.398,11)
Saldos	127.460,71	340.573.890,84	340.701.351,55
Efecto impositivo 28% (*)	(31.865,18)	(85.143.472,74)	(85.175.337,92)
Saldos netos 31.12.2015 (*)	95.595,53	255.430.418,10	255.526.013,63

Detalle de las subvenciones a 31 de diciembre de 2016 con efecto impositivo por programas:

Euros			
Subvenciones de Capital 2016	Importe	Efecto Impositivo 25%	Neto
De proyectos			
Planta Fotovoltaica Complejo de la Moncloa	119.774,06	-29.943,52	89.830,54
De planes de Acción			
Eficiencia Energética E-4	272.132.046,62	-68.033.011,65	204.099.034,97
Fomento de las Energías Renovables PER	31.202.859,22	-7.800.714,81	23.402.144,41
Impulso Vehículo Eléctrico E-4	289.624,70	-72.406,18	217.218,52
Remanentes de Subvenciones del programa Feder inversiones	27.178.428,89	-6.794.607,22	20.383.821,67
Remanente de Subvención del programa Plafer (de libre disposición)	5.431.599,05	-1.357.899,76	4.073.699,29
Suma Proyectos	119.774,06	-29.943,52	89.830,54
Suma Planes de Acción	336.234.558,48	-84.058.639,62	252.175.918,86
Totales	336.354.332,54	-84.088.583,14	252.265.749,40

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

El detalle a 31 de diciembre de 2015 era el siguiente:

Euros			
Subvenciones de Capital 2015	Importe	Efecto Impositivo 28%	Neto
De proyectos			
Planta Fotovoltaica Complejo de la Moncloa	127.460,71	(31.865,18)	95.595,53
De planes de Acción			
Eficiencia Energética E-4	276.565.653,24	(69.141.413,32)	207.424.239,92
Fomento de las Energías Renovables PER	31.205.482,22	(7.801.370,56)	23.404.111,66
Impulso Vehículo Eléctrico E-4	289.624,70	(72.406,18)	217.218,52
Remanentes de Subvenciones del programa Feder inversiones	27.092.391,35	(6.773.097,84)	20.319.293,51
Remanente de Subvención del programa Plafer (de libre disposición)	5.420.739,33	(1.355.184,84)	4.065.554,49
Suma Proyectos	127.460,71	(31.865,18)	95.595,53
Suma Planes de Acción	340.573.890,84	(85.143.472,74)	255.430.418,10
Totales	340.701.351,55	(85.175.337,92)	255.526.013,63

14.1. Planta Fotovoltaica Complejo de la Moncloa (nota 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 119.774,06 euros corresponde al saldo neto de efecto impositivo, pendiente de amortizar al cierre del ejercicio 2016.

14.2. Eficiencia Energética E-4 CCAA

Durante el ejercicio 2015, se han generado ajustes presupuestarios en los convenios firmados en los ejercicios anteriores por un total de 1.149.024,44 euros, y se han aplicado a resultados fondos de ejercicios anteriores por importe de 5.582.631,06 euros (Nota 12.7), quedando al cierre un remanente neto acumulado de 204.099.034,97 euros, neto de efecto impositivo.

El detalle de las aplicaciones de fondos es el siguiente:

Gastos E-4 acción directa	2.776.119,03
Proyectos Estratégicos	-3.050.000,00
Programa PIVE I	0,00
Programa PIVE II	0,00
Programa PAREER-CRECE	5.856.512,03
Total	5.582.631,06

14.3. Fomento de las Energías Renovables PER CCAA

En el presente ejercicio no se han generado ajustes a los convenios de los ejercicios anteriores y se han aplicado a resultados fondos por importe de 2.623,00 euros, quedando al cierre un remanente neto acumulado de 23.402.144,41 euros, neto de efecto impositivo.

14.4. Plan de Impulso al Vehículo Eléctrico

En el ejercicio 2015 no se han producido aplicaciones, quedando un remanente final de 217.218,52 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 en 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 2016:

Detalle	Importes
Subvención	27.178.428,89
Efecto impositivo 25%	-6.794.607,22
Total Remanentes	20.383.821,67

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 2016 los saldos en cuenta han generado la cantidad de 86.037,54 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 2011 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.

A fecha de elaboración de estas Cuentas anuales, está pendiente de determinar el criterio de aplicación de estos fondos.

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 5.431.599,05 euros, incluido el efecto impositivo. Este saldo de libre disposición será traspasado, según necesidades de financiación, a otros Programas de Actuaciones.

Durante el ejercicio 2016, se han producido ajustes por reintegro de subvenciones por importe de 10.859,72 euros.

14.7. Actuaciones de asistencia al MINETAD

Recoge las consignaciones presupuestarias a favor del Instituto destinadas a financiar los gastos derivados de las actuaciones de asistencia técnica y económica al MINETAD, en procedimientos administrativos, judiciales y arbitrales.

Las dotaciones presupuestarias del ejercicio 2016, que han ascendido a 17.799.456,53 euros, han sido aplicadas a resultados en su totalidad debido a que el importe de los gastos incurridos por el Instituto con esta finalidad han sido superiores a los importes consignados.

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

Al cierre del ejercicio 2016 no existen compromisos de pagos derivados de las subvenciones concedidas por el Instituto en ejercicios anteriores, y que al cierre del ejercicio no figuren en los registros contables

(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 de la nota 7.3 de esta memoria.

(16) OTRA INFORMACIÓN

(a) Garantías comprometidas con terceros:

Al cierre del ejercicio el Instituto tienen formalizados 3 avales por la cantidad de 113.625,00 euros, ante la Dirección General de Política Energética y Minas.

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2016

(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 Intervención Delegada del MINETAD 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.

(d) Integración de la Fundación Ciudad de la Energía (CIUDEN)

A fecha de formulación de los Estados Financieros del ejercicio 2016, no se ha llevado a cabo la integración de la Fundación Ciudad de la Energía (CIUDEN) prevista en la Orden HAP/1816/2013 de 2 de octubre, por la que se publica el Acuerdo por el que se adoptan medidas de restructuración y racionalización del sector público estatal fundacional y empresarial (BOE nº 242 de 9 de octubre de 2013)

(17) HECHOS POSTERIORES

Con posterioridad al cierre del ejercicio y hasta la fecha de emisión de esta memoria no se han producido eventos de especial importancia que puedan alterar el diagnóstico de la situación económica, financiera y patrimonial del Instituto ofrecido por las cuentas anuales del ejercicio 2016.

Anexos

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Títulos sin Cotización Oficial
31 de Diciembre de 2016

Anexo I

SOCIEDAD PARTICIPADA	FONDOS PROPIOS	CAPITAL SOCIAL	PARTICIPACIÓN DEL INSTITUTO	CORRECCIÓN DETERIORO	DESEMBOLSOS PENDIENTES	INVERSIÓN NETA	VALOR TEÓRICO	% DE PARTICIPACIÓN
AUTENTICA GENERACIÓN DISTRIBUCIÓN C y L	2.049.081,43	2.363.500,00	945.400,00	(125.767,43)	0,00	819.632,57	819.632,57	40,00
BIMEP, S.A.	20.324.945,00	23.000.000,00	2.000.000,00	(232.613,48)	0,00	1.767.386,52	1.767.386,52	8,70
BIOMASA DEL PIRINEO, S.A. en liquidación	135.275,06	300.000,00	45.000,00	(24.708,74)	0,00	20.291,26	20.291,26	15,00
CANTABER GENERACION EOLICA	16.996.000,00	14.997.214,00	1.504.209,00	0,00	0,00	1.504.209,00	1.705.246,51	10,03
DISTRICLIMA ZARAGOZA, S.L.	(31.170,00)	2.000.000,00	100.000,00	(100.000,00)	0,00	0,00	(1.558,50)	5,00
DISTRICLIMA, S.A.	28.254.000,00	19.089.280,00	1.004.894,00	0,00	0,00	1.004.894,00	1.412.700,00	5,00
ECOCARBURANTES ESPAÑOLES, S.A.	13.384.000,00	7.404.981,10	363.852,73	0,00	0,00	363.852,73	657.641,09	4,91
ELECDEY ASCOY, S.A.	1.640.729,49	1.292.150,00	239.052,56	0,00	0,00	239.052,56	303.534,96	18,50
ENISA	162.801.193,33	149.458.632,96	182.181,81	0,00	0,00	182.181,81	198.405,17	0,12
EOLICA DEL LEVANTE, S.L. - inactiva	3.367.904,05	3.744.000,00	374.400,00	(37.609,59)	0,00	336.790,41	336.790,41	10,00
EOLICA VALLE DEL EBRO (EVESA)	6.689.000,00	5.559.342,50	1.334.246,87	0,00	0,00	1.334.246,87	1.605.360,00	24,00
FOTOVOLTAICA SOLAR SEVILLA, S.A	2.537.186,06	1.000.000,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	507.437,21	20,00
HIDROASTUR, S.A.	6.184.453,43	4.808.000,00	1.202.024,21	0,00	0,00	1.202.024,21	1.546.113,36	25,00
HIDRODELTA, S.A.	199.447,61	172.500,00	45.075,91	(25.270,29)	0,00	19.805,62	19.944,76	10,00
IB ENERGIAS MARINAS DE CANTABRIA, S.A. en liquidación	575.470,83	2.600.000,00	260.000,00	(196.058,80)	0,00	63.941,20	57.547,08	10,00
IBERDROLA ENERGIA SOLAR DE PUERTOLLANO, S.A.	53.475.000,00	55.000.000,00	5.500.000,00	(152.500,00)	0,00	5.347.500,00	5.347.500,00	10,00
INRAESA	0,00	180.303,63	60.101,21	(60.101,21)	0,00	0,00	0,00	33,33
MINICENTRALES TAJO, S.A.	494.000,00	61.500,00	12.303,63	0,00	0,00	12.303,63	98.800,00	20,00
P.E. BAIX EBRE (PEBESA)	1.116.514,37	661.515,00	167.584,60	0,00	0,00	167.584,60	282.850,31	25,33
P.E. GAVIOTA, S.A. (PEGASA)	609.158,33	1.352.250,00	378.637,63	(208.073,30)	0,00	170.564,33	170.564,33	28,00
P.E. MALPICA, S.A. (PEMALS)	4.969.464,00	4.480.000,00	258.355,64	0,00	0,00	258.355,64	446.257,87	8,98
PARQUE EOLICO ALTOS DEL VOLTOYA, S.A.	22.506.680,00	6.434.348,69	600.035,01	0,00	0,00	600.035,01	1.688.001,00	7,50
PRODUCCIONES ENERGETICAS ASTURIANAS	18.597.000,00	15.613.400,00	2.342.010,00	0,00	0,00	2.342.010,00	2.789.550,00	15,00
S.E LOS LANCES, S.A. (SELL)	2.868.000,00	2.404.040,00	480.809,68	0,00	0,00	480.809,68	573.600,00	20,00
S.E. L'ENDERROCADA (SEESA)	7.001.426,00	5.733.651,00	573.365,55	0,00	0,00	573.365,55	700.142,60	10,00
SISTEMAS ENERGETICOS LA PLANA	2.420.371,00	421.000,00	42.100,00	0,00	0,00	42.100,00	242.037,10	10,00
SOCIEDAD EOLICA DE ANDALUCIA, S.A. (SEASA)	15.061.000,00	4.507.590,78	300.506,05	0,00	0,00	300.506,05	1.004.066,67	6,67
SOTAVENTO GALICIA, S.A.	3.002.881,73	601.000,00	123.207,48	0,00	0,00	123.207,48	615.590,75	20,50
A.I.E. SANT JOAN	14.492.902,49	5.000.000,00	2.450.000,00	0,00	0,00	2.450.000,00	7.101.522,22	49,00
	411.721.914,21	340.240.199,66	23.089.353,57	(1.162.702,84)	0,00	21.926.650,73	32.016.955,25	

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Participación del Instituto en UTES y AIES
31 de diciembre de 2016
(Expresado en Euros)

Anexo II

	Euros		Recuperación acumulada de la Inversión	Provisiones	Valor neto
	% de Participación	Participación del Instituto			
Uniones Temporales de Empresas con:					
DACSA	85,00%	5.247.556,91	-5.247.556,91	0,00	0,00
Totales		5.247.556,91	-5.247.556,91	0,00	0,00

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y AHORRO DE LA ENERGÍA
Detalle del Balance de situación Integrado
31 de Diciembre de 2016
(Expresado en Euros)

Anexo III

ACTIVO	Integración		Ajustes		Ajustes		I.D.A.E.		UTES		Total Integrado
	I.D.A.E.	UTES	I.D.A.E.	UTES	I.D.A.E.	UTES	Ajustado	Ajustado	Ajustado	Ajustado	
Inmovilizaciones intangibles	515.217,41	0,00	0,00	0,00	515.217,41	0,00	515.217,41	0,00	515.217,41	0,00	515.217,41
Inmovilizaciones materiales	45.455.613,40	0,00	0,00	0,00	45.455.613,40	0,00	45.455.613,40	0,00	45.455.613,40	0,00	45.455.613,40
Inmovilizaciones financieras UTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inmovilizaciones financieras Resto	211.196.686,39	0,00	0,00	0,00	211.196.686,39	0,00	211.196.686,39	0,00	211.196.686,39	0,00	211.196.686,39
Deudores a largo plazo	784.793,86	0,00	0,00	0,00	784.793,86	0,00	784.793,86	0,00	784.793,86	0,00	784.793,86
Total activo no corriente	257.952.311,06	0,00	0,00	0,00	257.952.311,06	0,00	257.952.311,06	0,00	257.952.311,06	0,00	257.952.311,06
Existencias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cilientes por ventas y prestaciones de servicios	3.306.064,43	298.402,20	-22.326,40	0,01	3.283.738,03	298.402,21	3.283.738,03	298.402,21	3.582.140,24	0,05	3.582.140,24
Otros deudores	11.045.253,93	11.576,69	-553.837,08	-11.576,64	10.491.416,85	0,00	10.491.416,85	0,05	10.491.416,90	0,00	10.491.416,90
Personal	28.287,71	0,00	0,00	0,00	28.287,71	0,00	28.287,71	0,00	28.287,71	0,00	28.287,71
Activos por impuesto corriente	370.823,37	135,30	0,00	-135,30	370.823,37	0,00	370.823,37	0,00	370.823,37	0,00	370.823,37
Otros créditos con las Administraciones Públicas	232.790.630,21	0,00	0,00	0,00	232.790.630,21	0,00	232.790.630,21	0,00	232.790.630,21	0,00	232.790.630,21
Deudores a corto plazo	247.541.059,65	310.114,19	-576.163,48	-11.711,93	246.964.896,17	298.402,26	246.964.896,17	298.402,26	247.263.298,43	0,00	247.263.298,43
Créditos a terceros	12.544.056,16	0,00	0,00	0,00	12.544.056,16	0,00	12.544.056,16	0,00	12.544.056,16	0,00	12.544.056,16
Ajustes por periodificación	26.050,64	20.175,29	0,00	0,00	26.050,64	20.175,29	26.050,64	20.175,29	46.225,93	0,00	46.225,93
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	209.473.897,18	400.294,99	0,00	0,00	209.473.897,18	400.294,99	209.473.897,18	400.294,99	209.874.192,17	0,00	209.874.192,17
Total activo corriente	469.585.063,63	730.584,47	-576.163,48	-11.711,93	469.008.900,15	718.872,54	469.008.900,15	718.872,54	469.727.772,69	0,00	469.727.772,69
TOTAL ACTIVO	727.537.374,69	730.584,47	-576.163,48	-11.711,93	726.961.211,21	718.872,54	726.961.211,21	718.872,54	727.680.083,75	0,00	727.680.083,75

Los importes correspondientes al ejercicio 2014 se han modificado, debido a los ajustes por corrección de errores, tal como se detalla en la nota 2. e) de la Memoria

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y AHORRO DE LA ENERGÍA
Detalle del Balance de situación Integrado
31 de Diciembre de 2016
(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	Total Integrado
Fondo social	12.025.533,84	0,00	0,00	0,00	12.025.533,84	0,00	12.025.533,84
Aportaciones del Estado	219.319.168,93	0,00	0,00	0,00	219.319.168,93	0,00	219.319.168,93
Reserva de revalorización	3.432.672,92	0,00	0,00	0,00	3.432.672,92	0,00	3.432.672,92
Remanente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	830.391,88	0,00	-679.358,90	0,00	151.032,98	679.358,90	830.391,88
Resultado del ejercicio		679.358,90					
Fondos propios	235.607.767,57	679.358,90	-679.358,90	0,00	234.928.408,67	679.358,90	235.607.767,57
Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvenciones de capital	252.265.749,40	0,00	0,00	0,00	252.265.749,40	0,00	252.265.749,40
Total patrimonio neto	487.873.516,97	679.358,90	-679.358,90	0,00	487.194.158,07	679.358,90	487.873.516,97
Provisiones para riesgos y gastos	864.705,04	0,00	0,00	0,00	864.705,04	0,00	864.705,04
Otros pasivos financieros	84.061.711,89	0,00	0,00	0,00	84.061.711,89	0,00	84.061.711,89
Pasivos por impuesto diferido	84.088.583,14	0,00	0,00	0,00	84.088.583,14	0,00	84.088.583,14
Acreedores a largo plazo	168.150.295,03	0,00	0,00	0,00	168.150.295,03	0,00	168.150.295,03
Total pasivo no corriente	169.015.000,07	0,00	0,00	0,00	169.015.000,07	0,00	169.015.000,07
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	4.885.364,91	125.672,79	0,00	-22.326,39	4.885.364,91	103.346,40	4.988.711,31
Acreedores por subvenciones	65.224.982,50	0,00	0,00	0,00	65.224.982,50	0,00	65.224.982,50
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	63.941,20	0,00	0,00	0,00	63.941,20	0,00	63.941,20
Otros pasivos financieros	25.640,80	0,00	0,00	0,00	25.640,80	0,00	25.640,80
Personal	32.342,36	0,00	0,00	0,00	32.342,36	0,00	32.342,36
Entidades Públicas acreedoras	416.585,88	39.362,66	0,00	0,00	416.585,88	39.362,66	455.948,54
Total pasivo corriente	70.648.857,65	165.035,45	0,00	-22.326,39	70.648.857,65	142.709,06	70.791.566,71
TOTAL PASIVO	727.537.374,69	844.394,35	-679.358,90	-22.326,39	726.858.015,79	822.067,96	727.680.083,75

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y AHORRO DE LA ENERGÍA
Detalle del Balance de situación Integrado
31 de Diciembre de 2016
(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	6.429.545,77	971.890,75	-26.266,35	0,00	6.403.279,42	971.890,75	7.375.170,17
Prestación de servicios	566.830,51	0,00	3.839,95	0,00	570.670,46	0,00	570.670,46
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 EXPLOTACIÓN	6.996.376,28	971.890,75	-22.326,40	0,00	6.974.049,88	971.890,75	7.945.940,63
Costes directos de proyectos de inversión	-1.294.665,01	-55.287,20	0,00	0,00	-1.294.665,01	-55.287,20	-1.349.952,21
Gastos de la propia actividad acción directa	-4.298.679,44	0,00	0,00	0,00	-4.298.679,44	0,00	-4.298.679,44
APROVISIONAMIENTOS	-5.593.344,45	-55.287,20	0,00	0,00	-5.593.344,45	-55.287,20	-5.648.631,65
Otros ingresos de explotación	82.834,08	0,00	0,00	0,00	82.834,08	0,00	82.834,08
Subvenciones a la explotación	18.037.788,73	0,00	0,00	0,00	18.037.788,73	0,00	18.037.788,73
OTROS INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	18.120.622,81	0,00	0,00	0,00	18.120.622,81	0,00	18.120.622,81
Sueldos y salarios	-5.821.435,12	0,00	0,00	0,00	-5.821.435,12	0,00	-5.821.435,12
Cargas sociales	-1.704.181,40	0,00	0,00	0,00	-1.704.181,40	0,00	-1.704.181,40
GASTOS DE PERSONAL	-7.525.616,52	0,00	0,00	0,00	-7.525.616,52	0,00	-7.525.616,52
Servicios exteriores	-15.821.922,70	-351.775,07	0,00	22.326,40	-15.821.922,70	-329.448,67	-16.151.371,37
Tributos	-454.375,44	0,00	0,00	0,00	-454.375,44	0,00	-454.375,44
Provisión deterioro comercial	-117.279,35	0,00	0,00	0,00	-117.279,35	0,00	-117.279,35
Otros gastos de gestión corriente	1.073.846,61	0,00	0,00	0,00	1.073.846,61	0,00	1.073.846,61
TOTAL OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN	-15.319.730,88	-351.775,07	0,00	22.326,40	-15.319.730,88	-329.448,67	-15.649.179,55
Dotaciones a la amortización	-3.329.848,67	0,00	0,00	0,00	-3.329.848,67	0,00	-3.329.848,67
Imputación subvenciones	4.433.056,55	0,00	0,00	0,00	4.433.056,55	0,00	4.433.056,55
Exceso de provisiones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deterioros y pérdidas	-66.452,94	0,00	0,00	0,00	-66.452,94	0,00	-66.452,94
Resultados por enajenación	27.248,78	0,00	0,00	0,00	27.248,78	0,00	27.248,78
Resultados de Inmovilizado	-39.204,16	0,00	0,00	0,00	-39.204,16	0,00	-39.204,16
Resultados excepcionales	367.179,86	0,00	0,00	0,00	367.179,86	0,00	367.179,86
RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN	-1.890.509,18	564.828,48	-22.326,40	22.326,40	-1.912.835,58	587.154,88	-1.325.680,70

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y AHORRO DE LA ENERGÍA
Detalle del Balance de situación Integrado
31 de Diciembre de 2016
(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	1.990.952,60				1.990.952,60	0,00	1.990.952,60
Ingresos financieros de explotación (utes)	565.549,02	0,00	-565.549,02	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros ingresos financieros	2.200.687,33	720,54		0,00	2.200.687,33	720,54	2.201.307,87
INGRESOS FINANCIEROS	4.757.088,95	720,54	-565.549,02	0,00	4.191.539,93	720,54	4.192.260,47
Por deudas con terceros	-11.690,91	0,00	0,00	0,00	-11.690,91	0,00	-11.690,91
Diferencias de cambio	14,77	0,00	0,00	0,00	14,77	0,00	14,77
GASTOS FINANCIEROS	-11.676,14	0,00	0,00	0,00	-11.676,14	0,00	-11.676,14
Variación provisión participadas (utes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variación provisión participadas (resto)	-2.020.492,05	0,00	0,00	0,00	-2.020.492,05	0,00	-2.020.492,05
Resultado de instrumentos financieros	-4.019,70	0,00	0,00	0,00	-4.019,70	0,00	-4.019,70
DETERIORO Y ENAJENACIÓN I. FINANCIEROS	-2.024.511,75	0,00	0,00	0,00	-2.024.511,75	0,00	-2.024.511,75
RESULTADO FINANCIERO	2.720.901,06	720,54	-565.549,02	0,00	2.155.352,04	720,54	2.156.072,58
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	830.391,88	565.549,02	-587.875,42	22.326,40	242.516,46	587.875,42	830.391,88
Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
RESULTADO OPS CONTINUADAS	830.391,88	565.549,02	-587.875,42	22.326,40	242.516,46	587.875,42	830.391,88
RESULTADO OPS INTERRUMPIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	830.391,88	565.549,02	-587.875,42	22.326,40	242.516,46	587.875,42	830.391,88

Los importes correspondientes al ejercicio 2014 se han modificado, debido a los ajustes por corrección de errores, tal como se detalla en la nota 2. e) de la Memoria