MINISTERIO
PARA LA TRANSICIÓN ECOLÓGICA

IDAE
Instituto para la Diversificación
y Ahorro de la Energía

# Cuentas Anuales

## 31 de diciembre de 2017

## junto al Informe de Auditoria

Informe de Auditoria

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

**Informe de auditoría de las cuentas anuales**
**Ejercicio 2017**
**Intervención Delegada en el Ministerio de Energía, Turismo y Agenda Digital**

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: B35QEGN6LXPR8X1D en http://www.pap.minhap.gob.es

# Índice


**I. INTRODUCCIÓN** **3**

**II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES** **4**

**III. OPINION** 5


La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: B35QEGN6LXPR8X1D en http://www.pap.minhap.gob.es

# 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 2017 que comprenden, el balance de situación a 31 de diciembre de 2017, 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 22 de junio de 2018.

Las cuentas anuales han sido reformuladas dos veces y puestas nuevamente a disposición de la Intervención Delegada el 30 de noviembre de 2018, y el 17 de enero de 2019.

La información anterior queda contenida en el fichero NF0461_2017_F_190117_160616_Cuentas.zip cuyo resumen electrónico es 9F08337EDAE271451BEC6C84F8917B2F5C8FF4D44036CD0B584B5CA8F7DE79B8.

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: B35QEGN6LXPR8X1D en http://www.pap.minhap.gob.es

## 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.

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: B35QEGN6LXPR8X1D en http://www.pap.minhap.gob.es

## III. Opinión

En nuestra opinión, 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 2017, así como de sus resultados, de sus flujos de efectivo 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 del Estado por la Interventora Delegada, en Madrid, a 21 de enero de 2019.

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el código electrónico: B35QEGN6LXPR8X1D en http://www.pap.minhap.gob.es

Cuentas Anuales ejercicio 2017

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Balance de Situación

al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016

| ACTIVO | notas | 31.12.17 | 31.12.16 |
|---|---|---|---|
| **ACTIVO NO CORRIENTE** | | | |
| **Inmovilizado Intangible** | **6** | **496.089,98** | **515.217,41** |
| Propiedad industrial | | 5.923,57 | 7.668,61 |
| Aplicaciones informáticas | | 344.047,59 | 334.804,42 |
| Concesiones administrativas y otras | | 146.118,82 | 172.744,38 |
| **Inmovilizado material** | **5** | **38.042.976,78** | **45.455.613,40** |
| Terrenos y construcciones | | 13.250.584,59 | 13.009.509,87 |
| Instalaciones complejas especializadas | | 24.533.136,79 | 32.039.217,62 |
| Otro inmovilizado material | | 216.748,40 | 168.680,08 |
| Inmovilizado en curso y anticipos | | 42.507,00 | 238.205,83 |
| **Inversiones financieras a largo plazo** | **7** | **234.390.301,12** | **211.196.686,39** |
| Instrumentos de patrimonio | | 21.143.232,15 | 21.926.650,73 |
| Créditos a terceros | | 90.054.027,71 | 64.045.933,21 |
| Otros activos financieros | | 123.193.041,26 | 125.224.102,45 |
| **Deudores por operaciones de tráfico a largo plazo** | **7** | **553.837,44** | **784.793,86** |
| **Total activo no corriente** | | **273.483.205,32** | **257.952.311,06** |
| **ACTIVO CORRIENTE** | | | |
| **Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar** | | **332.991.301,79** | **247.263.298,43** |
| Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 7 | 1.830.701,87 | 3.582.140,24 |
| Otros deudores | 7 | 9.286.490,82 | 10.491.416,90 |
| Personal | | 15.081,65 | 28.287,71 |
| Activos por impuesto corriente | 10 | 370.823,37 | 370.823,37 |
| Otros créditos con las Administraciones Públicas | 10 | 321.488.204,08 | 232.790.630,21 |
| **Inversiones financieras a corto plazo** | **7** | **14.509.317,95** | **12.544.056,16** |
| Créditos a terceros | | 14.509.317,95 | 12.544.056,16 |
| **Periodificaciones a corto plazo** | | **102.612,40** | **46.225,93** |
| **Efectivo y otros activos líquidos equivalentes** | **8** | **150.749.126,47** | **209.874.192,17** |
| **Total activo corriente** | | **498.352.358,61** | **469.727.772,69** |
| **TOTAL ACTIVO** | | **771.835.563,93** | **727.680.083,75** |

| PASIVO | notas | 31.12.17 | 31.12.16 |
|---|---|---|---|
| **PATRIMONIO NETO** | | | |
| **FONDOS PROPIOS** | **9** | | |
| Fondo social | | 12.025.533,84 | 12.025.533,84 |
| Aportaciones del Estado | | 220.538.578,93 | 219.319.168,93 |
| **Reservas** | | **3.432.672,92** | **3.432.672,92** |
| Reserva de revalorización | | 3.432.672,92 | 3.432.672,92 |
| Otras reservas | | | |
| **Resultados de ejercicios anteriores** | | **5.740.245,08** | **0,00** |
| Remanente | | 5.740.245,08 | |
| Resultados negativos de ejercicios anteriores | | | |
| **Resultado del ejercicio** | | **23.879.771,55** | **830.391,88** |
| **Total Fondos Propios** | | **265.616.802,32** | **235.607.767,57** |
| **Subvenciones, donaciones y legados** | **14** | **254.916.302,89** | **238.763.427,74** * |
| **Total patrimonio neto** | | **520.533.105,21** | **474.371.195,31** |
| **PASIVO NO CORRIENTE** | | | |
| **Provisiones a largo plazo** | **13** | **10.577.653,79** | **18.867.800,59** |
| Otras provisiones para riesgos y gastos | | 10.577.653,79 | 18.867.800,59 * |
| **Deudas a largo plazo** | **7** | **140.113.105,43** | **84.061.711,89** |
| Deudas a largo plazo transformables en subvenciones | | 140.113.105,43 | 84.061.711,89 |
| **Pasivos por impuesto diferido** | **14** | **84.972.100,96** | **79.587.809,25** * |
| **Total pasivo no corriente** | | **235.662.860,18** | **182.517.321,73** |
| **PASIVO CORRIENTE** | | | |
| Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 7 | 4.057.379,17 | 4.988.711,31 |
| Acreedores por subvenciones | 7 | 9.464.819,12 | 65.224.982,50 |
| Deudas con empresas de grupo y asociadas a corto plazo | 7 | 63.941,15 | 63.941,20 |
| Otros pasivos financieros | 7 | 499.627,52 | 25.640,80 |
| Personal | 7 | 33.519,92 | 32.342,36 |
| Pasivos por impuesto corriente | 10 | 136.083,96 | ,00 |
| Otras deudas con las Administraciones Públicas | 10 | 1.384.227,70 | 455.948,54 |
| **Total pasivo corriente** | | **15.639.598,54** | **70.791.566,71** |
| **TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO** | | **771.835.563,93** | **727.680.083,75** |

* Los importes correspondientes al ejercicio 2016 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

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016

| | notas | Ejercicio 2.017 | Ejercicio 2.016 |
|---|---|---|---|
| **OPERACIONES CONTINUADAS** | | | |
| **Importe neto de la cifra de negocios** | **12.1** | **6.601.692,81** | **7.945.940,63** |
| Ventas | | 6.074.011,31 | 7.375.170,17 |
| Prestaciones de servicios | | 527.681,50 | 570.770,46 |
| **Trabajos realizados por la empresa para su activo** | | **0,00** | **0,00** |
| **Gastos de la actividad** | | **-15.687.023,64** | **-5.648.631,65** |
| Costes directos proyectos de inversión | 12.2 | -1.320.291,71 | -1.349.952,21 |
| Gastos de la propia actividad | 12.3 | -14.366.731,93 | -4.298.679,44 |
| **Otros ingresos de explotación** | **12.5** | **41.809.192,27** | **18.120.622,81** |
| Otros ingresos de explotación | | 4.704,64 | 82.834,08 |
| Subvenciones de explotación | | 41.804.487,63 | 18.037.788,73 |
| **Gastos de personal** | **12.6** | **-7.467.194,79** | **-7.525.616,52** |
| Sueldos, salarios y asimilados | | -5.733.958,43 | -5.821.435,12 |
| Cargas sociales | | -1.733.236,36 | -1.704.181,40 |
| **Otros gastos de explotación** | | **-21.282.032,13** | **-15.649.179,55** |
| Servicios exteriores | | -16.450.015,93 | -16.151.371,37 |
| Tributos | | -524.543,27 | -454.375,44 |
| Pérdidas, deterioro, y variación de provisiones por operaciones comerciales | | -2.132.025,86 | -117.279,35 |
| Otros gastos de gestión corriente | **12.4** | -2.175.447,07 | 1.073.846,61 |
| **Amortización del inmovilizado** | **5 y 6** | **-3.325.755,06** | **-3.329.848,67** |
| **Imputación de subvenciones de inmovilizado** | **12.7** | **19.323.510,68** | **4.433.056,55** |
| **Excesos de provisiones** | **13** | **8.290.146,80** | **0,00** |
| **Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado** | | **-2.695.150,32** | **-39.204,16** |
| Deterioro y pérdidas | 5 | -2.701.886,24 | -66.452,94 |
| Resultados por enajenaciones y otras | | 6.735,92 | 27.248,78 |
| **Resultados excepcionales** | **12.9** | **44.494,59** | **367.179,86** |
| **RESULTADO DE EXPLOTACIÓN** | | **25.611.881,21** | **-1.325.680,70** |
| **Ingresos financieros** | **12.8** | **2.992.305,40** | **4.192.260,47** |
| De participaciones en instrumentos de patrimonio | | 1.054.457,55 | 1.990.952,60 |
| Otros ingresos financieros | | 1.937.847,85 | 2.201.307,87 |
| **Gastos financieros** | | **-4.873,98** | **-11.690,91** |
| Por deudas con terceros | | -4.873,98 | -11.690,91 |
| **Diferencias de cambio** | | **-8.822,09** | **14,77** |
| **Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros** | | **-4.274.120,77** | **-2.024.511,75** |
| Deterioros y pérdidas | | -4.274.120,77 | -2.020.492,05 |
| Resultados por enajenaciones y otras | | 0,00 | -4.019,70 |
| **RESULTADO FINANCIERO** | | **-1.295.511,44** | **2.156.072,58** |
| **RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS** | | **24.316.369,77** | **830.391,88** |
| **Impuesto sobre beneficios** | **10** | **-436.598,22** | **0,00** |
| **RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS** | | **23.879.771,55** | **830.391,88** |
| **RESULTADO DEL EJERCICIO** | | **23.879.771,55** | **830.391,88** |

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016

a) Estado de Ingresos y Gastos reconocidos en el ejercicio

| | nota | 2017 | 2016 |
|---|---|---|---|
| **Resultado de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias** | | **23.879.771,55** | **830.391,88** |
| **Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto** | | **40.386.239,03** | **18.972.248,85** |
| 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 | 50.036.530,74 | 17.885.494,07 |
| Otros ajustes a subvenciones | | -4.266.000,00 | |
| 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 | -5.384.291,71 | 1.086.754,78 |
| **Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias** | | **-19.323.510,68** | **-22.232.513,08** |
| 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 | -19.323.510,68 | -22.232.513,08 |
| Por activos no corrientes y pasivos vinculados mantenidos para la venta | | | |
| Diferencias de conversión | | | |
| Efecto impositivo | | | |
| **TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS** | | **44.942.499,90** | **-2.429.872,35** |

Y AHORRO DE LA ENERGÍA
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016

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 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 | | | | | | | | 0,00 |
| Ajustes por errores | | | | | | (13.502.321,66) | | (13.502.321,66) |
| **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)** | **242.023.691,97** | **(0,00)** | **475.581.657,66** |
| **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 | | | | | | | | 0,00 |
| 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** | **238.763.427,74** | **0,00** | **474.371.195,31** |
| Ajustes por cambios de criterio | | | | | | | | 0,00 |
| Ajustes por errores | | | | | | | | 0,00 |
| **Saldo ajustado 31 de diciembre de 2016** | **12.025.533,84** | **3.432.672,92** | **0,00** | **219.319.168,93** | **830.391,88** | **238.763.427,74** | **(0,00)** | **474.371.195,31** |
| **Total ingresos y gastos reconocidos** | | | | | **23.879.771,55** | **21.062.728,35** | **0,00** | **44.942.499,90** |
| **Operaciones con socios o propietarios** | **0,00** | **0,00** | **830.391,88** | **1.219.410,00** | **(830.391,88)** | **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 | | | 830.391,88 | 0,00 | (830.391,88) | | | 0,00 |
| **Otras variaciones del patrimonio neto** | **0,00** | **0,00** | **4.909.853,20** | **0,00** | **0,00** | **(4.909.853,20)** | **0,00** | **0,00** |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2017** | **12.025.533,84** | **3.432.672,92** | **5.740.245,08** | **220.538.578,93** | **23.879.771,55** | **254.916.302,89** | **0,00** | **520.533.105,21** |

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA
Estado de Flujos de Efectivo
31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016

| | nota | Ejercicio 2.017 | Ejercicio 2.016 |
|---|---|---|---|
| **A) Flujos de efectivo de las actividades de explotación** | | **-17.345.277,42** | **23.230.350,01** |
| **Resultado del ejercicio antes de impuestos** | | **24.316.369,77** | **830.391,88** |
| **Ajustes al resultado** | | **-62.037.228,66** | **-21.019.532,83** |
| Amortización del inmovilizado (+) | 5 y 6 | 3.325.755,06 | 3.329.848,67 |
| Correcciones valorativas por deterioro (+) | 5 y 6 | 6.976.007,01 | 2.086.944,99 |
| Variación de provisiones (+/-) | | 0,00 | 0,00 |
| Imputación de subvenciones | 12 | -61.063.498,68 | -22.232.513,08 |
| Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-) | 5 | -6.735,92 | -27.248,78 |
| Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-) | | 0,00 | 4.019,70 |
| Ingresos financieros (-) | 12 | -2.992.305,40 | -4.192.260,47 |
| Gastos financieros (+) | | 4.873,98 | 11.690,91 |
| Diferencias de cambio (+/-) | | 8.822,09 | -14,77 |
| Otros ingresos y gastos (+/-) | | -8.290.146,80 | 0,00 |
| **Cambios en el capital corriente** | | **17.946.520,09** | **38.814.264,45** |
| Existencias (+/-) | | 0,00 | 0,00 |
| Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-) | | 7.227.065,76 | 138.307.459,33 |
| Otros activos corrientes (+/-) | | -88.927,26 | 635.481,51 |
| Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-) | | -55.633.350,85 | -107.189.091,98 |
| Otros pasivos corrientes (+/-) | | 0,00 | 0,00 |
| Otros activos y pasivos no corrientes (+/-) | | 66.441.732,44 | 7.060.415,59 |
| **Otros Flujos de efectivo de las actividades de explotación** | | **2.429.061,38** | **4.605.226,51** |
| Pagos de intereses (-) | | -4.873,98 | -11.690,91 |
| Cobros de dividendos (+) | | 1.054.457,55 | 1.990.952,60 |
| Cobro de intereses (+) | | 1.379.477,81 | 1.795.667,85 |
| Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-) | | 0,00 | 830.296,97 |
| **B) Flujos de efectivo de las actividades de inversión** | | **-41.779.788,28** | **-17.159.731,78** |
| **Pagos por inversiones (-)** | | **-44.334.645,85** | **-18.093.596,39** |
| Inmovilizado intangible | | -78.137,50 | -281.206,43 |
| Inmovilizado material | | -289.817,71 | -1.496.781,27 |
| Instrumentos de patrimonio | | 0,00 | 0,00 |
| Otros activos financieros | | -43.966.690,64 | -16.315.608,69 |
| **Cobros por desinversiones (+)** | | **2.554.857,57** | **933.864,61** |
| Inmovilizado intangible | | 0,00 | 0,00 |
| Inmovilizado material | | 2.115.290,44 | 41.014,35 |
| Instrumentos de patrimonio | | 0,00 | 141.049,20 |
| Otros activos financieros | | 439.567,13 | 751.801,06 |
| **C) Flujos de efectivo de las actividades de financiación** | | **0,00** | **35.739.986,64** |
| **Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio** | | **0,00** | **35.739.986,64** |
| Aportaciones del Estado (+) | | 0,00 | 24.739.986,64 |
| Amortización de instrumentos de patrimonio (-) | | 0,00 | 0,00 |
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+) | | 0,00 | 11.000.000,00 |
| **Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero** | | **0,00** | **0,00** |
| 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 | 0,00 |
| **E) Aumento / disminución neta de efectivo o equivalentes** | | **-59.125.065,70** | **41.810.604,87** |
| Efectivo o equivalentes al inicio del ejercicio | | 209.874.192,17 | 168.063.587,30 |
| Efectivo o equivalentes al final del ejercicio | | 150.749.126,47 | 209.874.192,17 |

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN
Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2017

## (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 para la Transición Ecológica 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.

g) Prestar asistencia técnica y económica al Ministerio, 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 2017 se presentan en euros, que es la moneda funcional y de representación del Instituto.

(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 2016 han sido publicadas en el BOE nº 136 de fecha 5 de junio de 2018.

## (2) BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

(a) Imagen fiel

Las cuentas anuales del ejercicio 2017 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 2017, 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 supuso una modificación sustancial de la retribución de esta actividad.

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 aprobó 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 finalizó el 31 de diciembre de 2016. Estos parámetros han sido actualizados mediante la Orden ETU/130/2017 de 17 de febrero, para el semiperiodo regulatorio comprendido entre 1 de enero de 2017 y 31 de diciembre de 2019.

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 90,018%, 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.

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 2017, 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 de criterio, corrección de errores y estimaciones contables.

Cuando se realicen cambios en los criterios contables o se corrijan errores con origen en ejercicios anteriores, su efecto se aplicará de forma retroactiva desde el ejercicio más antiguo del que se disponga de información. El ingreso o gasto derivado de ejercicios anteriores motivará, en el ejercicio en el que se produzca el cambio de criterio o la subsanación del error, el ajuste por el efecto acumulado de la variación de activos y pasivos que se imputará directamente en el patrimonio neto, en concreto, en una partida de reservas.

Se calificarán como cambio de estimaciones contables aquellos ajustes en el valor contable de activos y pasivos que sean consecuencia de la obtención de información adicional, mayor experiencia o conocimiento de nuevos hechos. El cambio de estimaciones se aplicará de forma prospectiva y su efecto se imputará, según la naturaleza de la operación de que se trate, como ingreso o gasto del ejercicio o directamente al patrimonio neto.

Durante el ejercicio 2017, con motivo de la finalización de todas las actuaciones englobadas en la Estrategia de Ahorro y Eficiencia Energética en España 2004-2012 (E4), se ha procedido a la revisión y análisis de los resultados obtenidos.

Como consecuencia de este análisis, se ha puesto de manifiesto un error contable producido en el año 2012.

Este error tiene su origen en la obligación de devolución de fondos destinados a la financiación de la E4 a la CNE por importe de 616.385.135,26 euros, en cumplimiento de lo establecido en el RD 13/2012.

En el año 2012, y como consecuencia de esta obligación, se procedió a dar de baja en balance el saldo de la provisión para el plan de acción, que provenía de aportaciones realizadas por IDAE a la E4, por importe de 18.003.095,55 euros, y el resto, 598.385.039,71 euros del saldo de la cuenta de subvenciones, cuando la reducción se debería haber realizado únicamente en la partida de subvenciones que era la que recogía los fondos procedentes de la CNE.

En el año 2017, se ha procedido a la corrección del error producido.

La corrección antes descrita afecta a las siguientes partidas:

| **Descripción del error** | **Cargos** | **Abonos** |
|---|---|---|
| Subvenciones E4 2008-2012 | 18.003.095,55 | |
| Provisiones Aportaciones de Fondos E4 | | 18.003.095,55 |
| **TOTAL** | **18.003.095,55** | **18.003.095,55** |

Este hecho no ha producido efectos en la Cuenta de Resultados de 2016, si bien ha supuesto la re expresión de las siguientes partidas del balance de 2016:

| Partida | Activo/Pasivo | Importe en 2016 | Importe re expresado |
|---|---|---|---|
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos | Pasivo | 252.265.749,40 | 238.763.427,74 |
| Otras provisiones para riesgos y gastos | Pasivo | 864.705,04 | 18.867.800,59 |
| Pasivos por impuesto diferido | Pasivo | 84.088.583,14 | 74.587.809,25 |

Por otra parte, tras el cierre del programa E4, se ha puesto de manifiesto que las aportaciones patrimoniales realizadas por IDAE en los ejercicios 2006 y 2007, por un importe total de 13.200.000 euros no han sido necesarias para financiar las actuaciones realizadas, por lo que se ha procedido a la recuperación de dichos fondos, y por tanto a la aplicación de la provisión en dicho importe.

Este hecho se ha calificado de cambio de estimación contable, y por lo tanto se ha registrado en el ejercicio 2017.

El efecto de este ajuste ha sido el siguiente:

| Partida afectada | Cargos | Abonos |
|---|---|---|
| Provisión E4 2008 | 13.200.000,00 | |
| Resultado del ejercicio (exceso de provisiones) | | 8.290.146,80 |
| Resultados de ejercicios anteriores | | 4.909.8553,20 |
| **TOTAL** | **13.200.000,00** | **13.200.000,00** |

El importe registrado en resultados de ejercicios anteriores corresponde a los gastos de ejercicios anteriores que deberían haberse financiado con subvenciones.

(f) Integración de UTES

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

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

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

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

## (3) APLICACIÓN DE RESULTADOS

Los resultados positivos del Instituto ascienden en el presente ejercicio 2017 a 23.879.771,55 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.

(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.

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.

Durante el ejercicio 2017, y a consecuencia del informe de control financiero realizado por la IGAE referido al área de instalaciones técnicas, que tuvo como consecuencia una salvedad en el informe de auditoría del ejercicio 2016, se ha procedido a realizar de forma rigurosa el test de deterioro para todas las instalaciones técnicas incluidas en dicho informe.

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, o cuando su valor razonable resulte inferior a su valor contable.

(iii) Débitos y partidas a pagar

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

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

(iv) Otros activos y pasivos financieros

Dentro de este epígrafe se incluyen:

- Contratos de cuentas en participación: El Instituto tiene suscritos contratos de cuentas en participación con distintos cuenta-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.

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 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.

(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 (nota 14)

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 (nota 14)

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.

(iii) Subvenciones corrientes (nota 12.5)

Se recogen en este epígrafe las subvenciones recibidas para financiar gastos de explotación de naturaleza específica. Estas subvenciones se imputan directamente como ingresos del ejercicio.

En esta partida se incluyen las consignaciones presupuestarias a favor de IDAE en los PGE con la denominación: “Para financiar las actuaciones de asistencia técnica y económica al Ministerio de Energía, Turismo y Agenda Digital, en procedimientos administrativos, judiciales y arbitrales (DA duodécima del Real Decreto-ley 20/2012).

Estas subvenciones se imputan directamente como ingresos por el total de la consignación presupuestaria en el año en el que se produce, debido a la incertidumbre existente tanto en los gastos a acometer en este tipo de actuaciones, como en el importe de las consignaciones a recibir para financiarlas, no existiendo, por tanto, una correlación entre los gastos devengados y las subvenciones recibidas; además, el IDAE tiene obligación de asumir estos gastos existan o no dotaciones presupuestarias suficientes para financiarlos.

(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 no se manifiestan a través de la constitución de una persona jurídica independiente de los partícipes, y se clasifican en las siguientes categorías:

- 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.

(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 intermediara 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 2017 y 2016 y su movimiento durante los ejercicios, son los siguientes:

| Ejercicio 2017 | Euros | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **31.12.16** | **Altas** | **Bajas** | **Traspasos** | **31.12.17** |
| 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 | 387.446,56 | 7.702.972,88 |
| Instalaciones técnicas | 81.175.872,62 | 112.080,90 | -137.233,26 | 0,00 | 81.150.720,26 |
| Mobiliario y enseres | 668.147,16 | 78.868,54 | -30.445,16 | 0,00 | 716.570,54 |
| Equipos para procesos de información | 768.918,41 | 42.061,10 | -163.600,80 | 0,00 | 647.378,71 |
| Elementos de transporte | 20.313,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.313,24 |
| Inmovilizado material en curso | 3.493.439,82 | 387.921,28 | -2.285.500,34 | -387.446,56 | 1.208.414,20 |
| Totales | 101.078.076,24 | 620.931,82 | -2.616.779,56 | 0,00 | 99.082.228,50 |
| Amortización acumulada | | | | | |
| Construcciones | -1.941.875,12 | -146.371,84 | 0,00 | 0,00 | -2.088.246,96 |
| Instalaciones técnicas | -48.779.588,74 | -3.028.506,65 | 11.827,08 | 0,00 | -51.796.268,31 |
| Mobiliario y enseres | -645.933,49 | -12.139,46 | 30.445,16 | 0,00 | -627.627,79 |
| Equipos para procesos de información | -622.724,76 | -60.449,10 | 163.600,80 | 0,00 | -519.573,06 |
| Elementos de transporte | -20.040,48 | -272,76 | 0,00 | 0,00 | -20.313,24 |
| Totales | -52.010.162,59 | -3.247.739,81 | 205.873,04 | 0,00 | -55.052.029,36 |
| Deterioro instalaciones técnicas | -357.066,26 | -4.601.751,79 | 137.502,89 | 0,00 | -4.821.315,16 |
| Deterioro inmovilizado en curso | -3.255.233,99 | 0,00 | 2.089.326,79 | 0,00 | -1.165.907,20 |
| **Valor neto** | **45.455.613,40** | **-7.228.559,78** | **-184.076,84** | **0,00** | **38.042.976,78** |

| Ejercicio 2016 | Euros | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 31.12.15 | Altas | Bajas | Traspasos | 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** |

Las bajas en el inmovilizado material que han producido resultados en la cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31 de diciembre de 2017, corresponden al siguiente detalle:

**Año 2017**

| Instalaciones: | Pérdidas | Beneficios |
|---|---|---|
| C.H. Portillo | | 6.735,92 |
| **Total** | **0,00** | **6.735,92** |

Año 2016

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

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 2017 el importe de la subvención que aparece en balance, incluido el efecto impositivo, es de 110.664,09 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 2017 y 31 de diciembre de 2016, son los siguientes:

**Año 2017**

| **Instalaciones técnicas** | **Euros** |
|---|---|
| Ahorro y sustitución | 5.898.029,56 |
| Eólica | 7.811.835,12 |
| Elementos de transporte | 20.313,24 |
| **Totales** | **13.730.177,92** |

Año 2016

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

(a) Instalaciones técnicas

Los principales conceptos incluidos en el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 son los siguientes:

| 2017 | Euros | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Instalaciones** | **31.12.16** | **Altas** | **Bajas** | **Traspasos** | **31.12.17** |
| Coste | | | | | |
| Eólicas | 24.470.781,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.470.781,91 |
| Energía solar | 5.859.188,79 | 0,00 | -137.233,19 | 0,00 | 5.721.955,60 |
| 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 | 10.737.192,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.737.192,64 |
| Hidráulicas | 34.210.679,71 | 112.080,90 | -0,07 | 0,00 | 34.322.760,54 |
| Totales | 81.175.872,62 | 112.080,90 | -137.233,26 | 0,00 | 81.150.720,26 |
| Amortización acumulada | | | | | |
| Eólicas | -17.542.187,47 | -667.901,06 | 0,00 | 0,00 | -18.210.088,53 |
| Energía solar | -2.242.421,69 | -238.819,90 | 11.827,08 | 0,00 | -2.469.414,51 |
| Biomasa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ahorro y sustitución | -5.898.029,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -5.898.029,56 |
| Centrales Termoeléctricas | -7.313.768,13 | -496.050,00 | 0,00 | 0,00 | -7.809.818,13 |
| Hidráulicas | -15.783.181,89 | -1.625.735,69 | 0,00 | 0,00 | -17.408.917,58 |
| Totales | -48.779.588,74 | -3.028.506,65 | 11.827,08 | 0,00 | -51.796.268,31 |
| Deterioro | -357.066,26 | -4.601.751,79 | 137.502,89 | 0,00 | -4.821.315,16 |
| **Valor neto** | **32.039.217,62** | **-7.518.177,54** | **12.096,71** | **0,00** | **24.533.136,79** |

| 2016 | Euros | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Instalaciones** | **31.12.15** | **Altas** | **Bajas** | **Traspasos** | **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** |

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.

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)

El movimiento de la provisión en el ejercicio 2017 ha sido el siguiente:

| | Euros |
|---|---|
| Saldo al 1 de enero de 2017 | -357.066,26 |
| Dotaciones | -6.278.412,14 |
| Traspasos | |
| Reversiones | 137.502,89 |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2017** | **-6.497.975,51** |

(b) Inmovilizado material en curso

Los principales conceptos incluidos en el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 son los siguientes:

| **2017** | **Euros** | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Instalaciones** | **31.12.2016** | **Altas** | **Bajas** | **Traspasos** | **31.12.2017** |
| Ahorro y Sustitución | 1.080.207,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.080.207,20 |
| Hidráulicas | 2.236.286,80 | 474,72 | -2.108.554,52 | 0,00 | 128.207,00 |
| Energía Solar | 176.945,82 | 0,00 | -176.945,82 | 0,00 | 0,00 |
| Equipos de oficina en montaje | 0,00 | 387.446,56 | 0,00 | -387.446,56 | 0,00 |
| Suman | 3.493.439,82 | 387.921,28 | -2.285.500,34 | -387.446,56 | 1.208.414,20 |
| Deterioro | -3.255.233,99 | 0,00 | 2.089.326,79 | 0,00 | -1.165.907,20 |
| **Totales** | **238.205,83** | **387.921,28** | **-196.173,55** | **-387.446,56** | **42.507,00** |

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.

| **2016** | **Euros** | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Instalaciones** | **31.12.15** | **Altas** | **Bajas** | **Traspasos** | **31.12.2016** |
| 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** |

## (6) INMOVILIZACIONES INTANGIBLES

El detalle de su movimiento durante 2017 y 2016 es el siguiente:

| 2017 | Euros | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Inmovilizado Intangible** | **31.12.16** | **Altas** | **Bajas** | **Traspasos** | **31.12.17** |
| Coste | | | | | |
| Propiedad industrial | 18.631,50 | | | | 18.631,50 |
| Aplicaciones informáticas | 846.495,93 | 83.500,02 | | | 929.995,95 |
| Concesiones administrativas y otras | 150.253,03 | | | | 150.253,03 |
| Certificados de Reducción de Emisiones | 2.657.992,88 | | | | 2.657.992,88 |
| Total | 3.673.373,34 | 83.500,02 | 0,00 | 0,00 | 3.756.873,36 |
| Amortización acumulada | | | | | |
| Propiedad industrial | -10.962,89 | -1.745,04 | | | -12.707,93 |
| Aplicaciones informáticas | -511.691,51 | -74.256,85 | | | -585.948,36 |
| Concesiones administrativas y otras | -43.961,59 | -2.013,36 | | | -45.974,95 |
| Total | -566.615,99 | -78.015,25 | 0,00 | 0,00 | -644.631,24 |
| **Deterioro** | | | | | |
| Certificados de Reducción de Emisiones | -2.591.539,94 | -24.612,20 | | | -2.616.152,14 |
| **Neto** | **515.217,41** | **-19.127,43** | **0,00** | **0,00** | **496.089,98** |

- 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 (0,17 euros cada uno) y su valor de adquisición.

| 2016 | Euros | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Inmovilizado Intangible** | **31.12.15** | **Altas** | **Bajas** | **Traspasos** | **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** |

## (7) INSTRUMENTOS FINANCIEROS

### (a) Clasificación por categorías

La clasificación por categorías para los años 2017 y 2015 es la siguiente:

- **Año 2017**

Activos financieros:

| **Instrumentos financieros:** | **Largo plazo** | | | **Corto plazo** |
|---|---|---|---|---|
| **Activos financieros** | **Instrumentos de patrimonio** | **Créditos a terceros** | **Otros activos financieros** | **Créditos a terceros** |
| Inversiones en el patrimonio de empresas | 21.143.232,15 | | | |
| Préstamos y partidas a cobrar | | 90.607.865,15 | | 25.641.592,29 |
| Convenios de colaboración | | | 123.193.041,26 | |
| **Total** | **21.143.232,15** | **90.607.865,15** | **123.193.041,26** | **25.641.592,29** |

- Año 2016

Activos financieros:

| **Instrumentos financieros:** | **Largo plazo** | | | **Corto plazo** |
|---|---|---|---|---|
| **Activos financieros** | **Instrumentos de patrimonio** | **Créditos a terceros** | **Otros activos financieros** | **Créditos a terceros** |
| Inversiones en el patrimonio de empresas | 21.743.758,21 | | | |
| Préstamos y partidas a cobrar | | 92.229.249,05 | | 25.785.722,29 |
| Convenios de colaboración | | | 123.193.041,26 | |
| **Total** | **21.743.758,21** | **92.229.249,05** | **123.193.041,26** | **25.785.722,29** |

- **Año 2017**

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 | 140.113.105,43 | |
| Acreedores comerciales | | 4.057.381,17 |
| Deudas con empresas del grupo y asociadas | | 63.941,15 |
| Acreedores por subvenciones: | | 9.464.819,12 |
| Personal | | 33.519,92 |
| Otros pasivos | | 499.627,52 |
| **Total** | **140.113.105,43** | **14.119.288,88** |

- 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 | 0,00 | |
| Deudas a largo plazo transformables en subvenciones | 84.061.711,89 | |
| Acreedores comerciales | | 4.988.711,31 |
| Deudas con empresas del grupo y asociadas | | 63.941,20 |
| Acreedores por subvenciones: | | 65.224.982,50 |
| Personal | | 32.342,36 |
| Otros pasivos | | 25.640,80 |
| **Total** | **84.061.711,89** | **70.335.618,17** |

(b) Clasificación por vencimientos:

- **Año 2017**

| **Préstamos y partidas a cobrar** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **Resto** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Deudores por operaciones de tráfico | 1.830.701,87 | 110.767,52 | 110.767,52 | 110.767,52 | 110.767,52 | 110.767,36 |
| Créditos a terceros | 14.509.317,95 | 14.790.328,82 | 14.035.877,24 | 10.952.204,90 | 8.526.540,52 | 41.749.076,23 |
| Personal | 15.081,65 | | | | | |
| Otros deudores | 9.286.490,82 | | | | | |
| **Totales** | **25.641.592,29** | **14.901.096,34** | **14.146.644,76** | **11.062.972,42** | **8.637.308,04** | **41.859.843,59** |

- 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** |

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

7.1 Inversiones en el patrimonio de empresas

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

El detalle de los movimientos ocurridos durante 2017 y 2016 es el siguiente:

**Año 2017**

| **Movimiento de las participaciones en Sociedades** | **31.12.16** | **Altas** | **Bajas** | **31.12.17** |
|---|---|---|---|---|
| Coste | 23.089.353,57 | 144.130,00 | 0,00 | 23.233.483,57 |
| Desembolsos pendientes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Deterioro | -1.162.702,84 | -1.080.529,18 | 152.980,60 | -2.090.251,42 |
| **Neto** | **21.926.650,73** | **-936.399,18** | **152.980,60** | **21.143.232,15** |

Año 2016

| Movimiento de las participaciones en Sociedades | 31.12.15 | Altas | Bajas | 31.12.16 |
|---|---|---|---|---|
| Coste | 24.049.353,59 | 0,00 | -960.000,02 | 23.089.353,57 |
| Desembolsos pendientes | -495.000,02 | 0,00 | 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** |

Durante el ejercicio 2017, no se han producido bajas.

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 2017, IDAE no tiene participaciones pendientes de desembolso.

7.2 Préstamos y partidas a cobrar a largo plazo:

El movimiento de esta partida durante 2017 y 2016 es el siguiente:

| 2017 | 31.12.2016 | Altas | Bajas | Traspasos | 31.12.2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| Créditos a empresas vinculadas | 18.308.390,80 | 0,00 | 0,00 | -1.278.263,26 | 17.030.127,54 |
| Préstamos al personal | 238.579,57 | 45.500,00 | -30.270,78 | -90.344,30 | 163.464,49 |
| Contratos financieros | 45.498.962,84 | 44.008.167,64 | -909.650,34 | -11.745.308,15 | 76.852.171,99 |
| Deudores por operaciones de tráfico | 784.793,86 | 0,00 | 0,00 | -230.956,42 | 553.837,44 |
| Provisión deterioro deudores por operaciones de tráfico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Provisión deterioro contratos financieros | 0,00 | -1.058.885,64 | 0,00 | -1.311.466,77 | -2.370.352,41 |
| Provisión deterioro créditos a empresas | 0,00 | -1.621.383,90 | 0,00 | 0,00 | -1.621.383,90 |
| **Totales** | **64.830.727,07** | **41.373.398,10** | **-939.921,12** | **-14.656.338,90** | **90.607.865,15** |

La provisión por deterioro de contratos financieros ha sido motivada por la insolvencia del deudor, mientras que la provisión por deterioro de créditos a empresas vinculadas se debe a que su valor razonable resulta ser inferior a su valor contable.

| 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** |

*7.2.1. Créditos a empresas*

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

El movimiento durante 2017 y 2016 es el siguiente:

**2017**

| Empresas | 31.12.16 | Altas | Bajas | Traspasos | 31.12.16 |
|---|---|---|---|---|---|
| Iberdrola Energía Solar de Puertollano | 12.034.511,51 | | | -707.912,44 | 11.326.599,07 |
| Producciones Energéticas Asturianas | 3.650.428,54 | | | -331.857,14 | 3.318.571,40 |
| Cantaber Generación Eólica | 2.623.450,75 | | | -238.493,68 | 2.384.957,07 |
| Provisión por deterioro | 0,00 | -1.621.383,90 | 0,00 | 0,00 | -1.621.383,90 |
| **Total** | **18.308.390,80** | **-1.621.383,90** | **0,00** | **-1.278.263,26** | **15.408.743,64** |

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** |

*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.

- 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 | 266.365,70 | 283.901,64 | 550.267,34 |
| Otros contratos financieros | 11.593.211,95 | 4.929.753,32 | 16.522.965,27 |
| Programa Biomcasa | 2.847.932,40 | 892.429,92 | 3.740.362,32 |
| Programa Solcasa | 809.461,56 | 168.892,81 | 978.354,37 |
| Programa Geocasa | 305.183,80 | 119.070,62 | 424.254,42 |
| Programa GIT | 3.529.178,32 | 779.478,33 | 4.308.656,65 |
| Programa PAREER-CRECE | 55.100.414,25 | 5.928.368,46 | 61.028.782,71 |
| Créditos dudoso cobro | 2.400.424,01 | 2.736.924,58 | 5.137.348,59 |
| Provisión por deterioro | -2.370.352,41 | -2.728.507,83 | -5.098.860,24 |
| **Totales** | **74.481.819,58** | **13.110.311,85** | **87.592.131,43** |

*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 2017 y 2016 es el siguiente:

**2017**

| | Euros |
|---|---|
| Saldos a 31 de diciembre de 2016 | **784.793,86** |
| Altas | **0,00** |
| Cancelación | **0,00** |
| Traspasos a corto plazo | **-230.956,42** |
| **Saldo a 31 de diciembre de 2017** | **553.837,44** |

**2016**

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

7.3 Convenios de colaboración (Cuentas de Activo)

El movimiento de esta partida durante el ejercicio 2017 es el siguiente:

| | 2016 | Altas | Bajas | Traspasos | 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| Cuentas en participación | 640.155,03 | | -305.872,90 | | 334.282,13 |
| Fondos de capital | 124.476.491,00 | -1.725.188,29 | | | 122.751.302,71 |
| Depósitos a largo plazo | 107.456,42 | | | | 107.456,42 |
| **Totales** | **125.224.102,45** | **-1.725.188,29** | **-305.872,90** | **0,00** | **123.193.041,26** |

*7.3.1* Contratos de cuentas en participación

Al 31 de diciembre de 2017, 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.

| 2017 | % | Euros | | |
|---|---|---|---|---|
| Contratos de cuentas en participación | de Participación | Participación del Instituto | Desembolsos Pendientes | Valor neto |
| Convenio IDAE-EHN | 40 | 334.282,13 | | 334.282,13 |
| | **Totales** | 334.282,13 | | 334.282,13 |

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

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

*7.3.2 Fondos de capital*

A 31 de diciembre de 2017, 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 constituyo 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 122.751.302,71 euros

El movimiento de esta partida durante el ejercicio 2017 ha sido el siguiente:

| | 2016 | Altas | Bajas | Traspasos | 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Coste** | | | | | |
| Fondo JESSICA | 127.657.070,71 | | | | 127.657.070,71 |
| **Deterioro** | | | | | |
| Fondo JESSICA | -3.180.579,71 | -1.725.188,29 | | | -4.905.768,00 |
| **Neto** | **124.476.491,00** | **-1.725.188,29** | **0,00** | **0,00** | **122.751.302,71** |

*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.

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 2017 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 | 11.976.051,36 |
| Otros deudores | 9.286.490,82 |
| Provisión para insolvencias | -10.145.349,49 |
| Personal | 15.081,65 |
| Créditos a terceros | 17.237.825,78 |
| Provisión para insolvencias | -2.728.507,83 |
| **Totales** | **25.641.592,29** |

En la partida "Otros deudores" se incluyen créditos a favor del Instituto por importe de 9.158.532,92 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 2017 | -13.112.183,96 |
| Altas | -1.073.140,22 |
| Bajas (cancelaciones) | 0,09 |
| Traspasos | 1.311.466,77 |
| **Saldos al 31 de diciembre de 2017** | **-12.873.857,32** |

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

| **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** |

El movimiento de la provisión para insolvencias durante el ejercicio 2016 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** |

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 2017. 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 2017 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.

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 2017** |
|---|---|
| Fundación IREC (Energía Eólica-marina) | 1.461.427,46 |
| MINETUR - Plan PIVE | 7.131.750,00 |
| MINETUR - Programa MOVELE | 0,00 |
| Total programas CCAA (E4 y PER) | 0,00 |
| Programa PAREER | 871.641,66 |
| **Total acreedores por subvenciones** | **9.464.819,12** |

La composición del saldo a 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

| **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** |

## (8) EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES

### (a) Tesorería

A 31 de diciembre de 2017 el detalle es el siguiente:

| Detalle de la Tesorería a 31.12.2017 | Euros |
|---|---|
| Caja | 9.584,81 |
| Bancos | 11.876.303,48 |
| Total tesorería | 11.885.888,29 |
| Otros activos líquidos equivalentes | 138.863.238,18 |
| **Total efectivo y otros activos líquidos equivalentes** | **150.749.126,47** |

- En el saldo de la tesorería, por importe de 11.885.888,29 euros, se incluyen 424.598,11 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 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** |

### (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 2017**

| Inversiones financieras temporales | Euros |
|---|---|
| Imposiciones plazo fijo Fondos IDAE | 112.071.592,73 |
| Imposiciones plazo fijo Fondos Feder | 26.791.645,45 |
| **Saldo total al 31 de diciembre de 2017** | **138.863.238,18** |

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** |

## (9) PATRIMONIO NETO

### (a) Fondos propios

El detalle del movimiento de fondos propios a 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

**2017**

| Fondos Propios | Fondo Social | Aportaciones del Estado | Reserva de revalorización | Otras reservas | Resultados de ejercicios anteriores | Resultado del Ejercicio | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 |
| Transferencias Recibidas | | 1.219.410,00 | | | | | 1.219.410,00 |
| Resultados ejercicios anteriores | | | | | 830.391,88 | | 830.391,88 |
| Aplicación resultado 2016 | | | | | | -830.391,88 | -830.391,88 |
| Resultado de 2017 | | | | | 4.909.853,20 | 23.879.771,55 | 28.789.624,75 |
| **Saldos al 31.12.17** | **12.025.533,84** | **220.538.578,93** | **3.432.672,92** | **0,00** | **5.740.245,08** | **23.879.771,55** | **265.616.802,32** |

El importe de 4.909.853,20 de incremento del remanente en el ejercicio 2017, corresponde a los ajustes derivados del cambio en estimaciones contables descrito en la nota 2 e), y recoge el importe de la provisión de fondos aplicado a la financiación de la E4 en ejercicios anteriores.

**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** |

(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.

(c) Aportaciones del Estado

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

(d) Reservas de revalorización

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

## (10) CRÉDITOS CON LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

Al 31 de diciembre de 2017, los principales conceptos incluidos son los siguientes:

| | **Euros** | |
|---|---|---|
| **Administraciones públicas a corto plazo** | **Deudores** | **Acreedores** |
| Impuesto sobre el Valor Añadido diciembre 2017 | 1.516,43 | 975.295,48 |
| I.G.I.C. | 8.007,63 | |
| I.R.P.F. Retenciones diciembre 2017 | | 161.867,52 |
| Impuesto sobre Sociedades a devolver 2016 | 370.823,37 | |
| H.P. Acreedor por Impuesto generación eléctrica | | 61.690,48 |
| Tesoro Público deudor | 321.478.680,02 | |
| Tarifa eléctrica: CNE 2011 | 0,00 | |
| Organismos de la Seguridad Social Diciembre 2017 | | 185.374,22 |
| H.P. Acreedor por Impuesto sobre Sociedades | | 136.083,96 |
| **Totales** | **321.859.027,45** | **1.520.311,66** |

- Los saldos correspondientes a autoliquidaciones del mes de diciembre han sido liquidados a su vencimiento en el mes de enero de 2018.

Durante el ejercicio 2017, se ha procedido a cancelar el saldo pendiente de cobro de la CNMC por 4,266 mil euros, que figuraba a 31 de diciembre de 2016, disminuyendo en el mismo importe la partida "Subvenciones, donaciones y legados recibidos" (nota 14).

El saldo cancelado corresponde a la empresa Castelnou, Energía, S.L. por la obligación de ingreso correspondiente al ejercicio 2011 como consecuencia de lo dispuesto en la Orden 2844/2011, de 19 de octubre, del Ministerio de Industria, Turismo y Comercio, por la que se regulan las transferencias de fondos, con cargo a las empresas productoras de energía eléctrica y a los peajes de acceso de terceros a las instalaciones gasistas, de la cuenta específica de la Comisión nacional de la Energía al Instituto para la Diversificación y Ahorro de la Energía, en el año 2.011, para la ejecución de las medidas del plan de acción 2008-2012 de la estrategia de ahorro y eficiencia energética en España 2.004-2012, y los criterios para la ejecución de las medidas contempladas en dicho plan.

Esta empresa interpuso recurso contencioso administrativo contra la citada Orden, obteniendo medidas cautelares por las que se suspendía el ingreso de dicha cuota hasta la resolución final del recurso.

Como consecuencia de todo lo anterior, y teniendo en cuenta que en el ejercicio 2017 se han dado por finalizadas las actuaciones de la E4, estos fondos no podrían destinarse a la finalidad para la que fueron concedidos.

Al 31 de diciembre de 2016 los principales conceptos incluidos son los siguientes:

| | **Euros** | |
|---|---|---|
| **Administraciones públicas a corto plazo** | **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** |

El saldo de los libramientos de PGE retenidos por el Tesoro a 31 de diciembre de 2017, 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** |
| Plan MOVALT | 2017 | 50.000.000,00 | | **50.000.000,00** |
| Aportaciones del Estado - (CAP-4) | 2016 | 9.018.866,53 | | **51.978.264,53** |
| | 2017 | 42.959.398,00 | | |
| Total Transferencias de Capital (PGE) pendientes de cobro al 31.12.2016 | | **321.478.680,02** | **0,00** | **321.478.680,02** |

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.

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:

| 2017 | Cuenta de Pérdidas y Ganancias | Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto | TOTAL |
|---|---|---|---|
| Saldo de ingresos y gastos | 23.879.771,55 | 0,00 | 23.879.771,55 |
| Ajustes de integración | | | 0,00 |
| Saldo de ingresos y gastos IDAE | 23.879.771,55 | 0,00 | 23.879.771,55 |
| Impuesto sobre Sociedades del ejercicio | 436.598,22 | | 436.598,22 |
| Diferencias permanentes | 3.624.782,76 | 4.909.853,20 | 8.534.635,96 |
| Diferencias temporarias | | | 0,00 |
| - Con origen en el ejercicio | 1.265.309,01 | | 1.265.309,01 |
| - Con origen en ejercicios anteriores | -40.068,95 | | -40.068,95 |
| Compensación de bases imponibles negativas | -18.943.518,85 | -4.909.853,20 | -23.853.372,05 |
| Base imponible (resultado fiscal) | 10.222.873,74 | 0,00 | 10.222.873,74 |

| 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 |

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, el IDAE no tiene registrados créditos fiscales ni diferencias temporarias.

En el siguiente cuadro se muestra la conciliación entre el resultado contable y el gasto por Impuesto sobre sociedades y la cuota a ingresar o devolver:

| | |
|---|---|
| Resultado contable antes de impuestos | 24.316.369,77 |
| **Cuota al 25%** | **6.484.438,42** |
| Impacto diferencias permanentes | 2.133.658.98 |
| Impacto de las diferencias temporarias | 306.310,02 |
| Bases negativas a compensar | -5.963.343,02 |
| Deducciones y bonificaciones | -2.119.120,21 |
| **Cuota líquida** | **436.598,22** |
| Retenciones y pagos a cuenta | -300.514,26 |
| Impuesto sobre Sociedades a pagar | 136.083,96 |

El detalle de las bases imponibles negativas pendientes de compensar a 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

| Ejercicios | Base negativa | Pendiente |
|---|---|---|
| 2006 | 5.255.332,05 | 4.166.454,95 |
| 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 |
| 2016 | 1.371.566,51 | 1.371.566,51 |
| | Suman | 43.431.681,01 |

A 31 de diciembre de 2017 el Instituto tiene acreditadas deducciones pendientes de aplicar por importe de 228.697,77 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 2014.

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.

El desglose de la información requerida correspondiente a los ejercicios 2017 y 2016 es el siguiente:

| | Ejercicio 2017 | Ejercicio 2016 |
|---|---|---|
| | Días | Días |
| Periodo medio de pago a proveedores | 16,21 | 25,55 |
| Ratio de operaciones pagadas | 17,22 | 27,47 |
| Ratio de operaciones pendientes de pago | 0,14 | 10,97 |
| | Importe (euros) | Importe (euros) |
| Total pagos realizados | 22.989.247,74 | 17.050.013,49 |
| Total pagos pendientes | 1.448.216,55 | 2.244.359,70 |

## (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 2017 |
|---|---|
| Facturación por Ahorro y eficiencia energética | 223.608,79 |
| Facturación por Transformación de la energía | 1.452.060,96 |
| Facturación por Minihidraúlica | 2.176.333,63 |
| Facturación por Eólico | 1.638.296,98 |
| Facturación por Solar Térmica y fotovoltaica | 583.710,95 |
| Facturación por Biomasa | 0,00 |
| Otros servicios | 527.681,50 |
| **Totales** | **6.601.692,81** |

En el importe de “Otros servicios”, se incluyen 110.334,00 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 2017.

Al 31 de diciembre de 2016, los principales conceptos incluidos son los siguientes:

| 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 Minihidraúlica | 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** |

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 75.465,08 euros corresponden a la UTE IDAE DACSA: 40.095,73 euros por impuesto sobre la producción de energía eléctrica y 35.369,35 euros por costes de ventas.

Al 31 de diciembre de 2017, el detalle es el siguiente:

| Costes | Euros 2017 |
|---|---|
| Impuesto producción | 230.141,03 |
| Directos de proyectos | 1.090.150,68 |
| **Total** | **1.320.291,71** |

Al 31 de diciembre de 2016, los principales conceptos incluidos son los siguientes:

| Compras | Euros 2016 |
|---|---|
| Impuesto producción | 270.103,05 |
| Directos de proyectos | 1.079.849,16 |
| **Total** | **1.349.952,21** |

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 2017 |
|---|---|
| Programa PIVE I y PIVE 2 | 0,00 |
| Proyectos estratégicos | -848.320,10 |
| Acción directa (E-4) | 2.434.010,19 |
| Programa PAREER-CRECE | 12.778.630,04 |
| Acción directa (PER) | 2.411,80 |
| Plan para impulso vehículo eléctrico | 0,00 |
| **Total** | **14.366.731,93** |

Al 31 de diciembre de 2016, los principales conceptos incluidos son los siguientes:

| 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 | 4.569.937,41 |
| Acción directa (PER) | 2.623,00 |
| Plan para impulso vehículo eléctrico | 0,00 |
| **Total** | **4.298.679,44** |

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 2017 es el siguiente:

| Convenios CCAA y Otros | Euros 2017 |
|---|---|
| Ajustes a los Convenios CCAA (E-4) | 2.135.329,67 |
| Ajustes a los Convenios CCAA (PER) | 0,00 |
| Ajustes al programa Plafer | 0,00 |
| Otros gastos de gestión corriente | 40.117,40 |
| **Total** | **2.175.447,07** |

El detalle a 31 de diciembre de 2016 fue 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** |

12.5 Otros Ingresos de explotación

El detalle de este epígrafe a 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

| Otros ingresos de explotación | Euros 2017 |
|---|---|
| Subvenciones a la explotación | 41.804.487,63 |
| Otros ingresos | 4.704,64 |
| **Total** | **41.809.192,27** |

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 2017 destinadas a la financiación de actuaciones de asistencia técnica y económica al MINETAD, en procedimientos administrativos, judiciales y arbitrales, que han ascendido a 41.739.988,00 euros

El detalle de este epígrafe a 31 de diciembre de 2016 fue 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** |

12.6 Gastos de personal

El detalle a 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

| Conceptos | Euros 2017 |
|---|---|
| Sueldos, salarios y asimilados | 5.733.958,43 |
| Seguridad social a cargo de la empresa | 1.601.741,78 |
| Otros gastos sociales | 131.494,58 |
| **Total** | **7.467.194,79** |

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** |

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 2017**

| 2017 | Número | Ley Orgánica 3/2007 | |
|---|---|---|---|
| **Categorías** | **Medio** | **Hombres** | **Mujeres** |
| Consejo de Administración | 10 | 6 | 4 |
| Plantilla | | | |
| Ingenieros y licenciados | 113 | 65 | 48 |
| Ingenieros técnicos, peritos y ayudantes titulados | - | - | - |
| Ayudantes no titulados | 39 | 10 | 29 |
| Oficiales administrativos | - | - | - |
| Subalternos | - | - | - |
| **Total Plantilla** | **152** | **75** | **77** |

Año 2016

| 2016 | Número | Ley Orgánica 3/2007 | |
|---|---|---|---|
| **Categorías** | **Medio** | **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** |

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 2017 |
|---|---|
| Ajustes Convenios CCAA E-4 y 2000 ESE ( nota12.4) | 2.135.329,67 |
| Ajustes Convenios CCAA PER (nota 12.4) | 0,00 |
| Ajustes Plafer (nota 12.4) | 0,00 |
| **Suman** | **2.135.329,67** |
| Proyectos Estratégicos | -848.320,10 |
| Acción Directa (E-4) | 2.435.010,19 |
| Programa PAREER-CRECE | 15.590.969,15 |
| Acción Directa PER | 2.411,80 |
| **Suman** | **17.180.071,04** |
| Programa Pive I y Pive 2 | -1.000,00 |
| Fondo E-4 para el impulso del Vehículo Eléctrico | 0,00 |
| Pérgola de la Moncloa | 9.109,97 |
| **Suman** | **8.109,97** |
| **Total** | **19.323.510,68** |

A 31 de diciembre de 2016, el detalle de la imputación de subvenciones era el siguiente:

| 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** |

12.8 Ingresos financieros

A 31 de diciembre de 2017, se corresponden con el siguiente detalle:

| Ingresos financieros: | Euros |
|---|---|
| Ingresos financieros por c/c e IFT | 183.182,59 |
| Ingresos por participaciones en capital | 1.054.457,55 |
| Ingresos por aplazamiento pago ventas | 107.675,73 |
| Ingresos por intereses de créditos | 1.358.992,96 |
| Otros ingresos financieros | 287.996,57 |
| **Total** | **2.992.305,40** |

A 31 de diciembre de 2016, el detalle de los ingresos financieros era el siguiente:

| 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** |

12.9 Resultados excepcionales

El detalle a 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

| Resultados excepcionales | Ingresos (euros) | Gastos (euros) | Saldo a 31.12.2016 |
|---|---|---|---|
| Otros ingresos excepcionales | 44.589,48 | | 44.589,48 |
| Gastos excepcionales | | -94,89 | -94,89 |
| **Totales** | 44.589,48 | -94,89 | 44.494,59 |

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 |

(13) PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Su detalle y movimiento durante 2017 y 2016 es como sigue:

**Año 2017**

| **Provisiones a largo plazo** | **Saldos al 31.12.16** | **Cancelación** | **Ajuste** | **Aplicaciones** | **Saldos al 31.12.17** |
|---|---|---|---|---|---|
| Provisión fondos aportados IDAE Plan Acción | 18.867.800,59 | -4.909.853,20 | 4.909.853,20 | -8.290.146,80 | 10.577.653,79 |
| **Totales a largo plazo** | **18.867.800,59** | **-4.909.853,20** | **4.909.853,20** | **-8.290.146,80** | **10.577.653,79** |

*Para los Fondos aportados por IDAE al Plan de Acción*

Tal y como se explica en la nota 2 e) en el ejercicio 2017 se ha tomado la decisión de retornar a IDAE los fondos patrimoniales aportados al Programa E4, por lo que se ha aplicado a resultados la provisión existente.

El importe correspondiente a la provisión cancelada se ha registrado directamente en el patrimonio neto por corresponder a aplicaciones realizadas en ejercicios anteriores.

Los importes correspondientes a los saldos de la provisión de fondos aportados por IDAE al Plan de Acción a 31.12.2015 y a 31.12.2016, se han modificado, debido a los ajustes por corrección de errores, tal como se menciona en la nota 2. e)

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 | 18.867.800,59 | | | | 18.867.800,59 |
| Provisión arbitrajes internacionales | 4.696.365,92 | -4.696.365,92 | | | 0,00 |
| Totales a largo plazo | **23.564.166,51** | **-4.696.365,92** | **0** | **0** | 18.867.800,59 |

## (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 2017 y 2016 es el siguiente:

**2017**

| Subvenciones | Proyectos | Planes de acción | Totales |
|---|---|---|---|
| Saldos 31.12.2016 | **89.830,54** | **238.673.597,20** | **238.763.427,74** |
| Ajuste efecto impositivo | 29.943,52 | 79.557.865,73 | 79.587.809,25 |
| Altas | 0,00 | 50.036.530,74 | 50.036.530,74 |
| Bajas | -9.109,97 | -17.179.071,04 | -17.188.181,01 |
| Ajustes | 0,00 | -2.135.329,67 | -2.135.329,67 |
| Traspasos | 0,00 | -9.175.853,20 | -9.175.853,20 |
| Saldos | 110.664,09 | 339.777.739,76 | 339.888.403,85 |
| Efecto impositivo 25% | -27.666,02 | -84.944.434,94 | -84.972.100,96 |
| **Saldos netos 31.12.2017** | **82.998,07** | **254.833.304,82** | **254.916.302,89** |

En el importe de las bajas correspondientes a los planes de acción, se incluye el importe cancelado correspondiente a la CNMC, por importe de 4.266.000,00 euros de acuerdo a lo expresado en la nota 10.

2016

| Subvenciones | Proyectos | Planes de acción | Totales |
|---|---|---|---|
| Saldos 31.12.2015 | **95.595,53** | **241.928.096,44** | **242.023.691,97** |
| Ajuste efecto impositivo | 31.865,18 | 80.642.698,85 | 80.674.564,03 |
| Altas | 0 | 17.885.494,07 | 17.885.494,07 |
| Bajas | -7.686,65 | -23.384.710,59 | -23.392.397,24 |
| Ajustes | 0 | 1.159.884,16 | 1.159.884,16 |
| Saldos | 119.774,06 | 318.231.462,93 | 318.351.236,99 |
| Efecto impositivo 25% | -29.943,52 | -79.557.865,73 | -79.587.809,25 |
| **Saldos netos 31.12.2016** | **89.830,54** | **238.673.597,20** | **238.763.427,74** |

El importe correspondiente a la subvención de Eficiencia Energética E-4 del ejercicio 2016 se han modificado, debido a los ajustes por corrección de errores, tal como se menciona en la nota 2. e)

Detalle de las subvenciones a 31 de diciembre de 2017 con efecto impositivo por programas:

| Euros | | | |
|---|---|---|---|
| **Subvenciones de Capital 2017** | **Importe** | **Efecto Impositivo 25%** | **Neto** |
| **De proyectos** | | | |
| Planta Fotovoltaica Complejo de la Moncloa | 110.664,09 | -27.666,02 | 82.998,07 |
| **De planes de acción** | | | |
| Eficiencia Energética E-4 | 225.641.108,96 | -56.410.277,23 | 169.230.831,73 |
| Fomento de las Energías Renovables PER | 31.200.447,42 | -7.800.111,86 | 23.400.335,56 |
| Impulso Vehículo Eléctrico E-4 | 289.624,70 | -72.406,18 | 217.218,52 |
| Impulso Vehículo Energías Alternativas (Plan MOVALT) | 50.000.000,00 | -12.500.000,00 | 37.500.000,00 |
| Remanentes de Subvenciones del programa FEDER inversiones | 27.214.959,63 | -6.803.739,91 | 20.411.219,72 |
| Remanente de Subvención del programa PLAFER (de libre disposición) | 5.431.599,05 | -1.357.899,76 | 4.073.699,29 |
| Suma Proyectos | 110.664,09 | -27.666,02 | 82.998,07 |
| Suma Planes de Acción | 339.777.739,76 | -84.944.434,94 | 254.833.304,82 |
| **Totales** | **339.888.403,85** | **-84.972.100,96** | **254.916.302,89** |

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

| 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 | 254.128.951,07 | -63.532.237,77 | 190.596.713,30 |
| 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 | 318.231.462,93 | -79.557.865,74 | 238.673.597,19 |
| **Totales** | **318.351.236,99** | **-79.587.809,26** | **238.763.427,73** |

El importe bruto y el efecto impositivo (así como el neto) correspondiente a la subvención de Eficiencia Energética E-4 del ejercicio 2016 se han modificado, debido a los ajustes por corrección de errores, tal como se menciona en la nota 2. e)

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 110.664,09 euros corresponde al saldo neto de efecto impositivo, pendiente de amortizar al cierre del ejercicio 2017.

14.2. Eficiencia Energética E-4

Durante el ejercicio 2017, se han generado ajustes presupuestarios en los convenios firmados en los ejercicios anteriores por un total de 2.135.329,67 euros, y se han aplicado a resultados fondos de ejercicios anteriores por importe de 17.176.659,24 euros (Nota 12.7), quedando al cierre un remanente neto acumulado de 189.615.043,29 euros, neto de efecto impositivo.

El detalle de las aplicaciones de fondos es el siguiente:

| | |
|---|---|
| Gastos E-4 acción directa | 2.435.010,19 |
| Proyectos Estratégicos | -848.320,10 |
| Programa PIVE I | -1.000,00 |
| Programa PIVE II | 0,00 |
| Programa PAREER-CRECE | 15.590.969,15 |
| Total | 17.176.659,24 |

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 2.411,80 euros, quedando al cierre un remanente neto acumulado de 23.400.335,56 euros, neto de efecto impositivo.

14.4. Plan de Impulso al Vehículo Eléctrico

En el ejercicio 2017 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 2017:

| Detalle | Importes |
|---|---|
| Subvención | 27.214.959,63 |
| Efecto impositivo 25% | -6.803.739,91 |
| **Total Remanentes** | **20.411.219,72** |

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 2017 los saldos en cuenta han generado la cantidad de 36.530,74 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 2017, no se han producido ajustes por reintegro de subvenciones.

14.7. Impulso vehículo energías alternativas (Plan MOVALT)

Recoge la dotación presupuestaria al Plan de Apoyo a la Movilidad Alternativa (MOVALT) por un importe de 50.000.000, incluido el efecto impositivo.

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

Al cierre del ejercicio 2017 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 formalizado 1 aval por la cantidad de 64.000 euros, ante la Dirección General de Política Energética y Minas.

(b) Información Medioambiental:

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

(c) Auditoria, honorarios:

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la 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 2017, no se ha llevados 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 2017.

Anexos

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Títulos sin Cotización Oficial

31 de Diciembre de 2017

Anexo I

| SOCIEDAD PARTICIPADA | PATRIMONIO NETO | CAPITAL SOCIAL | PARTICIPACIÓN DEL INSTITUTO | CORRECCIÓN DETERIORO | DESEMBOLSOS PENDIENTES | INVERSIÓN NETA | VALOR TEÓRICO | % DE PARTICIPACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| AUTENTICA GENERACIÓN DISYTIBUCIÓN C y L | 2.049.081,43 | 2.363.500,00 | 945.400,00 | (945.400,00) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31,37 |
| BIMEP, S.A. | 18.446.626,00 | 23.000.000,00 | 2.000.000,00 | (395.945,57) | 0,00 | 1.604.054,43 | 1.604.054,43 | 8,70 |
| BIOMASA DEL PIRINEO,S.A. en liquidación | 135.275,06 | 300.000,00 | 45.000,00 | (33.939,99) | 0,00 | 11.060,01 | 11.060,01 | 15,00 |
| CANTABER GENERACION EOLICA | 17.230.000,00 | 14.997.214,00 | 1.504.209,00 | 0,00 | 0,00 | 1.504.209,00 | 1.728.724,25 | 10,03 |
| DISTRICLIMA ZARAGOZA, S.L. | (37.053,00) | 2.000.000,00 | 100.000,00 | (100.000,00) | 0,00 | 0,00 | (1.852,65) | 5,00 |
| DISTRICLIMA, S.A, | 28.765.000,00 | 19.089.280,00 | 1.004.894,00 | 0,00 | 0,00 | 1.004.894,00 | 1.438.250,00 | 5,00 |
| ECOCARBURANTES ESPAÑOLES, S.A. | 11.539.000,00 | 7.404.981,10 | 363.852,73 | 0,00 | 0,00 | 363.852,73 | 566.984,50 | 4,91 |
| ELECDEY ASCOY, S.A. | 1.874.233,81 | 1.292.150,00 | 239.052,56 | 0,00 | 0,00 | 239.052,56 | 346.733,25 | 18,50 |
| ENISA | 238.232.778,42 | 149.458.632,96 | 182.181,81 | 0,00 | 0,00 | 182.181,81 | 290.333,34 | 0,12 |
| EOLICA DEL LEVANTE, S.L. - inactiva | 3.372.710,05 | 3.744.000,00 | 374.400,00 | (37.128,99) | 0,00 | 337.271,01 | 337.271,01 | 10,00 |
| EOLICA VALLE DEL EBRO (EVESA) | 7.812.000,00 | 5.559.342,50 | 1.334.246,87 | 0,00 | 0,00 | 1.334.246,87 | 1.874.880,00 | 24,00 |
| FOTOVOLTAICA SOLAR SEVILLA, S.A | 3.096.490,91 | 1.000.000,00 | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 200.000,00 | 619.298,18 | 20,00 |
| HIDROASTUR, S.A. | 5.739.736,06 | 4.808.000,00 | 1.202.024,21 | 0,00 | 0,00 | 1.202.024,21 | 1.434.934,02 | 25,00 |
| HIDRODELTA, S.A. | 199.447,61 | 172.500,00 | 45.075,91 | (25.409,43) | 0,00 | 19.666,48 | 19.944,76 | 10,00 |
| IB ENERGIAS MARINAS DE CANTABRIA, S.A. en liquidación | (7.000,00) | 2.025.000,00 | 260.000,00 | (260.000,00) | 0,00 | 0,00 | (777,70) | 11,11 |
| IBERDROLA ENERGIA SOLAR DE PUERTOLLANO, S.A. | 59.263.000,00 | 55.000.000,00 | 5.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.500.000,00 | 5.926.300,00 | 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) | 1.363.343,29 | 661.515,00 | 167.584,60 | 0,00 | 0,00 | 167.584,60 | 345.380,30 | 25,33 |
| P.E. GAVIOTA, S.A. (PEGASA) | 522.540,72 | 1.012.500,00 | 378.637,63 | (232.326,23) | 0,00 | 146.311,40 | 146.311,40 | 28,00 |
| P.E. MALPICA, S.A. (PEMALSA) | 9.866.190,00 | 9.480.000,00 | 402.485,64 | 0,00 | 0,00 | 402.485,64 | 418.869,10 | 4,25 |
| PARQUE EOLICO ALTOS DEL VOLTOYA, S.A. | 19.912.913,00 | 6.434.348,69 | 600.035,01 | 0,00 | 0,00 | 600.035,01 | 1.493.468,48 | 7,50 |
| PRODUCCIONES ENERGETICAS ASTURIANAS | 18.980.000,00 | 15.613.400,00 | 2.342.010,00 | 0,00 | 0,00 | 2.342.010,00 | 2.847.000,00 | 15,00 |
| S.E LOS LANCES, S.A. (SELL) | 2.852.000,00 | 2.404.040,00 | 480.809,68 | 0,00 | 0,00 | 480.809,68 | 570.400,00 | 20,00 |
| S.E. L´ENDERROCADA (SEESA) | 7.356.000,00 | 5.733.651,00 | 573.365,55 | 0,00 | 0,00 | 573.365,55 | 735.600,00 | 10,00 |
| SISTEMAS ENERGETICOS LA PLANA | 2.304.462,00 | 421.000,00 | 42.100,00 | 0,00 | 0,00 | 42.100,00 | 230.446,20 | 10,00 |
| SOCIEDAD EOLICA DE ANDALUCIA, S.A. (SEASA) | 10.990.000,00 | 4.507.590,78 | 300.506,05 | 0,00 | 0,00 | 300.506,05 | 732.666,67 | 6,67 |
| SOTAVENTO GALICIA, S.A. | 3.204.492,65 | 601.000,00 | 123.207,48 | 0,00 | 0,00 | 123.207,48 | 656.920,99 | 20,50 |
| A.I.E. SANT JOAN | 14.494.586,99 | 5.000.000,00 | 2.450.000,00 | 0,00 | 0,00 | 2.450.000,00 | 7.102.347,63 | 49,00 |
| | **490.051.855,00** | **344.325.449,66** | **23.233.483,57** | **(2.090.251,42)** | **0,00** | **21.143.232,15** | **31.574.348,17** | |

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y AHORRO DE LA ENERGÍA

Participación del Instituto en UTES y AIES
31 de diciembre de 2017
(Expresado en Euros)

Anexo II

| Uniones Temporales de Empresas con: | % de Participación | Euros Participación del Instituto | Desembolsos Pendientes | Recuperación acumulada de la Inversión | Provisiones | Valor neto |
|---|---|---|---|---|---|---|
| DACSA | 85,00% | 5.247.556,91 | | -5.247.556,91 | 0,00 | 0,00 |
| | Totales | 5.247.556,91 | 0,00 | -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 2017
(Expresado en Euros)

Anexo III

| ACTIVO | I.D.A.E. | Integración UTES | Ajustes I.D.A.E. | Ajustes UTES | I.D.A.E. Ajustado | UTES Ajustado | Total Integrado |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Inmovilizaciones intangibles | 496.089,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 496.089,98 | 0,00 | 496.089,98 |
| Inmovilizaciones materiales | 38.042.976,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.042.976,78 | 0,00 | 38.042.976,78 |
| Inmovilizaciones financieras UTES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Inmovilizaciones financieras Resto | 234.390.301,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 234.390.301,12 | 0,00 | 234.390.301,12 |
| Deudores a largo plazo | 553.837,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 553.837,44 | 0,00 | 553.837,44 |
| **Total activo no corriente** | **273.483.205,32** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **273.483.205,32** | **0,00** | **273.483.205,32** |
| **Existencias** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 1.553.592,33 | 303.664,82 | -26.555,28 | 0,00 | 1.527.037,05 | 303.664,82 | 1.830.701,87 |
| Otros deudores | 9.804.873,71 | 0,00 | -518.382,90 | 0,01 | 9.286.490,81 | 0,01 | 9.286.490,82 |
| Personal | 15.081,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.081,65 | 0,00 | 15.081,65 |
| Activos por impuesto corriente | 370.823,37 | 35,34 | 0,00 | -35,34 | 370.823,37 | 0,00 | 370.823,37 |
| Otros créditos con las Administraciones Públicas | 321.486.687,65 | 1.516,43 | 0,00 | 0,00 | 321.486.687,65 | 1.516,43 | 321.488.204,08 |
| **Deudores a corto plazo** | **333.231.058,71** | **305.216,59** | **-544.938,18** | **-35,33** | **332.686.120,53** | **305.181,26** | **332.991.301,79** |
| **Créditos a terceros** | **14.509.317,95** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **14.509.317,95** | **0,00** | **14.509.317,95** |
| **Ajustes por periodificación** | **82.397,46** | **20.214,94** | **0,00** | **0,00** | **82.397,46** | **20.214,94** | **102.612,40** |
| **Efectivo y otros activos líquidos equivalentes** | **150.324.528,36** | **424.598,11** | **0,00** | **0,00** | **150.324.528,36** | **424.598,11** | **150.749.126,47** |
| **Total activo corriente** | **498.147.302,48** | **750.029,64** | **-544.938,18** | **-35,33** | **497.602.364,30** | **749.994,31** | **498.352.358,61** |
| **TOTAL ACTIVO** | **771.630.507,80** | **750.029,64** | **-544.938,18** | **-35,33** | **771.085.569,62** | **749.994,31** | **771.835.563,93** |

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y AHORRO DE LA ENERGÍA
Detalle del Balance de situación Integrado
31 de Diciembre de 2017
(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 | 220.538.578,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 220.538.578,93 | 0,00 | 220.538.578,93 |
| Reserva de revalorización | 3.432.672,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.432.672,92 | 0,00 | 3.432.672,92 |
| Remanente | 5.740.245,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.740.245,08 | 0,00 | 5.740.245,08 |
| Resultados de ejercicios anteriores | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Resultado del ejercicio | 23.879.771,55 | 130.914,45 | -130.914,45 | 0,00 | 23.748.857,10 | 130.914,45 | 23.879.771,55 |
| **Fondos propios** | **265.616.802,32** | **130.914,45** | **-130.914,45** | **0,00** | **265.485.887,87** | **130.914,45** | **265.616.802,32** |
| **Ajustes por cambios de valor** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Subvenciones de capital** | **254.916.302,89** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **254.916.302,89** | **0,00** | **254.916.302,89** |
| **Total patrimonio neto** | **520.533.105,21** | **130.914,45** | **-130.914,45** | **0,00** | **520.402.190,76** | **130.914,45** | **520.533.105,21** |
| **Provisiones para riesgos y gastos** | **10.577.653,79** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **10.577.653,79** | **0,00** | **10.577.653,79** |
| Otros pasivos financieros | 140.113.105,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 140.113.105,43 | 0,00 | 140.113.105,43 |
| Pasivos por impuesto diferido | 84.972.100,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 84.972.100,96 | 0,00 | 84.972.100,96 |
| **Acreedores a largo plazo** | **225.085.206,39** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **225.085.206,39** | **0,00** | **225.085.206,39** |
| **Total pasivo no corriente** | **235.662.860,18** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **235.662.860,18** | **0,00** | **235.662.860,18** |
| Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 3.875.827,20 | 204.123,95 | 0,00 | -22.571,98 | 3.875.827,20 | 181.551,97 | 4.057.379,17 |
| Acreedores por subvenciones | 9.464.819,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.464.819,12 | 0,00 | 9.464.819,12 |
| Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo | 63.941,20 | 391.487,03 | -0,05 | -391.487,03 | 63.941,15 | 0,00 | 63.941,15 |
| Otros pasivos financieros | 499.627,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 499.627,52 | 0,00 | 499.627,52 |
| Personal | 33.519,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.519,92 | 0,00 | 33.519,92 |
| Pasivos por impuesto corriente | 136.083,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 136.083,96 | 0,00 | 136.083,96 |
| Entidades Públicas acreedoras | 1.360.723,49 | 23.504,21 | 0,00 | 0,00 | 1.360.723,49 | 23.504,21 | 1.384.227,70 |
| **Total pasivo corriente** | **15.434.542,41** | **619.115,19** | **-0,05** | **-414.059,01** | **15.434.542,36** | **205.056,18** | **15.639.598,54** |
| **TOTAL PASIVO** | **771.630.507,80** | **750.029,64** | **-130.914,50** | **-414.059,01** | **771.499.593,30** | **335.970,63** | **771.835.563,93** |

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y AHORRO DE LA ENERGÍA
Detalle del Balance de situación Integrado
31 de Diciembre de 2017
(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 | 5.408.993,80 | 691.572,79 | -26.555,28 | 0,00 | 5.382.438,52 | 691.572,79 | 6.074.011,31 |
| Prestación de servicios | 523.698,21 | 0,00 | 3.983,29 | 0,00 | 527.681,50 | 0,00 | 527.681,50 |
| 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** | **5.932.692,01** | **691.572,79** | **-22.571,99** | **0,00** | **5.910.120,02** | **691.572,79** | **6.601.692,81** |
| Costes directos de proyectos de inversión | -1.244.826,63 | -75.465,08 | 0,00 | 0,00 | -1.244.826,63 | -75.465,08 | -1.320.291,71 |
| Gastos de la propia actividad acción directa | -14.366.731,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -14.366.731,93 | 0,00 | -14.366.731,93 |
| **APROVISIONAMIENTOS** | **-15.611.558,56** | **-75.465,08** | **0,00** | **0,00** | **-15.611.558,56** | **-75.465,08** | **-15.687.023,64** |
| Otros ingresos de explotación | 4.704,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.704,64 | 0,00 | 4.704,64 |
| Subvenciones a la explotación | 41.804.487,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.804.487,63 | 0,00 | 41.804.487,63 |
| **OTROS INGRESOS DE EXPLOTACIÓN** | **41.809.192,27** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **41.809.192,27** | **0,00** | **41.809.192,27** |
| Sueldos y salarios | -5.733.958,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -5.733.958,43 | 0,00 | -5.733.958,43 |
| Cargas sociales | -1.733.236,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.733.236,36 | 0,00 | -1.733.236,36 |
| **GASTOS DE PERSONAL** | **-7.467.194,79** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-7.467.194,79** | **0,00** | **-7.467.194,79** |
| Servicios exteriores | -15.986.879,17 | -483.318,89 | 0,00 | 20.182,13 | -15.986.879,17 | -463.136,76 | -16.450.015,93 |
| Tributos | -524.543,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -524.543,27 | 0,00 | -524.543,27 |
| Provisión deterioro comercial | -2.132.025,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.132.025,86 | 0,00 | -2.132.025,86 |
| Otros gastos de gestión corriente | -2.175.447,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.175.447,07 | 0,00 | -2.175.447,07 |
| **TOTAL OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN** | **-20.818.895,37** | **-483.318,89** | **0,00** | **20.182,13** | **-20.818.895,37** | **-463.136,76** | **-21.282.032,13** |
| **Dotaciones a la amortización** | **-3.325.755,06** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-3.325.755,06** | **0,00** | **-3.325.755,06** |
| **Imputación subvenciones** | **19.323.510,68** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **19.323.510,68** | **0,00** | **19.323.510,68** |
| **Exceso de provisiones** | **8.290.146,80** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **8.290.146,80** | **0,00** | **8.290.146,80** |
| Deterioros y pérdidas | -2.701.886,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.701.886,24 | 0,00 | -2.701.886,24 |
| Resultados por enajenación | 6.735,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.735,92 | 0,00 | 6.735,92 |
| **Resultados de inmovilizado** | **-2.695.150,32** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-2.695.150,32** | **0,00** | **-2.695.150,32** |
| **Resultados excepcionales** | **44.156,72** | **-2.051,99** | **0,00** | **2.389,86** | **44.156,72** | **337,87** | **44.494,59** |
| **RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN** | **25.481.144,38** | **130.736,83** | **-22.571,99** | **22.571,99** | **25.458.572,39** | **153.308,82** | **25.611.881,21** |

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y AHORRO DE LA ENERGÍA
Detalle del Balance de situación Integrado
31 de Diciembre de 2017
(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 | 1.054.457,55 | | | | 1.054.457,55 | 0,00 | 1.054.457,55 |
| Ingresos financieros de explotación (utes) | 130.914,45 | 0,00 | -130.914,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Otros ingresos financieros | 1.937.670,23 | 177,62 | | 0,00 | 1.937.670,23 | 177,62 | 1.937.847,85 |
| **INGRESOS FINANCIEROS** | **3.123.042,23** | **177,62** | **-130.914,45** | **0,00** | **2.992.127,78** | **177,62** | **2.992.305,40** |
| Por deudas con terceros | -4.873,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -4.873,98 | 0,00 | -4.873,98 |
| Diferencias de cambio | -8.822,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -8.822,09 | 0,00 | -8.822,09 |
| **GASTOS FINANCIEROS** | **-13.696,07** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-13.696,07** | **0,00** | **-13.696,07** |
| Variación provisión participadas (utes) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Variación provisión participadas (resto) | -4.274.120,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -4.274.120,77 | 0,00 | -4.274.120,77 |
| Resultado de instrumentos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **DETERIORO Y ENAJENACIÓN I. FINANCIEROS** | **-4.274.120,77** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-4.274.120,77** | **0,00** | **-4.274.120,77** |
| **RESULTADO FINANCIERO** | **-1.164.774,61** | **177,62** | **-130.914,45** | **0,00** | **-1.295.689,06** | **177,62** | **-1.295.511,44** |
| **RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS** | **24.316.369,77** | **130.914,45** | **-153.486,44** | **22.571,99** | **24.162.883,33** | **153.486,44** | **24.316.369,77** |
| Impuesto sobre Sociedades | -436.598,22 | 0,00 | **0,00** | **0,00** | -436.598,22 | 0,00 | -436.598,22 |
| **RESULTADO OPS CONTINUADAS** | **23.879.771,55** | **130.914,45** | **-153.486,44** | **22.571,99** | **23.726.285,11** | **153.486,44** | **23.879.771,55** |
| **RESULTADO OPS INTERRUMPIDAS** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **RESULTADO DEL EJERCICIO** | **23.879.771,55** | **130.914,45** | **-153.486,44** | **22.571,99** | **23.726.285,11** | **153.486,44** | **23.879.771,55** |